

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Л. А. Свиридова

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное пособие

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2020

УДК 657.658.6(07)
ББК 65.052.254.2я7
С 24

Рецензент – доктор экономических наук З. С. Туякова

С 24 Свиридова Л. А.
Бюджетный учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Л. А. Свиридова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2020. - 195 с-
Загл. с тит. экрана.
ISBN 978-5-7410-2451-5

В учебном пособии приводится теоретический и практический материал, позволяющий освоить особенности учета и составления отчетности в учреждениях правоохранительных органов.

Учебное пособие предназначено для аудиторной и самостоятельной работы студентов очной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации № 1 Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности и специализации № 5 Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах.

УДК657.658.6(07)
ББК 65.052.254.2я7

ISBN 978-5-7410-2451-5

© Свиридова Л. А., 2020
© ОГУ, 2020

Содержание

Введение.....	5
1 Основы бюджетного учета.....	9
1.1 Типы государственных учреждений, их задачи и функции.....	9
1.2 Законодательное регулирование деятельности правоохранительных органов	20
1.3 Государственная учетная политика.....	22
1.4 Назначение бюджетных смет и порядок их составления.....	32
Контрольные вопросы для самоподготовки.....	46
Контрольные тесты.....	47
2 Общие принципы организации бухгалтерского (бюджетного) учета в Российской Федерации.....	55
2.1 Порядок организации учета в казенных учреждениях.....	55
2.2 Первичные документы и учетные регистры.....	61
2.3 План счетов, его структура и назначение.....	64
2.4 Учет нефинансовых активов казенного учреждения.....	70
2.5 Учет финансовых активов казенного учреждения.....	78
2.6 Учет обязательств казенного учреждения.....	87
2.7 Учет финансового результата деятельности казенного учреждения.....	105
2.8 Учет санкционирования расходов казенного учреждения.....	110
Контрольные вопросы для самоподготовки.....	114
Контрольные тесты.....	115
3 Отчетность государственных учреждений и порядок ее составления.....	125
3.1 Нормативное регулирование порядка составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенными учреждениями.....	125
3.2 Требования к порядку формирования показателей отчетности казенного учреждения.....	129
3.3 Состав бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенного учреждения	131

3.4 Требования к оформлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенного учреждения	135
3.5 Сроки составления и представления бухгалтерской отчетности казенным учреждением	139
Контрольные вопросы для самоподготовки.....	142
Контрольные тесты	143
4 Примерные типовые задачи	149
Глоссарий	160
Список использованных источников	164
Приложение А Органы исполнительной власти Оренбургской области	170
Приложение Б Состав правоохранительных органов Оренбургской области	171
Приложение В Федеральные законы и Постановления Правительства РФ, регламентирующие деятельность правоохранительных органов.....	172
Приложение Г Федеральные стандарты государственного сектора.....	174
Приложение Д Инструкции о применении Плана счетов	177
Приложение Е Отраслевые методические указания (рекомендации) и инструкции	178
Приложение Ж Перечень регистров бухгалтерского учета	182
Приложение И Ставки транспортного налога по Оренбургской области....	185
Приложение К Льготы по транспортному налогу в Оренбургской области	187
Приложение Л Перечень особых условия службы сотрудников ОВД.....	189
Приложение М Коды главных распорядителей средств бюджета	190
Приложение Н Перечень кодов операции сектора государственного управления по расходам.....	193
Приложение П Ответы на контрольные тесты.....	195

Введение

Целью подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность является развитие у студентов личностных качеств и формирование профессиональных компетенций в области экономической безопасности общества, государства, личности и субъектов экономической деятельности. Кроме того, после изучения всех предусмотренных учебным планом дисциплин выпускник должен хорошо ориентироваться в организации и эффективном функционировании учетно-аналитической и контрольно-ревизионной служб хозяйствующих субъектов. В область профессиональной деятельности выпускника по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность входят:

- обеспечение экономической безопасности общества, государства и личности, субъектов экономической деятельности;
- обеспечение законности и правопорядка в сфере экономики;
- экономическая, социально-экономическая деятельность хозяйствующих субъектов, экономических, финансовых, производственно-экономических и аналитических служб организаций, учреждений, предприятий различных форм собственности, государственных и муниципальных органов власти, конкурентная разведка.

Для формирования компетентного специалиста в сфере экономической безопасности немаловажное значение имеет изучение дисциплины «Бюджетный учет и отчетность», в рамках которой, обучающийся приобретает знания о государственном устройстве Российской Федерации, об органах государственного управления. В ходе изучения дисциплины концентрируется внимание на деятельности правоохранительных органов, обозначаются цели и задачи функционирования соответствующих ведомств, законодательное регулирование их полномочий. Кроме того, рассматриваются вопросы движения государственных финансов, которые расходуются на решение задач,

связанных с национальной безопасностью страны, с эффективным функционированием правоохранительных органов, которые, в свою очередь, обеспечивают безопасность общества, гражданина и хозяйствующего субъекта, в том числе и экономическую.

Цель освоения дисциплины «Бюджетный учет и отчетность»: изучение особенностей организации бюджетного учета на территории РФ и обобщение информации на его основе в бюджетной отчетности учреждений, состоящих на финансировании из государственного бюджета.

К задачам, которые необходимо решить в ходе изучения дисциплины «Бюджетный учет и отчетность» относится следующее:

- систематизация понятий, применяемых в бюджетном процессе на основе бюджетного законодательства;
- рассмотрение состава участников бюджетного процесса и их полномочий, цели создания казенных учреждений в правоохранительной деятельности и порядок финансового обеспечения из функционирования;
- изучение функционирования казенных учреждений, их целей и задач;
- изучение состава и назначения бюджетной классификации, как основного инструментария контроля над строго целевым использованием государственных средств;
- изучение порядка сметного планирования и финансирования деятельности учреждений правоохранительных органов;
- изучение организации аналитического и синтетического учета в казенных учреждениях;
- обобщение данных бухгалтерского (бюджетного) учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности казенных учреждений, как основного источника информации при проведении контрольных процедур.

Для решения обозначенных задач учебное пособие имеет следующую структуру: введение, три главы, глоссарий, приложения. В первой главе раскрываются основы бюджетного учета, а именно типы государственных

учреждений, которые могут быть организованы в государственном секторе, государственная учетная политика для организации и ведения учета в государственном секторе, основы законодательного и нормативного регулирования учета и отчетности государственных учреждений и назначение бюджетных смет в процессе финансирования их деятельности.

Во второй главе раскрываются особенности учета отдельных объектов, которые возникают в процессе функционирования государственного учреждения. Основными объектами бухгалтерского наблюдения являются нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства и финансовый результат деятельности. Уделено внимание налоговым обязательствам учреждений правоохранительных органов и перечню льгот, которые предусмотрены для них налоговым законодательством. Подробно представлен порядок возникновения обязательств по оплате труда сотрудников органов внутренних дел с учетом специфики их службы.

В третьей главе описывается порядок составления и представления годовой и промежуточной бухгалтерской (бюджетной) отчетности государственных учреждений в целом, и особенности составления и представления отчетности УМВД России по Оренбургской области в частности.

В данном учебном пособии информация раскрывается таким образом, чтобы изучить особенности осуществления деятельности учреждениями правоохранительных органов и порядка отражения её результатов в учете и отчетности. В частности обращено внимание на регулирование функций Министерства внутренних дел РФ, главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находятся все Управления МВД России по субъектам Российской Федерации. Во второй главе учебного пособия преимущественно идет описание объектов учета бухгалтерского наблюдения, которые возникают в хозяйственной деятельности казенных учреждений.

Бюджетный учет и отчетность в государственном секторе основываются

на основополагающих принципах организации и ведения учета и составления отчетности в целом, а именно документирование фактов, оценка объектов учета, счета и двойная запись, полнота, достоверность и другие. Однако инструментарий, который используется для этого, имеет свою специфику, о которой и пойдет речь в данном учебном пособии.

Обучающийся, который ставит перед собой цель овладения профессией экономиста, бухгалтера, аудитора, контролера, ревизора должен уделять много времени для самоподготовки. Необходимо внимательно изучать содержание учебных пособий, которые способствуют формированию специальных знаний, структурируют материал и помогают выделить основные направления в изучении. В данном учебном пособии концентрируется внимание на особенностях учета и отчетности учреждений правоохранительных органов.

1 Основы бюджетного учета

1.1 Типы государственных учреждений, их задачи и функции

В государственном секторе экономики Российской Федерации с 01.01.2011 года функционируют государственные учреждения трех типов: казенные; бюджетные; автономные.

Бюджетная реформа преследовала цель предоставить большую имущественную самостоятельность бюджетным и автономным государственным учреждениям и обеспечить эффективное и экономное расходование государственных финансов.

Бюджетный кодекс РФ, утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, является основным законодательным актом, определяющим задачи и функции казенных учреждений, в нем же приводится и определение данного типа государственных учреждений (см. глоссарий).

Основное содержание характеристики казенного учреждения заключается в том, что оно предназначено для обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления. Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется на основании бюджетной сметы. Содержание казенных учреждений обеспечивается за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает основные правила бюджетного процесса, к которым относятся следующие:

- общие принципы бюджетного законодательства РФ;
- организация и функционирование бюджетной системы;
- правовое положение субъектов бюджетных правоотношений;
- основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в РФ;
- порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на

средства бюджетов бюджетной системы РФ;

- основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ.

Все казенные учреждения действуют от лица публично-правового образования, которыми являются:

- Российская Федерация;
- субъекты Российской Федерации (85 единиц);
- муниципальные образования (более 24 000 единиц).

Более наглядно публично-правовые образования представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав публично-правовых образований Российской Федерации

Для того чтобы казенные учреждения могли выполнять свои установленные функции для обеспечения полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, им необходимы денежные средства, с помощью которых можно решить все поставленные задачи. На основе Закона о бюджете составляется сводная бюджетная роспись всех расходов Российской Федерации на очередной финансовый год, которая соответственно содержит и объем финансового обеспечения казенных учреждений правоохранительной деятельности.

Процесс составления и рассмотрения проектов бюджетов имеет четкий регламент. Правительство РФ вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее 1 октября текущего года [1, ст. 192]. При рассмотрении проекта бюджета Государственная Дума проводит три чтения, на рисунке 2 приведено описание этапов рассмотрения и утверждения бюджета Российской Федерации.



Рисунок 2 – Чтения при рассмотрении и утверждении государственного бюджета

Совет Федерации рассматривает федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение 14 дней со дня представления Государственной Думой [1,ст. 208].

Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ – осуществляют экспертизу проектов бюджетов [1,ст.145].

Счетная палата является постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) и подотчетна Федеральному Собранию. Счетная палата обладает организационной, функциональной, а также финансовой независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно [13, ст. 2].

Утверждает федеральный бюджет на очередной финансовый год Президент страны. Бюджеты субъектов РФ утверждают губернаторы регионов.

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета [1, ст.264.6].

Расходы расписываются согласно бюджетной классификации, утвержденной Минфина России. Разделы классификации расходов, имеющие отношение к правоохранительной деятельности на территории Российской Федерации, представлены в таблице 1.

Изучение содержания раздела 03 бюджетной классификации расходов бюджета имеет непосредственное отношение к подготовке специалистов экономической безопасности, специализация Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах. Это связано с тем, что бюджетная классификация является основным инструментом контроля над государственными финансами. Бюджетная классификация применяется для систематизации и анализа информации о выделенных и израсходованных средствах государственного бюджета.

Таблица 1 – Расходы в правоохранительной деятельности

Раздел классификации расходов	Подраздел классификации расходов
1	2
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:	01 органы прокуратуры и следствия; 02 органы внутренних дел; 03 войска национальной гвардии Российской Федерации; 04 органы юстиции; 05 система исполнения наказаний; 06 органы безопасности; 07 органы пограничной службы; 08 органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ; 09 защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона; 10 обеспечение пожарной безопасности; 11 миграционная политика; 12 модернизация войск национальной гвардии Российской Федерации, спасательных воинских формирований федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, а также правоохранительных и иных органов; 13 прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности; 14 другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

Перечень казенных учреждений правоохранительной деятельности, функционирующих на территории Оренбургской области, приведен в приложении Б. Основной задачей в осуществлении деятельности правоохранительными органами является защита законности и правопорядка в обществе.

С 01.01.2011 г. деятельность бюджетных учреждений регулируется Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В названном законе приводится характеристика бюджетного учреждения, основная суть которого сводится к тому, что это некоммерческие организации, в основном функционирующие в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта (см. глоссарий).

С 01.01.2011 г. бюджетные учреждения получают финансирование из бюджетов в виде субсидий на выполнение государственных (муниципальных) заданий.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с их основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем, расходов на уплату налогов на имущество, в том числе земельных участков.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется [3, абз. 3 п. 6 ст. 9.2].

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, «субсидии из бюджетной системы РФ предоставляются бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), и иные цели» [1, п.1 ст. 78.1].

Бюджетным учреждениям будут предоставляться бюджетные инвестиции. В результате этого произойдет увеличение стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления бюджетного учреждения [1, п.5 ст. 79].

Субсидии на выполнение государственных (муниципальных) заданий поступают бюджетным учреждениям на лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования) [3, п. 8 ст. 9.2].

Помимо государственного (муниципального) задания, бюджетное учреждение в случаях, определенных федеральными законами, вправе выполнять работы и оказывать услуги за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Размер платы устанавливается учредителем.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям. Главное условие: такая деятельность должна быть отражена в учредительных документах бюджетного учреждения [3, п. 4 ст. 9.2].

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения [2, п. 3 ст. 298].

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ [3, п. 9 ст. 9.2].

Собственником имущества бюджетного учреждения является РФ, субъект РФ, муниципальное образование. Бюджетные учреждения не вправе без согласия собственников приватизировать имущество.

Объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов РФ, культурные ценности, природные ресурсы (за исключением земельных участков), ограниченные для использования или изъятые из гражданского оборота, закрепляются за бюджетным учреждением на условиях и в порядке, которые определяются соответствующими нормативно-правовыми актами РФ.

Правовое положение автономных учреждений регламентируется Федеральным законом №174-ФЗ от 03.11.2006 г. «Об автономных учреждениях».

В названном законе приводится определение автономного учреждения (см. глоссарий), которое схоже с определением бюджетного учреждения.

Закон устанавливает:

- порядок создания автономных учреждений,
- реорганизацию и ликвидацию,
- цели деятельности,
- порядок формирования и использования имущества,
- основы управления автономными учреждениями,
- основы отношений автономных учреждений с их учредителями, с участниками гражданского оборота,
- ответственность автономных учреждений по своим обязательствам.

Гражданский кодекс РФ определяет статус автономного учреждения в статье 120. Автономное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения [2].

В ст. 2 п.п. 11 Федерального закона № 174-ФЗ сказано: «Автономное учреждение обязано вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ».

Основным законодательным актом, в соответствии с которым ведется бухгалтерский учет в РФ и составляется отчетность, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ который распространяет свое действие на все типы государственных учреждений (казенные, бюджетные и автономные).

В своей деятельности казенные, бюджетные и автономные учреждения должны учитывать требования Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который действует в настоящее время для регулирования вопросов, связанных с обеспечением деятельности

государственных учреждений необходимыми ресурсами.

Контроль над исполнением бюджетов четко регламентирован и позволяет оценивать эффективное и экономное расходование государственных средств, выделенных на функционирование казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований [1, ст. 265].

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций [1, ст. 265].

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности [1, ст. 265].

К органам государственного (муниципального) финансового контроля относятся:

- Счетная палата РФ;
- контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- Федеральное казначейство;
- органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) [1, ст.157].

Методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование[1, ст. 267.1].

Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по:

- аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

- экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;

- экспертизе государственных (муниципальных) программ;

- анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства РФ;

- подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита и др. [1, ст.157].

«Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств следующие:

- 1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- 2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- 3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- 4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

6) вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

8) определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

9) формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания;

10) обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

12) формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств;

12.1) отвечает соответственно от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств» [1, ст.158].

Главным распорядителем для УМВД России по Оренбургской области, сведения о котором используются в учебном процессе при преподавании изучаемой дисциплины - является МВД России.

Главный распорядитель бюджетных средств должен осуществлять внутренний финансовый контроль, в рамках контрольных проверок результатов деятельности подведомственных учреждений.

Получатель бюджетных средств - отдельное государственное учреждение обладает следующими бюджетными полномочиями:

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает на себя и исполняет бюджетные обязательства в пределах

доведенных лимитов бюджетных обязательств и ассигнований;

- обеспечивает результативность своей деятельности, высокое качество оказания государственных услуг;

- обеспечивает целевой характер использования государственных средств;

- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;

- ведет бюджетный учет;

- формирует бюджетную отчетность и представляет её соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

- исполняет иные полномочия, установленные законодательством РФ [1, ст.162].

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

1.2 Законодательное регулирование деятельности правоохранительных органов

Любое государственное учреждение выполняет свои функции в четко установленном порядке. Порядок их функционирования закрепляется в соответствующих законодательных актах. Законодательство федерального уровня регулирования обязательно исполняется на территории всей страны, нижестоящие уровни регулирования не должны противоречить федеральным законам.

При подготовке специалистов в области экономической безопасности вопросу законодательного регулирования деятельности правоохранительных

органов уделяется достаточно пристальное внимание. Специалист должен ориентироваться в иерархии органов, принимающих законы и нормативные документы, уметь найти необходимый правовой акт и правильно применять его в практической деятельности.

В соответствии со статьей 11 Конституции государственную власть в Российской Федерации осуществляют Президент Российской Федерации, Федеральное Собрание (Совет Федерации и Государственная Дума), Правительство Российской Федерации, суды Российской Федерации. Государственную власть можно классифицировать следующим образом, как представлено на рисунке 3.

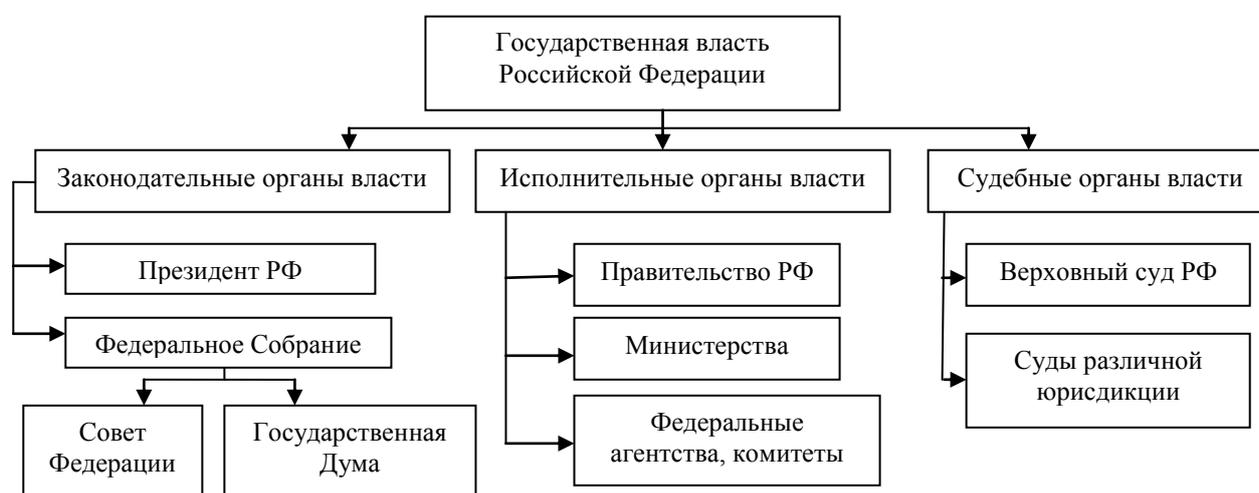


Рисунок 3 – Классификация государственной власти РФ

В статьях 71 и 72 Конституции РФ определяются полномочия Российской Федерации в лице Президента РФ и определяются совместные полномочия РФ и её субъектов.

Кроме того, государственную власть необходимо разграничивать по уровням бюджетной системы, а именно федеральный уровень управления государством (рисунок 2), территориальный уровень управления регионами (субъектами РФ, рисунок 1) и муниципальный уровень управления.

Учитывая тот факт, что подготовка специалиста экономической

безопасности осуществляется в ВУЗе, находящемся на территории Оренбургской области, большое внимание в процессе обучения уделяется территориальным органам управления и учреждениям правоохранительной деятельности, функционирующим на территории данного региона. Органы исполнительной власти Оренбургской области приведены в приложении А.

В состав правоохранительных органов Оренбургской области входят учреждения, представленные в приложении Б.

Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность органов внутренних дел включают:

- Федеральные законы;
- Указы Президента РФ;
- Постановления Правительства РФ;
- Приказы МВД России и правовые акты УМВД России по Оренбургской области;
- Нормативно-правовые акты (НПА) органов государственной власти Оренбургской области.

Федеральные законы, Указы Президента и Постановления Правительства РФ, регламентирующие деятельность правоохранительных органов приведены в приложении В.

Для поиска необходимой правовой информации предназначены справочно-правовые системы (Консультант Плюс, Гарант, Кодекс), которые являются надежным помощником в изучении содержания законодательных и нормативных актов, регламентирующих деятельность правоохранительных органов.

1.3 Государственная учетная политика

Министерство финансов РФ является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим выработку единой государственной

финансовой, кредитной и денежной политики.

Минфин России регулирует бюджетную сферу, налоговую политику, страховую деятельность, валютную сферу, сферу государственного долга и межбюджетных отношений.

Минфин России регламентирует:

- осуществление аудиторской деятельности;
- организацию и ведение бухгалтерского учета экономическими субъектами;
- правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и др.

Минфина России координирует и контролирует деятельность подведомственных ему федеральных служб, как показано на рисунке 4.



Рисунок 4 – Подведомственные Минфину России федеральные службы

Миссия Минфина России - способствовать развитию экономики, справедливому распределению национального дохода, обеспечению финансовой стабильности и национальной безопасности через эффективное и бережное управление государственными финансами, развитие и повышение надежности финансовой системы Российской Федерации. Все необходимые сведения о структуре ведомства, его целях и задачах, а также все изданные нормативные документы и проекты планируемых документов можно найти на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации [32].

Министерство финансов Российской Федерации обеспечивает нормативное регулирование учета и отчетности всех экономических субъектов, функционирующих на территории страны в различных секторах экономики (государственном и коммерческом), как показано на рисунке 4.

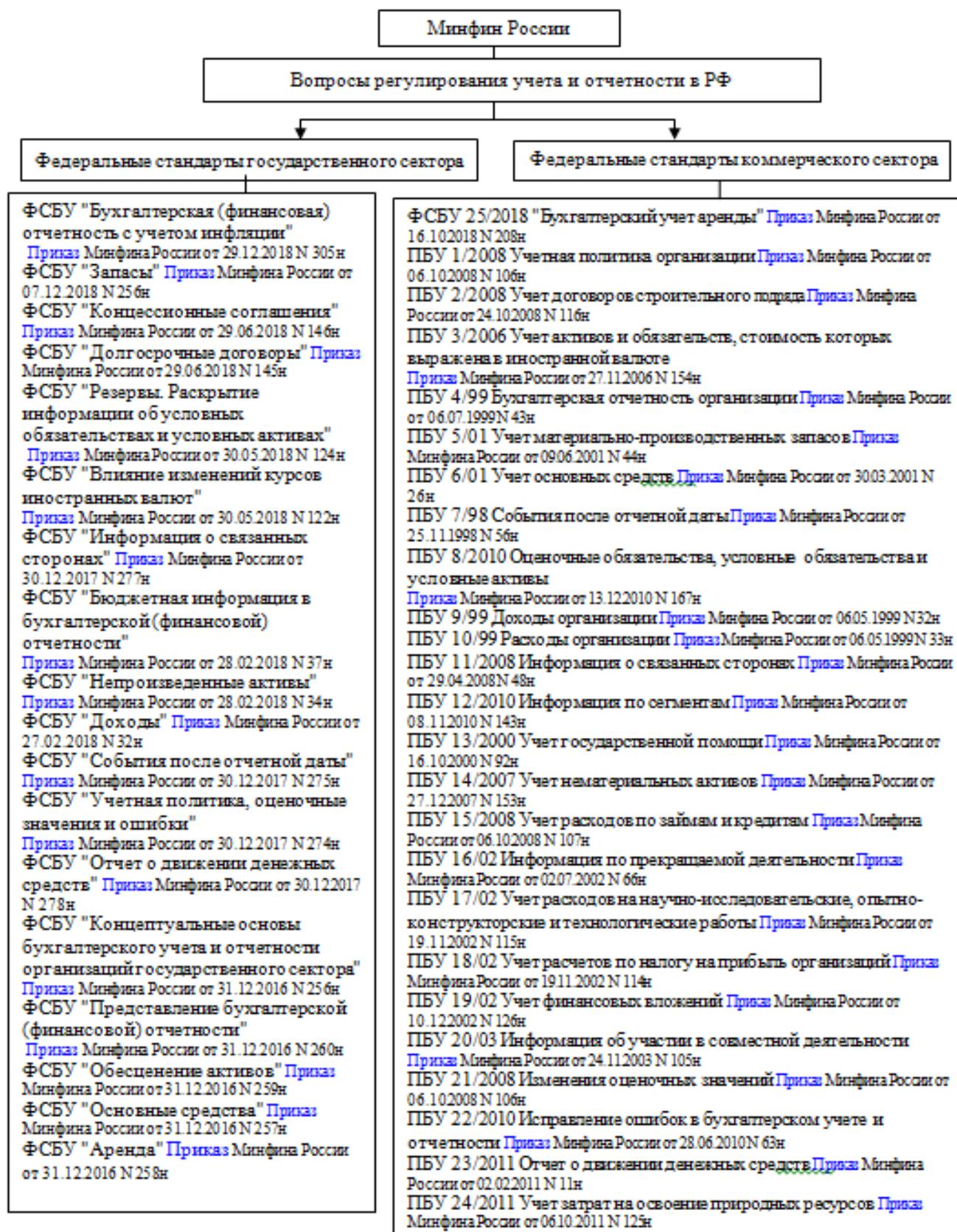


Рисунок 4 – Регулирование учета и отчетности экономических субъектов государственного и коммерческого секторов экономики России

Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса [1, ст.264.1].

Государственный сектор экономики включает в себя все экономические ресурсы, которыми владеет государство, и все учреждения, с помощью которых осуществляется государственное регулирование экономики. К таким ресурсам относятся государственный бюджет, государственные производственные предприятия, государственные учреждения в сфере управления, здравоохранения, образования, обороны, правоохранительной деятельности и государственные земли [34].

Организации государственного сектора - государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов [12, ст.3].

Коммерческий сектор является фундаментом современного рыночного хозяйства, способствующий реализации потребительского спроса, предоставляющий рабочие места, способствующий населению в получении доходов.

Для того чтобы принимать нормативные документы, регламентирующие учет и отчетность экономических субъектов коммерческого сектора экономики, при Минфине России создан Совет по стандартам бухгалтерского учета. Для регулирования учета и отчетности в государственных учреждениях при Минфине России создан Методический совет по стандартам бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном секторе.

В законе «О бухгалтерском учете» приводится понятие бухгалтерского учета - документированная систематизированная информация об объектах учета для отражения её в бухгалтерской (финансовой) отчетности [12].

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

финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ, её субъектов и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих их [1, ст.264.1].

Таким образом, основное отличие бюджетного учета от бухгалтерского учета - в степени детализации учетной и отчетной информации. Бюджетный учет группирует информацию об использовании государственного бюджета страны, в свою очередь бухгалтерский учет информирует заинтересованного пользователя о результатах хозяйствования или функционирования отдельного экономического субъекта.

Немаловажную роль в формировании государственной учетной политики играет Центральный банк России, который координирует кредитно-денежную политику страны, а также наличное и безналичное движение денежных средств на территории Российской Федерации.

Сущность государственной учетной политики заключается в выработке единой системы учетных принципов в реализации метода бухгалтерского учета в государственном секторе экономики [35].

Государственная учетная политика реализуется соответствующими инструкциями по бюджетному и бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина России (приложение Д).

Государственная учетная политика в государственном секторе экономики реализуется через:

- Единый план счетов бухгалтерского учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ на счетах бухгалтерского учета;
- порядок оценки активов и обязательств и иные вопросы организации учета.

В настоящее время Минфин России утвердил ряд стандартов государственного сектора, которые предназначены для применения при

ведении учета и составлении отчетности, начиная с 01 января 2018 года. Перечень введенных в действие нормативных документов приведен в приложении Г.

Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» дает понимание основных направлений государственной учетной политики, а именно:

- определяет субъектов учета;
- устанавливает субъектов отчетности;
- классифицирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- устанавливает методы и принципы ведения бухгалтерского учета;
- регулирует составление рабочего плана счетов;
- классифицирует первичные документы;
- устанавливает применение учетных регистров;
- определяет перечень объектов бухгалтерского учета;
- дает характеристику информации в отчетности;
- определяет методы контроля над объектами учета (инвентаризацию);
- устанавливает принципы (допущения) при формировании отчетности.

Субъектами учета в государственном секторе экономики Российской Федерации являются учреждения, финансовые органы и органы, осуществляющие кассовое обслуживание бюджета [16, п.3].

По порядку формирования и степени обобщения бухгалтерская (финансовая) отчетность в государственном секторе может быть индивидуальная и консолидированная. Индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность составляют все субъекты учета. Консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность составляют организации государственного сектора, осуществляющие бюджетные полномочия и организации государственного сектора с полномочиями учредителей.

На рисунке 5 представлен состав пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Рисунок 5 – Состав пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего и специального назначения

Представленная на рисунке 5 группировка разъясняет, что раскрытие информации происходит с различной степенью детализации и набором показателей, это обусловлено решением различного уровня задач, которые стоят перед указанными пользователями информации.

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с представлением данных об активах и обязательствах, финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности, движении денежных средств, иной информации, необходимой пользователям отчетности для принятия экономических решений.

Предназначена индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность

для представления в финансовые органы, органы государственного финансового контроля, налоговые органы, государственные органы [16, п. 6].

Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется посредством обобщения информации о группе субъектов отчетности, исходя из их подконтрольности. Показатели консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются путем суммирования одноименных показателей и исключения подлежащих консолидации взаимосвязанных показателей отчетности группы субъектов [16, п. 7]. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по степени раскрытия информации может быть общего и специального назначения [16, п. 1].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения формируется субъектом отчетности в целях представления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не обладают в соответствии с законодательством Российской Федерации правом требовать предоставления отчетности, информации о деятельности субъектов отчетности [16, п. 9].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность специального назначения формируется субъектом отчетности для пользователей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации обладают правом требовать представления с учетом своих потребностей информации о деятельности субъектов отчетности, отличной от представляемой (раскрываемой) в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения [16, п.10].

Реализуя государственную учетную политику необходимо при ведении бухгалтерского учета использовать следующие методы и принципы:

- метод начисления;
- метод двойной записи;
- принцип равномерности признания доходов и расходов;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Обратимся к содержанию этих методов и принципов более подробно в таблице 2.

Таблица 2 – Методы и принципы ведения бухгалтерского учета в государственном секторе

Методы и принципы бухгалтерского учета государственного сектора	Содержание методов и принципов
метод начисления	результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или эквиваленты)
метод двойной записи	отражение на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения, фактов хозяйственной деятельности
принцип равномерности признания доходов и расходов	означает, что невозможно отражать расходы учреждения, если не было получено доходов в отчетном периоде, за счет которых эти расходы можно было осуществить
допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни	объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций

Перечисленные в таблице 2 методы и принципы бухгалтерского учета необходимо применять при отражении информации об объектах бухгалтерского учета, которые сгруппированы в таблице 3.

Таблица 3 – Содержание определений объектов бухгалтерского учета государственного сектора [16]

Наименование объекта учета	Определение объекта учета
1	2
факт хозяйственной жизни	сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств
актив	активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов

Продолжение таблицы 3

1	2
	хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.
обязательство	обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.
источники финансирования деятельности субъекта учета	1. государственный бюджет; 2. приносящая доход деятельность; 3. добровольные пожертвования и безвозмездные перечисления
доходы	доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).
расходы	расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем).

Признание объекта учета происходит в случае соблюдения следующих условий:

а) соответствие объекта учета определению, установленному стандартом, иными нормативными правовыми актами;

б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом учета;

в) возможности оценить стоимость объекта учета с учетом положений стандарта.

Для признания объекта в учете необходимо одновременное соблюдение всех перечисленных условий [16, п. 47].

Как отмечалось выше бухгалтерский учет и отчетность государственного и коммерческого секторов экономики регулируются Минфином России отдельно. В связи с этим при изучении дисциплины «Бюджетный учет и отчетность» необходимо хорошо ориентироваться в

требованиях, которые установлены к учету и отчетности государственных учреждений, в т. ч. и правоохранительных органов.

В приложениях Г, Д и Е перечислены нормативные документы, которые устанавливают правила документирования фактов хозяйственной жизни государственных учреждений, составление корректных корреспонденций счетов, применение соответствующих кодов бюджетной классификации, систематизирующих доходы и расходы, как отдельного государственного учреждения, так и всей Российской Федерации в целом, применение соответствующих форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности различными участниками бюджетного процесса.

1.4 Назначение бюджетных смет и порядок их составления

Получение финансирования из государственного бюджета на осуществление установленных функций правоохранительным органом включает следующие основные этапы:

1. Составление бюджетной сметы;
2. Утверждение бюджетной сметы;
3. Выделение ассигнований на содержание учреждения;
4. Исполнение бюджетных и денежных обязательств учреждением.

Принципами формирования и использования финансовых ресурсов при сметном финансировании являются:

- целевое назначение бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной классификацией;
- строгая регламентация бюджетных средств на основе установленных законодательством норм расходов;
- контроль за рациональным использованием средств.

Участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий при составлении и исполнении бюджетов должны исходить из

необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств. Таким образом, они должны обеспечить принцип эффективности использования бюджетных средств который означает, что государственные средства должны использоваться экономно и результативно, при соблюдении требований к функциям и полномочиям.

В процессе составления и исполнения бюджетной сметы её показатели подвергаются проверке на каждом этапе:

- на этапе составления – самим учреждением получателем средств;
- на этапе согласования и утверждения - главным распорядителем;
- в процессе исполнения и внесения изменений - получателем бюджетных средств, главным распорядителем и органом казначейства.

Последующий контроль бюджетной сметы осуществляют финансовые и контролирующие органы.

При последующем контроле бюджетной сметы могут быть выявлены следующие нарушения:

1) недостатки по форме сметы, которые сводятся в основном к отсутствию обязательных реквизитов, расшифровки подписи и даты утверждения сметы;

2) ошибки в расчетах по финансовому обоснованию плановых сметных показателей, которые часто связаны с тем, что отсутствуют утвержденные нормативы по некоторым статьям расходов, лимиты потребления и методики их расчета;

3) неверное отнесение расходов на коды Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

4) завышение плановых показателей, которое зачастую связано с тем, что планирование осуществляется путем индексации расходов и доходов предыдущего финансового года.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены Приказом Минфина

России от 20.11.2007 г. № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с последующими изменениями и дополнениями).

Процесс составления сметы предполагает, что учреждению необходимо установить объем и распределение направлений расходования средств бюджета, на основании доведенных до него лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации. В смете расходы детализируются до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года [29].

Бюджетная классификация РФ является группировкой, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ [1, ст.18].

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы РФ и отражает направление бюджетных средств на выполнение участниками бюджетного процесса основных функций, решение социально-экономических задач.

Классификация расходов бюджетов содержит четырнадцать разделов, отражающих направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства, а именно:

- 01 00 Общегосударственные вопросы;
- 02 00 Национальная оборона;
- 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность;
- 04 00 Национальная экономика;
- 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство;
- 06 00 Охрана окружающей среды;

07 00 Образование;
08 00 Культура, кинематография;
09 00 Здравоохранение;
10 00 Социальная политика;
11 00 Физическая культура и спорт;
12 00 Средства массовой информации;
13 00 Обслуживание государственного и муниципального долга;
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

Разделы детализированы ста подразделами, конкретизирующими направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов. Целевые статьи обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса, в пределах подразделов классификации расходов бюджетов.

Перечни целевых статей, применяемых в федеральном бюджете, бюджетах субъектов РФ и местных бюджетах формирует соответствующий финансовый орган в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Классификация операций сектора государственного управления является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания [21].

Код классификации расходов бюджетов состоит из 20 знаков.

Структура кода классификации расходов включает следующие составные части:

- код главного распорядителя бюджетных средств (1-3 разряды);
- код раздела (4-5 разряды);
- код подраздела (6-7 разряды);
- код целевой статьи (8 - 17 разряды);

- код вида расходов (18 - 20 разряды).

Классификация операций сектора государственного управления состоит из следующих групп:

100 Доходы;

200 Расходы;

300 Поступление нефинансовых активов;

400 Выбытие нефинансовых активов;

500 Поступление финансовых активов;

600 Выбытие финансовых активов;

700 Увеличение обязательств;

800 Уменьшение обязательств.

Определение принципов назначения, структуры, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации, которые являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ, осуществляются Министерством финансов РФ.

Процесс сметного планирования и финансирования деятельности государственных учреждений и порядок составления бюджетной сметы сопряжен с использованием основных понятий бюджетного процесса, без которых не возможно правильно понять механизм получения средств и их дальнейшее использование, а именно «сводная бюджетная роспись», «бюджетная роспись», «бюджетные ассигнования», «расходные обязательства», «бюджетные обязательства», «денежные обязательства», «получатель бюджетных средств», «бюджетная смета», «лимит бюджетных обязательств». Содержание перечисленных понятий приведено в глоссарии учебного пособия.

В пределах объема прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств осуществляется финансовое обеспечение его деятельности.

Обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

- денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти, органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников;

- оплату труда работников казенных учреждений;

- командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;

- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ;

- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности [1, ст. 70].

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения (правоохранительных органов) осуществляется на основе бюджетной сметы.

Обязательные реквизиты сметы:

1. Адресная часть
2. Содержательная часть
3. Оформляющая часть.

Адресная часть сметы содержит:

- гриф утверждения;
- наименование формы документа;
- финансовый год;
- наименование учреждения и его код ОКПО/наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации						Сумма	
		раздела	подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ	код аналитического показателя*	в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
РАСХОДЫ									
Министерство внутренних дел Российской Федерации, глава 188		188							
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		188	03						
Органы внутренних дел		188	0302						
Государственная программа Российской Федерации "Социальная поддержка граждан"		188	0302	03					
Совершенствование социальной поддержки семьи и детей		188	0302	033					
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком		188	0302	0333988					
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		188	0302	0333988	100				
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		188	0302	0333988	130				
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия		188	0302	0333988	133				
ИТОГО РАСХОДОВ		188	0302	0333988	133	900			
Расходы		188	0302	0333988	133	200			
Социальное обеспечение		188	0302	0333988	133	260			
Пособия по социальной помощи населению		188	0302	0333988	133	262			

Рисунок 7 – Содержательная часть бюджетной сметы

Оформляющая часть бюджетной сметы содержит:

- подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за содержащиеся в смете данные, - руководителя учреждения, руководителя планово-финансовой службы учреждения или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа;
- дату подписания (подготовки) сметы (рисунок 8) [29].

Расходы	188	1003	0313025	313	200			
Социальное обеспечение	188	1003	0313025	313	260			
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	188	1003	0313025	313	263			
Итого по коду БК (по коду раздела)								
						Всего		
Начальник подразделения (руководитель учреждения)	Начальник управления		М.И. Давыдов					
	(должность)		(подпись)	(расшифровка подписи)				
Начальник ФЭУ (отдела)	Н.А. Ряднова							
	(подпись)		(расшифровка подписи)					
Исполнитель	Е.Н. Сироткина							
	(подпись)		(расшифровка подписи)					
М.П.								
" 20 " декабря 2014 г.								

Рисунок 8 – Оформляющая часть бюджетной сметы

Приказ МВД РФ от 20 апреля 2009 г. № 304 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет территориальных

органов МВД РФ и казенных учреждений, входящих в систему МВД России» более подробно описывает требования к бюджетным сметам органов правоохранительной деятельности.

Территориальные органы Министерства внутренних дел РФ и казенные учреждения, входящие в систему МВД России, несут ответственность за правильность составления сметы, равномерное, целевое и эффективное использование выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Финансово-экономический департамент МВД России доводит утвержденные лимиты бюджетных обязательств до территориальных органов Министерства внутренних дел РФ и казенных учреждений, входящих в систему МВД России, финансирование которых обеспечивается непосредственно ФЭД МВД России, в течение 5 рабочих дней со дня их утверждения.

Территориальные органы МВД РФ и казенные учреждения, входящие в систему МВД России, финансирование которых обеспечивается ФЭД МВД России, в течение 5 рабочих дней со дня получения лимитов бюджетных обязательств составляют, подписывают и отправляют на утверждение в ФЭД МВД России в двух экземплярах бюджетную смету по установленной форме.

К представленной на утверждение бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы.

Расчет сметы осуществляется с учетом индивидуальных показателей деятельности казенного учреждения правоохранительной деятельности.

Индивидуальные показатели деятельности правоохранительных органов следующие:

- количество штатных сотрудников;
- количество военнослужащих;
- количество осужденных;
- имущество, движимое и недвижимое;
- количество коек мест;

- обмундирование военнослужащих;
- питание военнослужащих и т.п.

Для определения расходов на оплату труда обязательно должно быть рассчитано и утверждено штатное расписание. Основанием для расчета является Положение по оплате труда, разработанное с учетом требований действующего законодательства и локального нормативного регулирования в системе МВД России.

Динамика минимального размера оплаты труда приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Минимальный размер оплаты труда в Российской Федерации с 2016 по 2020 гг.

Срок, с которого установлен минимальный размер оплаты труда	Сумма минимального размера оплаты труда (руб., в месяц)	Правовой акт, установивший минимальный размер оплаты труда
с 1 января 2020 г.	12 130	Федеральный закон от 27.12.2019 г. № 463-ФЗ
с 1 января 2019 г.	11 280	Федеральный закон от 28.12.2017 г. № 421-ФЗ
с 1 января 2018 г.	9 489	Федеральный закон от 28.12.2017 г. № 421-ФЗ
с 1 января 2017 г.	7 500	Федеральный закон от 02.06.2016 г. № 164-ФЗ
с 1 января 2016 г.	6 224	Федеральный закон от 14.12.2015 г. № 376-ФЗ

Трудовой Кодекс РФ устанавливает требование о том, что размер заработной платы работника не может быть ниже минимального размера оплаты труда, поэтому его значение необходимо контролировать в расчетах, связанных с оплатой труда.

Регулирование оплаты труда сотрудников органов внутренних дел осуществляется на основе требований Федерального закона от 19.07.2011 г. № 247-ФЗ (ред. от 04.11.2014, с изм. от 06.04.2015 г.) «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел РФ и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Данный закон регулирует отношения, связанные с денежным довольствием и пенсионным обеспечением сотрудников органов внутренних дел РФ, обеспечением жилыми помещениями, медицинским обеспечением сотрудников, граждан РФ, уволенных со службы в органах внутренних дел, членов их семей и лиц, находящихся (находившихся) на их иждивении, а также с предоставлением им иных социальных гарантий [9].

Денежное довольствие сотрудников состоит из:

- месячного должностного оклада в соответствии с замещаемой должностью;
- месячного оклада по специальному званию.

Данные начисления составляют оклад месячного денежного содержания, а также предусмотрены ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

Размеры окладов по типовым должностям сотрудников и окладов по специальным званиям установлены в Постановлении Правительства РФ от 03.11.2011г. № 878 (ред. от 06.03.2015 г.) «Об установлении окладов месячного денежного содержания сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации» (таблица 5).

Таблица 5 – Размеры месячных окладов в соответствии с замещаемой должностью (фрагмент)

Наименование типовой должности	Оклад по типовой должности (рублей)
1. Центральный аппарат Министерства внутренних дел РФ	
Первый заместитель Министра внутренних дел РФ	45000
Заместитель Министра внутренних дел РФ	44000
Старший: следователь, оперуполномоченный, специалист, инспектор и т.д.	25000
2. Территориальные органы Министерства внутренних дел РФ на окружном уровне	
Начальник (руководитель) территориального органа	34000
Старший: следователь по особо важным делам, оперуполномоченный по особо важным делам, инспектор по особым поручениям и т.д.	20000

В том же Постановлении Правительства № 878 отражены размеры месячного оклада по специальному званию в денежном эквиваленте, как приведено в таблице 6.

Таблица 6 – Размер месячных окладов в соответствии с присвоенным специальным званием сотрудников Органов внутренних дел РФ

Специальное звание	Оклад (рублей)
Генерал полиции Российской Федерации	27000
Генерал-полковник: полиции, внутренней службы, юстиции	25000
Генерал-лейтенант: полиции, внутренней службы, юстиции	22000
Генерал-майор: полиции, внутренней службы, юстиции	20000
Полковник: полиции, внутренней службы, юстиции	13000
Подполковник: полиции, внутренней службы, юстиции	12000
Майор: полиции, внутренней службы, юстиции	11500
Рядовой: полиции, внутренней службы, юстиции	5000

Таким образом, размер оклада месячного денежного содержания, например, Заместителя Министра внутренних дел, генерала-полковника, будет составлять: $44\ 000 + 25\ 000 = 69\ 000$ рублей в месяц, данная сумма будет зафиксирована в штатном расписании учреждения.

Для определения расходов на содержание транспортных средств необходимо производить соответствующий расчет, исходя из норм потребления топлива.

Расчет расходов на оплату коммунальных услуг зависит от показаний счетчиков за потребленный свет, воду, газ и тарифных расценок, установленных за единицу указанных ресурсов.

Расчет расходов на обмундирование определяется по утвержденным нормам для каждого звания и чина сотрудников. Постановление Правительства РФ от 13.10.2011 г. № 835 (ред. от 08.08.2015 г.) «О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации» непосредственно применяется для указанных целей. Сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации

носят форменную одежду согласно присвоенным им специальным званиям.

Форменной одеждой является унифицированный по комплексу существенных внешних признаков комплект предметов одежды и обуви (обмундирование), а также снаряжения, предназначенных для ношения сотрудниками.

К существенным признакам форменной одежды относятся:

- совокупность конструкции, цвета обмундирования и различительных элементов установленных цветов (канты, лампасы, околыши фуражек и просветы на погонах);
- фурнитура установленных образцов;
- погоны установленных видов (образцов).

Знаками различия сотрудников органов внутренних дел РФ являются вышитые и металлические (неметаллические) пятиконечные звезды золотистого (черного) цвета и пластинки (полоски) золотистого (черного) цвета

Знаки отличия сотрудников органов внутренних дел приведены на рисунке 9.

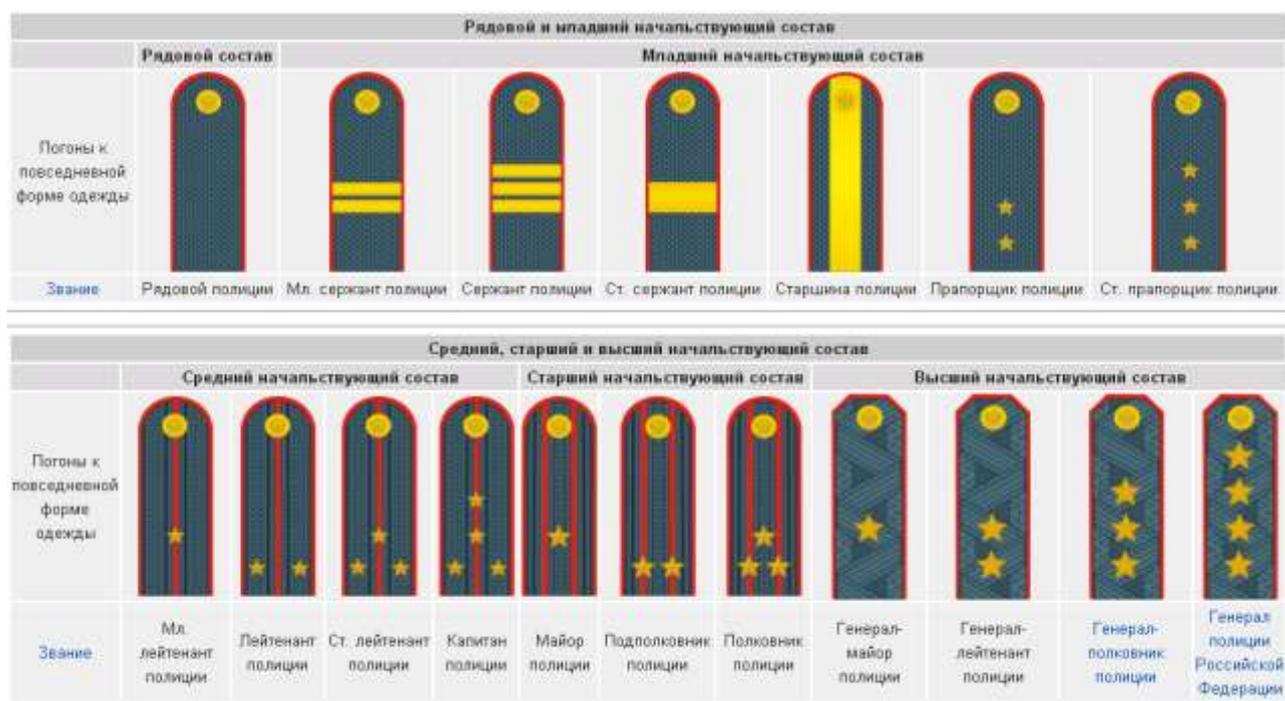


Рисунок 9 – Знаки отличия сотрудников органов внутренних дел

К вещевому имуществу относятся: предметы форменной одежды, особой формы одежды, специальная одежда, обувь и снаряжение, защитная одежда, погоны, знаки различия, постельное белье и постельные принадлежности, специальное и санитарно-хозяйственное имущество, палатки, брезенты, мягкие контейнеры, спортивное и альпинистское имущество и снаряжение, ткани и материалы для индивидуального пошива предметов форменной одежды, расходные материалы.

Фрагмент нормы № 1 приведен в таблице 7.

Таблица 7 - Норма № 1 снабжения вещевым имуществом лиц высшего начальствующего состава (фрагмент)

Наименование предмета	Количество предметов на 1 сотрудника	Срок носки	Номер примечания
1	2	3	4
Шапка-ушанка из каракуля	1 штука	4 года	1
Шапка-ушанка меховая из овчины	1 штука	5 лет	-
Фуражка шерстяная выходная	1 штука	5 лет	-
Фуражка шерстяная	1 штука	3 года	-
Кепи летнее	1 штука	3 года	-
Пальто шерстяное	1 штука	6 лет	-
Воротник съемный из каракуля	1 штука	6 лет	-
Плащ демисезонный	1 штука	5 лет	-
Куртка демисезонная кожаная	1 штука	5 лет	-
Плащ (костюм) влагозащитный	1 штука	10 лет	-
Костюм зимний	1 комплект	6 лет	-
Костюм летний и т.д.	1 комплект	3 года	5

Вещевое имущество личного пользования выдается сотрудникам во владение и безвозмездное постоянное личное пользование с момента их получения.

Срок носки (эксплуатации) – это период времени, в течение которого предмет вещевого имущества должен находиться в пользовании сотрудника.

Более подробно все виды расходов, которые необходимо отразить в бюджетной смете будут рассмотрены во второй главе учебного пособия, при рассмотрении конкретных объектов учета государственного учреждения.

Контрольные вопросы для самоподготовки

- 1.1 Дайте понятие казенного учреждения, перечислите его задачи и функции
- 1.2 Дайте понятие бюджетного учреждения, перечислите его задачи и функции
- 1.3 Дайте понятие автономного учреждения, перечислите его задачи и функции.
- 1.4 Дайте понятие бюджетного процесса в РФ
- 1.5 Опишите основной порядок финансирования деятельности учреждений из государственного бюджета
- 1.6 Какие основные законодательные акты регулируют деятельность казенных учреждений правоохранительных органов
- 1.7 Какие основные законодательные акты регулируют деятельность бюджетных учреждений
- 1.8 В чем заключается сущность государственной учетной политики
- 1.9 Какие основные функции Минфина России
- 1.10 Перечислите нормативные акты, используемые для организации бухгалтерского учета в государственном секторе
- 1.11 Назовите состав и назначение бюджетной классификации РФ
- 1.12 Определите назначение бюджетных смет
- 1.13 Опишите порядок составления бюджетной сметы казенного учреждения
- 1.14 Назовите составные части бюджетной сметы и их реквизиты
- 1.15 В чем заключается отличительная особенность составления бюджетных смет учреждений правоохранительной деятельности

Контрольные тесты

1.1 Укажите Федеральный закон, который внес изменения в определение типов государственных учреждений (казенные, бюджетные, автономные):

- а) 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- б) 83-ФЗ от 08.05.2010 г.;
- в) 7-ФЗ от 12.01.1996 г.;
- г) 129-ФЗ от 21.11.1996 г.

1.2 Три типа государственных учреждений (казенные, бюджетные, автономные) действуют:

- а) с 2010 г.;
- б) с 2012 г.;
- в) с 2011 г.;
- г) с 2015 г.

1.3 Основная функция казенных учреждений:

- а) оказание государственных (муниципальных) услуг;
- б) взимание государственной пошлины за услуги;
- в) обеспечение конкуренции коммерческим организациям при выполнении работ;
- г) реализация полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления.

1.4 Задачи и функции казенных учреждений определены:

- а) Бюджетным кодексом;
- б) Гражданским кодексом;
- в) Кодексом административных правонарушений;
- г) Налоговым кодексом.

1.5 Исполнение казенным учреждением государственных (муниципальных) функций осуществляется в целях:

- а) обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления;
- б) поддержания решений Президента страны;
- в) стабилизации экономики государства и социально-культурной сферы жизнедеятельности;
- г) исполнения бюджетной сметы.

1.6 Бюджет, как источник финансового обеспечения деятельности государственных учреждений представляет собой:

- а) финансовый план государства;
- б) форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;
- в) бюджетную роспись по доходам и расходам;
- г) документ государственного образца.

1.7 Казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, является:

- а) главным распорядителем бюджетных средств;
- б) распорядителем бюджетных средств;
- в) получателем бюджетных средств;
- г) представителем Казначейства.

1.8 Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов представляет

собой:

- а) классификацию расходов бюджетов;
- б) бюджетную роспись;
- в) ведомственную структуру расходов бюджета;
- г) бюджетную смету.

1.9 Основные функции Прокуратуры и суда связаны:

- а) с защитой интересов государства, организаций и отдельных физических лиц;
- б) только с защитой интересов государства;
- в) с защитой интересов организаций и отдельных физических лиц;
- г) с защитой интересов коммерческих организаций.

1.10 Получателем бюджетных средств является:

- а) орган государственной власти;
- б) орган местного самоуправления;
- в) казенное учреждение;
- г) все перечисленные участники бюджетного процесса.

1.11 Полномочия органов государственной власти и органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта выполняют:

- а) казенные учреждения;
- б) государственные (муниципальные) учреждения всех типов;
- в) бюджетные учреждения;
- г) коммерческие организации.

1.12 В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ субсидии

бюджетным учреждениям из бюджетной системы РФ предоставляются:

- а) на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);
- б) на возмещение прямых расходов, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг;
- в) на возмещение полного объема расходов, на выполнение государственного (муниципального) задания;
- г) на возмещение косвенных расходов.

1.13 В сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд используется:

- а) система регулирования цен;
- б) контрактная система;
- в) ведение реестра благонадежных контрагентов;
- г) договорная система между сторонами сделки.

1.14 К законодательным органам власти относятся:

- а) Президент и Правительство;
- б) Совет Федерации и Государственная Дума;
- в) Казначейство;
- г) Минфин России.

1.15 Функции Президента страны регламентирует:

- а) Бюджетный кодекс;
- б) Гражданский кодекс;
- в) Конституция;
- г) Налоговый кодекс.

1.16 Назначение полиции определено следующим законодательным

актом:

- а) Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности»;
- б) Указ Президента РФ от 01.03.2011 г. № 250 «Вопросы организации полиции»;
- в) Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ «О полиции»;
- г) Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.17 К исполнительным органам власти относятся:

- а) Президент РФ;
- б) Федеральное собрание;
- в) Правительство РФ;
- г) Государственная Дума.

1.18 Позицию главы государства по основным положениям государственной политики определяет:

- а) Послание Президента Федеральному Собранию;
- б) Конституция страны;
- в) Федеральный закон «О бюджете на очередной финансовый год»;
- г) Бюджетный кодекс.

1.19 Органом, содействующим реализации полномочий главы государства по вопросам обеспечения согласованного функционирования и взаимодействия органов государственной власти, является:

- а) Государственная дума;
- б) Государственный Совет;
- в) Совет Безопасности;
- г) Казначейство.

1.20 Условия для реализации Президентом его конституционных полномочий по защите прав и свобод человека и гражданина, охране суверенитета Российской Федерации, её независимости и государственной целостности обеспечивает:

- а) Государственная дума;
- б) Государственный Совет;
- в) Совет Безопасности;
- г) Казначейство.

1.21 Сущность государственной учетной политики заключается:

- а) в выработке единой системы учетных принципов в реализации метода бухгалтерского учета в государственном секторе экономики;
- б) в контроле над государственными финансами;
- в) в решении задач и функций государства.
- г) в выборе оптимальной системы учета.

1.22 Для ведения учета в казенных учреждениях применяться инструкция:

а) утвержденная приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»;

б) утвержденная приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

в) утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12. 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»;

г) утвержденная приказом Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

1.23 Функции по исполнению бюджетов бюджетной системы РФ выполняет:

- а) Президент РФ;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Минфин России;
- г) Правительство РФ.

1.24 Использование первичных документов и учетных регистров в государственных учреждениях регламентирует:

- а) Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н;
- б) Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н;
- в) Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н;
- г) Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

1.25 Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н называется:

а) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

б) «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями»;

в) «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;

г) «О бухгалтерском учете».

1.26 Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н называется:

а) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;

б) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

в) «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»;

г) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

2 Общие принципы организации бухгалтерского (бюджетного) учета в Российской Федерации

2.1 Порядок организации учета в казенных учреждениях

Организация ведения бухгалтерского учета результатов деятельности в государственном учреждении является компетенцией и ответственностью руководителя. В его функции входит решение вопроса о назначении на должность главного бухгалтера и создание бухгалтерской службы (финансового отдела).

Возможны варианты организации централизованной бухгалтерии, которая обеспечивает формирование сведений о деятельности нескольких однородных учреждений, имеющих одного учредителя.

Основными этапами ведения бухгалтерского учета является первичное документирование, стоимостная оценка фактов, обобщение и систематизация данных, формирование итоговой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения. Схематично процесс организации бухгалтерского учета в учреждении выглядит так, как показано на рисунке 10.



Рисунок 10 - Порядок организации учета в казенных учреждениях

Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010 г., формирует свою учетную

политику, исходя из особенностей организационной структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им функций.

Для организации и ведения бухгалтерского учета в учетной политике субъекта учета утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета [22].

Документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных лиц и их расшифровка.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета, приведенных в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень регистров бухгалтерского учета для группировки и систематизации информации

Вид регистра бухгалтерского учета	Номер регистра	Название регистра	Первичные документы, являющиеся основанием для заполнения регистра
Журнал операций	1	Касса	Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер
	2	По безналичным денежным средствам	Выписка банка, Платежное поручение
	3	По расчетам с подотчетными лицами	Авансовый отчет подотчетного лица
	4	По расчетам с поставщиками и подрядчиками	Контракты, договоры, товарные накладные, универсальные передаточные документы, счета-фактуры
	5	По расчетам с дебиторами по доходам	Договоры, товарные накладные, универсальные передаточные документы, счета-фактуры
	6	По расчетам по оплате труда	Расчетные ведомости, Записка-расчет отпускных, Справка расчет пособия по нетрудоспособности
	7	По выбытию и перемещению нефинансовых активов	Акт приема-передачи НФА, Акт на списание НФА, Акт о списании транспортного средства, Акты о списании материальных запасов, Накладная на внутреннее перемещение
	8	По прочим операциям	Распоряжения руководителя, Акты инвентаризации

Перечисленные в таблице 8 Журналы операций группируют информацию по однородным проводкам для оборотов Главной книги, которая является

окончательным регистром синтетического учета на основании которой необходимо формировать бухгалтерский баланс и другие отчетные формы.

По истечении каждого месяца первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Структура Журнала операций представлена на рисунке 11.

Журнал операций № 2
по безналичным средствам

за сентябрь 2018 г.

Учреждение: УМВД России по Оренбургской области
Структурное подразделение: центр финансового обеспечения
Наименование учредителя: МВД России
Наименование бюджета: федеральный
Единица измерения: руб.

КОДЫ
форма по ОКУД: 0504071
Дата: 30.09.2018
по ОКПО:
по ОКВИ: 383

Дата операции	Документ		Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода		
	дата	номер			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
05.09.18	05.09.18	125	платежное поручение	ГУП Военторг	за обмундирование	250 000		1.302.34.830	1.201.11.610	150 000	100 000	
Итого						250 000		x	x	150 000	100 000	

Обороты для главной книги	
1.302.34.830	1.201.11.610
150 000	100 000

Количество листов приложений: 1

Главный бухгалтер: Иванова Л.И. (подпись) (дублирование подписи)
Исполнитель: спец. 1 кат. Петров В.В. (подпись) (дублирование подписи)

30 сентября 2018 г.

Рисунок 11 – Унифицированная форма регистра бухгалтерского учета государственного сектора - Журнал операций по безналичным средствам

На обложке указывается: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Формат главной книги государственного учреждения приведен на рисунке 12.

ГЛАВНАЯ КНИГА

за _____ сентября _____ 20__ г.

Учреждение: УМВД России по Среднеуральской области
 Структурное подразделение: Центр финансового обеспечения
 Наименование учреждения: УМВД России
 Наименование бюджета: федеральный
 Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование счета	Состаток на начало года		Состаток на начало периода		Оборот за период		Оборот с начала года		Состаток на конец периода		Полное наименование операции
		по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	1603020202001101	28 000 000		28 100 000		30 000		11 180 000		28 180 000		3
Итого												

Главный бухгалтер: _____ Иванова Д.И. (расшифровка подписи)
 Исполнитель: _____ Сидяков А.В. (расшифровка подписи)
 _____ 20__ сентября _____ 20__ г.

Рисунок 12 – Унифицированная форма главной книги государственного учреждения

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Субъект учета обязан обеспечить хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет

руководитель субъекта учета.

Для того чтобы составить номенклатуру дел, регламентирующую вопросы хранения первичных документов и отчетных форм, необходимо руководствоваться приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 г. №558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством РФ Министерством финансов РФ.

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику [ст. 8, 12].

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или)

отраслевыми стандартами;

2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Содержание учетной политики УМВД России по Оренбургской области размещено на официальном сайте данного ведомства, что обеспечивает доступ к объективным приемам и способам реализации ведения учета и составления отчетности в целях контроля за использованием средств на обеспечение законности и правопорядка в обществе.

2.2 Первичные документы и учетные регистры

Унифицированные формы документов (УФД) разработаны с применением наименований реквизитов и соответствующих им кодов в соответствии с общероссийскими классификаторами технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информации.

Унифицированные формы документов состоят из трех частей:

- заголовочной;
- содержательной;
- оформляющей.

Заголовочная часть формы документа содержит следующие общие для всех форм документов реквизиты:

- наименование документа;
- код формы документа по ОКУД;

- дату;
- наименование субъекта учета и соответствующий код по ОКПО;
- наименование учредителя;
- наименование структурного подразделения;
- наименование единицы измерения.

Содержательная часть формы документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии - кодов показателей по соответствующим классификаторам технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и денежном выражении.

Оформляющая часть формы документа содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за содержащиеся в документе данные, дату подписания документа. Кроме того, должны быть указаны должность исполнителя, подпись (с расшифровкой), номер контактного телефона.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами [12, ст.10].

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с

указанием единицы измерения;

б) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [12, ст.10].

Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В случае, если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

Не допускаются в регистре бухгалтерского учета не санкционированные исправления. Лица, ответственные за ведение указанного регистра должны заверить все внесенные исправления.

Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством РФ изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в состав документов бухгалтерского учета [12, ст.10].

В приложениях 3 и 4 Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н приводятся формы регистров, которые необходимо применять в государственном секторе.

Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемый органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями приведен в приложении Г.

Все первичные документы, перечисленные в регистре бухгалтерского учета, должны быть к нему приложены. Указывается количество листов приложений.

В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций.

В Главной книге подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов должны быть равны сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов.

Главная книга учреждениями ведется ежемесячно, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами - ежедневно.

2.3 План счетов, его структура и назначение

Счет бухгалтерского учета - это способ группировки информации о состоянии соответствующих объектов учета и их изменении за определенный

период времени. Стандартными отчетными периодами являются календарный месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, отчетный год.

Схема счета бухгалтерского учета включает следующие элементы:

- сальдо (на начало или конец отчетного периода);
- обороты по дебету счета;
- обороты по кредиту счета.

Счета бухгалтерского учета разделяются на виды в зависимости от связи с бухгалтерским балансом:

- активные (101, 105, 201, 205, 210 и др.);
- пассивные (301, 302, 303 и др.);
- активно-пассивные (208, 401 и др.).

Обороты счета бухгалтерского учета группируют факты хозяйственной жизни, которые произошли в учреждении за отчетный период и изменяют его начальное сальдо.

При определении конечного сальдо активного счета применяется следующая формула:

$$\text{Сальдо конечное} = \text{Сальдо начальное} + \text{оборот по Дт} - \text{оборот по Кт}$$

При определении конечного сальдо пассивного счета применяется следующая формула:

$$\text{Сальдо конечное} = \text{Сальдо начальное} + \text{оборот по Кт} - \text{оборот по Дт}$$

Для того чтобы правильно отразить факт хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета необходимо соблюдать следующие условия:

- какие объекты бухгалтерского наблюдения изменяются под влиянием произошедшего факта хозяйственной жизни;
- какие счета бухгалтерского учета используются для регистрации изменений об этом объекте;
- хорошо знать и понимать структуру счета бухгалтерского учета и порядок определения его конечного сальдо.

В деятельности государственного учреждения возникают однотипные

постоянно повторяющие факты хозяйственной жизни, которые можно систематизировать следующим образом, как представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Отражение фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета

Содержание факта хозяйственной жизни	Объекты бухгалтерского наблюдения, изменяющиеся под влиянием факта хозяйственной жизни	
	Увеличение	Уменьшение
Начислена заработная плата сотрудникам учреждения	1. Расходы учреждения (дебет счета) 2. Обязательства перед сотрудником (кредит счета)	-
Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудника	1. Обязательства перед бюджетом (кредит счета)	2. Обязательства перед сотрудником (дебет счета)
Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда учреждения	1. Расходы учреждения (дебет счета) 2. Обязательства перед бюджетом (кредит счета)	-
Приобретены объекты нефинансовых активов у поставщиков	1. Регистрация фактических затрат (вложений) (дебет счета) 2. Обязательства перед поставщиком (кредит счета)	-
Объект нефинансовых активов принят к учету по сформированной стоимости	1. Основное средство или материальный запас (дебет счета)	2. Списание фактических затрат (вложений) (кредит счета)
Начислена амортизация объекта основного средства	1. Расходы учреждения (дебет счета) 2. Сумма накопленной амортизации (кредит счета)	-
Выставлены поставщиками акты выполненных работ, оказанных услуг	1. Расходы учреждения (дебет счета) 2. Обязательства перед поставщиками (кредит счета)	-
Оплачены счета поставщиков материальных ценностей, работ, услуг	-	1. Обязательств перед поставщиками (дебет счета) 2. Денежных средств (кредит счета)
Получены средства с лицевого счета в кассу учреждения	1. Денежные средства в кассе (дебет счета)	2. Денежные средства на лицевом счете (кредит счета)
Выданы денежные средства подотчет сотруднику учреждения	1. Дебиторская задолженность сотрудника (дебет счета)	2. Денежные средства (кредит счета)

Структура счета бюджетного учета приводится в Инструкции, утвержденной Минфином России, схематично счет выглядит следующим образом, как показано на рисунке 13.

Наименование счета	Номер счета										
	Код										
	аналитический по БК*	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида						
	номер разряда счета										
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		

Рисунок 13 – Структура счета бухгалтерского учета учреждений государственного сектора

В 19 - 23 разрядах номера счета отражается синтетический код, который позволяет отразить объект учета, показать его группу и вид.

Аналитическая информация по номеру счета отражаются в разрезе кода по классификационному признаку поступлений и выбытий (1 - 17 разряд); кода вида финансового обеспечения (деятельности) (18 разряд); кода вида поступлений, выбытий объекта учета (24-26 разряд) (КОСГУ).

Отличительной особенностью ведения учета в государственном секторе на установленных счетах бухгалтерского (бюджетного) учета является то, что в его структуру встроена бюджетная классификация, которая отражает группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации; код классификации доходов и расходов бюджетов; код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. Составляя бухгалтерскую проводку для отражения факта хозяйственной жизни, одновременно отражается специфика осуществления функций учреждения по соответствующим кодам бюджетной классификации.

В 22-ом разряде номера счета отражается соответствующая группа объекта учета, что обеспечивает аналитическую детализацию учетной информации, обеспечивающей характерную особенность учетных процедур.

С помощью 18 разряда номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета обеспечивается раздельное отражение информации об активах и обязательствах и о доходах и расходах в зависимости от источника финансового обеспечения деятельности:

а) для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

б) в части операций с собственными средствами учреждения (организации), средствами во временном распоряжении и субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания, учитываемых на лицевом счете учреждения (организации):

8 - средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;

в) в части операций с субсидиями на иные цели и бюджетными инвестициями, учитываемых на отдельном лицевом счете:

9 - средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

Единый план счетов бюджетного учета состоит из пяти разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, бюджетной сметы (сметы доходов и расходов, плана финансово-хозяйственной деятельности)

учреждения.

Связь плана счетов и бухгалтерского баланса государственного учреждения представим на рисунке 14.



Рисунок 14 – Структура баланса государственного учреждения

Счета из первых двух разделов плана «Нефинансовые активы» и «Финансовые активы» активные и передают информацию в актив баланса, счета из третьего раздела «Обязательства» и четвертого раздела «Финансовый результат» пассивные и передают информацию в пассив баланса государственного учреждения. Счета бухгалтерского учета пятого раздела плана «Санционирование расходов бюджета» с бухгалтерским балансом не связаны, а предназначены для контроля над расходами и для формирования отчета об исполнении сметы государственного казенного учреждения или

Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного и автономного учреждения.

В бюджетном учете предусмотрена особенность переноса сальдо по активным и пассивным счетам, в случае если она не соответствует структуре счета (т. е. на активном счете образовалось сальдо по кредиту, и, наоборот), в этом случае связь с балансом не нарушается, а сумма показывается со знаком «минус».

Забалансовые счета используются для учета информации, которая не отражается в бухгалтерском балансе, но обеспечивают реализацию допущения имущественной обособленности данных.

Вид финансового результата, который формируется при сопоставлении доходов и расходов государственного учреждения соответствует целям и задачам некоммерческой организации и может быть положительным или отрицательным.

Ведение бухгалтерского учета завершается составлением соответствующих форм отчетности на его основе. Применение двойной записи в бухгалтерском учете способствует балансовому обобщению информации. Группировка актива и пассива баланса происходит на основании сведений счетов бухгалтерского учета, зафиксированных в главной книге учреждения.

Показатели отражаются в Балансе государственного учреждения в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

2.4 Учет нефинансовых активов казенного учреждения

Для выполнения своих функций и предоставления государственных услуг надлежащего качества государственному учреждению необходимо располагать недвижимыми и движимыми объектами, которые будут способствовать эффективной деятельности. Также в распоряжении государственных учреждений есть особо ценные движимые объекты, которые характеризуются

тем, что способствуют осуществлению функций, для которых предназначены учреждения. При отсутствии таких объектов осуществление деятельности невозможно.

Состав нефинансовых активов казенного учреждения представлен материальными и нематериальными объектами как показано на рисунке 15.



Рисунок 15 – Состав нефинансовых активов государственного учреждения

Каждый вид нефинансового актива имеет определенные признаки идентификации, порядок формирования стоимости и отражения информации о них в отчетности государственного учреждения. Сгруппируем требования федеральных стандартов в отношении объектов нефинансовых активов в таблице 10.

Таблица 10 – Идентификация объектов нефинансовых активов

Наименование объекта	Характеристика объекта	Ссылка на нормативный документ
1	2	3
Основные средства	«Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использова-	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г.

Продолжение таблицы 10

1	2	3
	<p>ния более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования, возникающем по договору аренды, либо, договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд»</p>	<p>№ 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»</p>
<p>Нематериальные активы</p>	<p>«Объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем; - отсутствие у объекта материально-вещественной формы; - возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества; - предназначенные для использования в течение, свыше 12 месяцев; - не предполагается перепродажа актива; - при наличии надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива и устанавливающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства и др.) или на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау)» 	<p>Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 28.12.2018 г.) «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»</p>
<p>Непроизведенные активы</p>	<p>«Объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов)»</p>	<p>Приказ Минфина России от 28.02.2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций гос. сектора «Непроизведенные активы»</p>
<p>Материальные запасы</p>	<p>«Являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологичес-</p>	<p>Приказ Минфина России от 07.12.2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для</p>

Продолжение таблицы 10

1	2	3
	<p>кая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций)»</p>	<p>организаций государственного сектора «Запасы»</p>

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические расходы, которые учреждение может понести в процессе их приобретения или создания. Расходы обычно могут быть связаны с оплатой труда работников, непосредственно связанных с созданием объектов основных средств собственными силами учреждения, при этом необходимо учитывать также затраты на подготовку площадки, доставку и разгрузку, установку и монтаж; по оплате работ подрядных организаций, занятых строительством объекта; за оказание посреднических, информационных и консультационных услуг; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая затраты на содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор. Основные требования к порядку формирования первоначальной стоимости основного средства изложены в федеральном стандарте бухгалтерского учета для учреждения государственного сектора «Основные средства» [30].

Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете.

Принятие к учету, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей

комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом.

Первоначальная стоимость нефинансового актива зависит от способа поступления объекта в учреждение, и определяется, как показано на рисунке 16.



Рисунок 16 – Формирование первоначальной стоимости объекта нефинансовых активов

Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета и видам объекта учета, как показано в таблице 11.

Таблица 11 – Организация синтетического и аналитического учета нефинансовых активов

Код синтетического счета	Код аналитической группы	Код вида объекта	Код операций государственного управления
101 «Основные средства»; 104 «Амортизация»; 106 «Вложения в нефинансовые активы»; 107 «Нефинансовые активы в пути»; 108 «Нефинансовые активы имущества казны»; 111 «Права пользования активами»	10 «Недвижимое имущество учреждения»; 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»; 30 «Иное движимое имущество учреждения»; 40 «Права пользования нефинансовыми активами»; 50 «НФА составляющие казну»; 90 «Имущество в концессии»	01 «Жилые помещения»; 02 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»; 03 «Инвестиционная недвижимость»; 04 «Машины и оборудование»; 05 «Транспортные средства»; 06 «Инвентарь производственный и хозяйственный»; 07 «Биологические ресурсы»; 08 «Прочие основные средства»	271 «Амортизация» 310 «Увеличение стоимости ОС» 350 «Увеличение стоимости права пользования»; 360 «Увеличение стоимости биологических активов»; 410 «Уменьшение стоимости ОС»; 411 «Амортизация ОС»; 412 «Обесценение ОС» и др.
102 «Нематериальные активы»; 103 «Непроизведенные активы»; 105 «Материальные запасы»;	20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»; 30 «Иное движимое имущество учреждения»; 90 «Непроизведенные активы – в составе имущества концедента»	По видам нематериальных активов 01 «Медикаменты и перевязочные ср-ва»; 02 «Продукты питания»; 03 «ГСМ»; 04 «Строительные материалы»; 05 «Мягкий инвентарь»; 06 «Прочие материальные запасы»; 07 «Готовая продукция»; 08 «Товары»; 09 «Наценка на товары»	272 «Расходование материальных запасов»; 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»; 330 «Увеличение стоимости произведенных активов»; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 421 «Амортизация НМА»; 422 «Обесценение НМА» и др.

Номер счета бухгалтерского учета формируется одновременно из соответствующих значений граф 1-4 таблицы 11.

Перечисленные в таблице 11 коды счета бухгалтерского учета используются в зависимости от содержания факта хозяйственной жизни

государственного учреждения. При формировании первоначальной стоимости нефинансовых активов необходимо использовать счет 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», который является активным, инвентарным, калькуляционным и предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.

Порядок составления основных бухгалтерских записей, которые имеют место при отражении информации о движении объектов нефинансовых активов, представим схематично на рисунке 17.

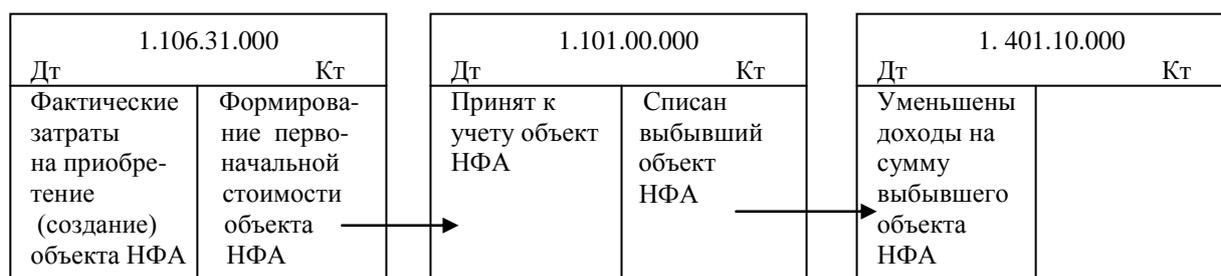


Рисунок 17 – Взаимодействие счетов бухгалтерского учета на поступление и списание объектов нефинансовых активов (основных средств)

В ряде случаев, например, при выявлении излишков нефинансовых активов при инвентаризации, формировать первоначальную стоимость нефинансовых активов не нужно, тогда их сразу учитывают на счете 0.101.00 «Основные средства», 0.102.00 «Нематериальные активы» или 0.105.00 «Материальные запасы», которые являются активными, балансовыми, инвентарными, сальдовыми и отражают состояние объектов на отчетную дату.

Счет 0.104.00 «Амортизация» является пассивным, балансовым и

предназначен для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету и по которым необходимо осуществлять в процессе их использования в течение срока эксплуатации погашение стоимости.

Стоимостные критерии начисления амортизации по основным средствам представлены на рисунке 18.



Рисунок 18 - Стоимостные критерии начисления амортизации по основным средствам государственного учреждения [30]

Оружие, средства индивидуальной бронезащиты и обороны, военно-инженерное имущество, военно-химическое имущество учитываются по фактической стоимости без указания наименований с присвоением инвентарных номеров на счете 1.101.38.000 «Прочие основные средства» с начислением амортизации и присвоением кодов по ОКОФ.

Служебные собаки (розыскные, специальные, патрульные, конвойные, караульные, собаки-детекторы), которые используются в деятельности

правоохранительных органов, отнесены к основным средствам и относятся к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования 5 лет (постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1, письмо Минфина России от 13.04.2005 г. № 02-14-10а/721).

Для учета служебных собак также используется счет бюджетного учета 1.101.38.000 «Прочие основные средства».

Боеприпасы учитываются на счете 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы». Боеприпасы принимаются к учету по фактической стоимости.

Согласно п. 4 ст. 214 ГК РФ средства соответствующего бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа.

В соответствии с п. 3 ст. 215 ГК РФ средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

Вред, причиненный государственными и муниципальными органами, возмещается за счет казны соответствующего уровня (казны РФ, казны субъекта РФ, казны муниципального образования) [2, ст. 1069 - 1070].

2.5 Учет финансовых активов казенного учреждения

Основным источником финансового обеспечения деятельности государственного казенного учреждения являются средства государственного бюджета, которые выделяются на основе бюджетной сметы, согласованной и утвержденной главным распорядителем (учредителем). В целях осуществления контроля над эффективным и рациональным использованием государственных

средств в государственном секторе используется безналичная форма расчетов, через лицевые счета открытые учреждению в Федеральном казначействе.

Казначейская система исполнения бюджета предполагает, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством, органом федеральной исполнительной власти, который наделен финансово-надзорными функциями. Понятие определения кассового обслуживания приведено в глоссарии.

Порядок списания средств с лицевого счета учреждения определен правилами осуществления функций Федеральным казначейством, а именно:

- расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с лицевого счета учреждения в размере подтвержденных бюджетных обязательств в пользу физических и юридических лиц;

- оправдательные документы, такие как контракты на закупку товаров, работ или услуг, договоры подряда, счета на оплату, акты выполненных работ, счета-фактуры предоставляются вместе с платежными документами, передаваемыми для исполнения.

Финансовые органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению государственных учреждений.

Состав финансовых активов учреждения приведен на рисунке 19.



Рисунок 19 – Состав финансовых активов казенного учреждения

Казенное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Однако не имеет возможности самостоятельно распоряжаться средствами, находящимися на лицевых счетах. Все операции, направленные на погашение обязательств казенного учреждения санкционированы Федеральным казначейством.

В бюджетном учете казенных учреждений помимо государственного финансирования могут быть получены доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. В частности, таким источником финансирования располагают учреждения системы исполнения наказания, которые обязаны привлекать осужденных к труду.

Денежные документы также относятся в состав финансовых активов государственного учреждения, к ним в частности относятся:

- оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п.,
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы,
- полученные извещения на почтовые переводы,
- почтовые марки и марки государственной пошлины и т.п.

Вопрос документального оформления движения финансовых активов регламентирован приказом Минфина России от 30.03.2015 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».

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих лицевых счетов.

Учет операций по движению наличных денежных средств (денежных документов) ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными денежными средствами (денежными документами).

Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У (с последующими изменениями и дополнениями) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» применяется для регламентации работы с денежной наличностью в государственном учреждении.

Для учета движения денежных средств применяется счет 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения», который является активным, балансовым, сальдовым. Отражение информации по данному счету представим схематично на рисунке 20.

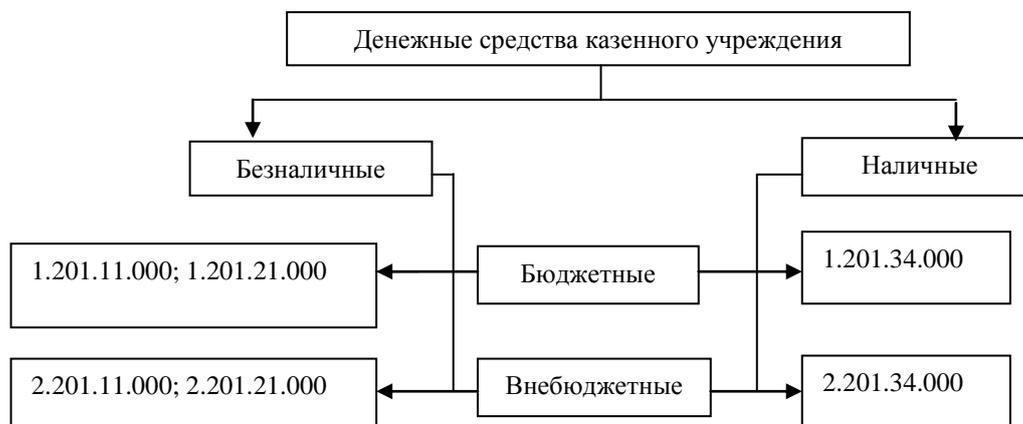


Рисунок 20 – Классификация денежных средств учреждения

Учет денежных средств поступивших на лицевые счета учреждения из разных источников финансового обеспечения деятельности необходимо учитывать отдельно, оформляется это с помощью 18 разряда номера счета бухгалтерского учета, который может принимать следующие значения:

- 1.201.11.000 – средства на лицевом счете по бюджетной деятельности;

- 2.201.11 000 – средства на лицевом счете по приносящей доход деятельности;

- 3.201.11.000 – средства находящиеся во временном распоряжении учреждения и т.д.

Особенности заключения договора банковского вклада (депозита) установлены гл. 44 ГК РФ. По такому договору одна сторона (банк), принявшая поступившую от другой стороны (вкладчика) или поступившую для нее денежную сумму (вклад), обязуется возвратить сумму вклада и выплатить проценты по ней на условиях и в порядке, предусмотренных договором (п. 1 ст. 834 ГК РФ).

Казенному учреждению заключить такой договор при наличии свободных денежных средств не запрещено законодательством.

Расчеты с дебиторами предполагают учет по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5.

Для формирования информации в денежном выражении о наличии расчетов по доходам учреждения и операций, изменяющих указанные объекты учета, применяется счет 0.205.00.000 «Расчеты с дебиторами по доходам», который является активным, балансовым, сальдовым, инвентарным и имеет соответствующие группы объектов учета, разграничивающие виды расчетов с дебиторами.

При расчетах с дебиторами используются счета бухгалтерского учета, которые взаимодействуют между собой, как показано на рисунке 21.

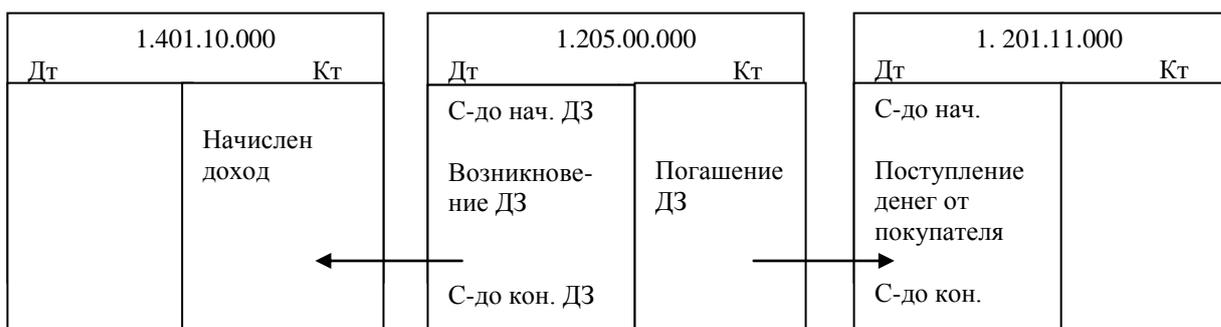


Рисунок 21 – Взаимодействие счетов бухгалтерского учета на отражение расчетов с дебиторами

Денежные средства могут выдаваться подотчетным лицам учреждения на следующие цели:

- командировочные расходы;
- приобретение нефинансовых активов;
- административно-хозяйственные расходы.

Расходы, возмещаемые сотруднику по командировкам, имеют соответствующие нормативы, которые предполагают экономное расходование государственных средств на эти цели. Нормативный документ о возмещении командировочных расходов:

- Постановление Правительства от 2 октября 2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»;

- Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 (ред. от 14.05.2013) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (вместе с «Положением об особенностях направления работников в служебные командировки»).

Возмещение расходов по командировкам:

а) по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) – производится в размере фактических расходов, подтвержденных

соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки; при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки;

б) расходов на выплату суточных - в размере 100 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке;

в) расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;

- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;

- воздушным транспортом - в салоне экономического класса;

- автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси).

Постановление Правительства РФ от 01.02.2011 г. № 43 «О возмещении суточных расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, военнослужащим и сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти за счет средств федерального бюджета» устанавливает нормативы возмещения командировочных расходов в правоохранительной деятельности.

Военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел РФ, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, определяют порядок и размеры возмещения суточных расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, в пределах, не превышающих 300 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке.

Порядок разрешения, сроки нахождения в командировке, порядок оформления служебных командировок определены отраслевыми стандартами

правоохранительной деятельности:

- Приказ МВД России от 15 ноября 2011 г. № 1150 «Об организации служебных командировок сотрудников органов внутренних дел МВД России на территории РФ»;

- Приказ МВД России от 22.08.2003 г. № 667 «О порядке возмещения расходов, связанных с перевозками, а также оформления, использования, хранения и обращения с воинскими перевозочными документами в системе МВД России».

При отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, оплата проезда к месту командировки и обратно производится - в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;

- водным транспортом - в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения;

- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

Постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 467 «О возмещении расходов по бронированию и найму жилого помещения, связанных со служебными командировками на территории РФ, военнослужащим и сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти за счет средств федерального бюджета» регламентирует оплату проживания в месте командировки.

Расходы, превышающие размеры, установленные Постановлением Правительства № 729, а также иные связанные со служебными командировками расходы возмещаются организациями за счет экономии средств, выделенных из федерального бюджета на их содержание, а также за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Постановление Правительства РФ от 26.12. 2005 г. № 812 «О размере и

порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета» регламентирует расчеты по заграничным командировкам.

Сотрудник, получивший денежные средства под отчет, должен соблюдать следующий порядок:

- перед получением денежного аванса полностью отчитаться по ранее выданным под отчет денежным средствам;
- не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;
- не передавать выданные под отчет наличные деньги другому лицу.

Учет расчетов с сотрудниками, получившими денежные средства на цели, связанные с выполнением своих должностных обязанностей организуется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Порядок взаимодействия счетов бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами приведены на рисунке 22.

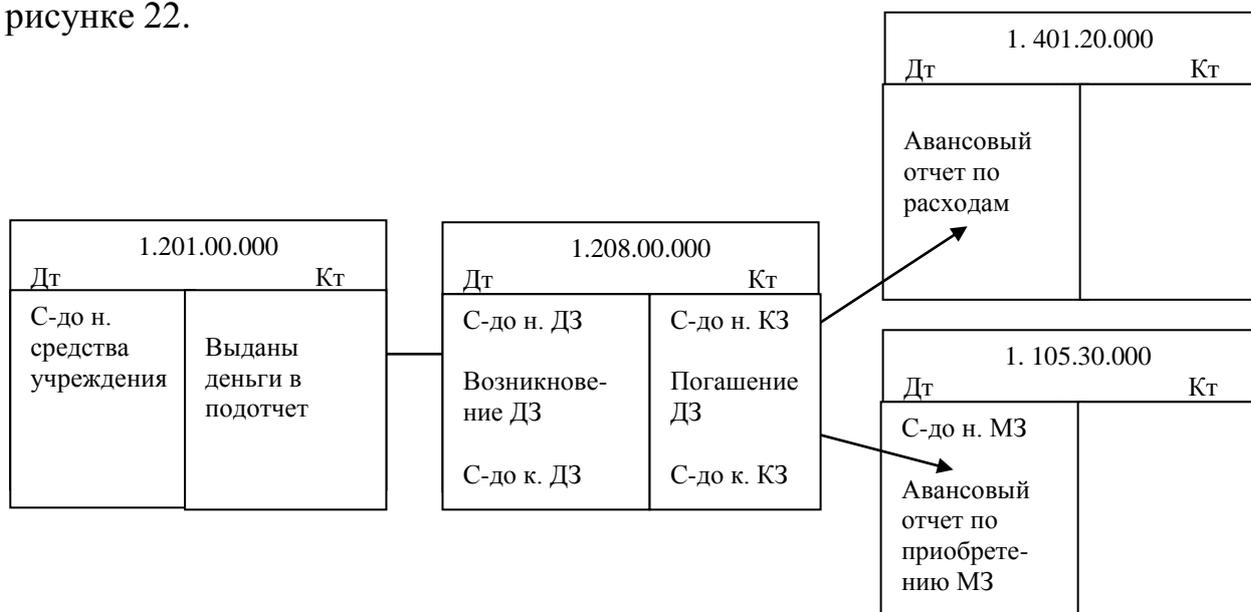


Рисунок 22 – Взаимодействие счетов бухгалтерского учета для отражения расчетов с подотчетными лицами

В процессе контроля эффективности и целесообразности произведенных расходов через подотчетных лиц, необходимо оценивать законность и подлинность представленных оправдательных документов, отражающих оплату товаров, работ, услуг. Особое внимание должно уделяться чекам контрольно-кассовых машин, чекам с заправочных станций АЗС, незаконное изготовление которых возможно при использовании соответствующих технических средств. Принимая авансовый отчет от подотчетного лица, бухгалтер проверяет все приложенные к нему документы на законное оформление, при обнаружении факта подделки документа, сообщает информацию главному бухгалтеру учреждения.

Обобщение информации о расчетах с подотчетными лицами за отчетный период осуществляется в Журнале операций № 3 с одноименным названием в разрезе сотрудников и в разрезе сданных ими авансовых отчетов.

2.6 Учет обязательств казенного учреждения

В государственном секторе существуют определенные правила принятия обязательств государственным учреждением. Каждому казенному учреждению, которое получает средства из государственного бюджета, устанавливается лимит бюджетных обязательств. Это предельная сумма денежных средств, ограниченная расчетами бюджетной сметы, в пределах которой учреждение имеет право заключать различные виды контрактов.

Бюджетные обязательства государственное учреждение (получатель бюджетных средств) принимает на себя путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением [1, ст. 219].

Государственный или муниципальный контракт по требованиям статьи 527 Гражданского кодекса Российской Федерации заключается на основе заказа

на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством.

В соответствии со статьей 527 Гражданского кодекса действующий порядок размещения заказа учреждением предполагает, что оно обязано провести конкурсы, аукционы, электронные торги или запрос котировок цен на товары, работы, услуги.

Принятые денежные обязательства формируют расходы учреждения по допущению временной определенности фактов хозяйственной жизни (методу начисления) в том отчетном периоде, в котором они возникли.

В бухгалтерском учете учреждения обязательства представляют собой кредиторскую задолженность. Управление кредиторской задолженностью предполагает процесс её возникновения (КОСГУ 730) и процесс погашения кредиторской задолженности (КОСГУ 830).

Обязательства государственного учреждения по расчетам с бюджетами бюджетной системы РФ по видам платежей представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Налоговые обязательства государственного учреждения

Наименование налога	Ссылка на налоговое законодательство	Налогооблагаемая база	Ставка налога
1	2	3	4
Налог на имущество	Глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ)	Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ)	2,2% (ст. 380 НК РФ) Налоговые ставки, устанавливаемые законами субъектов РФ, не могут превышать данный размер
Налог на землю	Глава 31 НК РФ «Земельный налог»	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог	0,3 % в отношении земельных участков: - сельскохозяйственного назначения; - занятых жилищным фондом и для жилищного строительства; - личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества; - ограниченных в обороте, предоставленных для

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4
			обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд; 1,5 % в отношении прочих земельных участков
Транспортный налог	Глава 28 НК РФ «Транспортный налог» и законами субъектов РФ	Мощность двигателя принадлежащего организации транспортного средства	Налоговая ставка устанавливается в рублях на каждую лошадиную силу
НДФЛ	Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»	Все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды	13%; 35%; 30%; 9% (ст.224 НК РФ)
Страховые взносы	Глава 34 НК РФ «Страховые взносы»	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом	1) ПФР: - 22 %; 10 %; 2) ФСС - 2,9 %; - до 1,8 % для иностранных граждан; 3) ОМС - 5,1 %
НДС	Глава 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»	Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) (п.1 ст.146)	0%; 10%; 20% (ст. 164)

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4
Налог на прибыль	Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»	Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком	20 % (2 % федеральный бюджет и 18% бюджет субъектов РФ) или (3% федеральный бюджет и 17% бюджет субъектов РФ в период с 2017-2024 г.г.)

В системе налогообложения юридических лиц предусмотрены различные льготы, которые дают право не уплачивать соответствующие налоги и сборы. В отношении учреждений правоохранительных органов такие льготы предусмотрены практически по всем налогам, приведем их в таблице 16.

Таблица 16 – Освобождение государственных учреждений от уплаты отдельных видов налогов

Наименование налога	Объектом налогообложения не признаются	Ссылка на налоговое законодательство
1	2	3
Налог на имущество	<ul style="list-style-type: none"> - земельные участки и иные объекты природопользования; - имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ; - объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения; - ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов; - ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; - космические объекты; - суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов. 	ст. 374 НК РФ
	Освобождаются от налогообложения организации и учреждения уголовно-исполнительной системы в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций	ст. 381 НК РФ

Продолжение таблицы 16

1	2	3
Налог на землю	Освобождаются от налогообложения налогом на землю организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций	ст.395 НК РФ
Транспортный налог	Транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, не облагаются транспортным налогом	п.п. 6 п. 2 статьи 358 НК РФ
НДС	Операции, освобождаемые от обложения данным налогом: - казенные учреждения могут воспользоваться льготой по НДС, в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, в отношении выполняемых ими работ (оказываемых услуг); - по реализации земельных участков (долей в них); - не считается реализацией передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью	ст. 146 НК РФ п.п. 4.1 п.п.6 пп.3 п.3 ст. 39 НК РФ

При отсутствии государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании учреждения, налог на имущество организаций не уплачивается (Письмо Минфина РФ от 11.02.2013 г. № 03-05-04-01/3250).

Налоговым периодом признается календарный год (ст. 379 НК РФ), а отчетными - I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с

земельным законодательством РФ.

Плательщиками транспортного налога считаются юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 357 НК РФ).

Учреждение признается плательщиком транспортного налога, если оно отвечает следующим условиям:

- законодательными актами субъекта РФ для него не предусмотрены льготы, освобождающие от уплаты налога;
- на учреждение (головную организацию или обособленное подразделение) в соответствующих органах зарегистрированы транспортные средства;
- зарегистрированные на учреждение (как юридическое лицо) транспортные средства считаются в соответствии со ст. 358 НК РФ объектами налогообложения.

Учреждения обязаны самостоятельно исчислять сумму налога и сумму авансового платежа по нему.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового (отчетного) периода, рассчитывается в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Ставки транспортного налога, которые установлены на территории Оренбургской области, приведены в приложении И.

Пример расчета транспортного налога: на балансе учреждения числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с. Налоговая ставка равна 15 руб. за 1 л.с. Предусмотрена уплата авансовых платежей по транспортному налогу.

Сумма транспортного налога за налоговый период составит 1950 руб. (130 л.с. · 15 р.).

Сумма авансового платежа за отчетный период = $1950 / 4 = 487,5$ р.

Льгота по транспортному налогу, предусмотренные на территории Оренбургской области приведены в приложении Е.

В статье 208 НК РФ приведен перечень видов доходов, из которых удерживается налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

При этом учитываются все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

При удержании из заработной платы работника НДФЛ учреждению нужно произвести следующие действия:

- определить сумму доходов каждого работника по каждой из предусмотренных ставок налогообложения отдельно (в результате устанавливается налоговая база);

- уменьшить исчисленную базу на выплаты, не подлежащие обложению налогом на доходы;

- уменьшить налогооблагаемую базу в рамках доходов, облагаемых по ставке 13%, на сумму стандартных, профессиональных и имущественных налоговых вычетов;

- исчислить и удержать НДФЛ;

- перечислить НДФЛ в бюджет не позднее дня фактического получения средств на оплату труда за вторую половину месяца или в иные сроки, установленные гл. 23 НК РФ.

Налоговая база по НДФЛ рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Сумма НДФЛ} = (\text{Начисленный доход} - \text{стандартные вычеты}) \cdot 13\%$$

Статья 218 НК РФ предусматривает стандартные налоговые вычеты, на которые может быть уменьшен облагаемый доход работника.

С 2016 года с месяца, в котором доход работника превысил нарастающим итогом 350 000 рублей, вычет не предоставляется.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный

налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов (п.2 ст. 218 НК РФ).

Стандартный налоговый вычет на детей, предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов, установленных НК РФ.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ).

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации в соответствии со статьей 143 НК РФ.

Казенное учреждение (арендодатель), оказывающее услуги по сдаче имущества в аренду, не является плательщиком НДС.

Согласно ст. 163 НК РФ налоговым периодом, в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, является квартал.

Учреждение принимает на себя обязательства перед физическими лицами в части:

- начисленных сумм заработной платы,
- денежного довольствия,
- стипендий,
- пенсий,
- пособий,
- иных выплатам, в том числе социальных.

Расчеты по оплате труда предполагают:

- оплату за выполнение трудовых обязанностей при нормальных условиях труда;
- оплату за отклонение от нормальных условий труда;

- оплату отпуска;
- оплату временной нетрудоспособности;
- социальные выплаты.

Оплата за выполнение трудовых обязанностей осуществляется на основании «Положения по оплате труда», в котором предусмотрены нормы времени по основным функциям каждой категории работников.

В государственном секторе преимущественно применяется повременная форма оплаты труда или повременно-премиальная. Повременная форма оплаты труда представляет собой элемент тарифной системы, основывается на отработанном времени и должностном окладе.

Федеральный закон от 19.07.2011 г. № 247-ФЗ (с последующими дополнениями и изменениями) «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел РФ и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» устанавливает состав денежного довольствия сотрудников:

- месячный должностной оклад в соответствии с замещаемой должностью;
- месячный оклад по специальному званию.

Эти начисления определяют оклад месячного денежного содержания, к нему добавляются ежемесячные и иные дополнительные выплаты. Постановление Правительства РФ от 03.11.2011 г. № 878 (с последующими изменениями и дополнениями) «Об установлении окладов месячного денежного содержания сотрудников органов внутренних дел РФ» устанавливает конкретные размеры перечисленных окладов в рублях.

В вопросах регулирования обязательств, связанных с оплатой труда сотрудников органов внутренних дел необходимо руководствоваться следующими документами:

- Федеральный закон от 30.12.2012 г. № 283-ФЗ (с изм. и доп.) «О социальных гарантиях сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и внесении изменений в отдельные законодательные

акты РФ»;

- Постановление Правительства РФ от 08.12.2011 г. № 1021 «О ежемесячной надбавке к должностному окладу за особые условия службы сотрудникам органов внутренних дел РФ»;

- Приказ МВД России от 31.01.2013 г. № 65 «Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации».

Сгруппируем дополнительные выплаты сотрудникам органов внутренних дел в таблице 14.

Таблица 14 – Система оплаты труда сотрудников ОВД

Виды начислений	Порядок расчета
1	2
Дополнительные ежемесячные надбавки к окладу	
- за стаж службы (выслугу лет);	- от 2 до 5 лет - 10 %; - от 5 до 10 лет - 15 %; - от 10 до 15 лет - 20 %; - от 15 до 20 лет - 25 %; - от 20 до 25 лет - 30 %; - 25 лет и более - 40 %.
- за квалификационное звание;	- специалиста третьего класса - 5 %; - специалиста второго класса - 10 %; - специалиста первого класса - 20 %; - мастера (высшее квалификационное звание) - 30 %.
- за особые условия службы;	Если сотрудник имеет право на получение надбавок по нескольким основаниям в соответствии с перечнем, утвержденным Постановлением, то размер этих надбавок суммируется. Суммарный размер надбавки не может превышать 100 процентов должностного оклада сотрудника (см. приложение Л)
- за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;	В процентах от должностного оклада в зависимости от степени секретности сведений: - «особой важности» - 50 - 75 %; - «совершенно секретно» - 30 - 50 %; - «секретно» - 10 - 15 % (с проведением проверочных мероприятий) или 5 - 10 % (без их проведения).
Дополнительные выплаты	
- премии за добросовестное выполнение служебных обязанностей;	выплачиваются из расчета трех окладов денежного содержания в год. Премия выплачивается ежемесячно из расчета 25 % оклада денежного содержания, установленного сотруднику на первое число месяца, за который производится выплата.

Продолжение таблицы 14

1	2
<p>- за особые достижения в службе;</p>	<p>Общий размер надбавки не может превышать 100 % оклада по воинской должности.</p> <p>1. Военнослужащим, зачисленным на обучение в Военную академию Генерального штаба Вооруженных сил РФ – 60 %;</p> <p>2. Военнослужащим, занимающим воинские должности руководящего, профессорско-преподавательского и научного состава в размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> -имеющим ученую степень кандидата наук - 3000 р.; -имеющим ученую степень доктора наук - 7000 р.; -занимающим воинскую должность профессора - 60 %; -занимающим воинскую должность доцента -40 %. <p>3. Военнослужащим за квалификационный уровень физической подготовленности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - второй - 15 % оклада по воинской должности; - первый - 30 % оклада по воинской должности; - высший - 70 % оклада по воинской должности; - первый спортивный разряд по одному из военно-прикладных видов спорта, - 80 % оклада; - спортивный разряд кандидата в мастера спорта по одному из военно-прикладных видов спорта, - 90 % оклада по воинской должности; -имеющим спортивные звания «заслуженный мастер спорта РФ (СССР)», «мастер спорта международного класса РФ (СССР)», мастер спорта РФ (СССР), - 100 % оклада по воинской должности.
<p>- надбавка за выполнение задач, связанных с риском (повышенной опасностью) для жизни и здоровья в мирное время;</p>	<p>надбавка устанавливается и выплачивается военнослужащим в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) до 100 %; б) до 60 %; в) до 50 %; г) до 30 % д) до 20 % по соответствующим основаниям. <p>4. В случае если специфика военной службы требует выполнения специальных задач, непосредственно связанных с риском для жизни и здоровья в мирное время, но не предусмотренных <u>пунктом 3</u> настоящих Правил, надбавка может устанавливаться в размере до 60 % оклада.</p>
<p>- коэффициенты (районные, за службу в высокогорных районах) и процентные надбавки за службу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, а также в других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями.</p>	<p>15% в Оренбургской области</p>

В соответствии с действующим трудовым законодательством работникам предоставляются:

- оплачиваемые отпуска для отдыха (ежегодные основные и дополнительные);

- отпуска без сохранения заработной платы.

Продолжительность отпуска составляет:

- в общем случае (в том числе для работников-совместителей, работников, которым установлено неполное рабочее время) — 28 календарных дней;

- в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами, — более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск) (ст. 115 ТК РФ).

Ежегодный оплачиваемый отпуск гражданского служащего состоит из основного и дополнительных оплачиваемых отпусков, при этом его продолжительность может быть 30 или 35 календарных дней, в зависимости от статуса работника.

Продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет исчисляется из расчета один календарный день за каждый год гражданской службы.

Работнику, направленному в служебную командировку, гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст. 167 ТК РФ).

Трудовым законодательством установлены гарантии и компенсации для увольняемых работников. К суммам, которые могут выплачиваться работникам при увольнении, относятся:

- оплата за фактически отработанное в месяце увольнения время;

- компенсация за неиспользованный отпуск;

- выходное пособие.

Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (с

последующими изменениями и дополнениями) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» определен следующий алгоритм расчета компенсации за неиспользованный отпуск:

1. Определяется количество календарных дней отпуска, приходящихся на один отработанный месяц, путем деления количества календарных дней отпуска, полагающегося работнику за рабочий год, на 12 (количество месяцев в году) ($28/12 = 2,33$).

2. Определяется количество месяцев, за которые работнику полагается компенсация за неиспользованный отпуск.

3. Рассчитывается размер компенсации путем умножения среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска.

Количество дней неиспользованного отпуска до целых значений не округляется.

Существует следующий алгоритм исчисления среднего заработка для оплаты очередного отпуска, рисунок 23.



Рисунок 23 - Алгоритм расчета среднедневного заработка при оплате отпуска сотрудника

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Например, в июне месяце расчетного периода сотрудник отработал 15 дней. Общее количество календарных дней составляет 30. Рабочих дней было 20. Сотрудник болел с 17 по 23 июня 7 календарных дней. Для того чтобы определить количество календарных дней, которые сотрудник отработал нужно из общего количества календарных дней вычесть то время которое он болел (30-7), получается 23 календарных дня. А затем применить алгоритм расчета $29,3:30 \cdot 23 = 22,46$ дн. нужно взять при расчете среднедневного заработка

Оплата пособия по временной нетрудоспособности регулируется Федеральным законом от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы у другого страхователя (других страхователей).

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ.

Пособие по временной нетрудоспособности с 01.01.2011 г. распределяется на два источника возмещения расходов, как показано на рисунке 24.

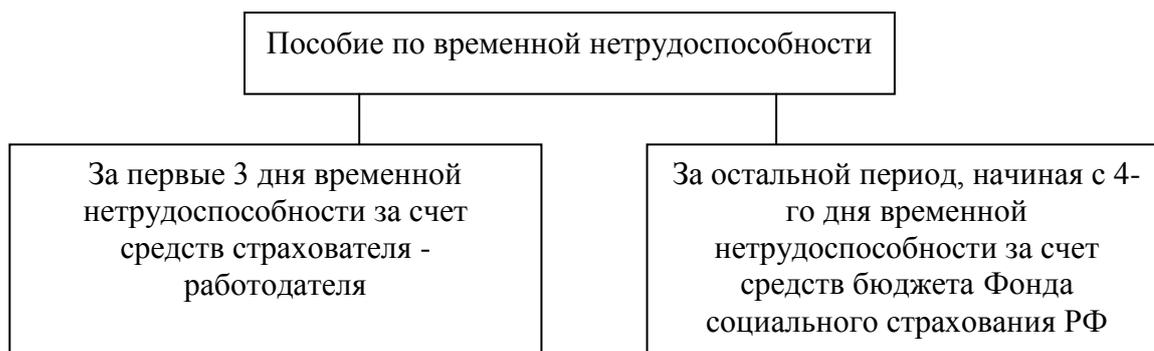


Рисунок 24 – Источники возмещения расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в следующем размере:

- 1) страховой стаж 8 и более лет - 100 процентов среднего заработка;
- 2) страховой стаж от 5 до 8 лет - 80 процентов среднего заработка;
- 3) страховой стаж до 5 лет - 60 процентов среднего заработка.

Предельный размер пособия по временной нетрудоспособности:

- при наступлении страхового случая в 2019 г. предельная величина среднего дневного заработка составляет 2150,68 руб. $((755\ 000\ \text{руб.} + 815\ 000\ \text{руб.}) : 730\ \text{дней})$.

Для отражения в учете принятых обязательств используются унифицированные формы документов, утвержденные для учреждений государственного сектора и различные виды договоров и контрактов.

Например, Расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401) применяется для отражения начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний.

Основанием для начисления заработной платы служат:

- приказ руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников;

- табель учета рабочего времени (ф. 0301008)),
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и др.

Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425) применяется для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняется на основании приказа.

Карточка учета средств и расчетов (код формы 0504051) применяется для аналитического учета операций с финансовыми активами и обязательствами в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Карточка учета средств и расчетов (код формы 0504051) при необходимости открывается в разрезе дебиторов и кредиторов:

- по движению денежных средств, находящихся на счетах учреждений; средств, размещенных на депозитных счетах;
- расчетов с поставщиками;
- расчетов с дебиторами;
- расчетов с подотчетными лицами;
- расчетов по суммам выявленных недостач и хищений денежных средств и ценностей;
- расчетов по удержаниям из заработной платы.

Для синтетического учета обязательств предназначен раздел 3 «Обязательства» Плана счетов казенного учреждения, который включает следующие группировочные счета:

- 0.301.00.000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»;
- 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами».

Синтетический учет расчетов по оплате труда осуществляется на счетах:

- 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате»;
- 0.302.12.000 «Расчеты по прочим выплатам»;
- 0.304.02 «Расчеты с депонентами»;
- 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Взаимодействие счетов бухгалтерского учета для отражения обязательств по оплате труда приведено на рисунке 25.

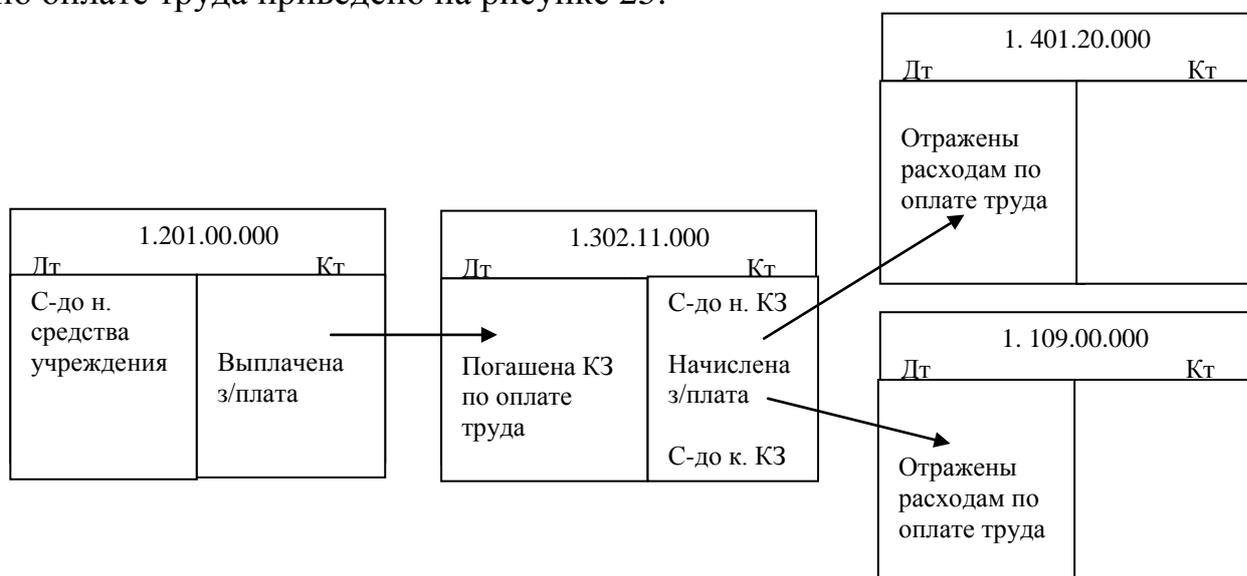


Рисунок 25 - Взаимодействие счетов бухгалтерского учета для отражения обязательств по оплате труда

Синтетический учет страховых взносов осуществляется на счетах:

- 0.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 0.303.06 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 0.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское

страхование в Федеральный ФОМС»;

- 0.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

Для учета расчетов с бюджетом по налогам применяются следующие счета:

- 0.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 0.303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»;
- 0.303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и др.

Для отражения состояния расчетов по принятым обязательствам перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами, применяются следующие группы счетов:

- 0.302.20 «Расчеты по работам, услугам»;
- 0.302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»;
- 0.302.90 «Расчеты по прочим расходам».

Схема взаимодействия счетов бухгалтерского учета для отражения обязательств перед поставщиками, показана на рисунке 26.

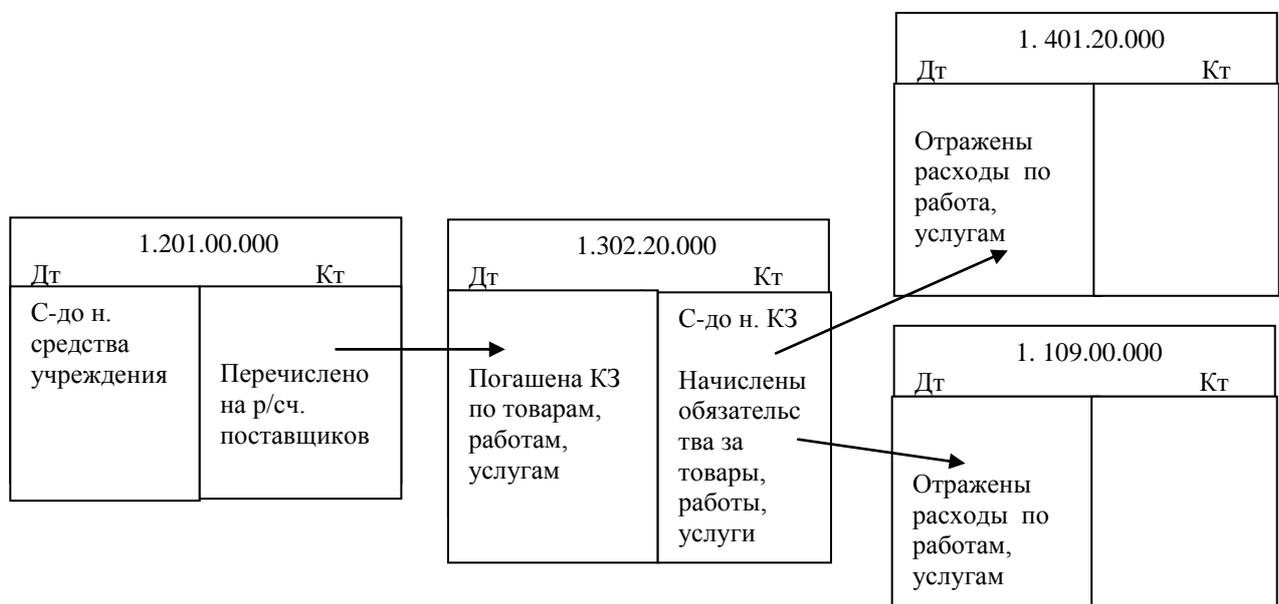


Рисунок 26 - Взаимодействие счетов бухгалтерского учета для отражения обязательств перед поставщиками

Гражданско-правовые договоры заключаются казенными, бюджетными и автономными учреждениями на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд и исполняются в соответствии с требованиями гражданского законодательства, иными нормативными правовыми актами, а также с учетом положений о закупках.

Виды хозяйственных договоров, предусмотренные гражданским законодательством:

- Договор купли-продажи (ст. 454 ГК РФ)
- Договор поставки (ст. 506 ГК РФ)
- Договор контрактации (ст.535 ГК РФ)
- Договор энергоснабжения (ст. 539 ГК РФ)
- Договор продажи недвижимости (ст. 549 ГК РФ)
- Договор продажи предприятия (ст.559 ГК РФ)
- Договор мены (ст. 567 ГК РФ)
- Договор дарения (ст. 572 ГК РФ)
- Договор аренды (ст. 606 ГК РФ)
- Договор проката (ст. 626 ГК РФ)
- Договор финансовой аренды (ст.665 ГК РФ) и др.

При оплате договоров учреждения вправе руководствоваться ст. 410 ГК РФ, которой предусмотрено прекращение обязательства зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил, не указан или определен моментом востребования.

2.7 Учет финансового результата деятельности казенного учреждения

Финансовый результат представляет собой сопоставление произведенных расходов отчетного периода с полученными за этот же отчетный период доходами.

При определении финансового результата должен соблюдаться принцип

соотнесения расходов с полученными доходами.

Возможны два варианта финансового результата деятельности учреждения:

- доходы превышают расходы (положительный результат);
- расходы больше доходов (отрицательный результат).

Для казенных учреждений финансовый результат деятельности по исполнению бюджетной сметы равен нулю.

При наличии у казенного учреждения приносящей доход деятельности финансовый результат зависит от размера полученных доходов и произведенных расходов за счет этих средств.

Казенные учреждения являются получателями бюджетных средств [1, ст.6 БК]. Финансовое обеспечение их деятельности осуществляется в форме целевого бюджетного финансирования и не зависит от выполнения ими государственных (муниципальных) заданий.

Основной целью использования казенным учреждением полученных средств целевого финансирования является не получение прибыли, а обеспечение строгого соответствия расходов этих средств утвержденной бюджетной смете.

Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования [1, ст.38].

Поступление средств целевого бюджетного финансирования не признается доходами казенного учреждения.

В бухгалтерском (бюджетном) учете казенных учреждений отражаются только их взаиморасчеты с финансовым органом по использованию средств целевого бюджетного финансирования для оплаты приобретаемых товаров, работ и услуг для государственных нужд.

Необходимость сопоставления объемов поступлений и расходов средств

целевого бюджетного финансирования для формирования финансового результата хозяйственной деятельности в казенных учреждениях отсутствует.

Возможные поступления от приносящей доход деятельности подлежат сдаче данными учреждениями в доход соответствующего бюджета и не влияют на объем и структуру его финансового обеспечения.

Средства от приносящей доход деятельности казенного учреждения признаны неналоговыми доходами бюджета, государство заинтересовано в том, чтобы осуществляемые платные работы и услуги, а также реализуемая готовая продукция и товары были самокупаемыми (т.е. не требовали дополнительных расходов бюджетных средств) [1, ст.41].

К существенным изменениям в методологии бухгалтерского учета с 2010 года можно отнести учет затрат учреждения. Так, при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг затраты делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость продукции, работ, услуг. Накладные затраты подлежат распределению между видами продукции (работ, услуг).

Кроме прямых и накладных расходов в учете государственных учреждений появилась категория общехозяйственных расходов.

Прямые затраты - это затраты, непосредственно связанные с оказанием отдельных видов услуг (выполнением отдельных видов работ, производством отдельных видов продукции), которые учитываются на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Накладные расходы - это затраты, сопровождающие (сопутствующие) процесс оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции), но не связанные с ним напрямую.

Данные расходы сначала собираются на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

Например, к накладным расходам можно отнести затраты:

- на содержание и эксплуатацию основных средств;
- обслуживание производства;
- командировочные расходы;
- обучение работников;
- прочие аналогичные расходы.

Общехозяйственные расходы - расходы, произведенные для целей управления процессом оказания услуги (выполнения работ, изготовления продукции).

В состав общехозяйственных расходов, можно отнести:

- оплата труда административно-управленческого персонала;
- страховые взносы во внебюджетные фонды с этой оплаты труда;
- расходы на содержание транспорта;
- канцелярские и типографские расходы;
- аудиторские, консультационные и информационные расходы;
- почтово-телеграфные расходы;
- суммы амортизации, ремонта, содержания и эксплуатации зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану учреждения и т.п.

Для синтетического учета доходов и расходов учреждения предназначены счета раздела 4 «Финансовый результат» Плана счетов. Данные счета бухгалтерского учета предназначены для обобщения информации о результатах финансовой деятельности учреждений за текущий финансовый год и за прошлые отчетные периоды.

Счет 0.401.00 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» включает следующие группировочные счета:

- 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»;
- 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»;
- 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 0.401.40 «Доходы будущих периодов»;

- 0.401.50 «Расходы будущих периодов».

Доходы текущего финансового года отражаются в кредитовой части счета 0.401.10.100 «Доходы хозяйствующего субъекта». В учете происходит дальнейшая детализация полученных доходов по кодам классификации доходов.

Расходы текущего финансового года отражаются в дебетовой части счета 0.401.20.200 «Расходы хозяйствующего субъекта» с детализацией видов расходов в соответствии с бюджетной классификацией (приложение Н).

Бухгалтерские записи по начислению сумм резерва на оплату отпусков:

Дт 0.109.61. 211 (0.401.20.211), Кт 0.401.60.211 – отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время;

Дт 0.109.61.213 (0.401.20.213), Кт 0.401.60.213 – отложенные обязательства по оплате отпусков в части страховых взносов.

Представим заключение счетов по учету доходов и расходов государственного учреждения в виде схемы на рисунке 27.



Рисунок 27 – Взаимодействие счетов бухгалтерского учета по формированию финансового результата деятельности учреждения

Финансовый результат текущей деятельности определяется в конце года. Составляются следующие заключительные бухгалтерские записи:

- Дт 1.401.10.100 Кт 1.401.30.100 – отнесены на финансовый результат прошлых периодов доходы отчетного финансового года, сгруппированные нарастающим итогом с начала года до 31.12.20xx г.;

- Дт 1.401.30.200 Кт 1.401.20.200 – отнесены на финансовый результат

прошлых периодов расходы отчетного финансового года, сгруппированные нарастающим итогом с начала года до 31.12.20xx г.

Сальдо счета 0.401.30.000 отражает полученный по итогам финансового года результат деятельности государственного учреждения.

2.8 Учет санкционирования расходов казенного учреждения

Информация о расходах начинает формироваться исходя из запланированных в бюджетных сметах и планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений показателей.

Например: Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Оренбургской области организует финансово-хозяйственную деятельность на началах бюджетного финансирования.

Операции по принятию обязательств казенным учреждением сразу отражаются на счетах по санкционированию расходов, учитывая их принятие в текущем финансовом году.

Взаимодействие между органами казначейства и УМВД России по Оренбургской области при доведении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 30.09.2008 г. № 104н «О порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

Бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО). К принимаемым бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства при проведении закупок конкурентными

- коды бюджетной классификации;
- объемы лимитов бюджетных обязательств на год;
- текущие изменения лимитов.

К отложенным бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т. д.).

Операции по погашению обязательств казенным учреждением сразу отражаются на счетах по санкционированию расходов, учитывая их исполнение в текущем финансовом году.

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств.

Операции по санкционированию обязательств казенного учреждения, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств).

По санкционированным расходам составляется Отчет об исполнении сметы и Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738),

Для составления указанных отчетов используется информации, сформированная на счетах бухгалтерского учета 5 раздела Плана счетов.

Учет санкционированных расходов казенное учреждение ведет по получателю бюджетных средств:

- лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств;
- принятые бюджетные обязательства текущего года;
- принятые денежные обязательства текущего года.

Учет санкционированных расходов УМВД России по Оренбургской области ведет:

- по распорядителю бюджетных средств;
- бюджетные ассигнования;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств;
- переданные лимиты бюджетных обязательств.

- по получателю бюджетных средств;
- полученные лимиты бюджетных обязательств;
- ЛБО получателей бюджетных средств;
- принятые бюджетные обязательства текущего года.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 01.09.2008 г. № 87н «О порядке санкционирования, оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета».

Учет бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 19.09.2008 г. № 98н «О порядке учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета».

Группировочные счета в разрезе объектов учета раздела 5 «Санкционирования расходов» предназначены для обобщения информации о ходе исполнения казенным учреждением утвержденных сметой доходов и расходов сметных (плановых) назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств на текущий финансовый год:

- 0.501.00.000 «Лимиты бюджетных обязательств»
- 0.502.00.000 «Принятые обязательства»;
- 0.504.00.000 «Сметные (плановые) назначения»;
- 0.506.00.000 «Право на принятие обязательств»;
- 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
- 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения».

Перечисленные счета являются активно-пассивными, операционно-результатными, закрываются в конце финансового года заключительными оборотами.

Контрольные вопросы для самоподготовки

- 2.1 Опишите порядок организации учета в казенных учреждениях
- 2.2 Перечислите основные задачи бюджетного учета
- 2.3 План счетов бухгалтерского учета казенного учреждения, его строение и связь с балансом
- 2.4 Первичные документы и учетные регистры, применяемые в государственных учреждениях
- 2.5 Перечислите состав нефинансовых активов казенного учреждения
- 2.6 Укажите порядок оценки основных средств
- 2.7 Синтетический и аналитический учет движения основных средств
- 2.8 Порядок расчета и учета амортизации основных средств
- 2.9 Состав материальных ценностей и задачи их учета
- 2.10 Документальное оформление поступления и отпуск материалов
- 2.11 Задачи главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств
- 2.12 Задачи учета денежных средств
- 2.13 Учет наличных денежных средств
- 2.14 Учет безналичных денежных средств
- 2.15 Учет обязательств казенного учреждения
- 2.16 Учет расчетов с подотчетными лицами
- 2.17 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги
- 2.18 Учет расчетов по недостачам
- 2.19 Учет расчетов с бюджетом по налогам
- 2.20 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и стипендиям
- 2.21 Учет финансового результата деятельности казенного учреждения
- 2.22 Состав доходов и расходов казенного учреждения
- 2.23 Учет санкционирования расходов казенного учреждения

Контрольные тесты

2.1 Ответственным за организацию учета в казенном учреждении является:

- а) руководитель учреждения;
- б) главный бухгалтер;
- в) главный распорядитель;
- г) учредитель.

2.2 Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету:

- а) принимаются всегда;
- б) принимаются с разрешения руководителя;
- в) не принимаются;
- г) регулируется Казначейством.

2.3 Факты хозяйственной жизни по текущей деятельности казенного учреждения в зависимости от источника финансового обеспечения выполняемых им функций учитываются:

- а) отдельно;
- б) в общем, не зависимо от источника финансирования;
- в) отдельно по видам бюджетов;
- г) на лицевых счетах в Казначействе.

2.4 Главный бухгалтер казенного учреждения в отношении соблюдения методологии ведения учета обязан обеспечить:

- а) соблюдение требований действующего законодательства и учетной

политики;

- б) распределение обязанностей между работниками бухгалтерии;
- в) соблюдение учетной политики учреждения;
- г) соблюдение графика документооборота.

2.5 Регистры бухгалтерского учета, которые используются для систематизации информации в казенных учреждениях называются:

- а) журналы-ордера;
- б) журналы операций;
- в) мемориальные ордера;
- г) шахматные ведомости.

2.6 Сроки хранения первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности казенного учреждения установлены:

- а) Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 г. №558;
- б) Инструкцией по бюджетному учету №162н;
- в) Бюджетным кодексом;
- г) Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н.

2.7 Регистр бухгалтерского учета, который обобщает информацию синтетического учета по всем открытым счетам бухгалтерского (бюджетного) учета и способствует балансовому обобщению, это:

- а) журнал по санкционированию;
- б) журнал по прочим операциям;
- в) журнал по кассе;
- г) главная книга.

2.8 Первичные документы, принимаемые к учету работниками бухгалтерии казенного учреждения подписываются:

- а) только руководителем;
- б) руководителем или уполномоченными им на то лицами;
- в) лицами, создавшими этот документ;
- г) главным бухгалтером.

2.9 Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей:

- а) руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц;
- б) только руководителя;
- в) только главного бухгалтера;
- г) кассира.

2.10 План счетов, которым руководствуется казенное учреждение для ведения учета своих активов, обязательств, результатов деятельности называется:

- а) единый план счетов;
- б) рабочий план счетов;
- в) план счетов финансово-хозяйственной деятельности;
- г) типовой план счетов.

2.11 Данные оборотов по счетам бухгалтерского учета из соответствующих Журналов операций по истечении месяца записываются:

- а) в главную книгу;
- б) в бухгалтерский баланс;
- в) в другие журналы операций;
- г) в схему счета бухгалтерского учета.

2.12 Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет:

- а) учредитель казенного учреждения;
- б) главный бухгалтер учреждения;
- в) руководитель субъекта учета;
- г) главный распорядитель средств.

2.13 Для отражения фактов поступления объектов основных средств за плату от поставщиков за отчетным месяц используется:

- а) Журнал операций №7;
- б) Журнал операций №4;
- в) Журнал операций №8;
- г) Журнал операций №5.

2.14 Содержательная часть формы первичного документа включает в себя следующие показатели:

- а) наименование учредителя;
- б) дату совершения факта жизнедеятельности;
- в) содержание операции и соответствующие значения в натуральном и денежном выражении;
- г) наименование документа.

2.15 Оформляющая часть формы первичного документа содержит:

- а) подписи должностных лиц и дату подписания документа;
- б) печать учреждения;
- в) дату утверждения документа;
- г) сумму зафиксированного факта.

2.16 Обязательным реквизитом регистра бухгалтерского учета не является:

- а) наименование регистра;
- б) хронологическая и систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- в) печать учреждения;
- г) наименование экономического субъекта, составившего регистр.

2.17 Списание израсходованных денежных средств подотчетными лицами учреждения за отчетный месяц отражается в:

- а) Журнале операций №2;
- б) Журнале операций №3;
- в) Журнале операций №4;
- г) Журнале операций №5.

2.18 Счет 0.303.00 плана счетов бюджетного учета называется:

- а) расчеты по принятым обязательствам;
- б) расчеты по заработной плате;
- в) расчеты по платежам в бюджеты;
- г) расчеты с подотчетными лицами.

2.19 Счет 0.201.34 плана счетов бюджетного учета называется:

- а) денежные средства учреждения;
- б) касса;
- в) средства на счетах бюджета;
- г) расчетные счета.

2.20 Для формирования стоимости поступающих объектов нефинансовых активов в государственное учреждение предназначен счет бухгалтерского

учета:

- а) 0.101.00 «Основные средства»;
- б) 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»;
- в) 0.401.00 «Финансовый результат текущей деятельности»;
- г) 0.104.00 «Амортизация».

2.21 Списание основного средства при 100% начисленной амортизации отражает корреспонденция:

- а) Дт 1.101.11 Кт 1.106.11;
- б) Дт 1.401.20 Кт 1.104.12;
- в) Дт 1.104.36 Кт 1.101.36;
- г) Дт 1.101.35 Кт 1.104.35.

2.22 Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях регламентируется:

- а) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- б) Инструкцией по утверждению плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях №174н;
- в) Бюджетным кодексом;
- г) СГС «Основные средства».

2.23 Для начисления амортизации по объектам основных средств казенного учреждения используются стоимостные критерии:

- а) до 3 000 рублей;
- б) до 20 000 рублей;
- в) от 3 000 до 40 000 рублей;
- г) от 10 000 до 100 000 рублей.

2.24 В учете казенного учреждения передача основного средства в

эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 1.401.20 Кт 1.101.36;
- б) Дт 1.401.20 Кт 1.104.06;
- в) Дт 1.101.36 Кт 1.106.11;
- г) Дт 1.106.31 Кт 1.302.31.

2.25 На списание материальных запасов, использованных на нужды учреждения за отчетный месяц необходимо составить:

- а) требование-накладная;
- б) ведомость на выдачу ценностей на нужды учреждения;
- в) акт о списании материальных запасов;
- г) расходный ордер.

2.26 Поступивший НДС, при приобретении основных средств за счет бюджетных средств отражает корреспонденция счетов:

- а) Дт 1.106.31 Кт 1.302.31;
- б) Дт 2.210.01 Кт 2.302.31;
- в) Дт 1.101.34 Кт 1.106.11;
- г) Дт 1.401.20 Кт 1.104.06.

2.27 Факт хозяйственной жизни, для отражения которого в учете не используется счет 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы» следующий:

- а) Приобретение основных средств за плату у поставщиков;
- б) Строительство объекта основного средства хозяйственным способом;
- в) Принятие к учету объекта, выявленного как излишки при инвентаризации;
- г) Получение объекта основных средств безвозмездно.

2.28 Отнесение выявленной недостачи материальных запасов при проведении инвентаризации на виновное лицо отражается записью:

- а) Дт 1.209.74 Кт 1.401.10;
- б) Дт 1.209.73 Кт 1.103.00;
- в) Дт 1.401.20 Кт 1.105.00;
- г) Дт 1.105.00 Кт 1.208.00.

2.29 Кассовый расход – это:

- а) операции по зачислению средств на счета в кредитных организациях;
- б) операции по списанию средств со счетов в кредитных организациях в оплату принятых денежных обязательств;
- в) операции по кассе учреждения;
- г) операции по начислению заработной платы.

2.30 Получение учреждением финансирования от главного распорядителя бюджетных средств в учете отражается:

- а) Дт 1.201.11 (1.304.05) Кт 1.304.04;
- б) Дт 1.201.34 Кт 1.201.11;
- в) Дт 1.201.11 Кт 1.205.21;
- г) Дт 1.302.31 Кт 1.304.05.

2.31 Поступление денежных средств (знаки 24-26 номера счета бухгалтерского учета) отражает код сектора государственного управления:

- а) 660;
- б) 510;
- в) 610;
- г) 730.

2.32 Выдачу бюджетных денежных средств из кассы подотчет на

приобретение нефинансовых активов (материальных запасов) отражает корреспонденция:

- а) Дт 1.208.34 Кт 1.201.34;
- б) Дт 2.208.11 Кт 2.201.34;
- в) Дт 1.302.11 Кт 1.201.34;
- г) Дт 1.201.34 Кт 1.208.00.

2.33 Передача лимитов бюджетных обязательств финансовым органом получателю бюджетных средств отражается первичным документом:

- а) карточка учета средств и расчетов;
- б) уведомление о лимитах бюджетных обязательств;
- в) платежное поручение;
- г) ордер банка.

2.34 Возникновение обязательств казенного учреждения за коммунальные услуги отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 1.304.02 Кт 1.201.11;
- б) Дт 1.401.20 Кт 1.302.23;
- в) Дт 1.302.26 Кт 1.201.11;
- г) Дт 1.401.20 Кт 1.104.00.

2.35 Удержание из заработной платы сотрудников НДФЛ отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 1.401.20 Кт 1.302.11;
- б) Дт 1.303.02 Кт 1.302.13;
- в) Дт 1.302.11 Кт 1.303.01;
- г) Дт 1.401.20 Кт 1.303.10.

2.36 Преимущественно в государственных учреждениях применяется

система оплаты труда:

- а) сдельная;
- б) повременно-премиальная;
- в) повременная;
- г) аккордная.

2.37 Погашение обязательств казенным учреждением за приобретение основных средств в учете отражается:

- а) Дт 1.201.11 Кт 1.205.21;
- б) Дт 1.302.31 Кт 1.304.05;
- в) Дт 1.302.34 Кт 1.304.05;
- г) Дт 1.302.21 Кт 1.201.11.

2.38 Возникновение обязательств по страховым взносам в Пенсионный фонд России отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 1.303.10 Кт 1.304.05;
- б) Дт 1.401.20 Кт 1.303.10;
- в) Дт 1.401.20 Кт 1.303.07;
- г) Дт 1.303.10 Кт 1.201.11.

3 Отчетность государственных учреждений и порядок ее составления

3.1 Нормативное регулирование порядка составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенными учреждениями

Порядок составления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных учреждений регламентируется требованиями соответствующих Законов и Инструкций.

В первую очередь при формировании отчетных форм принимаются во внимание требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г., который устанавливает общие требования к бухгалтерской отчетности и периоду ее составления.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» применяется при ведении бюджетного учета активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности [12, ст.2].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями [12, ст.3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [там же].

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации [12, ст.14].

В связи с тем, что у каждого участника бюджетного процесса свои полномочия состав бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета разграничивается, как показано на рисунке 27.

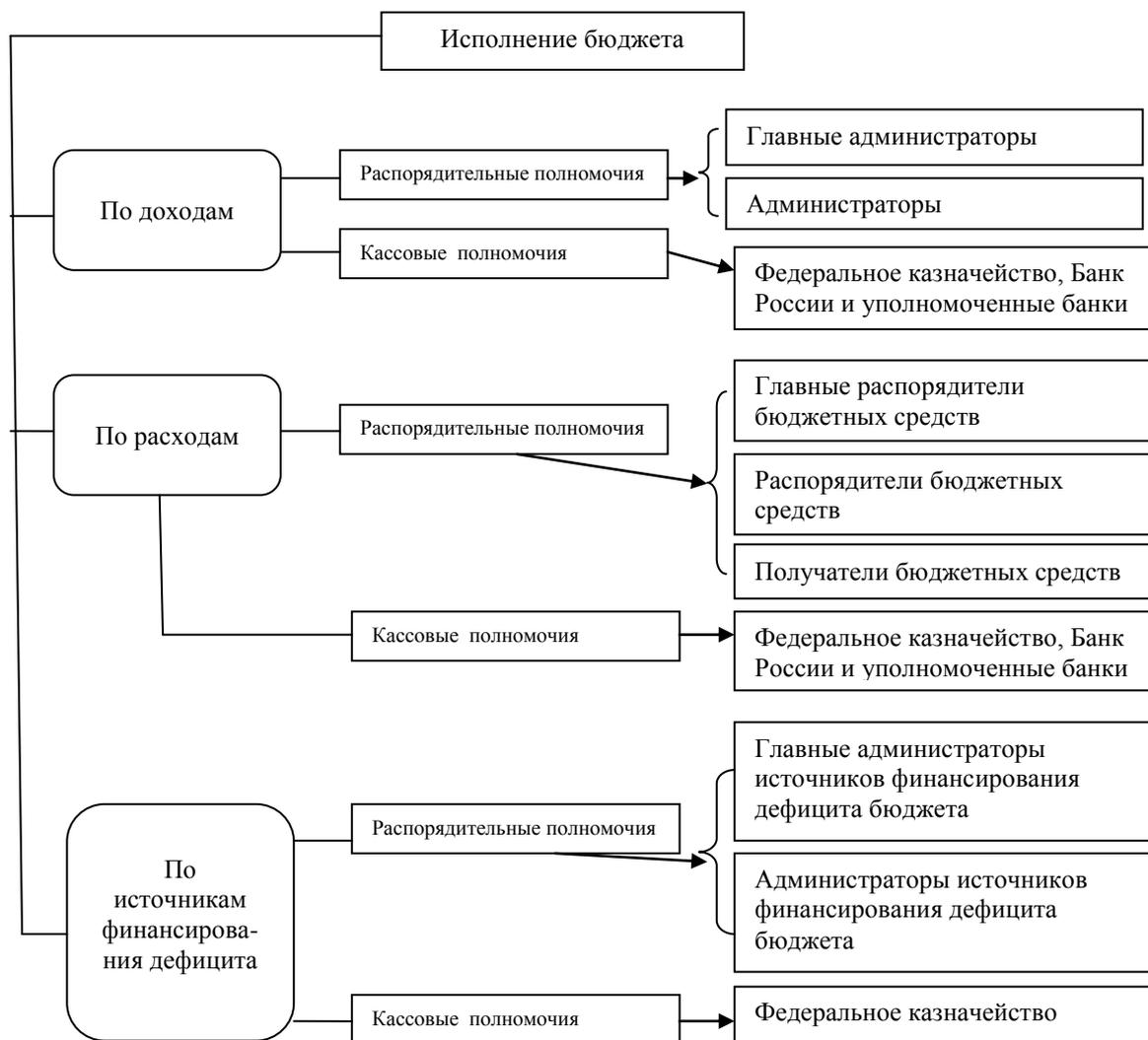


Рисунок 27 – Процедура исполнения бюджета по доходам и расходам и полномочия участников бюджетного процесса по формированию итоговой отчетной информации

Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (с последующими дополнениями и изменениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» устанавливает формы бюджетной отчетности для:

- главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета;

- финансового органа;

- финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета РФ;

- органа казначейства и органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (с последующими изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» устанавливает формы бухгалтерской отчетности для:

- бюджетных учреждений;

- автономных учреждений.

Бюджетная классификация РФ является группировкой, используемой для составления и исполнения бюджетов и для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ [1, ст.18].

Бюджетные полномочия Министерства финансов РФ в отношении регулирования вопросов составления бухгалтерской отчетности изложены в статье 165 Бюджетного Кодекса РФ.

Минфин России устанавливает порядок составления бюджетной отчетности федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов РФ, и бюджетной отчетности РФ, которую представляет в Правительство РФ [1, ст.165].

Законом РФ от 21.07.1993 г. № 5485-1 (ред. от 08.03.2015 г.) «О

государственной тайне» регулируются отношения, возникающие в связи с отнесением сведений к государственной тайне, их засекречиванием или рассекречиванием и защитой в интересах обеспечения безопасности РФ. Понятие государственной тайны приведено в глоссарии.

Бухгалтерская отчетность, содержащая показатели, отнесенные к государственной тайне, предоставляется органами внутренних дел с соблюдением требований, установленных приказами МВД России.

Составление бухгалтерской отчетности основывается на данных бухгалтерского учета, которые группируются с учетом требований, изложенных в соответствующих нормативных документах (приложение Г).

Для полного и достоверного отражения информации в соответствующих формах бухгалтерской отчетности государственных учреждений должна проводиться инвентаризация активов и финансовых обязательств по требованиям методических указаний Минфина России, которые устанавливают порядок её проведения.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. Инвентаризация является действенным механизмом контроля над добросовестным выполнением трудовых функций материально-ответственных лиц и сотрудников, производящих регистрацию фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета.

Инвентаризация, которая проведена по всем правилам, не формально, позволяет руководителю государственного учреждения выявить слабые стороны в управлении происходящими процессами и принимать действенные меры по снижению рисков в потерях материальных и финансовых ресурсов.

Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы хранятся в течение срока, установленного приказом МВД России от 30.06.2012 г. № 655 «Об утверждении Перечня документов,

образующихся в деятельности органов внутренних дел РФ, с указанием сроков хранения», в соответствии с правилами хранения.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Централизованной бухгалтерией Центра финансового обеспечения УМВД по Оренбургской области.

Организация внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с приказом МВД России от 17.09.2014 г. № 793 «О мерах по организации внутреннего финансового контроля в системе МВД России».

3.2 Требования к порядку формирования показателей отчетности казенного учреждения

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

В случае передачи руководителем учреждения в соответствии с законодательством РФ ведения бухгалтерского учета и составления на его основе отчетности по договору другому учреждению, организации (далее - централизованной бухгалтерии) бухгалтерская отчетность составляется и представляется централизованной бухгалтерией от имени учреждения в порядке, предусмотренном Инструкцией.

Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти, орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным

каналам связи в установленные учредителем сроки.

Бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представляется от имени учреждения главным бухгалтером учреждения или лицом, ответственным в учреждении (в централизованной бухгалтерии) за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Общий порядок составления, рассмотрения и утверждения отчетности для всех уровней бюджетной системы Российской Федерации представлен на рисунке 28.



Рисунок 28 – Общий порядок составления, рассмотрения и утверждения отчетности для всех уровней бюджетной системы РФ

Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения,

должны быть подтверждены результатами проведенной учреждением инвентаризации активов и обязательств.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется.

При условии, когда показатель по бухгалтерскому учету имеет отрицательное значение, такой показатель отражается в бухгалтерской отчетности учреждения в отрицательном значении - со знаком «минус» в случаях, предусмотренных Инструкцией.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении бухгалтерской отчетности, как самим учреждением, так и учредителем в ходе проведения им проверки отчетности на соответствие требованиям, учреждение по согласованию с учредителем представляет отчетность, содержащую исправления.

Бухгалтерская отчетность, содержащая исправления по выявленным ошибкам, представляется учредителю с сопроводительным письмом, содержащим перечень внесенных изменений.

3.3 Состав бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенного учреждения

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством РФ [12, ст.14].

В состав бюджетной отчетности участников бюджетного процесса включаются формы отчетов, представленные на рисунке 29.

В форме Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета приводится состояние активов, обязательств и финансового результата деятельности учреждения за отчетный период.

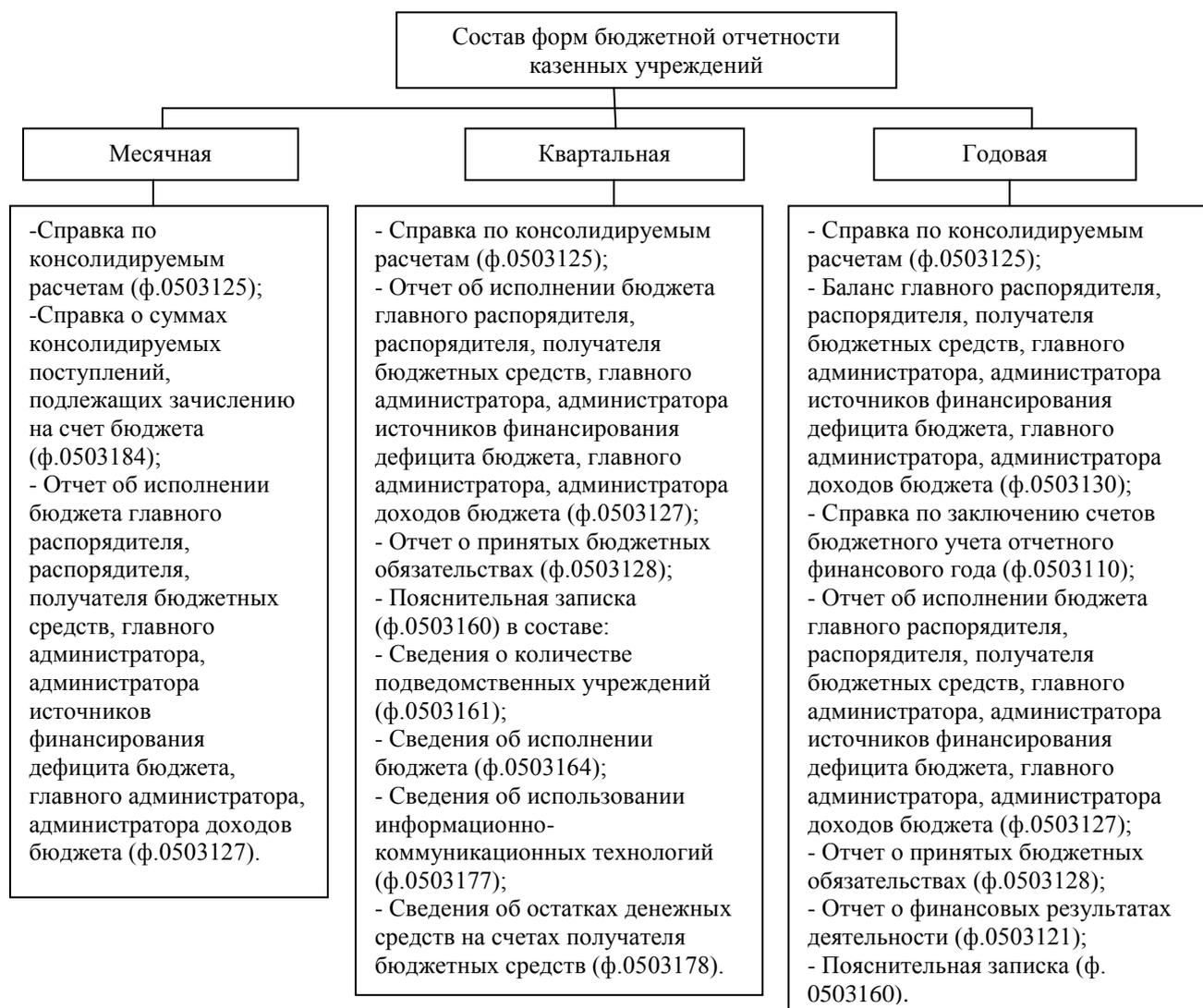


Рисунок 29 – Состав форм бюджетной отчетности казенного учреждения

Заполнение Баланса осуществляется на основе остатков главной книги учреждения по синтетическим счетам бухгалтерского учета. Актив Баланса раскрывает информацию о составе нефинансовых и финансовых активов учреждения. Пассив Баланса отражает состояние обязательств учреждения перед сторонним контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом и др.

Информация о финансовом результате развернуто раскрывается в Отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе полученных доходов и произведенных расходов за отчетный период. Отличительной особенностью составления данной отчетной формы является то, что она заполняется с учетом информации сгруппированной на кодах экономической классификации (КОСГУ).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года заполняется по заключительным операциям, которые отражаются 31 декабря по списанию общей суммы доходов и расходов, накопленных нарастающим итогом на счете учета финансового результата 0.401.00.000.

Справка по консолидируемым расчетам необходима для зачета взаимных внутриведомственных расчетов между главными администраторами, главными распорядителями и получателями бюджетных средств по уровням бюджетной системы.

В составе Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности представляются таблицы со сведениями:

- об основных направлениях деятельности;
- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
- об особенностях ведения бюджетного учета;
- о результатах мероприятий внутреннего контроля;
- о проведении инвентаризаций;
- о результатах внешних контрольных мероприятий.

В составе Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности также представляются сведения:

- о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161);
- о результатах деятельности (ф.0503162);
- об исполнении бюджета (ф.0503164);
- об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- о финансовых вложениях (ф.0503171);
- о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172);
- об изменениях остатков валюты баланса (ф.0503173);
- о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);
- об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф.0503182).

Схема взаимодействия участников бюджетного процесса по вопросам составления и представления бюджетной отчетности выглядит следующим образом, как показано на рисунке 30.

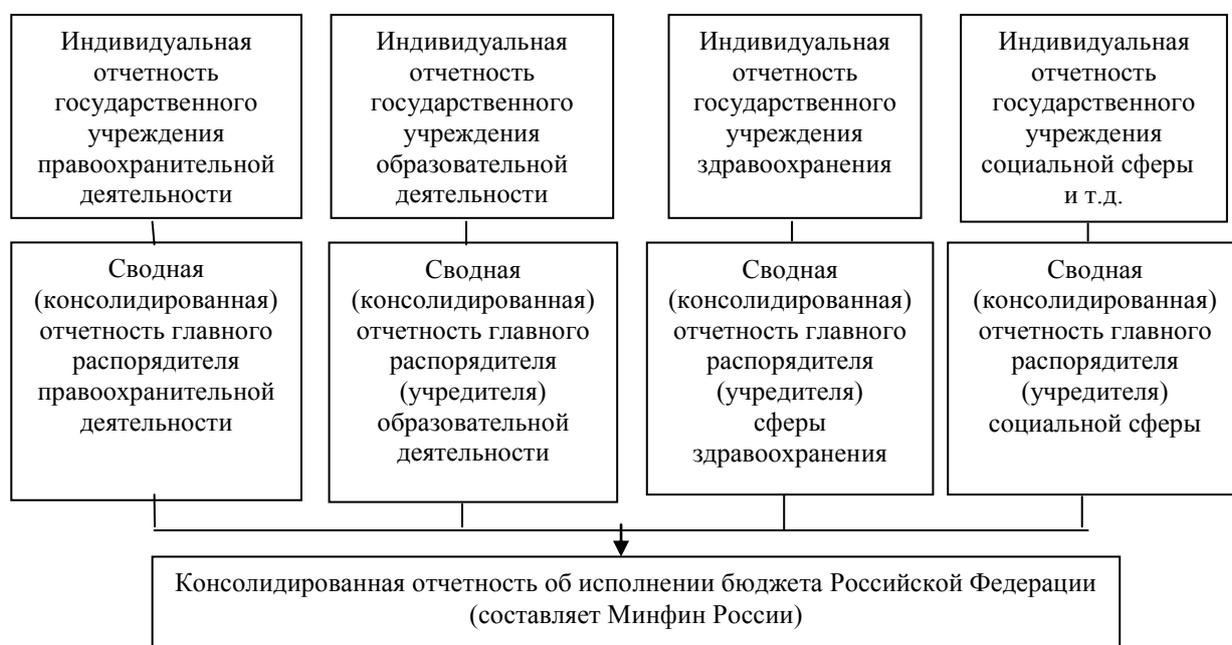


Рисунок 30 – Схема консолидации информации в отчетности об исполнении бюджета

Нововведением в вопросе формирования информации пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности является подробное описание учреждения, составившего отчетные формы, а именно состояние финансовой и нефинансовой существенной информации. Пояснения дополняют все табличные формы, которые предусмотрены в пояснительной записке.

3.4 Требования к оформлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности казенного учреждения

Информация о нефинансовых активах учреждения отражается в активе Баланса по соответствующим срокам по видам нефинансовых активов.

Информация об основных средствах и нематериальных активов казенного учреждения в активе Баланса показывается развернуто:

- Балансовая стоимость;
- Амортизация;
- Остаточная стоимость.

Пример отражения информации в балансе государственного учреждения приведен на рисунке 21.

Информация о непроизведенных активах казенного учреждения в активе Баланса показывается по балансовой стоимости.

Информация о материальных запасах казенного учреждения в активе Баланса показывается в совокупности по всем их видам, с выделением сведений об особо ценном движимом имуществе.

Информация о вложениях казенного учреждения в незавершенные нефинансовые активы показывается в активе Баланса по их видам.

В активе Баланса казенного учреждения находят отражение затраты по незавершенному изготовлению готовой продукции или выполнения работ, оказания услуг.

БАЛАНС ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА									
на 1 января 2011 г.								Форма по ОКУД	КОДЫ
								Дата	01.01.2011.
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета								по ОКПО	08826550
федеральное казенное учреждение "Исправительная колония № 25 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Коми"								Глава по БК	320
Наименование бюджета: федеральный бюджет								по ОКАТО	87401000000
Периодичность: годская								по ОКЕИ	383
Единица измерения: руб.									
А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) всего	010	151 012 306.34	0.00		151 012 306.34	152 364 492.24	0.00		152 364 492.24
в том числе:									
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	114 316 082.66			114 316 082.66	114 316 086.68			114 316 086.68
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	36 696 223.66			36 696 223.66	38 048 405.56			38 048 405.56
предметы лизинга (010140000)	014				0.00				0.00
Амортизация основных средств	020	116 738 233.66	0.00		116 738 233.66	123 368 020.48	0.00		123 368 020.48
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	021	92 373 788.93			92 373 788.93	95 620 841.20			95 620 841.20
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	023	24 364 444.93			24 364 444.93	27 747 179.28			27 747 179.28
амортизация предметов лизинга (010440000)	024				0.00				0.00
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	34 274 072.48	0.00		34 274 072.48	28 996 471.76	0.00		28 996 471.76

Рисунок 31 – Отражение информации в разделе «Нефинансовые активы» баланса

В разделе II Баланса (ф. 0503130) приводятся остатки по стоимости финансовых активов учреждения в разрезе счетов бюджетного учета:

- 0.201.00.000, 0.204.00.000 – 0.210.00.000, 0.215.00.000, 0.303.00.000 [27, п. 17].

Показатели приводятся на основании Главной книги (ф. 0504072).

Данные по остаткам на счетах учета расчетов, приведенные в разделе II Баланса (ф. 0503130) по строкам 230 - 320, 380, должны быть расшифрованы в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160).

Списание просроченной дебиторской задолженности оформляется через счет 0.401.20.273 «Чрезвычайные расходы». Списанная с баланса задолженность дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В связи с окончанием финансового года финансовые расчеты с

контрагентами за декабрь месяц производятся до 25 декабря текущего года.

В декабре в связи с окончанием финансового года окончательный расчет по заработной плате производится в период с 20 по 25 число декабря.

Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета:

- 0.301.00.000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»;
- 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами».

В рамках контрольных мероприятий учреждение проводит сверку расчетов с контрагентами. Для этого составляется акт сверки расчетов, который подписывают стороны (учреждение и сторонняя организация, контрольные органы, внебюджетные фонды).

Перед составлением годовой отчетности необходимо провести с налоговым органом сверку расчетов по налогам и сборам (пп.5.1 п.1 ст. 21, абз. 2 п.3 ст.78 НК РФ). Её результаты оформляются актом совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 20.08.2007 г. №ММ-3-25/494@ .

Списание сумм безнадежной кредиторской задолженности осуществляется через счет 0.401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».

Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств.

Учет сумм, не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового

учета производится на счете: 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение трех лет.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) содержатся данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выплат) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом.

Образец заполнения отчета о финансовых результатах деятельности учреждения приведен на рисунке 32.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
на 1 января 2019 г.					
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета федеральное казенное учреждение "Исправительная колония № 25 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Коми"				Коды Форма по ОКУД 0503121 Дата 01.01.2019 Код субъекта бюджетной отчетности ПБС по ОКПО 08826550 ИНН 6668017540 Глава по БК 320 по ОКТМО 65751000 по ОКЕИ 383	
Наименование бюджета Периодичность: годовая Единица измерения: руб. Федеральный бюджет					
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	13 268,34	-	13 268,34
<i>Налоговые доходы</i>	020	110	-	-	-
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	2 000,00	-	2 000,00
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	3 000,34	-	3 000,34
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	-	-	-
в том числе:					
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	-	-	-
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-
<i>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	080	160	-	-	-
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	8 000,00	-	8 000,00
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	8 000,00	-	8 000,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	-	-	-

Рисунок 32 – Пример оформления Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения

По строке 300 «Чистый операционный результат» отражается результат деятельности учреждения, сформированный за отчетный период.

Показатель должен быть равен:

- с одной стороны - сумме начисленных за отчетный период доходов (строка 110), уменьшенных на сумму произведенных в отчетном периоде расходов (строка 150) и налога на прибыль (строка 302);

- с другой стороны - сумме операций с нефинансовыми активами (строка 310) и финансовыми активами (строка 380) за вычетом суммы операций с обязательствами (строка 510).

3.5 Сроки составления и представления бухгалтерской отчетности казенным учреждением

Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных учреждений (участников бюджетного процесса), считается период с даты их регистрации в установленном законодательством РФ порядке по 31 декабря года их создания.

Получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему главному распорядителю (главному администратору или распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Порядок утверждения бюджетной отчетности в Российской Федерации представлен на рисунке 33.

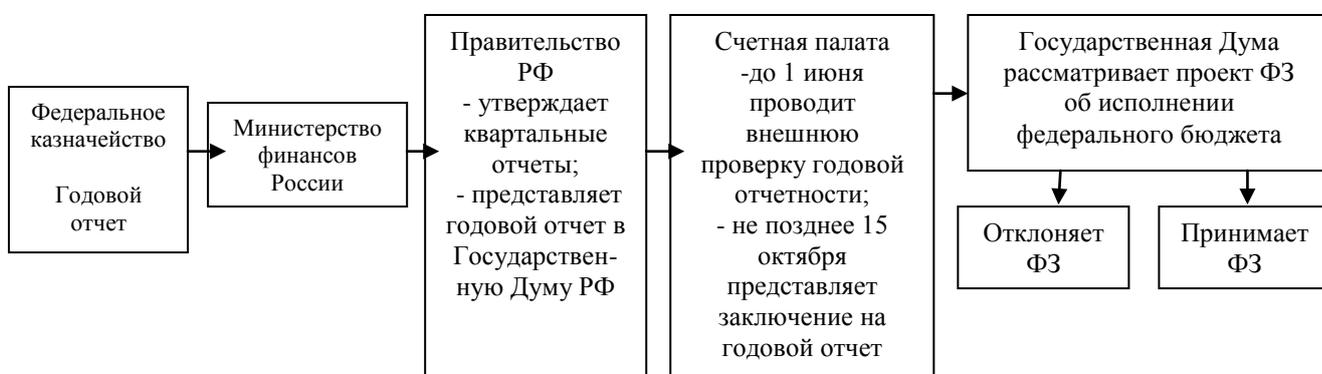


Рисунок 33 – Порядок утверждения бюджетной отчетности РФ об исполнении бюджета

Отчетным годом в целях бюджетной отчетности для казенных учреждений, созданных путем изменения типа государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, считается период с даты изменения типа (с даты включения созданного казенного учреждения в реестр получателей бюджетных средств) в установленном законодательством РФ порядке по 31 декабря года их создания.

Федеральные бюджетные и автономные учреждения представляют бухгалтерскую отчетность в части сведений, не содержащих государственную тайну, в подсистеме «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» в сроки:

- не позднее 15 рабочих дней, предшествующих сроку представления годовой бюджетной отчетности соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета (учредителем) в Федеральное казначейство;

- не позднее 7 рабочих дней, предшествующих сроку представления квартальной бюджетной отчетности соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета в Федеральное казначейство;

не позднее 6 рабочих дней, предшествующих сроку представления месячной бюджетной отчетности соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета в Федеральное казначейство (п. 8.1 Инструкции № 33н).

УМВД России по Оренбургской области составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность в порядке и в сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.

Центр финансового обеспечения УМВД России по Оренбургской области составляет и представляет сводную отчетность организаций (органов) в Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России, Министерство финансов Оренбургской области в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными

правовыми актами.

При составлении отчетности используются приказы Минфина России, рекомендации Департамента по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России и другие нормативные акты, а также программный продукт для составления бюджетной отчетности, поставляемый ФЭД МВД России и дорабатываемый ЦФО.

Перечень форм бюджетной отчетности ежегодно определяется методическими рекомендациями по составлению и представлению подразделениями системы МВД России, которые направляются Департаментом по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России.

Сроки составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности зависят также от статуса и полномочий участника бюджетного процесса. Если государственное учреждение является представителем исполнительной ветви власти, выполняет функции главного распорядителя или администратора и должно обеспечить обобщение отчетной информации, то сроки составления и представления консолидированной отчетности более продолжительные до 88 календарных дней, после истечения отчетного периода.

Функции и полномочия государственных учреждений вообще, и в частности органов правоохранительной деятельности, очень разнообразные, поэтому формирование информации о результатах деятельности в бухгалтерской (бюджетной) отчетности имеет свои особенности, которые сложно описать полностью в рамках учебного пособия. Основная задача выпускника высшего образовательного учреждения проявить ответственность при выполнении своих трудовых функций в рамках сформированных в процессе обучения компетенций и с учетом локального нормативного регулирования того учреждения, куда он поступил на службу.

Контрольные вопросы для самоподготовки

3.1 Законодательное и нормативное регулирование порядка составления бухгалтерской отчетности казенными учреждениями

3.2 Требования к порядку формирования показателей отчетности казенного учреждения

3.3 Состав бухгалтерской отчетности казенного учреждения

3.4 Требования к оформлению бухгалтерской отчетности казенного учреждения

3.5 Сроки составления и представления бухгалтерской отчетности казенным учреждением

3.6 Содержание информации, раскрываемой в балансе получателя бюджетных средств

3.7 Содержание информации, раскрываемой в отчете о финансовом результате деятельности учреждения

3.8 Порядок составления Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности государственного учреждения

3.9 Составление справки о Заключении счетов бухгалтерского учета и её назначение

3.10 Справка об обязательствах учреждениях и её назначение

3.11 Порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности государственного учреждения

Контрольные тесты

3.1 Порядок составления Отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения регламентируется:

- а) Приказом Министерства финансов РФ от 30.09.2010 г. № 114н;
- б) Приказом Минфина России от 21.07. 2011 г. № 86н;
- в) Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н;
- г) Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н.

3.2 При составлении бухгалтерской отчетности учреждениям правоохранительных органов необходимо руководствоваться:

- а) Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н;
- б) Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н;
- в) Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н;
- г) Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н.

3.3 При проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности необходимо руководствоваться приказом Минфина:

- а) от 13.06.1995 г.№ 49;
- б) от 30.09.2010 г. № 114н;
- в) от 28.12.2010 г. №191н;
- г) от 06.12.2010 г. №162н.

3.4 Общие требования к отчетности государственных учреждений определяет следующий законодательный акт:

- а) Бюджетный кодекс;
- б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- в) Гражданский кодекс;
- г) Конституция.

3.5 Формирование информации об объектах учета для последующего отражения в отчетности описывается в следующем нормативном документе:

- а) Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н;
- б) Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н;
- в) Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н;
- г) Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н.

3.6 Бухгалтерская отчетность государственных учреждений составляется в следующих единицах измерения:

- а) в млн. руб.;
- б) в тыс. руб.;
- в) в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;
- г) в рублях.

3.7 Инструкцией к порядку предоставления отчетности на бумажных носителях предусмотрены следующие требования:

- а) на отдельных листах формата А4;
- б) в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом;
- в) подписана руководителем и скрепленная печатью;
- г) подписана главным бухгалтером и скреплена печатью.

3.8 Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата:

- а) ее составления;
- б) ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо фактической передачи по принадлежности;
- в) отправки по почте;
- г) фактической передачи заинтересованному пользователю.

3.9 Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных:

- а) первичных документов;
- б) Главной книги и других регистров бухгалтерского учета;
- в) регистров бухгалтерского учета;
- г) программы бухгалтерского учета.

3.10 В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности:

- а) составляется только в части титульного листа;
- б) не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется;
- в) составляется пустой и оформляется должным образом;
- г) сдается с прочерками.

3.11 Информация о выполнении государственного задания отражается в следующей отчетной форме:

- а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- б) Отчет об обязательствах учреждения;
- в) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- г) Баланс государственного (муниципального) учреждения.

3.12 Информация о состоянии нефинансовых активов государственного учреждения отражается в следующей отчетной форме:

- а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- б) Отчет об обязательствах учреждения;
- в) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;

г) Баланс государственного (муниципального) учреждения.

3.13 Информация о доходах и расходах государственного учреждения отражается в следующей отчетной форме:

а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

б) Отчет об обязательствах учреждения;

в) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;

г) Баланс государственного (муниципального) учреждения.

3.14 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с:

а) бюджетным законодательством РФ;

б) бухгалтерским законодательством РФ;

в) гражданским законодательством РФ;

г) международными стандартами общественного сектора.

3.15 Информация о финансовых активах в Балансе учреждения отражается в разделе:

а) в первом;

б) во втором;

в) в третьем;

г) в четвертом.

3.16 В декабре в связи с окончанием финансового года окончательный расчет по заработной плате может производиться в период:

а) до 31 декабря;

б) до 25 декабря;

в) с 20 по 25 число декабря;

г) с 01 по 31 число декабря.

3.17 Годовая отчетность государственного учреждения составляется на отчетную дату:

а) на 25 декабря;

б) на 31 декабря;

в) на 01 января;

г) с 01 по 31 декабря.

3.18 В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения содержатся данные о финансовых результатах деятельности в разрезе:

а) аналитических кодов доходов (поступлений);

б) аналитических кодов расходов (выплат);

в) аналитических кодов доходов (поступлений) и расходов (выплат) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

г) видов финансового результата полученного от различных источников финансирования.

3.19 Для составления и предоставления консолидированной отчетности в финансовые органы, исполняющие бюджет главным распорядителям бюджетных средств установлен срок:

а) не позднее 90 дней после отчетного периода;

б) не ранее 60 дней после отчетного периода;

в) не позднее 88 дней после отчетного периода;

г) в течение 1 квартала года, следующего за отчетным.

3.20 Годовой отчет об исполнении федерального бюджета Российской Федерации за отчетный финансовый год утверждает орган государственной власти:

- а) Правительство РФ;
- б) Совет Федерации;
- в) Государственная Дума;
- г) Минфин России.

3.21 Бюджетная отчетность участников бюджетного процесса имеет следующий состав форм отчетов:

- а) годовая отчетность;
- б) месячная и квартальная отчетность;
- в) квартальная отчетность;
- г) месячная, квартальная и годовая отчетность.

3.22 Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы в учреждениях органов внутренних дел хранятся в течение срока установленного:

- а) приказом МВД России от 30.06.2012 г. № 655;
- б) приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49;
- в) приказом МВД России от 10.09.2019 г. № 612;
- г) приказом Минфина России от 30.03.2015 г. №52н.

4 Примерные типовые задачи

Задача 4.1

Произвести расчет первоначальной стоимости приобретенного объекта основного средства за счет бюджетных средств по следующим фактическим расходам:

- договорная цена поставщика - 36 000 руб. и НДС 20 %;
- услуги по доставке объекта до учреждения – 6 000 руб. и НДС 20 %;
- расходы по установке и настройке оборудования 5000 руб. и НДС 20%.

Произвести необходимые расчеты. Составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Учет основного средства, приобретенного за счет бюджетных средств

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена договорная цена поступившего объекта основного средства	36 000	1.106.31.310	1.302.31.730
Отражен входной НДС по приобретенному объекту основного средства	7200	1.106.31.310	1.302.31.730
Отражены в учете услуги по доставке объекта основного средства	6 000	1.106.31.310	1.302.31.730
Отражен входной НДС по услугам доставки объекта основного средства	1200	1.106.31.310	1.302.31.730
Отражены в учете услуги по установке и настройке объекта основного средства	5 000	1.106.31.310	1.302.31.730
Отражен входной НДС по услугам установки и настройки объекта основного средства	1000	1.106.31.310	1.302.31.730
Сформирована первоначальная стоимость приобретенного объекта основного средства	$36000+7200+6000+1200+5000+1000=56400$	-	-
Принят к учету объект основного средства по первоначальной стоимости	56400	1.101.34.310	1.106.31.310

Задача 4.2

Произвести начисление амортизации объекта основного средства (оборудование) линейным способом за отчетный месяц с учетом следующих параметров:

- первоначальная стоимость 260 000 руб.
- срок полезного использования – 10 лет.
- годовая норма амортизации – 10 %. Произвести соответствующие расчеты. Составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Учет начисленной амортизации объекта основного средства

Содержание факта	Расчет суммы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Определение ежемесячной нормы амортизации	$10/12=0,833\%$	-	-
Начислена амортизация основного средства	$260000*0,833\%=2166 \text{ р.}$	1.401.20.172	1.104.34.410

Задача 4.3

Произвести расчет фактической стоимости заготовленных материальных запасов за счет бюджетных средств по следующим данным:

- договорная цена поставщика:
 - а) краска белая 100 кг. по цене 23 руб. и НДС 20%;
 - б) краска синяя 120 кг. по цене 20 руб. и НДС 20%.
- услуги по доставке 3 000 руб. и НДС 20 %;
- расходы на разгрузку 1 000 руб. Метод распределения дополнительных расходов, согласно учетной политике пропорциональной количеству заготовленных ценностей. Составить основные бухгалтерские записи. Произвести необходимые расчеты.

Решение.

Таблица – Учет приобретенных материалов

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оприходована краска, закупленная у поставщика			
- белая	$(100 \cdot 23) \cdot 1,20 = 2\ 760$	1.106.34.340	1.302.34.730
- синяя	$(120 \cdot 20) \cdot 1,20 = 2\ 880$	1.106.34.340	1.302.34.730
Отражены услуги по доставке	$3000 \cdot 1,20 = 3\ 600$	1.106.34.340	1.302.22.730
Отражены услуги по разгрузке	1000	1.106.34.340	1.302.11.730
Распределены дополнительные расходы $3600 + 1000 = 4\ 600$ р. 220 кг. – 100%;			
- краска белая 100 кг. – 45%;	2 070	-	-
- краска синяя 120 кг. - 55 %.	2 530	-	-
Принята к учету краска по фактической стоимости:			
- белая	$2\ 760 + 2\ 070 = 4\ 830$	1.105.34.340	1.106.34.340
- синяя	$2\ 880 + 2\ 530 = 5\ 410$	1.105.34.340	1.106.34.340

Задача 4.4

Произвести расчет суммы удержанного НДФЛ с сотрудника учреждения по следующим данным:

- начислена заработная плата за январь месяц - 29 000 руб.;
- на иждивении у сотрудника находится 3 детей в возрасте до 18 лет.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица - Расчет НДФЛ

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Сумма стандартного вычета: - на 1 ребенка 1400 р.; - на 2 ребенка 1400 р.; - на 3 ребенка 3000 р.	$1400 + 1400 + 3000 = 5\ 800$	-	-
Налогооблагаемый доход	$29000 - 5800 = 23\ 200$	-	-
Удержан из з/платы НДФЛ	$23200 \cdot 13\% = 3\ 016$	1.302.11.837	1.303.01.737
Сумма к выплате на руки	$29000 - 3016 = 25\ 984$	-	-

Задача 4.5

Произвести расчет заработной платы сотруднику учреждения при

следующих условиях:

- должностной оклад 40 000 руб.;
- количество рабочих дней в расчетном месяце всего 22 дня;
- количество отработанных рабочих дней сотрудником – 18, остальное время отпуск без сохранения заработной платы.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица - Расчет заработной платы за отработанное время

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Определение среднедневного заработка	$40\,000 \text{ р.} / 22 = 1818,18$	-	-
Начислена з/плата за отработанное время	$1818,18 \cdot 18 = 32\,727,24$	1.401.20.211	1.302.11.737

Задача 4.6

Произвести расчет страховых взносов на социальное страхование по общим тарифам, которые учреждение должно начислить во внебюджетные фонды за отчетный месяц по следующим данным:

- фонд оплаты труда составил за отработанное время 1 250 000 руб.;
- отпускные начислены в сумме 250 000 руб.;
- пособие по нетрудоспособности начислено в сумме 80 000 руб.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Расчет страховых взносов от фонда оплаты труда

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Определение налогооблагаемой базы по начислению страховых взносов	$1250000 + 250000 = 1500000 \text{ р.}$	-	-
Расчет страховых взносов	ПФР $1\,500\,000 \cdot 22\% = 330\,000 \text{ р.}$ ФСС $1\,500\,000 \cdot 2,9\% = 43\,500 \text{ р.}$	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
по видам внебюджетных фондов	ФФОМС $1\,500\,000 \cdot 5,1\% = 76\,500$ р. ФСС НС $1\,500\,000 \cdot 0,2\% = 3\,000$ р.		
Отражены в учете суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды: -Пенсионный фонд России	330 000 р.	1.401.20.213	1.303.10.730
- Фонд социального страхования	43 500 р.	1.401.20.213	1.303.02.730
- Фонд обязательного медицинского страхования	76 500 р.	1.401.20.213	1.303.07.730
-Фонд социально страхования взносы на несчастные случаи на производстве и проф.заболевания	3 000 р.	1.401.20.213	1.303.06.730

Задача 4.7

Произвести расчет отпускных сотруднику учреждения по следующим данным:

- доход за расчетный период 12 месяцев составил 532 000 руб.;
- количество календарных дней предоставляемого отпуска 35 дней;
- расчетный период отработан полностью.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Расчет отпускных сотруднику

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Определение среднедневного заработка	$532\,000 / 12 / 29,3 = 1513,08$ р.	-	-
Расчет отпускных	$1513,08 \cdot 35 = 52\,957,80$ р.	-	-
Начислены отпускные сотруднику учреждения	52 957,80	1.401.20.211	1.302.11.730

Задача 4.8

Учреждение открыло депозитный вклад в кредитной организации на 6 месяцев в сумме 500 000 руб. по истечении срока депозита учреждению начислены проценты из расчета 8 % годовых. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с финансовыми вложениями учреждения.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Расчет процентов по депозитному вкладу

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Открыт депозит в кредитной организации	500 000	1.201.22.510	1.201.21.610
Закрыт депозит, средства возвращены на счет учреждения	500 000	1.201.21.510	1.201.22.610
Начислены проценты по депозиту	$500\,000 \cdot 8/12 \cdot 6 = 19\,800$ р.	1.201.21.510	1.401.10.180

Задача 4.9

Учреждение занимается выпуском готовой продукции в ассортименте А, Б, В, затраты на выпуск группируются на счете 2.109.60 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»,

За отчетный период прямые материальные расходы за изготовление продукции составили:

- по продукции А – 500 000 руб.
- по продукции Б - 400 000 руб.
- по продукции В - 280 000 руб.

Расходы на оплату труда за производство продукции составили:

- за продукцию А – 50 000 руб.,
- за продукцию Б – 30 000 руб.,
- за продукцию В – 40 000 руб.

Всего прямых расходов: 1 300 000 руб. Согласно учетной политике учреждения накладные и косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате работников, занятых производством. Накладные расходы (2.109.70) были произведены на сумму 200 000 руб., а косвенные (2.109.80) на сумму 400 000 руб. Накладные и косвенные расходы выражены в расходах на оплату труда. Определить фактическую стоимость каждого наименования выпущенной продукции с учетом прямых, накладных и косвенных расходов.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи. Решение.

Таблица – Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражены прямые материальные расходы за изготовление продукции			
А	500 000	2.109.61.272	2.105.36.446
Б	400 000	2.109.61.272	2.105.36.446
В	280 000	2.109.61.272	2.105.36.446
Отражены накладные расходы	200 000	2.109.71.211	2.302.11.730
Отражены косвенные расходы	400 000	2.109.81.211	2.302.11.730
Расчет % распределения накладных и косвенных расходов пропорционально оплате труда	на продукцию А – 50 000 /120 000 = 42% на продукцию Б – 30 000 /120 000 = 25% на продукцию В – 40 000 /120 000 = 33% Итого 120 000 руб. = 100 %	-	-
Расчет суммы накладных расходов, приходящихся на выпущенную продукцию	А – 200 000 · 42% = 84 000 р. Б – 200 000 · 25% = 50 000 р. В – 200 000 · 33% = 66 000 р.	2.109.61.211 2.109.61.211 2.109.61.211	2.109.71.211 2.109.71.211 2.109.71.211
Расчет суммы косвенных расходов, приходящихся на выпущенную продукцию	А – 400 000 · 42% = 168 000 р. Б – 400 000 · 25% = 100 000 р. В – 400 000 · 33% = 132 000 р.	2.109.61.211 2.109.61.211 2.109.61.211	2.109.71.211 2.109.71.211 2.109.71.211
Принята к учету готовая продукция по фактической себестоимости	А = 500 000+84 000+168 000 = 752 000 р. Б = 400 000+50 000+100 000 = 550 000 р. В = 280 000+66 000+132 000 = 478 000 р.	2.105.37.347 2.105.37.347 2.105.37.347	2.109.61.000 2.109.61.000 2.109.61.000

Задача 4.10

Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности сотруднику учреждения в 2019 году по следующим данным:

- доход сотрудника за 2017 г. – 650 000 руб., за 2018 год – 658 000 руб. =
- предельная величина доходов, с которой начисляются страховые взносы в 2017 г. – 755 000 руб., в 2018 г. – 815 000 руб.
- страховой стаж составляет 11 лет 5 месяцев.
- количество дней болезни 15.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Расчет среднедневного заработка исходя из дохода работника	$1\,308\,000/730 = 1791,78$ р.	-	-
Расчет среднедневного заработка исходя из предельной величины	$1\,570\,000/730 = 2\,150,68$ р.	-	-
Начислено пособие по нетрудоспособности			
-за 3 дня болезни;	$1791,78 \cdot 3 = 5\,375,34$ р.	1.401.20.213	1.302.11.730
-за 12 дней болезни.	$1791,78 \cdot 12 = 21\,501,36$ р.	1.303.02.213	1.302.11.730

Задача 4.11

Как отразить в бюджетном учете показатели бюджетной росписи, сформированные на основании уведомления о лимитах бюджетных обязательств, полученного от финансового органа?

Учреждению доведены финансовым органом лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 959 000 руб., в т.ч.

- на выплату заработной платы - 550 000 руб.,
- на уплату страховых взносов - 170 000 руб.,
- на оплату прочих работ, услуг - 239 000 руб.

Составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Отражение в учете показателей бюджетной росписи

Содержание факта	Первичный документ	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Отражение доведенных лимитов бюджетных обязательств	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств	550 000	1 501 11 211	1 501 12 211
		170 000	1 501 11 213	1 501 12 213
		239 000	1 501 11 226	1 501 12 226
Отражение принятых бюджетных обязательств в пределах лимитов	Оправдательные документы на бюджетные обязательства	550 000	1 501 13 211	1 502 11 211
		170 000	1 501 13 213	1 502 11 213
		239 000	1 501 13 226	1 502 11 226
Отражение денежных обязательств при исполнении сметы	Оправдательные документы на бюджетные обязательства	550 000	1 502 11 211	1 502 12 211
		170 000	1 502 11 213	1 502 12 213
		239 000	1 502 11 226	1 502 12 226

Задача 4.12

С государственным учреждением заключен договор на оказание платных услуг, не облагаемых НДС на сумму 60 000 руб. Оплата по договору производится безналичным путем.

Решение.

Таблица – Основные бухгалтерские записи по расчетам с дебиторами

Содержание факта	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен доход и определена дебиторская задолженность заказчика за оказанные платные услуги	60 000	2.205.31.564	2.401.10.180
На счет учреждения в кредитной организации поступили деньги от заказчика в погашение дебиторской задолженности за платные услуги	60 000	2.201.21.510	2.205.31.664

Задача 4.13

Сотрудник учреждения направлен в командировку, ему перечисляются средства на возмещение расходов:

- суточные 4 дня по 300 руб.;
- проживание 3 дня по 550 руб.;
- проезд к месту командировки и обратно в сумме 16 000 руб.

По возвращении из командировки в авансовом отчете сотрудник

подтверждает произведенные расходы оправдательными документами.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Отражение расчетов с подотчетными лицами

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Перечисление подотчетному лицу денежных средств на основании личного заявления			
- суточные;	$300 \cdot 4 = 1\,200$ р.	1.208.12.567	1.201.11.610
- проживание;	$550 \cdot 3 = 1\,650$ р.	1.208.26.567	1.201.11.610
- проезд.	16 000 р.	1.208.22.567	1.201.11.610
Приняты к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов на основании утвержденного руководителем Авансового отчета (ф.0504049):			
- суточные;	1 200	1.401.20.212	1.208.12.667
- проживание;	1 650	1.401.20.226	1.208.26.667
- проезд.	16 000	1.401.20.222	1.208.22.667

Задача 4.14

Государственное учреждение сдало в аренду свободное помещение площадью 50 м² по цене 2 000 р.

Произвести необходимые расчеты и составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Отражение расчетов с арендатором

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен доход от аренды имущества учреждения, переданного арендатору согласно заключенного договора	$50 \cdot 2\,000 = 100\,000$ р.	2.205.21.564	2.401.10.120
Поступила оплата по договору аренды за арендованное помещение	100 000	2.201.21.510	2.205.21.664

Задача 4.15

Произвести расчет первоначальной стоимости приобретенного объекта основного средства за счет средств от приносящей доход деятельности по

следующим фактическим расходам:

- договорная цена поставщика - 36 000 руб. и НДС 20 %;
- услуги по доставке объекта до учреждения – 6 000 руб. и НДС 20 %;
- расходы по установке и настройке оборудования 5000 руб. и НДС 20%.

Произвести необходимые расчеты. Составить основные бухгалтерские записи.

Решение.

Таблица – Учет основного средства, приобретенного за счет средств по приносящей доход деятельности

Содержание факта	Расчет суммы, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена договорная цена поступившего объекта основного средства	36 000	2.106.31.310	2.302.31.730
Отражен входной НДС по приобретенному объекту основного средства	7200	2.210.01.310	2.302.31.730
Отражены в учете услуги по доставке объекта основного средства	6 000	2.106.31.310	2.302.31.730
Отражен входной НДС по услугам доставки объекта основного средства	1200	2.210.01.310	2.302.31.730
Отражены в учете услуги по установке и настройке объекта основного средства	5 000	2.106.31.310	2.302.31.730
Отражен входной НДС по услугам установки и настройки объекта основного средства	1000	2.210.01.310	2.302.31.730
Сформирована первоначальная стоимость приобретенного объекта основного средства	$36000+6000+5000=$ 47000	-	-
Принят к учету объект основного средства по первоначальной стоимости	47 000	2.101.34.310	2.106.31.310

Глоссарий

«Автономное учреждение - некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти и местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах)» [4, ст.2].

«Бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [там же].

«Бюджетный процесс - регламентируемая законодательством РФ деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности» [1, ст. 6].

«Бюджетное учреждение - это некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах» [3, п. 1 ст. 9.2].

«Бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета)» [1, ст.6].

«Бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств» [1, ст.6].

«Бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году» [1, ст.6].

«Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения» [1, ст.6].

«Ведомственная структура расходов бюджета - распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов» [1, ст. 6].

«Государственное (муниципальное) задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ)» [1, ст. 6].

«Государственная тайна - защищаемые государством сведения в области его военной, внешнеполитической, экономической, разведывательной, контрразведывательной и оперативно-розыскной деятельности, распространение которых может нанести ущерб безопасности РФ» (ст.2, Закона РФ № 5485-1).

«Денежные обязательства - обязанность казенного учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями

гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения» [1, ст. 6].

«Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы» [1, ст. 6].

Кассовое обслуживание - это списание с единого счета бюджета денежных средств в оплату бюджетных обязательств учреждения.

«Квалификационный разряд — величина, отражающая уровень профессиональной подготовки работника».

«Лимит бюджетных обязательств - объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде)» [1, ст.6].

«В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [ст. 307 ГК РФ].

«Получатель бюджетных средств - орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета» [там же].

«Расходные обязательства - обусловленные законом, иным

нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (РФ, субъекта РФ, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета. Публичными обязательствами являются выплаты физическим лицам, размеры и порядок расчета которых установлены нормативными правовыми актами субъектов РФ, муниципальных образований (например, именные стипендии учащимся, денежная компенсация обучающимся и выпускникам из числа детей-сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей, компенсация расходов на проезд к месту отпуска и обратно)» [1, ст.6].

«Сводная бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета» [1, ст.6].

Список использованных источников

Законодательные и нормативные акты

1 Бюджетный кодекс РФ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О некоммерческих организация. Федеральный закон № 7-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об автономных учреждениях. Федеральным законом №174-ФЗ от 03.11.2006 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О Прокуратуре. Федеральный закон от 17.01.1992 г. № 2202-1// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О следственном комитете. Федеральный закон от 28.12.2010 г. №403-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О полиции. Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О службе в органах внутренних дел РФ. Федеральный закон от 30.11.2011 г. № 342-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел РФ. Федеральный закон от 19.07.2011 г. № 247-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 О безопасности. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об образовании в Российской Федерации. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 О Счетной палате Российской Федерации. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 О государственной тайне. Закон РФ от 21.07.1993 г. № 5485-1// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 О стратегическом планировании в РФ. Федеральный закон от 28.06.2014г. № 172-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Основные средства. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Аренда. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Обесценение. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.-

Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Об утв. Единого плана счетов Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Об утверждении инструкции по бюджетному учету. Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению. Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению. Приказ Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26 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. Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28 Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями. Приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

29 Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений. Приказом Минфина России от 20.11.2007 г. № 112н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30 Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

31 Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта государственного сектора «Аренда» // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2019.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Интернет-ресурсы

- 32 Министерства финансов Российской Федерации: [официальный сайт]
– Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>
- 33 Правительств Оренбургской области: [официальный сайт] - Режим
доступа: <http://www.orenburg-gov.ru>
- 34 Образовательный сайт. Режим доступа <https://ru.wikipedia.org/wiki>
- 35 Центральный банк России: [официальный сайт] – Режим доступа:
<http://www.cbr.ru>
- 36 Федеральное казначейство: [официальный сайт] – Режим доступа:
<http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/missiya-i-tsennosti/>
- 37 Институт профессионального объединения бухгалтеров:
[официальный сайт] – Режим доступа: www.ipbr.org.ru.

Приложение А

(справочное)

Органы исполнительной власти Оренбургской области

The screenshot shows the website of the Government of the Orenburg region. At the top, there is a header with the coat of arms and the name "Орeнбургье" (Orenburgye) in a stylized font, followed by "Портал Правительства Оренбургской области". Below the header is a navigation bar with links for "Главная", "Власть", "Информация", "Интерактивные сервисы", and "Карта портала". There are also social media icons and a link for "Версия для слабовидящих".

The main content area is divided into two columns. The left column is titled "власть" and lists various levels of government: "Губернатор", "Правительство", "Органы исполнительной власти" (highlighted in orange), "Законодательное Собрание", "Главный федеральный инспектор", "Территориальные органы федеральных органов исполнительной власти", "Судебные органы", "Иные органы", and "Органы местного самоуправления".

The right column lists the executive bodies of the Orenburg region, including the "Аппарат Губернатора и Правительства Оренбургской области" and various ministries and departments such as "Министерство здравоохранения", "Министерство социального развития", "Министерство региональной и информационной политики", "Министерство культуры", "Министерство физической культуры и спорта", "Министерство образования", "Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений", "Министерство лесного и охотничьего хозяйства", "Министерство сельского хозяйства, торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности", "Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта", "Министерство труда и занятости населения", "Министерство финансов", "Министерство внутреннего государственного финансового контроля", "Министерство экономического развития, инвестиций, туризма и внешних связей", "Министерство цифрового развития и связи", "Департамент архитектуры и пространственно-градостроительного развития", "Департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов", "Департамент молодежной политики", "Департамент пожарной безопасности и гражданской защиты", "Государственная жилищная инспекция", "Инспекция государственного строительного надзора", "Инспекция государственной охраны объектов культурного наследия", "Комитет по обеспечению деятельности мировых судей", "Комитет по вопросам записи актов гражданского состояния", "Комитет по делам архивов", and "Комитет по профилактике коррупционных правонарушений".

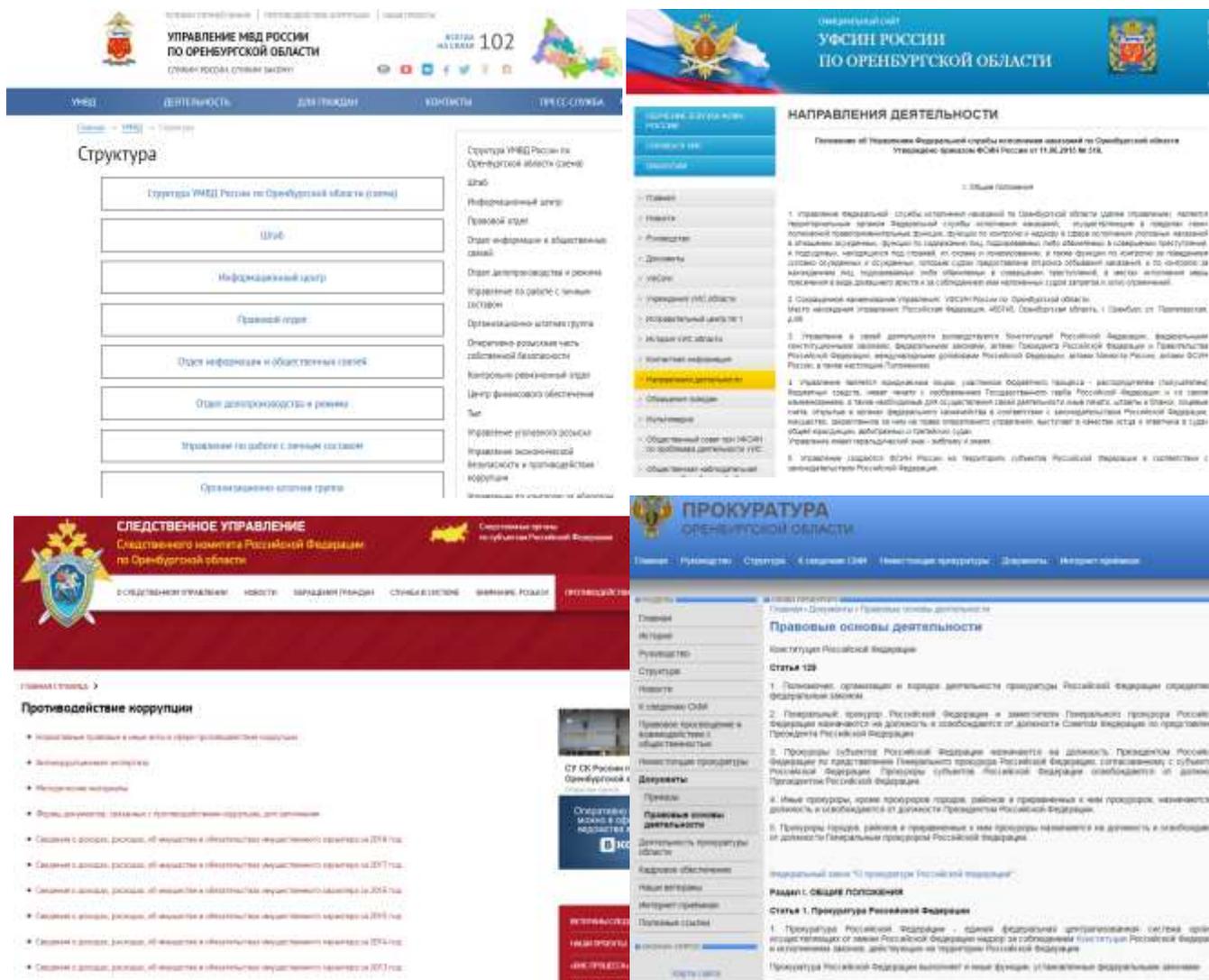
At the bottom left of the screenshot, there is a vertical banner with logos and text: "Президент Российской Федерации", "Правительство Российской Федерации", "Полномочный представитель Президента РФ в ПФО", and "ОФИЦИАЛЬНАЯ РОССИЯ".

[33].

Приложение Б

(справочное)

Состав правоохранительных органов Оренбургской области



- ФГКУ «Управление вневедомственной охраны УМВД РФ по Оренбургской области»;

- ФКУ «Уголовно-исполнительная инспекция Управления Федеральной службы исполнения наказания по Оренбургской области»;

- ГКУ «Центр по обеспечению мероприятий ГО и ЧС»;

- ФКУ «Центр хозяйственного и сервисного обслуживания УМВД

России по Оренбургской области» и многие другие

Приложение В

(справочное)

Федеральные законы и Постановления Правительства РФ, регламентирующие деятельность правоохранительных органов

- «О полиции» от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ;
- «О службе в органах внутренних дел РФ» от 30.11.2011 г. № 342-ФЗ;
- «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел РФ» от 19.07.2011 г. № 247-ФЗ;
- «О безопасности» от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ;
- «О порядке рассмотрения обращений граждан РФ» от 02.05.2006 г. № 59-ФЗ;
- «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ и др.

Указы Президента РФ, которыми необходимо руководствоваться органам внутренних дел следующие:

- «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» от 09.03.2004 г. № 314;
- «Вопросы Министерства внутренних дел РФ» от 01.03.2011 г. № 248;
- «Вопросы организации полиции» от 01.03.2011 г. № 250;
- «Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел РФ по субъекту РФ» от 01.03.2011 г. № 249;
- «Об общественных советах при Министерстве внутренних дел РФ и его территориальных органах» от 23.05.2011 г. № 668;
- «Об утверждении перечня информации о деятельности Министерства внутренних дел РФ, размещаемой в сети Интернет» от 10.08.2011 г. № 1060 и др.

Постановления Правительства РФ представляют собой основу

нормативного регулирования основных вопросов, возникающих в деятельности правоохранительных органов, вот некоторые основные из них:

- «О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти» от 19.01.2005 г. № 30;

- «О типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти» от 28.07.2005 г. № 452;

- «Об установлении окладов месячного денежного содержания сотрудников органов внутренних дел РФ» от 03.11.2011 г. № 878;

- «Об утверждении Положения о совмещении обязанностей на службе в органах внутренних дел РФ» от 25.06.2012 г. № 621;

- «О предоставлении единовременной социальной выплаты для приобретения или строительства жилого помещения сотрудникам органов внутренних дел РФ» от 30.12.2011 г. № 1223;

- «О порядке оказания сотрудникам органов внутренних дел РФ, отдельным категориям граждан, уволенным со службы в органах внутренних дел, и членам их семей медицинской помощи и их санаторно-курортного обеспечения» от 30.12.2011 г. №1232 и др.

Приложение Г

(справочное)

Федеральные стандарты государственного сектора

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные уполномоченным федеральным органом до 26.07.2019, признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (см. Федеральный закон от 26.07.2019 N 247-ФЗ).

Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Нормативный акт, утвердивший стандарт
Для организаций бюджетной сферы	
ФСБУ "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции"	Приказ Минфина России от 29.12.2018 N 305н
ФСБУ "Запасы" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.	Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н
ФСБУ "Концессионные соглашения" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.	Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н
ФСБУ "Долгосрочные договоры" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.	Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н
ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.	Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н
ФСБУ "Влияние изменений курсов иностранных валют" Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных	Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н

учреждений начиная с отчетности 2019 года.	
<p>ФСБУ "Информация о связанных сторонах"</p> <p>Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н</p>
<p>ФСБУ "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"</p> <p>Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н</p>
<p>ФСБУ "Непроизведенные активы"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н</p>
<p>ФСБУ "Доходы"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н</p>
<p>ФСБУ "События после отчетной даты"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н</p>
<p>ФСБУ "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н</p>
<p>ФСБУ "Отчет о движении денежных средств"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года, за исключением положений Стандарта по отражению информации о производных финансовых инструментах, применяемых при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н</p>
<p>ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета</p>	<p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н</p>

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.	
<p>ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"</p> <p>Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н</p>
<p>ФСБУ "Обесценение активов"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н</p>
<p>ФСБУ "Основные средства"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н</p>
<p>ФСБУ "Аренда"</p> <p>Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.</p>	<p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н</p>

Приложение Д

(справочное)

Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета

Наименование документа	Нормативный акт
План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения	Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П
План счетов казначейского учета	Приказ Минфина России от 30.11.2015 N 184н
Инструкция по применению плана счетов казначейского учета	
План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях	Положение Банка России от 02.09.2015 N 486-П
Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях О сроках применения документа отдельными организациями см. пункт 19 Положения, а также Указание Банка России от 12.11.2018 N 4966-У	
План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений	Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений	
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений	
План счетов бюджетного учета	Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н
Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета	
Единый план 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 России от 01.12.2010 N 157н
Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса	Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654
Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	

Приложение Е

(справочное)

Отраслевые методические указания (рекомендации) и инструкции

Наименование документа	Орган, утвердивший документ
По бухгалтерскому (бюджетному) учету в организациях бюджетной сферы	
Методические указания по первому применению положений СГС "Концессионные соглашения"	Письмо Минфина России от 29.10.2019 N 02-06-07/84753
Методические рекомендации по применению СГС "Долгосрочные договоры"	Письмо Минфина России от 28.10.2019 N 02-06-07/84752
Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Письмо Минфина России от 06.08.2019 N 02-06-07/59183
Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы" Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	Письмо Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716
Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"	Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075
Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"	Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62483
Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"	Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480
Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"	Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005
Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"	Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237
Методические указания по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении	Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83463
Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (СГС "Аренда")	Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464
Методические указания по применению переходных положений СГС "Основные средства" при первом применении	Письмо Минфина России от 30.11.2017 N 02-07-07/79257
Разъяснение методических вопросов по формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Письмо Казначейства России от 09.02.2018 N 07-04-05/08-2108

<p>Разъяснение методических вопросов по формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности</p>	<p>Письмо Казначейства России от 20.10.2017 N 07-04-05/08-807</p>
<p>О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году</p>	<p>Приказ Казначейства России от 12.10.2017 N 26н</p>
<p>Методические рекомендации по осуществлению контроля за планированием, обоснованием бюджетных ассигнований и использованием средств федерального бюджета на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы</p>	<p>Казначейство России 29.12.2017</p>
<p>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</p>	<p>Письмо Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918</p>
<p>Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями</p>	<p>Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н</p>
<p>Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций с активами, обязательствами и финансовым результатом при принятии решения в течение финансового года о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа</p>	<p>Письмо Минфина РФ от 22.12.2011 N 02-06-07/5236</p>
<p>Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа</p>	<p>Письмо Минфина России от 25.04.2011 N 02-06-07/1546</p>
<p>Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений</p>	<p>Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н</p>
<p>Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н</p>
<p>Инструкция о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета</p>	<p>Приказ Минфина России от 01.03.2016 N 15н</p>
<p>Инструкция о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями</p>	<p>Приказ Минфина России от 12.05.2016 N 60н</p>

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения	Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н
Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения	Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н
Инструкция по учету крови при ее заготовке и переработке в учреждениях и организациях здравоохранения	Приказ Минздрава СССР от 15.09.1987 N 1035
Инструкция по обороту боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия в таможенных органах Российской Федерации	Приказ ФТС России от 14.01.2013 N 20
О формировании документов учетной политики по ведению бюджетного (казначейского) учета по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства, операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и составлению, и представлению бюджетной отчетности	Письмо Казначейства России от 13.11.2017 N 07-04-05/02-871
По вопросу отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по оплате обязательств с удержанием санкций	Письма Минфина России от 25.03.2013 и от 23.01.2014
О бюджетном учете операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета ФСС РФ территориальными органами Федерального казначейства	Письмо Казначейства России и ФСС РФ от 26.12.2013
О бюджетном учете операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета ПФ РФ территориальными органами Федерального казначейства	Письма Казначейства России и ПФ РФ от 25.12.2013 и от 30.12.2015
Об отражении в бухгалтерском учете учреждений операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели	Письмо Минфина России от 05.04.2013 N 02-06-07/11164
Порядок учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет	Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436
Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности операций, связанных с реструктуризацией обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам	Письмо Минфина России от 24.01.2013 N 02-06-07/227
Порядок отражения обязательств в бухгалтерском учете организаций сектора государственного управления	Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 02-06-07/155
Об отражении в бюджетном учете отдельных видов операций	Письмо Казначейства России от 28.12.2012 N 42-7.4-05/8.0-748
Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом	Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798
Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений	Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н
О применении микрокредитными компаниями в форме государственных	Информационное письмо

(муниципальных) автономных учреждений нормативных актов Банка России, регулирующих порядок бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций	Банка России от 27.12.2017 N ИН-18-18/61
О представлении подведомственными учреждениями копий правовых актов, устанавливающих учетную политику	Письмо Минздрава России от 02.02.2018 N 22-00-10/172
По бухгалтерскому учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) и по концессионному соглашению	
Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга О сроках применения документа см. Приказ Минфина России от 25.04.2019 N 199	Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 N 15
Методические указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга	Приказ Росавтодора от 21.01.2000 N 16
Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению	Информация Минфина России от 24.12.2007

Приложение Ж

(справочное)

**ПЕРЕЧЕНЬ
РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ОРГАНАМИ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ),
ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ
ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ,
ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ**

Приложение N 3
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.03.2015 N 52н

№ п/п	Код формы	Наименование регистра
1	2	3
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов
4	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
6	0504036	Оборотная ведомость
7	0504037	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания
8	0504038	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания
9	0504039	Книга учета животных
10	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей
11	0504042	Книга учета материальных ценностей
12	0504043	Карточка учета материальных ценностей
13	0504044	Книга регистрации боя посуды
14	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности
15	0504046	Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий
16	0504047	Реестр депонированных сумм
17	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий

18	0504051	Карточка учета средств и расчетов
19	0504052	Реестр карточек
20	0504053	Реестр сдачи документов
21	0504054	Многографная карточка
22	0504055	Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке
23	0504056	Реестр учета ценных бумаг
24	0504057	Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд)
25	0504058	Карточка учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям
26	0504059	Карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах
27	0504061	Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета
28	0504062	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)
29	0504063	Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения
30	0504064	Журнал регистрации обязательств
31	0504071	Журналы операций
32		Журнал операций по счету "Касса"
33		Журнал операций с безналичными денежными средствами
34		Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
35		Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
36		Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
37		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
38		Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
39		Журнал по прочим операциям
40	0504072	Главная книга
41	0504081	Инвентаризационная опись ценных бумаг
42	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств

43	0504083	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам)
44	0504084	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах
45	0504085	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям
46	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов
47	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
48	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств
49	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
50	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям
51	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации

Приложение И

(справочное)

Ставки транспортного налога на 2019-2020 г. в Оренбургской области

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (рублей)		
	2019 год	2020 год	2021 и последующие годы
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно:			
в отношении одного транспортного средства, а также в отношении одного транспортного средства, имеющего наиболее мощный двигатель (при наличии нескольких транспортных средств в собственности)	0,0	0,0	0,0
в отношении второго и последующего транспортного средства	5,0	5,0	5,0
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	15,0	15,0	15,0
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50,0	50,0	50,0
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75,0	75,0	75,0
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150,0	150,0	150,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	2,0	3,0	4,0
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	5,0	8,0	10,0
свыше 35 л. с. до 40 л. с. (свыше 25,74 кВт до 29,49 кВт) включительно	6,5	10,5	15,0
свыше 40 л. с. (29,49 кВт)	50,0	50,0	50,0
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	50,0	50,0	50,0
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	100,0	100,0	100,0
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25,0	25,0	25,0
свыше 100 л. с. до 150 л. с., (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40,0	40,0	40,0
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50,0	50,0	50,0
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65,0	65,0	65,0
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	85,0	85,0	85,0
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25,0	25,0	25,0
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	25,0	25,0	25,0
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	50,0	50,0	50,0
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	55,0	60,0	65,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	105,0	110,0	115,0
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой			

лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	105,0	110,0	115,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	205,0	210,0	215,0
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	130,0	135,0	140,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	255,0	260,0	265,0
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	100,0	100,0	100,0
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125,0	125,0	125,0
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100,0	100,0	100,0
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1000,0	1000,0	1000,0

Приложение К

(справочное)

Льготы по транспортному налогу в Оренбургской области

От уплаты налога полностью освобождены следующие категории граждан и организаций г. Оренбурга и области:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы, полные кавалеры ордена Трудовой Славы;
- участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица (для лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощные двигатель, тягу реактивного двигателя или валовую вместимость);
- категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы, в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (для лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощные двигатель, тягу реактивного двигателя или валовую вместимость);
- инвалиды всех категорий (для лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощный двигатель);
- один из родителей (усыновителей), попечителей, опекунов, приемных родителей многодетной семьи (для лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощный двигатель);
- **организации, занимающиеся подготовкой юношей по военно-учетным специальностям (ВУС) к службе в армии, приобщением молодежи к военно-прикладным видам спорта и выполняющие оборонный заказ;**
- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;
- профессиональные аварийно-спасательные службы, профессиональные аварийно-спасательные формирования;
- органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;
- **органы и подразделения внутренних дел Министерства внутренних дел Российской Федерации по Оренбургской области;**
- муниципальные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;
- муниципальные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры;
- государственные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов исполнительной власти Оренбургской области в сфере образования;
- государственные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов исполнительной власти Оренбургской области в сфере здравоохранения;
- государственные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов исполнительной власти Оренбургской области в сфере социального обслуживания;
- государственные учреждения, созданные для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов исполнительной власти Оренбургской области в сфере культуры и искусства;

- органы законодательной (представительной) и исполнительной власти Оренбургской области;
- органы местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области;
- государственные учреждения, осуществляющие полномочия по сохранению, воспроизводству и регулированию объектов животного мира и водных биологических ресурсов, государственные учреждения, осуществляющие деятельность по организации воспроизводства конного поголовья и испытанию племенных лошадей в целях селекции в племенном коневодстве, государственные учреждения ветеринарии и лесничества, учредителями которых являются органы государственной власти Оренбургской области;
- **учреждения, выполняющие функции в сфере пожарной безопасности, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, спасания людей на водных объектах, учредителями которых являются органы исполнительной власти Оренбургской области;**
- учреждения, выполняющие функции в сфере пожарной безопасности, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, спасания людей на водных объектах, учредителями которых являются органы местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области;
- общественные объединения пожарной охраны, созданные в соответствии с Федеральным законом "О добровольной пожарной охране.

Транспортный налог уплачивают в размере 50 % от утвержденной ставки следующие категории граждан и организаций:

- лица предпенсионного возраста, достигшие возраста 55 и 60 лет (соответственно женщины и мужчины), а также **пенсионеры**, получающие пенсии, назначенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (для лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощные двигатель, тягу реактивного двигателя или валовую вместимость); (п. 1 в ред. Закона Оренбургской области от 24.09.2018 г. № 1249/321-VI-ОЗ);
- **ветераны боевых действий** (для лиц, на которых зарегистрированы два или более транспортных средства, льгота предоставляется не более чем по одному транспортному средству, имеющему наиболее мощные двигатель, тягу реактивного двигателя или валовую вместимость);
- организации автотранспорта, осуществляющие пассажирские перевозки на муниципальных, межмуниципальных маршрутах, соблюдающие единые условия перевозки пассажиров, у которых наибольший удельный вес доходов составляют доходы от пассажирских перевозок, по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме легкового такси и автобусов (микроавтобусов), работающих в режиме такси);
- организации агропромышленного комплекса всех форм собственности, крестьянские (фермерские) хозяйства (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70 и более процентов.

Приложение Л

(справочное)

ПЕРЕЧЕНЬ

ОСОБЫХ УСЛОВИЙ СЛУЖБЫ СОТРУДНИКОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРЕДЕЛЬНЫХ РАЗМЕРОВ ЕЖЕМЕСЯЧНОЙ НАДБАВКИ К ДОЛЖНОСТНОМУ ОКЛАДУ ЗА ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ СЛУЖБЫ

Утвержден Постановлением Правительства
РФ от 8 декабря 2011 г. N 1021

Особые условия службы	Размер надбавки (в % должностного оклада)
1. Служба в центрах специального назначения сил оперативного реагирования, отрядах особого назначения, отрядах специального назначения территориальных органов МВД России	до 100
2. Служба на должностях летного состава в авиационных подразделениях органов внутренних дел	до 100
3. Служба в подразделениях МВД России на комплексе Байконур	до 100
4. Служба на объектах хранения (уничтожения) химического оружия	до 100
5. Служба в центральном аппарате Министерства внутренних дел РФ	до 80
6. Служба в подразделениях: участковых уполномоченных полиции; по делам несовершеннолетних; по вопросам миграции	до 40
7. Служба в подразделениях: уголовного розыска; оперативно-поисковых; специальных технических мероприятий; экспертно-криминалистических оперативно-разыскной информации; собственной безопасности; по противодействию экстремизму; экономической безопасности и противодействия коррупции; по обеспечению безопасности лиц, подлежащих государственной защите; Национального центрального бюро Интерпола; по контролю за оборотом наркотиков	до 40
8. Служба в следственных подразделениях	до 40
9. Служба в подразделениях дознания	до 40
10. Служба в строевых подразделениях: патрульно-постовой службы; дорожно-патрульной службы; охраны и конвоирования подозреваемых и обвиняемых; вневедомственной охраны	до 40
11. Служба, связанная с применением служебных собак	до 40
12. Служба в кавалерийских подразделениях полиции, связанная с уходом за лошадьми	до 30
13. Служба в центрах временного содержания: для несовершеннолетних правонарушителей; для иностранных граждан	до 20
14. Служба: в изоляторах временного содержания подозреваемых и обвиняемых; в специальных приемниках для содержания лиц, арестованных в административном порядке; в лицензионно-разрешительных подразделениях; в центрах оперативного управления вневедомственной охраны	до 20
15. Служба, связанная с сопровождением пассажирских поездов	до 20
16. Служба, связанная с охраной: кожно-венерологических диспансеров закрытого типа отделений судебно-психиатрической экспертизы при психиатрических больницах для лиц, содержащихся под стражей; специальных наркологических отделений для принудительного лечения больных хроническим алкоголизмом с тяжелыми сопутствующими заболеваниями	до 20
17. Служба в дежурных частях органов (подразделений) внутренних дел	до 20
18. Служба, связанная с практическим применением иностранных языков	до 20
19. Служба в г. Москве и Московской области	до 65

Приложение М

(справочное)

КОДЫ ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА И БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Приложение 4 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 года № 132н

Код главы	Наименование министерства, ведомства
007	Федеральное агентство научных организаций
020	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации
022	Министерство энергетики Российской Федерации
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
049	Федеральное агентство по недропользованию
051	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации
052	Федеральное агентство водных ресурсов
053	Федеральное агентство лесного хозяйства
054	Министерство культуры Российской Федерации
056	Министерство здравоохранения Российской Федерации
060	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
069	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
071	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
073	Министерство просвещения Российской Федерации
074	Министерство образования и науки Российской Федерации
075	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
076	Федеральное агентство по рыболовству
077	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки
081	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору
082	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
084	Федеральное агентство связи
089	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации
091	Федеральное агентство по делам молодежи
092	Министерство финансов Российской Федерации
095	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству
096	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
100	Федеральное казначейство
103	Министерство транспорта Российской Федерации
106	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
107	Федеральное агентство воздушного транспорта
108	Федеральное дорожное агентство
109	Федеральное агентство железнодорожного транспорта
110	Федеральное агентство морского и речного транспорта
135	Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям
139	Министерство экономического развития Российской Федерации
141	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
149	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации
150	Федеральная служба по труду и занятости

153	Федеральная таможенная служба
155	Федеральное архивное агентство
157	Федеральная служба государственной статистики
160	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка
161	Федеральная антимонопольная служба
165	Федеральная служба по аккредитации
167	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
168	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
169	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
171	Федеральное агентство по государственным резервам
172	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
174	Федеральное агентство по туризму
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
180	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
182	Федеральная налоговая служба
184	Служба внешней разведки Российской Федерации
187	Министерство обороны Российской Федерации
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации
189	Федеральная служба безопасности Российской Федерации
202	Федеральная служба охраны Российской Федерации
226	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"
302	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации
303	Управление делами Президента Российской Федерации
304	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
305	Счетная палата Российской Федерации
308	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации
310	Министерство иностранных дел Российской Федерации
318	Министерство юстиции Российской Федерации
319	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"
320	Федеральная служба исполнения наказаний
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии
322	Федеральная служба судебных приставов
330	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации
333	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
350	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
370	Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа
380	Федеральное агентство по делам национальностей
384	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"
385	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"
386	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"
388	Федеральное медико-биологическое агентство
392	Пенсионный фонд Российской Федерации
393	Фонд социального страхования Российской Федерации
394	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
409	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"
415	Генеральная прокуратура Российской Федерации
417	Следственный комитет Российской Федерации

424	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"
436	Конституционный Суд Российской Федерации
437	Верховный Суд Российской Федерации
438	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации
498	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
587	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
591	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации"
595	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"
597	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"
693	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"
721	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству
724	Федеральная служба по финансовому мониторингу
725	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"
730	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"
777	Министерство спорта Российской Федерации

Приложение Н

(справочное)

Перечень кодов операции сектора государственного управления по расходам

200	Расходы
210	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда
211	Заработная плата
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
213	Начисления на выплаты по оплате труда
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме
220	Оплата работ, услуг
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
225	Работы, услуги по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги
227	Страхование
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений
229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга
231	Обслуживание внутреннего долга
232	Обслуживание внешнего долга
233	Обслуживание долговых обязательств учреждений
234	Процентные расходы по обязательствам
240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям
241	Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство
243	Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство
245	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
247	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на продукцию
248	Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
249	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
24А	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
24В	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
250	Безвозмездные перечисления бюджетам
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
252	Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
253	Перечисления международным организациям
260	Социальное обеспечение

261	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
263	Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам
265	Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме
270	Операции с активами
271	Амортизация
272	Расходование материальных запасов
273	Чрезвычайные расходы по операциям с активами
274	Убытки от обесценения активов
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям
281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
282	Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора
283	Безвозмездные перечисления капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
285	Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
286	Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
290	Прочие расходы
291	Налоги, пошлины и сборы
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
294	Штрафные санкции по долговым обязательствам
295	Другие экономические санкции
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам
297	Иные выплаты текущего характера организациям
298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам
299	Иные выплаты капитального характера организациям
29Т	Расходы по возмещению убытков (расходов) от деятельности простого товарищества

Приложение II

(справочное)

Ответы на контрольные тесты

Раздел 1		Раздел 2				Раздел 3	
Номер вопроса	Вариант ответа						
1.1	Б	2.1	А	2.27	В	3.1	А
1.2	В	2.2	В	2.28	А	3.2	В
1.3	Г	2.3	А	2.29	Б	3.3	А
1.4	А	2.4	А	2.30	А	3.4	Б
1.5	А	2.5	Б	2.31	Б	3.5	А
1.6	Б	2.6	А	2.32	А	3.6	В
1.7	А	2.7	Г	2.33	Б	3.7	Б
1.8	Б	2.8	Б	2.34	Б	3.8	Б
1.9	А	2.9	А	2.35	В	3.9	Б
1.10	Г	2.10	Б	2.36	В	3.10	Б
1.11	Б	2.11	А	2.37	Б	3.11	А
1.12	А	2.12	В	2.38	Б	3.12	Г
1.13	Б	2.13	Б			3.13	В
1.14	Б	2.14	В			3.14	А
1.15	В	2.15	А			3.15	Б
1.16	В	2.16	В			3.16	В
1.17	В	2.17	Б			3.17	В
1.18	А	2.18	В			3.18	В
1.19	Б	2.19	Б			3.19	В
1.20	В	2.20	Б			3.20	В
1.21	А	2.21	В			3.21	Г
1.22	А	2.22	Г			3.22	А
1.23	Б	2.23	Г				
1.24	Г	2.24	А				
1.25	В	2.25	В				
1.26	В	2.26	А				