

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001682
Самойленко Валерии Геннадьевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

Рецензенты
д.э.н., профессор кафедры финансов,
инвестиций и инноваций ФГАОУ ВО
«БелГУ» О.В. Ваганова

Начальник отдела – главный
бухгалтер бюджетной бухгалтерии
управления финансов и бюджетной
политики администрации
Краснояржского района
Богатченко А.И.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	8
1.1. Сущность и содержание понятия основных средств как экономической категории	8
1.2. Нормативно-правовая база регулирования учета основных средств.....	27
1.3. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях.....	32
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	44
2.1. Организационно-экономическая характеристика бюджетных организаций (на примере УФБП Администрации Краснояружского района, МУ «УСЗН населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».....	44
2.2. Методические аспекты ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.....	62
2.3. Специфика организации бухгалтерского учета основных средств в бюджетных организациях.....	75
ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	92
3.1. Раскрытие информации об объектах основных средств в финансовой и налоговой отчётности и пути повышения ее прозрачности.....	92
3.2. Типичные ошибки в организации учета основных средств, ведущие к искажению бухгалтерской и налоговой отчётности.....	98
3.3. Мероприятия по совершенствованию методики учета основных средств в бюджетных организациях.....	107
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	112
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	116
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	127

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях необходимым условием существования предприятия, независимо от его организационно-правовой формы и видов деятельности, является эффективное функционирование. Реализация этого условия зависит от организации производства, применения высоких технологий, финансовых возможностей предприятия.

Основные средства играют важную роль в деятельности предприятия, так как составляют материально-техническую базу. Основные средства предприятия, задействованные в производственном процессе, оказывают непосредственное влияние на общую эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Основные средства в большинстве случаев занимают наивысший удельный вес в основном капитале предприятия. Доля основных средств в общем объеме средств, находящихся в распоряжении предприятия, достигает 70 % и более. От стоимости основных средств, их количества, технического уровня, эффективности использования зависят результаты деятельности хозяйствующих субъектов: объем выпуска продукции, её себестоимость, показатели прибыли, рентабельности, устойчивости финансового состояния.

От правильного ведения предприятием бухгалтерского учета основных средств зависит достоверность отражения информации в отчетности, а также финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Поэтому проблемы в применении порядков учета и оценки основных средств являются актуальными и сложными.

В бюджетных организациях основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и

отражение в учете суммы износа и амортизации основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

Несмотря на большое количество работ, посвященных отдельным вопросам бухгалтерского учета основных средств и его реформирования в современных условиях, данное направление в настоящее время не теряет своей актуальности.

Цель и задачи исследования. Целью работы является теоретическое обоснование и разработка методических положений и практических рекомендаций по организации учета основных средств в бюджетных организациях.

Для достижения указанной цели, были поставлены следующие задачи:

- исследовать основные теоретические аспекты понятия основных средств как экономической категории
- изучение нормативно-правовой базы регулирования учета основных средств;
- выявление особенностей учета основных средств в бюджетных организациях;
- изучение методических аспектов ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях;
- выявить специфику организации бухгалтерского учета основных средств в бюджетных организациях;
- показать раскрытие информации об объектах основных средств в финансовой и налоговой отчетности и пути повышения ее прозрачности;

- выявить типичные ошибки в организации учета основных средств, ведущие к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности;
- разработать мероприятия по совершенствованию методики учета основных средств в бюджетных организациях.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является – бухгалтерский учет основных средств. Объект исследования – бюджетные организации..

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили постановления правительства РФ, Министерства финансов, Федеральной налоговой службы, труды российских и зарубежных ученых по вопросам организации бухгалтерского учета, а именно: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, а также Постановление Правительства РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета основных средств, экономического анализа, финансового менеджмента.

При проведении исследования использовались отчетные материалы Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» за 2015-2017 гг.

Методы научного исследования. В работе применялись общие методы исследования - системный подход, наблюдения, сравнения, экономический анализ.

Научная новизна исследования выносимых на защиту основных научно-методических положений заключается в следующем:

- уточнены и конкретизированы понятия «основные средства» и «бюджетные организации» предприятия;
- расширена классификация основных средств бюджетной организации;
- разработаны пути повышения прозрачности об объектах основных средств в финансовой и налоговой отчетности;
- разработаны рекомендации по совершенствованию методологии учета основных средств в бюджетных организациях.

Практическая значимость исследования – заключается в выводах и рекомендациях, полученных по итогам исследования. Сформулированные в процессе исследования практические выводы и методические рекомендации могут быть использованы для совершенствования бухгалтерского учета основных средств бюджетных учреждениях, и обеспечение достоверной, качественной и оперативной информацией. Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности бюджетных учреждений при организации и ведении бухгалтерского учета основных средств и повышения эффективности их использования.

Публикации. Основные положения магистерской диссертации отражены в 3 работах общим объемом 0,75 п.л., в том числе авторских 0,32 п.л.

Структура работы отражает логику исследования и подчинена последовательности выполнения мероприятий, служивших основанием для ее написания. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, изложена на 127 страницах компьютерного текста, содержит 22 таблицы, 2 рисунка. Список литературы насчитывает 109 источников. Работу дополняют 28 приложений.

Первая глава исследования посвящена теоретическим основам учета основных средств в бюджетной организации, содержанию понятия «основные средства», классификация основных средств, исследованию нормативно-правового регулирования учета основных средств, особенностям

учета основных средств в бюджетных организациях.

Во второй главе рассмотрен бухгалтерский учёт операций с основными средствами в бюджетных организациях, выявлено документальное оформление поступления и движения основных средств в бюджетных организациях, исследована организация синтетического и аналитического учета основных средств.

В третьей главе исследования раскрыта информация об объектах учета основных средств в бухгалтерской и налоговой отчетности, мероприятий по прозрачности, вопросам совершенствования методологии.

Апробация исследования. Отдельные разработки методической направленности апробированы и внедрены в практику деятельности бюджетных организаций, в том числе, Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сущность и содержание понятия основных средств как экономической категории

Большинство видов деятельности невозможно реализовать без наличия какого-либо оборудования, техники, аппаратуры и т.п. Кроме того, различные виды деятельности требуют наличие помещения, здания, сооружения, крупного комплекса и т.п. Все это можно объединить в одном понятии основные средства. Данный элемент хозяйственной деятельности компании, организации или предприятия подчиняется определенным правилам бухгалтерского учета, которые позволяют стандартизировать и нормализовать процессы контроля за передвижениями основных средств (поступление, выбытие), за их верной оценкой, за износом и т.п.

Экономическая природа и роль основных средств в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета. Множество научных работ посвящено толкованию данной категории, однако до сих пор среди бухгалтеров и экономистов нет единого мнения по вопросу определения экономической сущности основных средств.

Наряду с понятием основные средства экономисты используют понятия основные фонды и основной капитал.

Изучение истории экономических учений показало, что родоначальником этих понятий выступает категория «основной капитал». Понятие «основной капитал» ввел в экономическую теорию шотландский экономист, основатель классической школы политэкономии, Адам Смит.

Существующие подходы к определению и понятию «основной капитал» представлены в табл. 1.

Таблица 1

Подходы различных авторов к определению понятий «основной капитал» и «основные средства»

№ п/п	Автор	Определение
1	А. Смит (классическая школа)	Основной капитал - капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения [65, с. 41]
2	К. Маркс (марксизм)	Основной капитал - часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа [22, с. 345]
3	П. Самуэльсон (неоклассический синтез)	Основной капитал - блага длительного пользования, которые, используются в качестве ресурсов в дальнейшем производстве, одновременно является как ресурсом, так и продуктом, на него распространяется право собственности [15, с. 78]
4	В. К. Складенко и В. М. Прудникова	Основные средства - совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [33, с. 21]
5	В. Ф. Гарбузов	Основные средства - это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды [15, с. 96]
6	С. Н. Щадилова, Л. Кураков	Основные средства - средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения [20, с. 84]
7	Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев	Основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [50, с. 45]

Многообразие трактовок «основной капитал» вытекает из разнообразия сущностных сторон этой экономической категории. В западной экономической мысли наблюдаются несколько подходов к определению основного капитала как экономической категории, однако все они сводятся к мысли, что основной капитал представляется как сумма капитала, вложенного в капитальные активы, который участвует в нескольких циклах

производства, т. е. основной капитал полностью отождествляется с основными средствами.

В российской учетной практике основные средства являются частью основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Следовательно, равнозначность этих понятий и их взаимозаменяемость невозможна.

Существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды. Однако отделение натурально-вещественной формы от их стоимостного выражения является не совсем корректным.

Основные средства относятся к капитальным расходам бюджетных учреждений и занимают значительное место в расходах государственного бюджета.

Перейдем к исследованию понятий основных средств в бюджетных учреждениях.

Бюджетные организации – это учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств. Бухгалтерский учет в таких организациях ведется на основе особого плана счетов для бюджетных учреждений со своими проводками, который утвержден Приказом № 174н МФ РФ от 16.12.2010 г. Во всех бюджетных учреждениях основные средства, согласно Инструкции № 25н, учитываются на счете № 010100000 – Основные средства.

М. В. Беспалов приводит следующее определение основных средств: «это средства, участвующие в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашивающиеся постепенно» [12, с. 55].

По мнению автора О.Ю. Василенко к признакам отнесения объекта к основным средствам в бюджетных учреждениях: использование в процессе

деятельности организации для управленческих нужд, в ходе выполнения работ либо оказания услуг; срок полезного использования такого объекта – свыше 12 месяцев [17, с. 67].

С точки зрения автора В.Г. Гетьмана к основным средствам бюджетных учреждений также относят: законченные капвложения арендатора в арендованные им объекты; капвложения в многолетние насаждения [19, с. 34].

Э.С. Дружиловская дает следующее понятие, основные средства учитываются в регистрах учета по их первоначальной стоимости. Она включает затраты на приобретение и сооружение объектов, консультационные услуги, доставку и прочие затраты, требуемые для приведения объекта в состояние готовности к эксплуатации с учетом предъявленного НДС. Учет на счетах бюджетного учета ведется в рублях и копейках [27, с. 78].

Как показало проведенное исследование, основные средства разнообразны по составу, назначению и характеру участия в процессе выполнения работ и оказания услуг, поэтому целесообразна их классификация, которая дана на рисунке 1.

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме характеризует структуру основных средств. Учет нефинансовых активов в бюджетном учреждении ведется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий

наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [6].



Рис. 1. Классификация основных средств бюджетных организаций

С 01.01.2018 в дополнение к указанной инструкции появился Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н) [10].

По мнению автора, учет основных средств в бюджетных учреждениях необходимо вести, опираясь и на новый стандарт. Появившийся стандарт

подробно разъясняет, в каких случаях объекты можно поставить на бюджетный учет в качестве основных средств.

В бюджетных организациях закон позволяет сразу списать с балансового учета объекты дешевле 10 000 рублей. Основные средства в бюджетном учете должны приносить деньги и должны быть пригодны для работы. В противном случае объекты следует учитывать на забалансовых счетах бюджетного учета. Стандарт уточняет, что к основным средствам нельзя отнести биологические активы, недвижимость для продажи, имущество госказны.

Согласно п. 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н), актив культурного наследия признается основным средством, если:

- в будущем возможно получить доход или полезный потенциал;
- полезный потенциал заключается не только в культурной ценности.

При этом, важно, чтобы выполнялось хотя бы одно из двух условий. Если условия не соблюдаются, актив культурного наследия бухгалтер должен отнести на забалансовый счет, оценив его в один рубль.

В Едином плане счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения для отражения информации о нефинансовых активах предназначен разд. 1, в котором собраны счета, предназначенные для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества учреждения.

Рассматривая нефинансовые активы бюджетного учреждения, они включают в себя сведения об основных средствах, произведенных и нематериальных активах, начислении амортизации, о материальных запасах.

Согласно Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ

от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление, с учетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ) [6].

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается:

- 1) стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) - их фактическая стоимость;
- 2) стоимость объектов произведенных активов - фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический оборот, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- 3) стоимость объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - стоимость ценностей, переданных (подлежащих передаче) учреждением в целях исполнения обязательств по договору;
- 4) стоимость объектов нефинансовых активов, полученных по договору дарения, - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для

использования;

5) стоимость объектов нефинансовых активов, являющихся предметом договора лизинга (сублизинга), - сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету (учитываемых в составе расходов);

б) стоимость объектов нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, - сумма их денежной оценки в валюте РФ, исчисленная путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив);

7) стоимость неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, - их текущая рыночная стоимость, установленная для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Изучение литературы по данному вопросу показывает, что основными задачами бухгалтерского учета основных средств в бюджетной организации являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;

- точное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта), правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;

- контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, и эффективностью их использования.

За бюджетными учреждениями имущество закреплено на праве

оперативного управления. Для них сохраняется субсидиарная ответственность собственника (учредителя), и распоряжаться имуществом они могут только с согласия собственника (ст. ст. 120, 296 Гражданского кодекса РФ) [1]. Особенности распоряжения имуществом бюджетных и автономных учреждений установлены положениями ст. 298 Гражданского кодекса, в соответствии с которыми:

- бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом;

- автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

1. Условия принятия активов в состав основных средств.

Итак, к учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг) (п. 38 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)).

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах рабочего плана счетов учреждения в качестве объекта основных средств.

Согласно п. 39 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») к основным средствам не относятся:

- предметы, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- материальные объекты имущества, относящиеся к материальным запасам, находящиеся в пути;

- материальные объекты имущества, числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров [6].

Если принимаемый к учету объект основных средств находится в долевой собственности, то он принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств соразмерно доле в праве в общей собственности (п. 40 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)).

По результатам исследования, объектом основных средств в соответствии с п. 41 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») является:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный

для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Отметим, что комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2. Определение срока полезного использования объектов основных средств, единица учета.

Принимая актив к учету в качестве объекта основных средств, учреждение должно определить срок его полезного использования - период, в течение которого предусматривается использование объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 45 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)). Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно

обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

В случае наличия у одного конструктивно сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если по комплексу конструктивно сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и другое), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и так далее) являются самостоятельными инвентарными объектами;

- отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные

объекты основных средств;

- обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) учитывается в составе дороги, если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования;

- в случаях, предусмотренных учетными политиками субъектов учета, двигатели самолетов учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Минфин России Письмом от 19 декабря 2014 г. № 02-07-07/66918 направил Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции 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 силу п. 46 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов

стоимостью до 3000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. При выбытии инвентарных объектов основных средств их инвентарные номера вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

3. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств.

Согласно п. 47 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») в целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты по доставке объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков

(субподрядчиков));

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга.

Основные средства могут поступать в учреждение самыми разными способами, среди которых: приобретение (за плату, по договору лизинга), сооружение и изготовление хозяйственным способом, безвозмездное поступление, а также другие случаи.

Принятие к учету объекта основных средств, являющегося предметом лизинга в случае, если по условиям договора лизинга указанный объект поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, осуществляется на основании первичного документа лизингополучателя по дате получения имущества лизингополучателем.

Выбытие объекта основных средств, согласно п. 51 Инструкции 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 (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»), осуществляется, в частности, в случаях:

- принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли учреждения:

- хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов;

- частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию);

ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- по завершении мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и тому подобного), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств вследствие их:

- морального и физического износа;

- нецелесообразности дальнейшего использования;

- непригодности, невозможности или неэффективности восстановления;

- возврата объекта, являющегося предметом лизинга (сублизинга), лизингодателю.

Пунктом 49 Инструкции 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 Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установлено, что дата признания в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по принятию, выбытию (в том числе по основанию решения о списании) объекта основных средств определяется исходя из положений Инструкции № 157н и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н.

Таким образом, положения по учету основных средств обеспечивает значительное сближение правил учета и отражения в отчетности информации об основных средствах в системе российских бухгалтерских стандартов с требованиями международных стандартов.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что основные средства бюджетного учреждения представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в течение длительного времени.

В соответствии с инструкцией по бюджетному учету объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

1.2. Нормативно-правовая база регулирования учета основных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств занимает одно из важных мест, в вопросе регламентации учетного процесса в бюджетной организации. Так как необходимость правильного осуществления бухгалтерского учета основных средств состоит перед любой развивающейся организацией.

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый, наивысший, уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета, включающий законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Основным документом данного уровня является Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [4]. В Федеральном Законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяется роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций порядок и учреждений за состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета в России включает стандарты по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России.

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета включает акты методического (нормативно-технического) характера. Они представлены методическими указаниями, положениями, инструкциями разъяснительного, уточняющего, рекомендательного характера по отдельным

вопросам бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Минфином России, Банком России, Федеральной службой государственной статистики (Росстатом), другими министерствами и ведомствами.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета содержит документы, регламентирующие бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в самой организации и составляют систему внутренних норм и инструкций, отражающих специфику данной организации, предусмотрены Законом «О бухгалтерском учете». К ним относится приказ руководителя организации «Об учетной политике», который представляет собой нормативный акт, способствующий решению ее основных и оперативных задач [15].

Для регулирования бухгалтерского учета основных средств предусмотрен, прежде всего, Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [4]. В нем прописаны правила, предусмотренные для ведения бухгалтерского учета. Правила распространяются также на ведение бухгалтерского учета основных средств.

В настоящее время Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрены следующие группы документов в области нормативного регулирования бухгалтерского учета (в том числе основных средств некоммерческих и коммерческих организаций) [4]:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Бюджетные учреждения, руководствуясь положениями ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», обязаны вести бухгалтерский учет [5].

Кроме того, суть ведения бухгалтерского учета основных средств раскрывается в Налоговом и Гражданском кодексах Российской Федерации. В рамках своей направленности в кодексах даны законы, определяющие

характер ведения учета основных средств при различных обстоятельствах. Налоговый кодекс рассматривает основные средства как объект налогообложения, устанавливает собственные правила изменения первоначальной стоимости, начисления амортизационных отчислений. Гражданский кодекс предусматривает порядок принятия основных средств к учету в качестве недвижимости, а также правила купли-продажи основных средств и др.[1]

Одним из важнейших нормативных актов, регулирующих все правила ведения бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации, является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в положении определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по российскому законодательству, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Данное положение характеризует основные правила документирования хозяйственных операций, информация о регистрах учета, а также об инвентаризации имущества.

Однако вся информация, представленная в положении, предусмотрена не только для общих случаев: правила ведения бухгалтерского учета основных средств также строго соответствуют изложенным требованиям.

Четвертый уровень включает приказы, рассмотрим некоторые из них: Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) [6]; Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении

Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [9]. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [7].

С 1 января 2018 года применяется Федеральный стандарт «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н.

При переходе на применение Федерального стандарта «Основные средства» в 2018 году субъектам учета необходимо выявить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно данному стандарту на соответствующих балансовых счетах, которые ранее не признавались в составе основных средств и (или) отражались на забалансовом учете. С 1 января 2018 года на счете 0 101 00 000 ведется учет объектов, отвечающих условиям их включения в состав основных средств в силу п. 7 стандарта и находящихся в пользовании у субъекта учета на условиях:

- лизинга по договорам, в которых субъект учета (лизингополучатель) не определен в качестве балансодержателя;
- долгосрочной аренды с правом выкупа;
- безвозмездного, бессрочного (постоянного) использования субъектом учета;
- иных арендных отношений, относящихся в соответствии с Федеральным стандартом «Аренда» к финансовой аренде.

Рассматривая правила ведения бухгалтерского учета основных средств в регистрах бухгалтерского учета, можно отметить что они регулируются еще и различными указаниями и методическими рекомендациями по учету основных средств. В них приводится подробный порядок организации методологии, оформления движения основных средств первичными документами, синтетического и аналитического учета, их поступления, выбытия, амортизации, ремонта, модернизации и т. д.

Среди инструкций, регулирующих ведение бухгалтерского учета основных средств, одним из важнейших является План счетов

бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению. В нем расписан порядок применения корреспонденции счетов и даны соответствующие разъяснения.

Приказ об учетной политике устанавливается руководителем предприятия. В учетной политике описываются правила ведения учета основных средств непосредственно на предприятии.

Таким образом, изложенная структура нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет собой продуманную систему нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

1.3. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях

Основные средства являются не только подспорьем для получения доходов в коммерческих структурах, но и средствами труда в государственных и казенных учреждениях. Причем в бюджетных организациях их учет является еще более важным фактором, чем в иных учреждениях.

Все бюджетные учреждения получают финансирование от бюджетов различных уровней. Это и определяет особенности их основных средств. Признаки средств, причисляемых к основным, в данном случае следующие:

- государственные и иные формы учреждений, находящихся на бюджете используют это имущество для проведения свойственных их статусу работ, оказания штатных услуг и управленческих действий.

- срок для полезного применения данного имущества – более года.

Особенности правового положения бюджетных учреждений установлены ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» [5]. В силу этой нормы бюджетное учреждение - это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности (в обязательном порядке указанным в учредительных документах), в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, от выполнения которого оно не вправе отказаться. Финансовое обеспечение

выполнения этого задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета [9].

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Бюджетное учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме [19, с. 78].

Как показало проведенное исследование, финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Оно определяется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение

такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Финансовое обеспечение осуществления бюджетными учреждениями полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа), органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств осуществляется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования [28].

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом) [14].

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации, культурные ценности, природные ресурсы (за исключением земельных участков), ограниченные для использования в гражданском обороте или изъятые из гражданского оборота, закрепляются за бюджетным учреждением на условиях и в порядке, которые определяются федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Право оперативного управления бюджетного учреждения на объекты культурного наследия религиозного назначения, в том числе ограниченные для использования в гражданском обороте или изъятые из гражданского

оборота, переданные в безвозмездное пользование религиозным организациям (а также при передаче таких объектов в безвозмездное пользование религиозным организациям), прекращается по основаниям, предусмотренным федеральным законом.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено положениями Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» [5].

Под особо ценным движимым имуществом (для целей Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» [5]) на основании п. 11 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

Виды такого имущества могут определяться:

- федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении этих органов или в ведении федеральных служб и агентств, подведомственных этим органам, федеральными органами государственной власти (государственными

органами), руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в их ведении;

- в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;

- в порядке, установленном местной администрацией, в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества утвержден Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2010 г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

В смете планирования и финансирования должны быть отражены все доходы бухгалтерского учета, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в т.ч. доходы от оказания платных услуг, др. доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

При уменьшении уполномоченными органами государственной власти в установленном порядке средств соответствующего бюджета, выделенных целевым назначением для финансирования договоров, заключаемых бюджетным учреждением, такое учреждение и др. сторона подобного договора должны согласовать новые сроки, а если необходимо, то и др.

условия договора. Сторона договора вправе потребовать от бюджетного учреждения только возмещения реального ущерба, причиненного изменением условий договора.

На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учётом исполнения сметы планирования и финансирования отчетного периода составляет и представляет бюджетному учреждению бюджетную заявку на очередной финансовый год, которая подается на утверждение главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств.

Бюджетные учреждения использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой планирования и финансирования. Федеральное казначейство РФ либо др. орган, исполняющий бюджет, совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права бюджетного учреждения по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы. При исполнении сметы планирования и финансирования бюджетное учреждение самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников [12].

Бюджетные учреждения, как и иные экономические субъекты, обязаны вести бухгалтерский учет. Причем вести такой учет они должны путем двойной записи с использованием своего плана счетов.

Бюджетный учет - это бухгалтерский учет исполнения смет планирования и финансирования, финансовых планов учреждений и бюджетов всех уровней, который осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», но с определенными особенностями, вытекающими из принципов бюджетного финансирования, методов регулирования бухгалтерского учета,

необходимости учета доходов и расходов в соответствии с бюджетной классификацией [14].

На основе Единого плана счетов, в котором учтены особенности бухгалтерского учета всех участников бюджетного процесса, разработан План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, которые утверждены Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н [9].

Согласно п. 3 Инструкции, утвержденная Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бюджетные учреждения при ведении бухгалтерского учета должны учитывать, что бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи за взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бюджетного учреждения.

Также следует помнить, что рабочий план счетов бюджетного учреждения, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учреждением учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно п. 21 Инструкции, утвержденная Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов

бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражаются [6]:

в 1 - 17-м разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18-м разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

в 24 - 26-м разрядах - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий коду Классификации операций сектора государственного управления, в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете бюджетного учреждения.

В 19 - 23-м разрядах номера счета рабочего плана счетов отражается синтетический код счета Единого плана счетов.

Единый план счетов содержит пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Согласно п. 4 Инструкции, утвержденная Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» бюджетное учреждение вправе с учетом положений Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» при утверждении рабочего плана счетов вводить дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений [9].

Инструкция, утвержденная Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», как и Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», состоит из 5 разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования учреждения.

Таковыми разделами являются:

- разд. 1 «Нефинансовые активы»;
- разд. 2 «Финансовые активы»;
- разд. 3 «Обязательства»;
- разд. 4 «Финансовый результат»;
- разд. 5 «Санкционирование расходов».

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.16 № 257н, вступил в силу 1 января 2018 года. С этого момента его положения обязательны к применению для государственных и муниципальных учреждений, органов государственной власти и местного самоуправления - для всех бюджетных организаций.

Федеральный стандарт не заменяет Приказ Минфина РФ от 1 декабря

2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», а устанавливает основополагающие правила бухгалтерского учета в отношении основных средств. Два документа существуют параллельно, и в ближайшем будущем стоит ждать, что данная инструкция и детализирующие ее акты (№ 162н, 174н, 182н) будут скорректированы согласно положениям ФСБУ.

Одно из важнейших различий кроется в самом толковании термина «основные средства». С 1 января 2018 года в это понятие включаются не просто материальные объекты, а материальные ценности, которые являются активами. Это значит, что кроме стандартных требований к объекту появляется новое - обладать полезным потенциалом. Это означает, что объект можно использовать для выполнения государственных (муниципальных) функций или оказания услуг, погашения обязательств или обменивать на другие активы. Принять объект к учету как основное средство можно лишь в том случае, если его первоначальная стоимость надежно оценена.

Если эти критерии федерального стандарта не выполняются, то объект учитывается на забалансовом счете. Обратите внимание: условия об обязательной государственной регистрации права на недвижимое имущество в ФСБУ, в отличие от Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», нет.

Другое новшество - возможность отнести к основным средствам

арендованные объекты или полученные в пользование на безвозмездной основе. Требования к таким основным средствам диктует ФСБУ «Аренда». Кроме того, как основные средства теперь следует учитывать и некоторые объекты имущества казны.

В то же время из категории основных средств вынесены сразу две группы объектов - биологические активы, если они служат для производства биопродукции, и предназначенная для продажи недвижимость. Многолетние насаждения сами по себе (не производящие биопродукцию) остаются в составе основных средств. Для них, возможно, будет выделен отдельный бухгалтерский счет.

Актив культурного наследия признается основным средств только в двух случаях: если есть возможность получить в будущем экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, или если его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью. В иных случаях такой объект отражается на забалансовых счетах в условной оценке - 1 рубль.

В определении единицы учета и порядке принятия к учету основных средств существенных различий немного. Стоит упомянуть о том, что ФСБУ вводит понятие «комплекс основных средств», то есть позволяет рассматривать как инвентарную единицу объекты с равным сроком полезного использования и несущественной стоимостью.

Таким образом, бюджетным учреждением согласно п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно государственных органов или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, а

также в иных сферах.

Статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях» установлено, что некоммерческие организации, соответственно, и бюджетные учреждения, являющиеся одной из форм, в которых могут быть образованы некоммерческие организации, обязаны вести бухгалтерский учет. Осуществляя бухгалтерский учет, бюджетные учреждения руководствуются также Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающим единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Организационно-экономическая характеристика бюджетных организаций (на примере УФБП Администрации Краснояружского района, МУ «УСЗН администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»)

Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района является структурным подразделением администрации Краснояружского района, обеспечивает формирование налоговой, бюджетной и финансовой политики муниципального района «Краснояружский район» Белгородской области, организацию бюджетного процесса в муниципальном районе, реализует исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами муниципального района и координацию деятельности в этой сфере органов администрации Краснояружского района Белгородской области, а также подведомственных им учреждений по вопросам составления и исполнения бюджета муниципального района, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В целях обеспечения проведения единой муниципальной финансовой политики Управление направляет свою деятельность на соблюдение единых принципов бюджетного планирования и финансирования, создание финансовой базы для комплексного социально-экономического развития муниципального района, а также обеспечивает контроль за соблюдением финансовой дисциплины органами администрации муниципального района, муниципальными предприятиями и учреждениями и другими хозяйствующими субъектами.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Белгородской области и иными нормативными правовыми актами Белгородской области, Уставом муниципального района и иными нормативными правовыми актами органов администрации муниципального района и Положением (Приложение 1).

Управление подчиняется главе администрации Краснояружского района, который координирует и контролирует его деятельность.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Белгородской области, органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, отделением Федерального казначейства по Краснояружскому району, Межрайонной инспекцией ФНС России №5 по Белгородской области, правоохранительными органами и иными организациями.

Управление представляет муниципальный район во взаимоотношениях с территориальными органами федеральных органов государственной власти, органами государственной власти Белгородской области, государственными органами Белгородской области, органами администрации муниципального района, органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, предприятиями и учреждениями, иными юридическими и физическими лицами по вопросам взимания и зачисления доходов в бюджет и бюджетного финансирования, взаиморасчетов между бюджетами всех уровней бюджетной системы, осуществляет координацию работы по созданию информационной базы, необходимой для бюджетного планирования и контроля за исполнением бюджета.

В структуру Управления входят отделы, не являющиеся юридическими лицами (Приложение 2).

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального района по разделу 01 04 «Финансирование аппарата местной администрации».

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением герба муниципального района и со своим наименованием, соответствующие печати и штампы, зачисляет все кассовые поступления и осуществляет все кассовые выплаты с единого счета бюджета в соответствии с действующим законодательством.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности, передается Управлению в оперативное управление.

Рассмотрим основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района за 2015-2017 гг., которые представлены в таблице 2 (Приложение 3).

Таблица 2

Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района за 2015-2017 годы (руб.)

Наименование показателя	Годы			Абсолютное отклонение (+; -)		Динамика, %	
	2015	2016	2017	2016 г./2015 г.	2017 г./2016 г.	2016 г./2015 г.	2017 г./2016 г.
Денежные средства	198118,47	285703,87	196765,90	87585,4	-88938	144,21	68,87
Расчеты по выданным авансам	5250,33	24693,62	2600,69	19443,29	-22093	470,33	10,53
Расчеты по платежам в бюджеты	4932,20	18487,10	42210,40	13554,9	23723,3	374,82	228,32
Прочие расчеты с кредиторами	198118,47	285703,87	196765,90	87585,4	-88938	144,21	68,87
Финансовый результат	1786230,49	1647728,51	1578492,26	-138501,98	-69236	92,25	95,80
Резервы предстоящих расходов	-	392925,98	392925,98	-	0	-	100,00

Приведенные в таблице 2 данные показывают, что доходы в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района уменьшались в течение исследуемого периода. В 2016 году по сравнению с 2015 годом денежные средства увеличились на 44,21% или в сумме на 87585,4 руб., и в 2017 году по сравнению с 2016 годом этот показатель уменьшился на 10,53% или в сумме на 22093 руб.

Расчеты по выданным авансам на протяжении исследуемого периода изменялись по разному в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились в 4 раза или 19443,29 руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение этого показателя на 55,44% или в сумме на 473,03 руб.

Как положительный момент следует отметить рост показателя «Расчеты по платежам в бюджеты»: в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение в 2 раза или 13554,9 руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение в 2 раза или 23723,3 руб.

Прочие расчеты с кредиторами в течении исследуемого периода уменьшался в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 87585,4 руб. и в 2017 году уменьшилось на -88938 руб. по сравнению с 2016 годом.

В целом проведенный анализ показателей хозяйственно-финансовой деятельности Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района за 2015-2017 годы выявил отрицательные тенденции в финансовом состоянии бюджетной организации.

Таким образом, основными направлениями Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района являются: осуществление налоговой, финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района.

В целях проведения анализа отчета об исполнении бюджета главным распорядителям средств бюджета следует представить сведения об изменениях бюджетной росписи со ссылкой на правовые основания (статьи Бюджетного кодекса РФ и закона (решения) о соответствующем бюджете),

объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам за отчетный период. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя нужно представить в приложении к пояснительной записке (ф. 0503127) (Приложение 4).

Таблица 3

Анализ отчета об исполнении бюджета Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района за 2015-2017 годы (руб.)

Наименование показателя	Годы			Абсолютное отклонение (+; -)	
	2015	2016	2017	2016 г./ 2015 г.	2017 г./ 2016 г.
Доходы бюджета всего	114093979,66	118801657,01	121847000	4707677,35	3045342,99
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	94608000	100842000	103869000	6234000	3027000
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	94608000	17286000	17286000	-77322000	0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	667000	659000	691000	-8000	32000
Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1000	1000	1000	0	0
Расходы бюджета, всего	50826123,9	57638001,54	56703278,97	6811877,64	-934722,57
в том числе:				0	0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	6097838	6621390,34	6473276,57	523552,34	-148113,77
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	196736,59	1980600,15	1922513,62	1783863,56	-58086,53
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	3643222	4220962,50	4419817,23	577740,5	198854,73

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора

Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района доходы бюджета в 2017 году определены в сумме 4252300 рублей, что на 3045343,01 рублей больше 2016 года, расходы бюджета определены в сумме 56703278,97 рублей, что на 934722,57 рублей меньше показателя 2016 года. В данном аспекте, эту тенденцию можно характеризовать положительно.

В качестве источников для анализа основных средств используются данные бухгалтерской и статистической отчетности.

На основе этих данных производится анализ основных средств по следующим основным направлениям:

- анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии;
- анализ основных показателей использования основных средств;
- анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия;
- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- анализ использования производственных площадей.

При проведении анализа обеспеченности хозяйствующих субъектов основными фондами необходимо изучить: достаточно ли у предприятия основных фондов, каковы их наличие, состав, динамика, структура, качественное состояние, уровень производства и его организации. Анализ основных средств начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Состав и структура основных средств зависят от особенностей специализации отрасли, технологии и организации производства, технической оснащенности (Приложение 3).

В процессе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района (таблица 4).

Таблица 4

Динамика основных средств Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района в 2015-2017 гг. (руб.)

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.	2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего	5512936,20	5706225,55	5906197,96	193289,35	199972,41	103,51	103,50
в том числе: недвижимое имущество учреждения (010110000)	676085,58	676085,58	676085,58	-	-	100,00	100,00
иное движимое имущество учреждения (010130000)	4836850,62	5030139,97	5230112,38	193289,35	199972,41	104,00	103,98
предметы лизинга (010140000)	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств	3910 280,45	4451468,60	4800197,53	541188,15	348728,93	113,84	107,83
в том числе: Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	75836,88	83853,60	87861,96	8016,72	4008,36	110,57	104,78
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	3834443,57	4367615,00	4712335,57	533171,43	344720,57	113,90	107,89
Амортизация предметов лизинга (010440000)	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства (остаточная стоимость)	1602655,75	1254756,95	1106000,43	-347898,8	-148756,52	78,29	88,14
из них: недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	600248,70	592231,98	588223,62	-8016,72	-4008,36	98,66	99,32
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	1002407,05	662524,97	517776,81	339882,08	-144748,16	66,09	78,15

За анализируемый период наблюдается увеличение динамики основных средств. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на конец 2017 года, по данным таблицы 4, увеличились за исследуемый период в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района на 199972,41 руб., особенно наибольшее увеличение наблюдается по таким статьям основных средств, как иное

движимое имущество учреждения – 199972,41 руб., амортизация основных средств - 348728,93 руб.

В таблице 5, рис. 2 представлена динамика структуры основных средств.

Таблица 5

Динамика структуры основных средств Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района в 2015-2017 гг. (%)

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего	100	100	100	-	-
в том числе: недвижимое имущество учреждения (010110000)	12,26	11,85	11,45	-0,41	-0,4
иное движимое имущество учреждения (010130000)	87,74	88,15	88,55	0,41	0,4
предметы лизинга (010140000)	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств	70,93	78,01	81,27	7,08	3,26
в том числе: Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	1,38	1,47	1,49	0,09	0,02
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	69,55	76,54	79,79	6,99	3,25
Амортизация предметов лизинга (010440000)	-	-	-	-	-
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	29,07	21,99	18,73	-7,08	-3,26
из них: недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011 - стр. 021)	10,89	10,38	9,96	-0,51	-0,42
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	18,18	11,61	8,77	-6,57	-2,84

Рассматривая динамику структуры основных средств Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района можно отметить, что наибольшую долю в объеме основных средств иное движимое имущество предприятия, в 2017 году составляет 88,55%, и по сравнению с 2016 годом увеличились на 0,4%. Удельный вес недвижимого имущества учреждения в 2017 году составил 11,45%, что по сравнению с 2016 г. меньше на 0,4%.

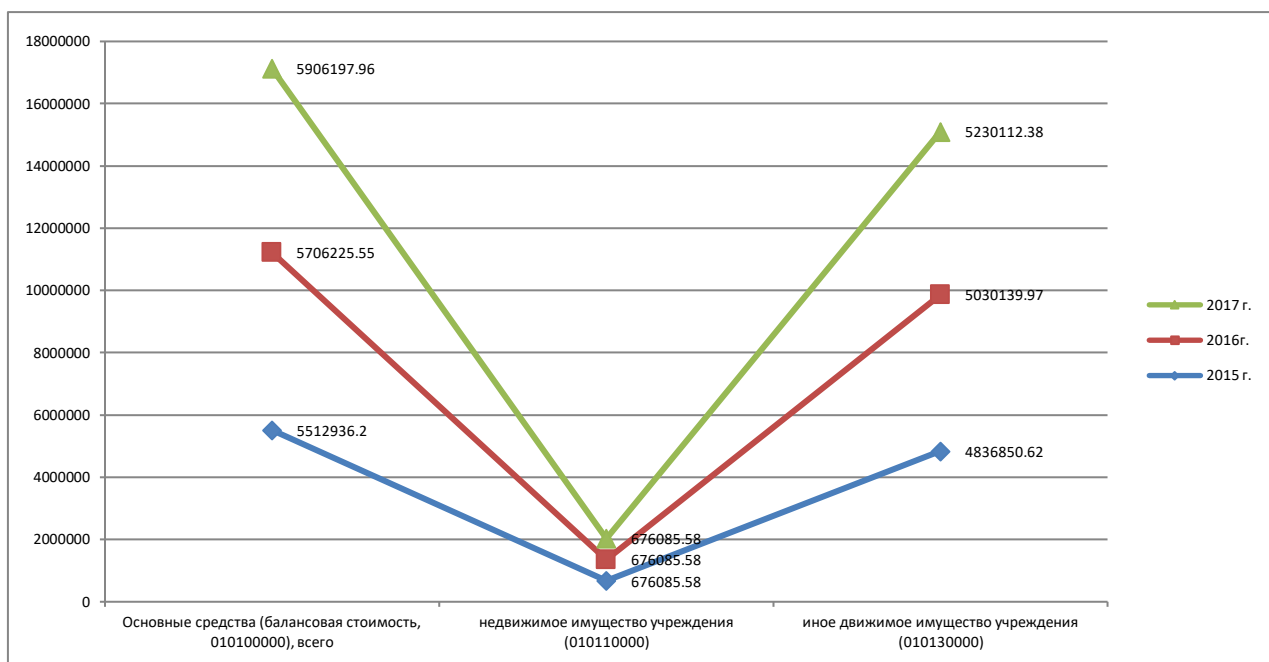


Рис. 2. Динамика основных средств Управления финансов и бюджетной политики администрации Красноярского района в 2015-2017 гг.

Согласно приведенного рисунка 2, по итогам 2017 году наиболее значительной группой основных средств было иное движимое имущество учреждения. В 2015-2017 гг. ситуация не изменилась и наибольший удельный вес заняли иное движимое имущество учреждения. Также отмечается большой рост доли недвижимое имущество учреждения в общем объеме основных средств Управления финансов и бюджетной политики администрации Красноярского района. В Управлении финансов и бюджетной политики администрации Красноярского района имеются следующие виды основных средств: недвижимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения нежилые помещения, которое включает в себя сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения администрации Красноярского района» является казенным учреждением - отраслевым (функциональным) органом исполнительной власти Красноярского района, обеспечивающий проведение на территории района государственной политики в сфере социальной защиты населения.

Организация предоставляет следующие государственные услуги:

- предоставление мер социальной поддержки семьям, имеющим детей;
- предоставление ежемесячной субсидии на оплату услуг связи отдельным категориям граждан (лицам, привлекавшимся к разминированию в период 1943 – 1950 годов, ветеранам боевых действий и многодетным семьям);
- предоставление мер социальной поддержки жертв политических репрессий;
- предоставление материальной помощи для погребения;
- предоставление мер социальной поддержки лицам, проработавшим в тылу в период Великой Отечественной войны 1941-1945 годов;
- предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда и другие.

Организация предоставляет следующие муниципальные услуги:

- организация назначения, перерасчета и выплаты ежемесячной доплаты к пенсии Почётным гражданам муниципального района «Краснояружский район»;
- организация назначения, перерасчёта и выплаты доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности в органах государственной власти и управления Краснояружского района Белгородской области, проживающим на территории Российской Федерации;
- организация назначения, перерасчёта и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального района «Краснояружский район» и лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального района «Краснояружский район»;
- учет граждан, имеющих трех и более детей, для предоставления земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на территории Белгородской области.

В таблице 6 приведем динамику показателей отчета об исполнении бюджета МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» (Приложение 5).

Таблица 6

Динамика показателей отчета об исполнении бюджета МУ «Управление

**социальной защиты населения администрации Краснояружского района» за
2015-2017 годы (руб.)**

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +,-		Темп роста, %	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г./ 2016 г.	2016 г./ 2015 г.	2017 г./ 2016 г.
Доходы бюджета, всего	92608805,1	96057872,61	98035772,65	3449067	1977900	103,72	102,06
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	88478,3	99631,31	131654,10	11153	32022,8	112,61	132,14
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	11400	4200	5250	-7200	1050	36,84	125,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	1975500	14228600	2067100	12253100	12161500	720,25	14,53
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	57354364	58919377,87	59394857,29	1565014	475479	102,73	100,81
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	72489	31025,3	2273780	-41464	2242755	42,80	7328,79
Расходы бюджета всего	95292075,5	100045218,74	101446523,15	4753143	1401304	104,99	101,40
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	-	5277,28	5562,25	-	284,97	-	105,40
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	15796,87	18912,63	17089,9	3115,76	-1822,7	119,72	90,36
Фонд оплаты труда и страховые взносы	1392376,61	1438136,98	1403891,3	45760,4	-34246	103,29	97,62

Рассматривая динамика показателей отчета об исполнении бюджета МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» доходы бюджета в 2017 году определены в сумме 98035772,65 рублей, что на 1977900 рублей больше 2016 года, расходы бюджета определены в сумме 101446523,15 рублей, что на 1401304 рублей больше показателя 2016 года.

Согласно приведённым в таблице 6 данными, эффективность финансово-хозяйственной деятельности МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» за последние годы увеличилась. А именно было выявлено увеличение доходов бюджета.

Проведем в таблице 7 динамику вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» (Приложение 5).

Таблица 7

Динамика основных средств МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» в 2015-2017 гг. (руб.)

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.	2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.
Основные средства, всего	1877568,50	1921087,39	1957477,39	43518,9	36390	102,32	101,89
в том числе: недвижимое имущество учреждения	246276,69	246276,69	246276,69	0	0	100,00	100,00
иное движимое имущество учреждения	1 631291,81	1674810,70	1711200,70	43518,9	36390	102,67	102,17
Амортизация основных средств	1 829657,97	1892341,10	1947895,34	62683,1	55554,2	103,43	102,94
в том числе: Амортизация недвижимого имущества учреждения	246276,69	246276,69	246276,69	0	0	100,00	100,00
Амортизация иного движимого имущества учреждения	1 583381,28	1646064,41	1701618,65	62683,1	55554,2	103,96	103,37
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	47910,53	28746,29	9582,05	-19164	-19164	60,00	33,33
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013 - стр. 023)	47910,53	28746,29	9582,05	-19164	-19164	60,00	33,33

Оценивая динамику основных средств МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», можно

отметить следующие. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на конец 2017 года, по данным таблицы 7, увеличились за исследуемый период в МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» на 36390 руб., особенно наибольшее увеличение наблюдается по таким статьям основных средств, как иное движимое имущество учреждения – 36390 руб., амортизация основных средств – 55554,2 руб.

Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних - специализированное муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания системы социальной защиты населения. Основной вид деятельности: деятельность по уходу с обеспечением проживания, образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания.

Учреждение является некоммерческой организацией. Свою деятельность осуществляет на основе законодательства Российской Федерации, Белгородской области и Краснояружского района, правовых актов Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, управления социальной защиты населения Белгородской области, управления социальной защиты населения администрации Краснояружского района.

Учреждение является получателем бюджетных средств в виде субсидии из областного бюджета, имеет самостоятельный баланс по основной деятельности, открытые в установленном порядке лицевые счета в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки. Учреждение является юридическим лицом, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязательства, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражном суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проведем в таблице 8 анализ динамики отчета об исполнении СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» плана финансово-хозяйственной деятельности (Приложение 6).

Таблица 8

Отчет об исполнении СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2017 гг. (руб.)

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.	2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.
Доходы - всего	161334	159334	286089	-2000	126755	98,76	179,55
Расходы – всего, в том числе	161334	159334	286089	-2000	126755	98,76	179,55
Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	0	0	126755	0	126755	0	0
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	0	149334	149334	0	0	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	0	0	5000	0	5000	0	0
Уплата прочих налогов, сборов	0	10000	5000	0	-5000	0	50
Прочие расходы	161334	0	0	-161334	0	0	0

Проведенный анализ плана финансово-хозяйственной деятельности СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для

несовершеннолетних», можно сделать выводы, что доходы бюджета в 2017 году определены в сумме 286089 рублей, что на 126755 рублей больше 2016 года, расходы бюджета определены в сумме 286089 рублей, что на 126755 рублей больше показателя 2016 года.

В таблице 9 проведем оценку динамику вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (Приложение 7).

Таблица 9

Динамика основных средств СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в 2015-2017 гг. (руб.)

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.	2016 г. / 2015 г.	2017 г. / 2016 г.
Основные средства, всего	4683843,21	3617491,86	3854059,86	-1066351,35	236568	77,23	106,54
в том числе: недвижимое имущество учреждения	1549540,20	1549540,20	1676295,20	0	126755	100,00	108,18
особо ценное движимое имущество учреждения	2554108,34	1421846,99	1421846,99	-1132261,35	0	55,67	100,00
иное движимое имущество учреждения	580194,67	646104,67	755917,67	65910	109813	111,36	117,00
Амортизация основных средств	4632860,11	3533215,80	3655906,95	-1099644,31	122691	76,26	103,47
в том числе: амортизация недвижимого имущества учреждения	1537358,21	1538373,41	1540797,01	1015,2	2423,6	100,07	100,16
Амортизация особо ценного движимого имущества	2515408,30	1387446,91	1391746,87	-1127961,39	4299,96	55,16	100,31
амортизация иного движимого имущества учреждения	580093,60	607395,48	723363,07	27301,88	115968	104,71	119,09
Основные средства (остаточная стоимость)	50983,10	84276,06	198152,91	33292,96	113877	165,30	235,12

По результатам анализа наметилась следующая динамика. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на конец 2017 года, по данным

таблицы 9, увеличились за исследуемый период в СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» на 236568 руб., особенно наибольшее увеличение наблюдается по таким статьям основных средств, как недвижимое имущество учреждения – 126755 руб., амортизация основных средств - 122691 руб.

Так как реабилитационный центр СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» является бюджетным учреждением, то в отличие от казенных учреждений которые являются еще и главными распорядителями бюджетных средств (управление соцзащиты, управление финансов) в отчете по форме 127 отражается только публичные нормативные обязательства. Основная задача бюджетных и автономных учреждений - реализовывать полномочия органа местного самоуправления, являющегося их учредителем, в соответствующей сфере государственного сектора экономики. В то же время в силу своего социального статуса, исторически сложившихся обстоятельств и по другим причинам на бухгалтерский учет возложена не совсем свойственная им функция, а именно исполнение публичных обязательств соответствующего публично-правового образования.

Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации под публичными обязательствами подразумеваются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным актом размере или имеющие установленный порядок его определения (расчета, индексации т.е. фактически это пособия людям в денежной форме - в частности в реабилитационном центре это льгота работникам за коммунальные услуги) информация о других доходах и расходах содержится в отчете по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его

финансово-хозяйственной деятельности причем этот отчет формируется отдельно по разным лицевым счетам учреждения, используемым для отражения средств на различные цели, так лицевые счета заканчивающиеся цифрой 4 используются для отражения поступления и расходования средств выделенных учреждению из бюджета в виде Субсидии на выполнение муниципального задания, заканчивающиеся цифрой 5 для отражения поступления и расходования средств выделенных учреждению из бюджета в виде Субсидии на иные цели заканчивающиеся цифрой 2 – для отражения собственных доходов учреждения от приносящей доход деятельности (платные услуги и др.)

В файлах эти цифры (конец лицевого счета) отражены за номером формы РЦ 2017 737 4.

Таким образом, Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района является структурным подразделением администрации Краснояружского района, обеспечивает формирование налоговой, бюджетной и финансовой политики муниципального района «Краснояружский район» Белгородской области, организацию бюджетного процесса в муниципальном районе, реализует исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами муниципального района и координацию деятельности в этой сфере органов администрации Краснояружского района Белгородской области, а также подведомственных им учреждений.

Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района за 2015-2017 годы показал, что денежные средства, финансовый результат имеют устойчивую тенденцию к уменьшению, это, безусловно, отрицательно характеризует финансовое положение управления.

Муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» является казенным учреждением - отраслевым (функциональным) органом исполнительной

власти Краснояружского района, обеспечивающий проведение на территории района государственной политики в сфере социальной защиты населения.

Динамика показателей отчета об исполнении бюджета МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» показал увеличение доходов и расходов бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

В СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» основным видом деятельности является: предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов

Анализ показателей отчета об исполнении СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» плана финансово-хозяйственной деятельности показал увеличение доходов и расходов бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» увеличиваются доходы и расходы бюджеты, также в данных учреждениях наблюдается увеличение основных средств.

2.2. Методические аспекты ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Рассмотрим особенности учета основных средств на примере: Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Учетная политика управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района разработана в соответствии с приказами Минфина России.

Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района является администратором доходов, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств.

Бюджетный учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Порядок закупок товаров, работ и услуг на основе государственных (муниципальных) контрактов определяется в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ. Ответственный за проведением закупок утвержден приказом руководителя учреждения.

Утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы;

Бюджетный учет ведется в рублях. Установлен лимит кассы в размере 100 (сто) руб. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты. Продолжительность срока

выдачи зарплаты составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия»(бюджетный учет), «1С:Зарплата и кадры» (учет заработной платы). Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учет администрируемых доходов осуществляется специалистом отдела доходов на стационарно расположенном компьютере в программе «Портал-АСФК».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с УФК по Белгородской области;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную ФНС №5 по Белгородской области;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Межрайонную ФНС №5 по Белгородской области;
- передача отчетности в департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия»; «1С: Зарплата и кадры»

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»), Инструкцией №162н (Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»). Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов №157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

Анкета предварительной оценки надежности системы бухгалтерского учета в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района приведена в приложении 8.

Номер счета бюджетного учета содержит 26 разрядов. Бюджетный учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ

или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков.

1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н); 4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н); 6–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их

эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Начисление амортизации основных средств, в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Переоценка основных средств, производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов) пункт 35 Стандарта «Основные средства» №257. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложение 1 настоящей Учетной политики.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Списание основных средств, производится согласно Положения (решение Муниципального совета от 10 апреля 2014г. №56)

Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создается постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов.

Рассмотрим рабочий план счетов Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района (Приложение 9).

Счет «Нефинансовые активы» имеет код синтетического счета 100. Кодов аналитического счета и классификации операций сектора государственного управления нет, поэтому в разрядах 22-26 указывается пять

нулей.

Счет «Основные средства» имеет код синтетического счета 101. Кодов аналитического счета и классификации операций сектора государственного управления нет, поэтому в разрядах 22-26 указывается пять нулей.

Счет «Основные средства» подразделяется на аналитические счета.

В состав нефинансовых активов в бюджетном плане счетов отнесены основные средства, произведенные и нематериальные активы, амортизация, материальные запасы, вложения в нефинансовые активы, нефинансовые активы в пути.

Учетная политика МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» разработана в соответствии с: Законом от 06.12.2011г.№402-ФЗ, от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Постановление Правительства РФ от 29.07.2015г. №771 (Приложение 10).

Бухгалтерский учет в МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» ведется по проверенным и

принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом, поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Контроль первичных документов проводят сотрудники централизованной бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия». Учет администрируемых доходов осуществляется заместителям главного бухгалтера на стационарно расположенном компьютере в программе «Портал-АСФК».

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С:Бухгалтерия»; «1С:Зарплата и кадры»»
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 3000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков.

1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 4 к Приказу Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»); 4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета

Плана счетов бюджетного учета (приложение 4 к Приказу Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»); 6–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Начисление амортизации основных средств, в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Переоценка основных средств, производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая

информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

Списание основных средств, производится согласно Положения (решение Муниципального совета от 10 апреля 2014г. №56)

Рассмотрим рабочий план МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» (Приложение 11).

Для учета основных средств предусмотрен синтетический счет 010100000 «Основные средства».

Поступление основных средств отражается на синтетическом счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы», который содержит 3 группировочных счета:

0010611000 - для недвижимого имущества;

0010631000 - для движимого;

0010641000 - для учета объектов финансовой аренды.

Амортизация отражается на синтетическом счете 010400000 «Амортизация». Для записи проводок по амортизационным отчислениям предназначены аналитические счета, оканчивающиеся на 410.

Для учета основных средств при их выбытии также используются отдельные счета аналитического учета счета «Основные средства», заканчивающиеся на 410 и обозначающие уменьшение стоимости соответствующих основных средств.

Учетная политика СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» разработана в соответствии с: Законом от 06.12.2011г.№402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», приказами Минфина России (Приложение 12).

Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и

соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководителем учреждения.

Бюджетный учет в СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» ведется централизованной бухгалтерией, входящей в структуру Управления и возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия».

Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов.

Бухгалтерский учет в СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом, поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Контроль первичных документов проводят сотрудники централизованной бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 3000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков.

1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 4 к Приказу Минфина РФ от 6 декабря 2010

г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»); 4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 4 к Приказу Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»); 6–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения. Начисление амортизации основных средств, в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Переоценка основных средств, производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая

информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

В приложении 13 рассмотрим рабочий план СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних». К нефинансовым активам относятся основные средства, нематериальные и непроизводственные активы, материалы, расходы, амортизация и т.д.

Для учета основных средств в бюджетном учете СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» предназначен счет 0 101 00 000 «Основные средства», к которому открываются аналитические счета.

Таким образом, бюджетный учет в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояржского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояржского района», СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия»(бюджетный учет).

Бюджетный учет в рассматриваемых учреждениях ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»), Инструкцией №162н (Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»).

Учреждения применяют забалансовые счета. Номер счета бюджетного учета содержит 26 разрядов.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Начисление амортизации основных средств, в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. Списание основных средств, производится согласно Положения (решение Муниципального совета от 10 апреля 2014г. №56).

Бюджетный учет основных средств в рассматриваемых учреждениях имеет сложную структуру счетов и их кодирования. Однако перечисленные инструкции, содержат подробные разъяснения и перечни возможных проводок. Ведение бюджетного учета основных средств строго регламентировано. Движения основных средств в бюджетных учреждениях оформлены первичными документами и отражены в учете бухгалтерскими проводками.

2.3. Специфика организации бухгалтерского учета основных средств в бюджетных организациях

Основная деятельность бюджетных организаций полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов, то такая организация является бюджетной. Обязательными условиями отнесения организации к бюджетной является бюджетное финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов.

Бухгалтерский учет в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» ведется на счетах, состоящих из 26 разрядов.

Содержание отчетности бюджетной организации отличается от содержания отчетности коммерческой. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения, например, состоит не из пяти, а из четырех разделов. Актив учреждения составляют нефинансовые и финансовые активы. Пассив баланса формируют такие разделы как обязательства и финансовый результат.

Также, например, отличается и отчет о финансовых результатах бюджетного учреждения. Если отчет коммерческой организации содержит сведения о выручке, себестоимости продаж, прибылях и убытках, то в бюджетном учреждении такое понятие как «прибыль» не используется.

Отчет о финансовых результатах бюджетного учреждения содержит сведения о доходах, расходах, об операциях с нефинансовыми активами, операциях с финансовыми активами и обязательствами, операций с обязательствами. В данном отчете определяется чистое поступление тех или иных средств, имущества, а также чистое увеличение обязательств того или иного рода. Существует особенность отражения основных средств в балансе бюджетного учреждения. Если в балансе коммерческой организации основные средства отражаются сразу по остаточной стоимости, то основные средства в балансе бюджетного учреждения отражаются сначала по первоначальной стоимости, затем указывается сумма их амортизации, после

чего они отражаются по остаточной стоимости.

Также особенностью отражения основных средств в балансе бюджетной организации является и то, что отражаются основные средства в разрезе недвижимого имущества, иного движимого имущества и предметов лизинга, в то время как в коммерческой организации основные средства отражаются отдельной статьей без подразделения на группы.

Следует учитывать, что данные группы основных средств имеют свой уникальный номер, в результате чего счет 010100000 может быть представлен, например, как 010132000, что будет означать такое основное средство как «Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения».

Основные средства учитываются в регистрах учета по их первоначальной стоимости. Она включает затраты на приобретение и сооружение объектов, консультационные услуги, доставку и прочие затраты, требуемые для приведения объекта в состояние готовности к эксплуатации с учетом предъявленного НДС. Учет на счетах бюджетного учета ведется в рублях и копейках.

Бюджетные учреждения могут, помимо бюджетного финансирования, получать доходы и из внебюджетных источников, в том числе от предпринимательства, при этом предусмотрено возмещение НДС.

Управление финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района оплатило и приобрело за счет бюджетного финансирования оборудование кондиционер OASIS CL-18 (зимний комплект) стоимостью 38370 руб. (из них 36000 руб. НДС). Оборудование введено в эксплуатацию.

Таблица 14

Хозяйственные операции по учету основных средств в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Получение оборудования, кондиционер OASIS CL-18	110134310	110631310	38370	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (Приложение 14)
2	Ввод оборудования в эксплуатацию	110631310	110631410	38370	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (Приложение 15)
3	Приемка кондиционер OASIS CL-18 (зимний комплект)	110631310	130231730	28870	Приходный ордер на приемку нематериальных ценностей (нефинансовых активов) (Приложение 16)

В таблице 15 представлены типовые хозяйственные операции по учету основных средств в МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района».

Таблица 15

Хозяйственные операции по учету основных средств в МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Принятие к бухгалтерскому учету приобретенного МФУ 13490Р 2017 Г	110134310	110631310	13490	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 17)
2	Передача МФУ 13490Р 2017 Г	110134310	110631310	13490	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Приложение 18)
3	Ввод оборудования в эксплуатацию ИБП FSP VIVA 600 335р. 2016 г.	110631310	110631410	3335	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (Приложение 19)

Основным нормативным актом, регулирующим особенности ведения учета вне зависимости от типа учреждения, является Инструкция № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

В соответствии с п. 34 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») принятие к учету объектов основных средств осуществляется, как правило, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, которое оформляется Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) или Актом о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), а также Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002).

В таблице 16 отразим на счетах приобретения и поступления объектов основных средств в СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Таблица 16

Хозяйственные операции приобретения и поступления объектов основных средств в СМБУСОССЗН «Красноярский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Принятие к бухгалтерскому учету Шкаф для одежды детский 4865 р. 2017 г.	210136310	210631310	4865	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 20)
2	Перемещение объекта основного средства Стол рабочий комбинированный 11123р. 2016 г.	410136310	410136310	11123	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (Приложение 21)
3	Ввод в эксплуатацию Стол рабочий комбинированный 11123р. 2016 г.	410136310	410136310	11123	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (Приложение 22)

Согласно п. 25 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») в каждом государственном (муниципальном) учреждении независимо от его типа должна быть создана комиссия по поступлению и выбытию активов. Такая комиссия создается приказом руководителя учреждения и должна состоять из компетентных сотрудников учреждения, обладающих соответствующими знаниями и навыками.

Комиссия наделена широкими полномочиями. Согласно Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») члены комиссии должны принимать решения относительно основного средства в разные моменты использования его в деятельности учреждения. Действия комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов при принятии к учету объектов основных средств представлены в таблице 17.

Таблица 17

Действия комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов при принятии к учету объектов основных средств в бюджетных организациях

Хозяйственная операция	Решение комиссии	Основание для принятия решения
Принятие к бухгалтерскому учету объекта основного средства	Определение текущей рыночной стоимости	Пункт 34 Инструкции №157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)
	Определение срока полезного использования	Пункт 44 Инструкции №157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)
Изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств	Уточнение срока полезного использования	Пункт 44 Инструкции №157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)

К основным средствам относятся материальные объекты имущества, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ

или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Балансовая стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями п. 27 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств представлен в таблице 18.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов основных средств.

Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств в бюджетных организациях

№ п/п	Направления поступления объектов	Суммы, включаемые в первоначальную стоимость объекта
1	Приобретение за плату от поставщика	Фактические вложения на их приобретение: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи, договором строительного подряда, регистрационные сборы, пошлины, затраты по доставке, включая страхование доставки, не возмещаемые налоги и прочие затраты, связанные с приобретением объекта
2	Сооружение	
3	Изготовление	
4	Получение по договору дарения	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом затрат, производимых бюджетной организацией: на доставку, регистрацию и приведение объектов в состояние, пригодное для использования
5	Приобретение по договору лизинга (сублизинга)	Первоначальная (фактическая) стоимость определяется условиями договора и признается в сумме расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов
6	Поступление арендованных объектов	Стоимость, указанная в договоре аренды

Бюджетные учреждения проводят переоценку стоимости объектов основных средств по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ.

Как показало исследование, в бюджетных учреждениях все запланированные на текущий финансовый год расходы отражаются в бюджетной смете (в отличие от бюджетных и автономных учреждений, деятельность которых осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности).

Для отражения расчетов с поставщиками по приобретению основных средств используются следующие синтетические счета объекта учета: 20631 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств», 20831 «Расчеты с

подотчетными лицами по приобретению основных средств», 30231 «Расчеты по приобретению основных средств».

Поступающие основные средства приходятся на основании документов поставщика и соответствующего первичного учетного документа.

Согласно п. 130 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») для учета операций, связанных с поступлением, новым строительством, дооборудованием и т. п. объектов основных средств, в Едином плане счетов предусмотрен счет 10601 «Вложения в основные средства».

Учет вложений в объекты основных средств в бюджетном учреждении ведется по группам согласно п. 37 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»):

- 10 «Недвижимое имущество учреждения»;
- 30 «Иное движимое имущество учреждения»;
- 40 «Имущество - предметы лизинга».

Инструкциями № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») и 173н (Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н «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») не предусмотрены первичные документы и регистры учета, в которых фиксировались бы принимаемые комиссией решения и соответствующие действия бухгалтера в бухгалтерском учете. Учреждениям придется самостоятельно разрабатывать документооборот, график движения документов и соответствующие формы учетных документов и регистры учета.

В балансовую стоимость основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением данного объекта основного средства (п. 47 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)), также она может изменяться с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) и переоценки объектов основных средств.

После того как сформирована первоначальная стоимость, объект основного средства ставится на балансовый учет. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актами по формам 0306001, 0306030 и 0306002.

В бухгалтерском учете записи по принятию основных средств на балансовый учет по сформированной первоначальной (балансовой) стоимости отражаются по дебету следующих счетов:

0 10110 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

0 10130 000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения»;

0 10140 000 «Основные средства - предметы лизинга».

Основными способами поступления объектов основных средств являются:

- приобретение отдельных объектов за плату у поставщиков;
- внутрисистемная передача;
- принятие к учету объектов, законченных капитальным строительством;
- принятие к учету объектов, выявленных по результатам инвентаризации.

СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» за счет бюджетных средств приобрело оборудование стоимостью 4670 руб. Основное средство было введено в эксплуатацию. В бюджетном учете данные операции будут отражены следующими проводками (таблица 19).

Таблица 19

Отражение в учете покупки основного средства за счет бюджетных средств в СМБУСОССЗН «Краснояржский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Поступило основное средства Тонومتر 1300р. 2017 и Тонومتر 3370 р. 2017 г..	410631310	430231730	4670	Бухгалтерская справка к документам «Покупка основных средств, нематериальных активов» (Приложение 23)

Начисление амортизации и определение срока полезного использования. Отражение данных, характеризующих степень изношенности основных средств учреждения, предусматривается на счете 0 10400 000 «Амортизация».

Начисленная (принятая к учету) сумма амортизации основных средств учитывается на счете, содержащем (по объектам основных средств учреждения, находящихся на праве оперативного управления) соответствующий аналитический код группы синтетического счета (10, 30, 40) и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Амортизация жилых помещений»;
- 2 «Амортизация нежилых помещений»;
- 3 «Амортизация сооружений»;
- 4 «Амортизация машин и оборудования»;
- 5 «Амортизация транспортных средств»;
- 6 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;
- 7 «Амортизация библиотечного фонда»;
- 8 «Амортизация прочих основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств в целях начисления амортизации определяется исходя из информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Классификация предусматривает 10 групп основных средств, в которые внесены объекты по кодам Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) в зависимости от их долговечности.

Расчет суммы амортизации основных средств, входящих в первые девять амортизационных групп Классификации, осуществляется в

соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту недвижимого и движимого имущества присваивается инвентарный номер, кроме объектов стоимостью до 3 000 руб. включительно.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем, кроме финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя).

Группировка основных средств осуществляется по группам имущества (недвижимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество - предметы лизинга) и видам имущества, соответствующим подразделам Классификации, установленным ОКОФ.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета (10, 30, 40). Внутри каждой группы объекты основных средств также разделяются по соответствующим видам, подразделам Классификации согласно ОКОФ. В Едином плане счетов каждому виду имущества соответствует аналитический код:

- 1 «Жилые помещения»;
- 2 «Нежилые помещения»;
- 3 «Сооружения»;
- 4 «Машины и оборудование»;
- 5 «Транспортные средства»;
- 6 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;
- 7 «Библиотечный фонд»;
- 8 Прочие основные средства».

Начисление амортизации (10%, или 2478 руб.) на поступившее в приведенном примере оборудование будет отображаться проводкой.

МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района» первоначальной стоимостью 55850 руб. и начисленной амортизацией 31894,77 руб. Остаточная стоимость 23955,23 руб. (таблица 20).

Таблица 20

Хозяйственные операции по начислению амортизации в МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Компьютер в сборе 55850Р 2015 г.	130404310	110404410	23955,23	Ведомость начисленной амортизации основных средств (Приложение 24)

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 3 000 руб. включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря. Для библиотечных фондов открывается одна инвентарная карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Выбытие основных средств происходит по следующим причинам:

- списание по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа, морального устаревания;
- безвозмездная передача, внутрисистемная передача;
- недостача, хищение;
- реализация объектов.

Основные средства списываются с баланса бюджетного предприятия по причине:

- прихода в негодность из-за физического либо морального износа, стихийных бедствий, аварий и пр.;
- передачи основным другим организациям;
- хищений и недостач;
- реализации на сторону.

Порядок списания движимого и недвижимого имущества, находящегося в федеральной собственности и закрепленного на праве оперативного управления за бюджетными учреждениями, установлен в постановлении Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества».

На примере рассмотрим отражение в учете операций по списанию оборудования, установленных излишков основных средств по результатам инвентаризации и в рамках внутриведомственной передачи.

Списывается оборудование Телевизор – выбытие основных средств пришедших в негодность и на нужды учреждения.

Таблица 21

Хозяйственные операции по списанию основных средств в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	Списание балансовой стоимости Телевизор	110434410	110134410	3479,56	Бухгалтерская справка-расчет (Приложение 25)

В соответствии с п. 29 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») безвозмездная передача основных средств в рамках внутриведомственной передачи производится по их балансовой стоимости с одновременной передачей суммы ранее начисленной амортизации.

Пунктом 110 Инструкции № 162н (Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению») определено, что по закрытию финансового года суммы завершенных в финансовом году расчетов по безвозмездной передаче (поступлению) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) отражаются с корреспонденцией по дебету (кредиту) счета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Таким образом, основные средства Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в течение длительного времени. Основные средства бюджетного учреждения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках форм ОС-6 и ОС-8. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту.

Существует особенность отражения основных средств в балансе бюджетного учреждения. Если в балансе коммерческой организации основные средства отражаются сразу по остаточной стоимости, то основные средства в балансе бюджетного учреждения отражаются сначала по первоначальной стоимости, затем указывается сумма их амортизации, после чего они отражаются по остаточной стоимости.

Также особенностью отражения основных средств в балансе бюджетной организации является и то, что отражаются основные средства в разрезе недвижимого имущества, иного движимого имущества и предметов лизинга, в то время как в коммерческой организации основные средства отражаются отдельной статьей без подразделения на группы.

Руководствуясь новыми нормативными документами, принятыми во исполнение Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 №83-ФЗ, следует отметить, что для организации аналитического учета объектов основных средств в учреждении необходимо разработать рабочий план счетов, график и правила документооборота, структуру инвентарного номера. Кроме того, принятый в учреждении порядок организации и ведения учета основных средств должен быть закреплён в учетной политике учреждения.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1. Раскрытие информации об объектах основных средств в финансовой и налоговой отчетности и пути повышения ее прозрачности

Формирование и отражение информации об основных средствах и нематериальных активах в финансовой отчетности государственных (муниципальных) учреждений существенно отличается от той информации, что формируется об аналогичном имуществе в коммерческих организациях. Эти отличия обуславливаются, прежде всего, правовыми особенностями государственных и муниципальных учреждений, как экономических субъектов.

Учреждение – это организация, созданная собственником для выполнения различных функций некоммерческого характера (прежде всего, социальных) и финансируемая им полностью или частично.

Основополагающим признаком отличия государственных и муниципальных учреждений от иных организаций является отношения собственности. Учреждение не является собственником большинства своего имущества, а зачастую и всего имущества полностью. Имущество учреждения принадлежит ему на правах оперативного управления. Собственником же данного имущества является учредитель рассматриваемой государственной или муниципальной некоммерческой организации (субъекты РФ, муниципальные образования, министерства, ведомства).

Одним из основных документов финансовой отчетности государственных (муниципальных) учреждений является бухгалтерский баланс. В отличие от коммерческих организаций, баланс государственных и муниципальных учреждений состоит не из пяти разделов, а из четырех:

1. Нефинансовые активы

2. Финансовые активы

3. Обязательства

4. Финансовый результат

Информация об основных средствах и нематериальных активах отражается в первом разделе баланса.

Бюджетный учет (бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях) определяет основные средства как материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду. Таким образом, отличительными чертами основных средств государственных (муниципальных) учреждений от аналогичного имущества иных организаций являются отсутствие стоимостных ограничений (для коммерческих предприятий это ограничение составляет 40 тысяч рублей) и отсутствие в балансе государственных (муниципальных) учреждений отдельной строки для отражения основных средств, сдаваемых в аренду (в коммерческом бухгалтерском балансе для таких основных средств предусмотрена строка «Доходные вложения в материальные ценности»).

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, не имеющие материально-вещественной формы. Следовательно, определение нематериальных активов в государственных (муниципальных) учреждениях практически совпадают с определением аналогичного имущества в иных организациях.

Единицей учета основных средств и нематериальных активов является

инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на данный актив

В балансе государственных (муниципальных) учреждений основные средства и нематериальные активы отражаются по двум стоимостям:

1. Первоначальной (которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение основных средств).
2. Остаточной (которая рассчитывается как первоначальная стоимость за минусом амортизации).

Также в балансе государственных (муниципальных) учреждений отражаются суммы амортизации, начисленной на основные средства и нематериальные активы учреждения.

В валюте баланса государственных (муниципальных) учреждений учитывается только остаточная стоимость указанных активов.

1. Недвижимое имущество (характерно только для основных средств).
2. Особо ценное движимое имущество.
3. Иное движимое имущество.
4. Предметы лизинга.

Кроме того, основные средства и нематериальные активы в балансе государственных (муниципальных) учреждений отражаются по специфическим группам:

Недвижимое имущество (в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации) — это имущество, отделение которого от фундамента невозможно без его разрушения или нанесения значительного ущерба)

Особо ценным движимым имуществом считается:

1. Имущество, деятельность учреждения без которого невозможно или

затруднена (например, кареты скорой помощи для станции оказания первой медицинской помощи)

2. Имущество, приобретенное по высокой стоимости (например для федеральных учреждений она составляет от 500 тысяч рублей)

3. Имущество, отчуждения которого происходит в особом порядке (библиотечные фонды, музейные экспонаты, архивы и тд.) иное движимое имущество – это движимое имущество, не входящее в состав особо ценного движимого имущества предметы лизинга – это имущество государственного (муниципального) учреждения переданное по договору лизинга сторонней организации.

В бухгалтерском балансе коммерческих организаций классификация основных средств и нематериальных активов по рассмотренным группам отсутствует.

В отчетности бюджетного учреждения нефинансовые активы отражаются в балансе в разделе 1. Данный раздел включает первоначальную и остаточную стоимость по основным средствам, непроизведенным и нематериальным активам, вложения в нефинансовые активы, материальные запасы, нефинансовые активы в пути. Более детализированная информация о нефинансовых активах представлена в Пояснительной записке. В приложении к Пояснительной записке «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) отражаются движение нефинансовых активов (поступление или выбытие) и их наличие на конец года.

Таким образом, были выделены следующие признаки бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов государственных (муниципальных) учреждений, отличающих его от бухгалтерского учета аналогичного имущества в коммерческих предприятиях:

1. Основные средства и нематериальные активы государственных (муниципальных) учреждений не принадлежат им на правах собственности, а лишь находятся на праве оперативного управления;

2. Основные средства государственных (муниципальных) учреждений

для отражения их по соответствующей строке баланса не имеют стоимостных лимитов;

3. В балансе государственных (муниципальных) учреждений отсутствует отдельная строка для отражения основных средств, с даваемых в аренду (имеется лишь подгруппа в строке «Основные средства»);

4. Основные средства и нематериальные активы отражаются в балансе по двум стоимостям (первоначальной и остаточной), при этом в валюте баланса учитывается только остаточная стоимость.

5. Основные средства и нематериальные активы государственных (муниципальных) учреждений в балансе классифицируются на специфичные группы: недвижимое имущество (характерно только для основных средств), особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество и предметы лизинга;

6. Также в балансе государственных (муниципальных) учреждений отражается информация о начисленной амортизации на основные средства и нематериальные активы по соответствующим классифицирующим группам.

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение:

- сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;
- любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Большая степень прозрачности способствует повышению надежности решений, принимаемых хозяйствующими субъектами. Прозрачность помогает в укреплении ответственности, внутренней дисциплины и управления. Прозрачность и ответственность повышают уровень принятия решений в ведомствах, разрабатывающих экономическую политику. Если действия и решения являются понятными, уменьшаются затраты по их мониторингу. Целью финансовой отчетности является формирование информации о финансовом положении, финансовых результатах хозяйствующего субъекта.

В соответствии с МСФО, финансовая отчетность составляется исходя из непрерывности деятельности предприятия и отражения событий по методу начисления.

Качественные характеристики данных - это атрибуты, делающие информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, полезной для пользователя. В случае отсутствия всесторонней полезной информации даже руководители не могут знать истинного финансового положения их предприятия, а другие участники рынка тем более могут быть введены в заблуждение. Результатом применения основных стандартов является финансовая отчетность, обеспечивающая достоверное и объективное представление информации.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Граждане и бизнес должны знать, куда направляются уплачиваемые ими налоги. Это требует высокого уровня прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

В этих целях необходимо продолжить формирование интегрированной информационной системы «Электронный бюджет», в том числе ввести в эксплуатацию единый портал бюджетной системы, на котором будет размещаться систематизированная актуальная информация о формировании и исполнении всех бюджетов - от федерального до поселенческих, а также начать внедрение международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора.

3.2. Типичные ошибки в организации учета основных средств, ведущие к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности

В силу п. 2 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») [6] бухгалтерский учет ведут учреждения, финансовые органы и органы, осуществляющие кассовое обслуживание, в соответствии с Бюджетным кодексом [3], Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], данной инструкцией и иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими бухгалтерский учет. Таким образом, методология в части отражения хозяйственно-финансовых операций, изложенная в Инструкции № 157н Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» , обязательна для применения всеми учреждениями бюджетного сектора. Рассмотрим перечень нарушений, которые были выявлены по результатам проверок контрольных органов.

Прежде чем перейти к выявляемым нарушениям, отметим, что государственный (муниципальный) финансовый контроль делится на внешний и внутренний, предварительный и последующий, о чем говорится в ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации [3]. Так, согласно нормам обозначенной статьи внутренний финансовый контроль в сфере

бюджетных правоотношений осуществляют органы Федерального казначейства, органы государственного (муниципального) финансового контроля исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций.

В силу ч. 2 ст. 269.2 Бюджетного кодекса РФ при осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами данного вида контроля:

- проводятся проверки, ревизии и обследования;
- направляются акты, заключения, представления и (или) предписания объектам контроля;
- направляются уведомления о применении бюджетных мер принуждения органам и должностным лицам, уполномоченным согласно БК РФ, иным актам бюджетного законодательства РФ принимать решения о применении бюджетных мер принуждения;
- осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном соответствующим законодательством.

Согласно нормам п. 47 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») [6] в целях определения первоначальной стоимости объекта основных средств при его приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая: суммы,

уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ в целях создания объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; - таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (уступкой) имущественных прав правообладателя; - суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; - затраты по доставке объекта основного средства до места его использования; - суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков)); - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор. Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств. Операции по поступлению объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном инструкциями по бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) учреждений. Для целей налогообложения первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется как сумма расходов на приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для

использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов (п. 1 ст. 257 НК РФ [2]). Если какие-то расходы не будут учтены в первоначальной стоимости основного средства, его первоначальная стоимость будет сформирована неправильно.

Согласно нормам п. 36 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

На основании п. 92 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») при принятии к учету объекта недвижимого имущества по факту государственной регистрации прав на него, предусмотренной законодательством РФ:

- стоимостью до 40 000 руб. включительно – амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 40 000 руб. – амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Таким образом, согласно нормам законодательства о бухгалтерском учете объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету только после регистрации в порядке, установленном законодательством (получения свидетельства о регистрации). Следовательно, амортизация начисляется на объекты недвижимости после принятия их к учету. В целях исчисления налога на имущества такие действия бухгалтера тоже не будут иметь никаких негативных последствий.

Согласно нормам ст. 374 НК РФ объектами налогообложения в части исчисления налога на прибыль для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Итак, основные средства, не отражаемые на счетах бухгалтерского учета, в налогооблагаемую базу при исчислении налога на имущество не включаются [2].

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, и недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение может распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом (п. 3 ст. 298 ГК РФ [1] и ст. 9.2 Закона «О некоммерческих организациях» [5]).

В связи с этим списание (выбытие) особо ценного движимого имущества не может осуществляться учреждением самостоятельно (без согласования операции с собственником).

Правила списания федерального имущества утверждены Постановлением Правительства РФ от 14 октября 2010 г. №834 «Об

особенностях списания федерального имущества». Оно определяет особенности списания движимого и недвижимого имущества, находящегося в федеральной собственности и закрепленного на праве оперативного управления за федеральными государственными учреждениями, за исключением: а) федерального имущества, изъятого из оборота; б) музейных предметов и коллекций, включенных в состав Музейного фонда РФ, а также документов, включенных в Архивный фонд РФ и (или) национальный библиотечный фонд; в) федерального имущества, находящегося за пределами РФ.

При этом решение о списании федерального движимого имущества, закрепленного за федеральным государственным учреждением собственником, приобретенного федеральным государственным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение федерального имущества, либо приобретенного им за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, принимается учреждением самостоятельно.

На основании Положения о списании имущества министерства и ведомства (учредители) разрабатывают для подведомственных им учреждений свои положения, регламентирующие порядок согласования списания имущества. Для бюджетных учреждений, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования, учредители разрабатывают свои акты, регламентирующие согласование списания имущества, находящегося в собственности субъекта или муниципального образования.

Анализ нормативных актов, регламентирующих согласование списания имущества, числящегося на балансе бюджетного учреждения, и сам порядок списания, позволил выделить основные этапы списания имущества, которые актуальны для всех бюджетных учреждений.

1. Постоянно действующая в учреждении комиссия (ее состав утверждается приказом (распоряжением) руководителя учреждения) по

подготовке и принятию решения о списании имущества, числящегося на балансе учреждения:

а) осматривает имущество, подлежащее списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

б) принимает решение по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов;

в) устанавливает причины списания имущества, в числе которых физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование для управленческих нужд и другие причины, которые привели к необходимости списания имущества;

г) подготавливает акт о списании имущества, форма которого зависит от вида списываемого имущества. Форма акта о списании должна соответствовать виду списываемого имущества.

В части объектов движимого имущества это:

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);

Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) – применяется для списания однородных предметов хозяйственного инвентаря;

Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов.

д) формирует пакет документов, который нужно приложить в качестве подтверждения необходимости (целесообразности) списания имущества. Перечень таких документов утверждается органом исполнительной власти, в ведении которого находится учреждение.

2. Акт о списании объекта имущества вместе с необходимым комплектом документов представляется на согласование учредителю.

Рассмотрев комплект документов, учредитель разрешает списать имущество или отказывает в этом.

3. При получении разрешения на списание имущества бухгалтер на основании акта о списании делает запись по списанию имущества со счетов бухгалтерского учета. В вашем случае можно порекомендовать договориться с учредителем и пройти все вышеописанные пункты «задним числом», подтвердив списание имущества по всем правилам.

Анализ результатов проверок в отношении правильности учета объектов основных средств показал, что самые распространенные виды ошибок и нарушений, допускаемых бухгалтерами при начислении и отражении амортизации в бухгалтерском учете, связаны с ошибочным определением срока полезного использования объектов основных средств, которое приводит к неправильному исчислению суммы амортизации и, соответственно, искажению себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) (если имущество было приобретено и используется в приносящей доход деятельности) и финансовых результатов.

В Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для каждой амортизационной группы основных средств указаны пределы сроков: например, для первой группы – от одного года до двух лет включительно; для второй группы – от двух лет до трех включительно и т. д.

Конкретный срок использования имущества учреждение устанавливает самостоятельно. Показатель амортизации отражает стоимость основных средств, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления. Расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого объекта основных средств линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (п. 85 Инструкции № 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [6]).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Амортизация не может составлять свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия этого объекта с бухгалтерского учета. В государственных (муниципальных) учреждениях сумма амортизации рассчитывается исходя из месячной нормы. Важно не допустить ошибку, устанавливая в месяцах предельный срок, определенный для конкретной группы. Для первой группы максимальный срок составляет 24 месяца, для третьей минимальный срок – 25 месяцев, а максимальный – 36.

В результате неправильного исчисления диапазона срока полезного использования для конкретной амортизационной группы будет искажена сумма ежемесячных амортизационных отчислений, а в случае если имущество было приобретено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, – сумма налога на прибыль.

3.3. Мероприятия по совершенствованию методики учета основных средств в бюджетных организациях

Проведенное исследование показало резервы дальнейшего совершенствования учета основных средств и повышение эффективности использования имеющихся ресурсов находятся на уровне хозяйственной

деятельности бюджетных организаций. Поэтому, на основании изученных материалов по учету и проведенного анализа основных средств можно предложить руководству Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» следующие пути совершенствования учета основных средств:

1. Разработать и утвердить положение о работе постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств, а также положение о работе комиссии по определению срока полезного использования основных средств, что позволит своевременно подготовить и оформить решения о списании и обеспечит целевое использование имущества.

2. Разработать график документооборота. Вручить каждому работнику, ответственному за создание, проверку и хранение документов, выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности. Позволит сократить сроки прохождения документов от момента его создания и до момента сдачи в архив, определит четкий круг ответственных лиц по каждому документу.

3. Для ведения перечня особо ценного движимого имущества в бюджетных организациях разработать и утвердить внутренние критерии отнесения имущества к данной категории, назначить ответственного за ведение перечня, своевременно вносить изменения в перечень, что приведет к получению своевременного и необходимого финансового обеспечения от учредителя, на содержание особо ценного движимого имущества.

4. Организовать ведение журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по каждой группе объектов основных средств для формирования достоверных данных при составлении отчетности.

5. Материально-ответственным лицам вести инвентарные списки объектов основных средств, находящихся на их ответственном хранении. Для этого закрепить в номенклатуре дел каждого подразделения номер дела, где будут храниться данные регистры учета. Таким образом обеспечить сохранность основных средств в местах их хранения и эксплуатации.

6. Провести мероприятия по обучению сотрудников установленному порядку учета основных средств, в том числе материально-ответственных лиц.

7. Приобрести и ввести в эксплуатацию автоматизированный программный комплекс «Пролог: Инвентаризация основных средств. Бюджет». Это позволит сократить временные издержки и трудозатраты при проведении инвентаризации, повысит качество учета основных средств в учреждении с помощью уникальной идентификации объектов основных средств при помощи специальных штрих – кодов, всегда будет доступна информация об основном средстве в момент проведения инвентаризации.

8. Привлечь средства и направить на финансирование предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в учреждение, чтобы повысить эффективность использования основных средств и обеспечить их сохранность.

Одним из способов повышения фондоотдачи основных средств в бюджетных учреждениях могло бы стать увеличение доходов от сдачи в аренду неиспользуемых или временно не задействованных в хозяйственной деятельности объектов основных средств (в т.ч. недвижимого имущества).

В рамках прохождения преддипломной практики, разработали:

1. График документооборота (Приложение 26).

2. Периодичность формирования на бумажных носителях регистров бюджетного учета (таблица 22).

Таблица 22

Периодичность формирования на бумажных носителях
регистров бюджетного учета

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1.	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	При списание объекта
2.	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	При списании объектов
3.	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	ежегодно
4.	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	ежеквартально
5.	0504036	Оборотная ведомость	ежеквартально
6.	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	ежеквартально
7.	0504047	Реестр депонированных сумм	ежемесячно
8.	0504049	Авансовый отчет	по мере необходимости формирования регистра
9.	0504054	Многографная карточка для аналитического учета обязательств по счетам бюджетного учета 1.302.11, 1.302.13 и по аналитическим счетам счета бюджетного учета 1.303.00	ежегодно
10.	0504071	Журналы операций (УФБП)	ежемесячно
11.	0504072	Главная книга (УФБП)	ежегодно
12.	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	при инвентаризации
13.	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	при инвентаризации
14.	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	при инвентаризации
15.	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	при инвентаризации
16.	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	при инвентаризации
17.	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	при инвентаризации
18.	0504071	Журнал операций (финорган)	ежедневно
19.	0504072	Главная книга (финорган)	ежедневно
20.	0504072	Главная книга (финорган)	ежемесячно
21.	0503140	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств	ежемесячно
22.	0503145	Сводный реестр поступлений и выбытий	ежедневно

3. Фрагмент учетной политики касающийся основных средств (Приложение 27).

4. Программа «Пролог: Инвентаризация основных средств. Бюджет» (Приложение 28).

Аппаратно-программный комплекс «ПРОЛОГ: Инвентаризация основных средств. Бюджет» предназначен для автоматизации проведения

инвентаризации основных средств в учреждениях бюджетной сферы. Использование этого аппаратно-программного комплекса позволяет:

Обеспечит уникальную идентификацию объектов основных средств при помощи специальных этикеток со штрих-кодом, предназначенным для автоматического распознавания. Использование этикеток позволяет значительно снизить трудозатраты при нанесении инвентарных номеров и сокращает вероятность возникновения ошибок при маркировке основных средств.

Значительно сократить временные издержки и трудозатраты при проведении инвентаризации.

Уменьшить вероятность кражи или другого несанкционированного исчезновения имущества.

Исключить возможность пересортицы или подмены основных средств во время проведения инвентаризации.

Повысить качество учета основных средств в учреждении, при этом в полном соответствии с существующими регламентными документами.

Получать информацию об основном средстве в момент проведения инвентаризации в объеме «Инвентарной карточки по учету основных средств».

Полностью автоматизировать отражение результатов проведения инвентаризации в бухгалтерской учетной системе.

В конечном итоге, использование аппаратно-программного комплекса «ПРОЛОГ: Инвентаризация основных средств. Бюджет» позволяет повысить сохранность объектов основных средств в бюджетном учреждении.

Таким образом, для выполнения задач по учету основных средств в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский

социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

В результате проведения вышеуказанных мероприятий система бухгалтерского учета основных средств в бюджетных учреждениях станет более эффективной, своевременно и достоверно будет формироваться информация и отчетность по объектам основных средств, будет обеспечена их сохранность и целевое использование.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования организационно-методические аспекты бухгалтерского учета основных средств позволили сделать следующие

выводы: любой процесс труда включает в себя два основных компонента: средства производства, которые в свою очередь делятся на предмет труда и средства труда, рабочая сила. Средства труда в экономике принято называть основными средствами предприятия.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

С экономической точки зрения, основные средства - это отражённые в бухгалтерском или налоговом учёте основные фонды организации в денежном выражении.

В России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Основные средства бюджетного учреждения представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в течение длительного времени.

Рассматривая нефинансовые активы бюджетного учреждения, они включают в себя сведения об основных средствах, произведенных и нематериальных активах, начислении амортизации, о материальных запасах.

Учет основных в соответствии с бюджетным законодательством регламентируется единым планом счетов и инструкцией.

Проведенный анализ основных показателей позволяет сделать вывод, что в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» увеличиваются доходы и расходы бюджеты, также в данных учреждениях наблюдается увеличение основных средств.

Бюджетный учет в рассматриваемых организациях ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия» (бюджетный учет).

Бухгалтерский учет в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» ведется на счетах, состоящих из 26 разрядов.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Ведение бюджетного учета основных средств строго регламентировано. Движения основных средств в бюджетных учреждениях оформлены первичными документами и отражены в учете бухгалтерскими проводками.

Основные средства в балансе бюджетного учреждения отражаются сначала по первоначальной стоимости, затем указывается сумма их амортизации, после чего они отражаются по остаточной стоимости.

Также особенностью отражения основных средств в балансе бюджетной организации является и то, что отражаются основные средства в разрезе недвижимого имущества, иного движимого имущества и предметов лизинга, в то время как в коммерческой организации основные средства отражаются отдельной статьей без подразделения на группы.

Начисление амортизации основных средств, в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Большая степень прозрачности способствует повышению надежности решений, принимаемых хозяйствующими субъектами. Прозрачность помогает в укреплении ответственности, внутренней дисциплины и управления. Прозрачность и ответственность повышают уровень принятия решений в ведомствах, разрабатывающих экономическую политику. Если действия и решения являются понятными, уменьшаются затраты по их мониторингу. Целью финансовой отчетности является формирование информации о финансовом положении, финансовых результатах хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Анализ результатов проверок в отношении правильности учета объектов основных средств показал, что самые распространенные виды ошибок и нарушений, допускаемых бухгалтерами при начислении и отражении амортизации в бухгалтерском учете, связаны с ошибочным определением срока полезного использования объектов основных средств, которое приводит к неправильному исчислению суммы амортизации и, соответственно, искажению себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) (если имущество было приобретено и используется в приносящей доход деятельности) и финансовых результатов.

Для дальнейшего совершенствования учета Управлении финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, МУ «Управление социальной защиты населения администрации Краснояружского района», СМБУСОССЗН «Краснояружский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в целях повышения

эффективности использования основных средств и обеспечения их сохранности, руководству рекомендовано:

- утвердить четкий регламент работы комиссии по движению основных средств;
- внести дополнения в график документооборота, ознакомить с его содержанием всех ответственных исполнителей;
- своевременно и достоверно вносить изменения в перечень особо ценного движимого имущества;
- своевременно выявлять ошибки и неточности по бухгалтерскому учету основных средств;
- приобрести и ввести в эксплуатацию автоматизированный программный комплекс для проведения инвентаризации;
- обучить сотрудников бухгалтерии и материально-ответственных лиц установленным правилам учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ

(принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 03.08.2018) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 25.12.2018) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс

4. О бухгалтерском учете [Текст] : федеральный закон РФ № от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

5. О некоммерческих организациях [Текст] : федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

6. 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 [Текст] : приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н // Информационно-справочная система Консультант Плюс

7. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению [Текст] : приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н // Информационно-справочная система Консультант Плюс

8. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методических указаний по их применению [Текст] : Приказ

Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н (ред. от 01.03.2016) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 № 19669) [Текст] : Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.03.2018) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

10. Об утверждении Правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, за исключением программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора [Текст]: Приказ Минфина России от 11.03.2013 №26н (ред. от 27.03.2014) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

11. Автономные учреждения. Бухгалтерский учет по новым правилам [Текст]. - М.: АБАК, 2016. - 360 с

12. Алексеева, Г.И. Учет объектов основных средств в НКО при упрощенных способах ведения бухгалтерского учета / Г.И. Алексеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2016. - №17. С. 2 - 7.

13. Алиева, Э.Б. Правовое регулирование бюджетного учета: проблемы теории и практики [Текст] / А.Б. Алиева // Вопросы современной юриспруденции. - 2013. - №43. - С. 6-7.

14. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.

16. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 170 с.
18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
19. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
20. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.
21. Беспалов, М.В. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в автономных, бюджетных и казенных учреждениях [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 14. - С. 2 - 9.
22. Беспалов, М.В. Инвентаризация основных средств бюджетного учреждения: механизм проведения, сроки, документооборот [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 4. - С. 32 - 35.
23. Беспалов, М.В. Общие принципы учета нефинансовых активов в бюджетном учреждении [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 17. - С. 2 - 9.
24. Беспалов, М.В. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в автономных, бюджетных и казенных учреждениях [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 14. - С. 2 - 9.
25. Башкатов, В.В. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / В.В. Башкатов // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2014. - №13.- С. 1-5.

26. Базина, Л.С. Бюджетный учет и отчетность: Вузовский учебник [Текст] / Под ред. Бизина А. С., Вахрушина М. А., Сибилева Н. Н., Соколов А. А. -М.: Инфра-М, 2014. -288 с.
27. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
28. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст] / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
29. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере. Практические рекомендации. Консультации экспертов. Ответы на вопросы [Текст]. - М.: Инфотропик Медиа, 2016. - 368 с.
30. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях (Россия, Франция) [Текст] / В.И. Петрова и др. - М.: КноРус, 2016. - 184 с.
31. Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях. Переход к новым правилам [Текст] / Под редакцией Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2015. - 272 с.
32. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
33. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие [Текст] / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.
34. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник [Текст] / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
35. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
36. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2014. - №7. - С. 324-327.
37. Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования

бухгалтерского учета основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 14. - С. 2 - 13.

38. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.

39. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование [Текст] / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224 с.

40. Головина, К. И. Особенности учетной политики бюджетных учреждений в части учета основных средств с 01.01.2018 г. [Текст] / К.И. Головина // Молодой ученый. - 2018. - №30. - С. 28-29.

41. Городецкая, М.И. Бухгалтерский учет и налогообложение в индустрии туризма: Учебное пособие [Текст] / М.И. Городецкая. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 304 с.

42. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие [Текст] / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

43. Горлова, Н.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях [Текст] / Н.А. Горлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 8. – С. 22-23.

44. Даниленко, Н.И. Развитие механизма контрольных процедур в государственных и муниципальных учреждениях на современном этапе [Текст] / Н.И. Даниленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - №10. - С. 37 -45.

45. Двадцать два положения по бухгалтерскому учету: Сборник документов [Текст]. - М.: Омега-Л; Издание 4-е, испр., 2015. - 368 с.

46. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады [Текст] / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2012. - 176 с.

47. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие

для бакалавров [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.

48. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО [Текст] / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

49. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

50. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.

51. Дружиловская, Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО [Текст] / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 6. - С. 2 - 9.

52. Дружиловская, Э.С. Реформирование правил оценки основных средств в бухгалтерском учете коммерческих и некоммерческих организаций [Текст] / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - №6. - С. 2 - 14.

53. Дун, Ирина Бухгалтерский учет и аудит в автономных учреждениях [Текст] / Ирина Дун. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2013. - 240 с.

54. Егорова, Е.М. К вопросу о реформе бюджетного учета [Текст] / Е.М. Егорова // Фундаментальные исследования. - 2015. - №1. - С. 12-15.

55. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.

56. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум [Текст] / И.И. Жуклинец. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 504 с.

57. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях [Текст] / И.И. Жуклинец, М.И. Попова. - М.: Юрайт, 2016. - 512 с.

58. Захарьин, В. Р. 6000 бухгалтерских записей по бюджетному

учету в бюджетных, казенных и автономных учреждениях [Текст] / В.Р. Захарьин. - М.: КноРус, 2015. - 400 с

59. Казанцева, Л.С. Бухгалтерский учет нефинансовых активов в бюджетных организациях: учеб. пособие [Текст] / Л.С. Казанцева. - Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2014. - 113 с.

60. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учебное пособие [Текст] / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

61. Каспина, Р.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст] / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. - М.: Эксмо, 2013. - 432 с.

62. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.

63. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.

64. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.

65. Кашаев, А.Н. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой [Текст] / А.Н. Кашаев, Я.И. Цвейбах, О.М. Островский, и др. - М.: финансы и статистика, 2016. - 176 с.

66. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

67. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.

68. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум для бакалавров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.

69. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие для магистров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 324 с.

70. Козлова Бухгалтерский учет [Текст] / Козлова, Е.П. и. - М.: финансы и статистика, 2015. - 240 с.
71. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, и др.. - М.: финансы и статистика, 2015. - 464 с.
72. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика; Издание 3-е, перераб. и доп., 2016. - 752 с.
73. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в промышленности [Текст] / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко. - М.: финансы и статистика, 2015. - 432 с.
74. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М; Издание 3-е, 2014. - 635 с.
75. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.
76. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие [Текст] / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
77. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
78. Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] / О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. - М.: КноРус, 2013. - 192 с.
79. Ламовская, О.Г. нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / О.Г. Ламовская // Вестник аграрной науки Дона. - 2013. - №4. - С. 34-35.
80. Лаптев, С.В. Основы теории государственных финансов: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» [Текст] / С.В. Лаптев.. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 240 с.
81. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие

для студентов учреждений сред. проф. образования [Текст] / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2013. - 176 с.

82. Лермонтов, Ю.М. Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум (для бакалавров) [Текст] / Ю.М. Лермонтов. - М.: КноРус, 2013. - 216 с.

83. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.

84. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

85. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» [Текст] / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.

86. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет [Текст] / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. - М.: Высшее образование, 2016. - 443 с.

87. Максимова, В.Ф. Перспективы совершенствования учетной системы в бюджетных учреждениях [Текст] / В.Ф. Максимова // Бизнес Информ. - 2014. - №7. - С. 12-14.

88. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. - М.: Магистр, 2014. - 336 с.

89. Махтиева, М.С. Оптимизация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / М.С. Махтиева // Экономика. - 2014. - №8. - С. 12-14.

90. Медведев, М. Понимаете ли вы бухгалтерский учет? [Текст] / М. Медведев. - М.: ДМК, 2014. - 502 с.

91. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.

92. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие [Текст] / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.
93. Микрюков, В.Ю. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач (для бакалавров): Учебное пособие [Текст] / В.Ю. Микрюков. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
94. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
95. Митюкова, Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций: Практические рекомендации [Текст] / Э.С. Митюкова. - М.: ДиС, 2012. - 192 с.
96. Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение., перераб., и доп [Текст] / Э.С. Митюкова. - М.: АйСи Групп, 2016. - 280 с.
97. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: Экспресс-курс [Текст] / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2013. - 352 с.
98. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бух. фин. отчетность. доп. [Текст] / Н.К. Муравицкая. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 272 с.
99. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.
100. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] / М.И. Попова, И.И. Жуклинец. - М.: Юрайт, 2016. - 608 с.
101. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений [Текст] / М.Л. Пятов. - М.: 1С: Паблишинг, 2015. - 268 с.
102. Селищев, Николай 1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8.2. Практическое руководство по ведению бюджетного учета [Текст] / Николай Селищев. - М.: Рид Групп, 2016. - 320 с.
103. Сабирова, М. Изменение амортизационной группы ОС [Текст] /

М. Сабирова // ЭЖ-Юрист. - 2017. - №31. - С. 13.

104. Ткаченко, Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с МСФО ОС [Текст] / Л.И. Ткаченко // Проблемы учета и финансов. - 2013. - №4. - С. 15-17

105. Третьякова, С.В. Реформирование системы бухгалтерского учета в бюджетной сфере [Текст] / С.В. Третьякова // Вестник Астраханского государственного технического университета. - 2015. - №4. - С. 21-23.

106. Хорунжак, Н.М. Организационные основы развития системы учета бюджетных учреждений в современных условиях [Текст] / Н.М. Хорунжак // Бизнес Информ. - 2013. - №12. - С. 23-25.

107. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

108. Информационно-правовая система [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru>

109. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]: <http://www.garant.ru>.

