

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ постоянных расходов в бюджетной организации

Обучающийся

Е.А. Ершова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы «Бухгалтерский учет и анализ постоянных расходов в бюджетной организации».

Актуальность темы исследования определяется тем, что эффективная система организации учета постоянных расходов в бюджетной организации, а также своевременный анализ расходов содействует экономному использованию бюджетных средств, предупреждая излишние расходы и минимизируя недостатки в работе бухгалтерского учета. В современных условиях хозяйствования постоянные расходы должны быть управляемые на всех стадиях их возникновения.

Предметом исследования выпускной квалифицированной работы является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих содержание и организацию учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений.

Объект исследования – МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Целью квалификационной выпускной работы является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа постоянных расходов в бюджетных организациях.....	6
1.1 Сущность и виды постоянных расходов в бюджетной организации	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование и ведение учета постоянных расходов в бюджетных организациях.....	9
1.3 Методика анализа постоянных расходов в бюджетной организации	16
2 Бухгалтерский учет постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»	22
2.2 Особенности бухгалтерского учета постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».....	29
2.3 Выявление проблем по ведению бухгалтерского учета постоянных расходов в МБДОУ Детский сад №1 и пути их решения	33
3 Анализ постоянных расходов и их оптимизация в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»	37
3.1 Особенности анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»	37
3.2 Предложения по оптимизации постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» и оценка их эффективности	43
Заключение	48
Список используемой литературы и используемых источников.....	51
Приложение А Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021гг.....	55
Приложение Б Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2020гг.....	57
Приложение В Финансово-экономическая деятельность МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год	59
Приложение Г План ФХД МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» на 2020-2022 гг.....	60

Введение

Актуальность темы исследования определяется тем, что эффективная система организации учета постоянных расходов в бюджетной организации, а также своевременный анализ расходов содействует экономному использованию бюджетных средств, предупреждая излишние расходы и минимизируя недостатки в работе бухгалтерского учета. В современных условиях хозяйствования постоянные расходы должны быть управляемые на всех стадиях их возникновения.

Степень разработанности проблемы. На сегодняшний день проблеме учета и контроля в системе дошкольного образования и других бюджетных направлений уделяется пристальное внимание как отечественными, так и зарубежными исследователями. При этом данный вопрос исследуется с разных сторон, например, при оценке уровня расходов, при проработке признания расходов и соотнесение их к определенному отчетному периоду и т.д.

Вопросы организации учета и контроля постоянных расходов в бюджетных организациях получили развитие в трудах таких известных экономистов, как: Абрютина М.С., Бородин В. А., Дронь С.Ю., Шайбакова, Э.Р., Коблова Г.И., Миронова Л.В., Тюфанова В.И.

Предметом исследования выпускной квалифицированной работы является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих содержание и организацию учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений.

Объект исследования – МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Целью квалификационной выпускной работы является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Для достижение поставленной цели необходимо решить несколько задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа постоянных расходов в бюджетных организациях;
- определить сущность и виды постоянных расходов в бюджетной организации;
- изучить нормативно-правовое регулирование и ведение учета постоянных расходов в бюджетных организациях;
- проанализировать методику анализа постоянных расходов в бюджетной организации;
- дать организационно-экономическую характеристику МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»;
- выявить особенности бухгалтерского учета постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»;
- выявить проблемы по ведению бухгалтерского учета постоянных расходов в МБДОУ Детский сад №1 и пути их решения;
- определить особенности анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»;
- разработать предложения по оптимизации постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» и дать оценку их эффективности.

Информационной базой работы являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, финансовая отчетность образовательного учреждения, данные Федеральной службы государственной статистики, ресурсы информационной сети Интернет.

В процессе написания работы использовались следующие методы: сравнение, систематизация и анализ данных.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций, направленных на повышение эффективности бухгалтерского учета постоянных расходов и их оптимизации.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа постоянных расходов в бюджетных организациях

1.1 Сущность и виды постоянных расходов в бюджетной организации

Расходы организации группируются по разным признакам. В отношении объема производимых услуг и выпуска продукции затраты делятся на постоянные и переменные.

Постоянные расходы в бюджетной организации – затраты, которые не зависят от эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, объема оказываемых услуг, работы или выпуска продукции. То есть, постоянные расходы включают в себя все виды ресурсов, которые направлены на обеспечение стабильного функционирования бюджетной структуры вне зависимости от объема производимых услуг. Даже, если компания перестанет на какое-то время работать, постоянные затраты все равно будут [10, с.25], [1].

Представим графически зависимость постоянных затрат от объемов производимых работ, услуг или выпускаемой продукции на рисунке 1.

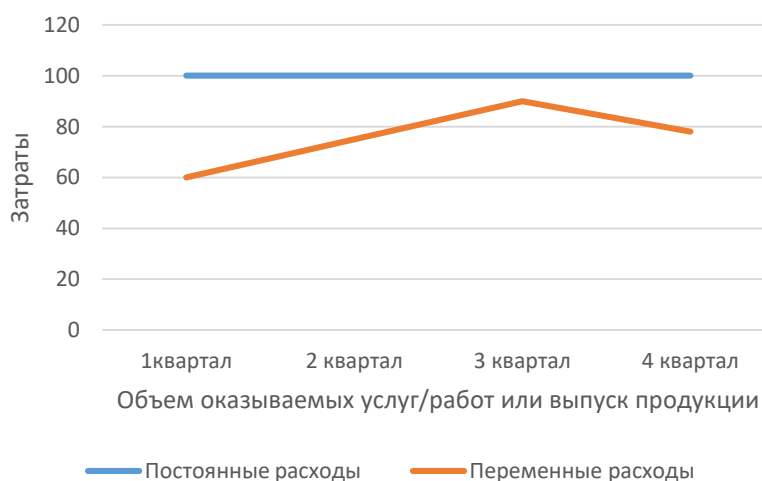


Рисунок 1 – Зависимость постоянных затрат от объемов деятельности бюджетной организации

Таким образом, можно сказать, что постоянные затраты обычно одинаковы на протяжении длительного времени, цифровые величины меняются только, например, при повышении тарифов или расширения сферы деятельности [9, с.85]. В таких случаях, когда изменяется величина постоянных издержек применяют термин условно-постоянные расходы бюджетной организации.

Условно постоянные затраты могут изменяться в зависимости от объема оказываемых услуг или объема производства, но не пропорционально ему. Например, аренда помещений относится к постоянным расходам, но с расширением деятельности и увеличением арендуемых площадей, увеличиваются и постоянные расходы в виде арендной платы и оплаты коммунальных платежей.

Так же возможно и уменьшение постоянных расходов, что будет связано с повышением эффективности работы бюджетной организации, рационализацией деятельности работников хозяйствующего субъекта, а также сокращением расходов на организационные мероприятия, реализацией излишних основных средств и т.д.

Так как постоянные расходы не взаимосвязаны с объемом производства, то доля постоянных расходов в единице продукции или услуги будет убывать при увеличении производства и увеличиваться при его сокращении. В то время, как переменные затраты, наоборот, имеют прямую зависимость от объемов работ или производимой продукции [15, с.278].

Номенклатура постоянных затрат зависит от деятельности бюджетной организации и отрасли, к которой она относится.

В структуре постоянных затрат бюджетной организации можно выделить следующие позиции:

- амортизационные отчисления, которые рассчитываются по линейному методу с равными ежемесячными отчислениями;
- заработная плата сотрудникам бюджетных организаций, которые начисляются в виде фиксированных должностных окладов;

- перечисление страховых взносов фиксированных должностных окладов работников бюджетной организаций;
- коммунальные платежи для обслуживания зданий бюджетной организации;
- услуги связи на служебных телефонах;
- охрана зданий организации и ее территории;
- содержание банковских счетов;
- бухгалтерские услуги;
- юридические услуги;
- транспортные услуги;
- услуги по содержанию имущества бюджетной организации;
- налог на имущество и на землю;
- аренда помещения;
- содержание объектов социальной сферы [6, с.25].

Стоит отметить, что постоянные расходы производятся на протяжении всего периода финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации. Также эти расходы отчисляются вне зависимости есть доход у объекта хозяйствования или нет.

Обычно постоянные расходы относятся к косвенным затратам и не влияют на конечную стоимость услуг, которые предоставляет государственные структуры.

Преимущества постоянных расходов состоит в том, что их величина фиксирована, что позволяет спланировать заранее бюджет организации. Недостатком тот факт, что они начисляются вне зависимости от эффективности работы бюджетной организации [12, с. 65].

Учет постоянных расходов осуществляется на основании первичных документов, таких как: ведомости по начислению амортизации, нарядов, счетов, расчетных ведомостей и т.д.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и ведение учета постоянных расходов в бюджетных организациях

В процессе выполнения своей основной деятельности бюджетные организации расходуют денежные средства, которые выделены из бюджетов разных уровней или же заработаны самостоятельно в результате предоставления платных услуг.

Бюджетный кодекс РФ в 10 главе содержит несколько позиций, которые поясняют принципы расходования бюджетных средств. Так, в статье 69.2 говорится, что источниками финансирования деятельности бюджетных организаций являются субсидии, которые даются на реализацию муниципальных и государственных заданий [17].

Порядок формирования заданий раскрывается в Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 05.08.2022) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания".

На основании вышеназванного документа можно сказать, что денежные средства в виде субсидий выделяются на:

- оказание услуг бюджетной организации;
- содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;
- уплату налогов на имущество и земельные участки.

Единого правила формирования нормативных затрат нет. Отдельный орган власти, который является учредителем бюджетной организации, вправе самостоятельно разрабатывать свои правила.

Также каждая бюджетная организация, которая получает субсидию от государства, обязана пользоваться планом финансово-хозяйственной деятельности. Его требования обозначены в Приказе Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и

утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" [21], [2].

Признание расходов бюджетного учреждения и порядок учета регламентируется:

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021);
- законом о бухучете 402-ФЗ от 06.12.2011 года;
- Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 21.03.2022) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 N 55171);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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";
- другими нормативными актами.

В Приказе Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" обозначены

постоянные расходы, которые могут быть включены в хозяйственно-хозяйственную деятельность бюджетной организации [3], [7]:

- оплата труда (фиксированного оклада);
- страховые начисления, которые отображаются в фонде оплаты труда [4];
- выплаты на социальное обеспечение;
- налоговые отчисления на имущество, землю или транспорт;
- оплата оплат услуг сторонним организациям;
- оплата обучения персонала [5, с. 65], [11].

Налог на имущество и землю выплачиваются не из собственных средств, а за счет денежных средств муниципалитета, который является собственником учреждения.

Налог на имущество, которое находится на балансе бюджетной организации, рассчитывается по ставке не более 2,2% [16].

Ставка земельного налога на земельные участки, которые находятся в собственности детского дошкольного учреждения, или пребывают в бессрочном его пользовании, находится в пределах 0,3-1,5%.

Также за счет субсидий, которые выделяются из бюджета на выполнения государственного задания, могут покупаться оборудование, транспорт и хозяйственный инвентарь [18].

Основополагающие общие принципы ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях обозначены ФЗ № 402 от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» [22].

В ФЗ № 402 от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» определены не только основные правила ведения бухгалтерского учета, но и его фундаментальные задачи, которые представлены на рисунке 2 [19], [20].

Основные задачи бухгалтерского согласно ФЗ № 402 от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете»	
Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации	Обеспечение полной информации для внутренних и внешних пользователей
Определение финансового результата деятельности организации	Оценка полноты исполнения бюджета
Контроль за целевым расходованием денежных средств	Минимизация необоснованных затрат
Выявление скрытых резервов организации	Обнаружение нарушения плановой и финансово-бюджетной дисциплины
Контроль за фактическим наличием и сохранностью материальных и денежных ресурсов	

Рисунок 2 – Основные задачи бухгалтерского согласно ФЗ № 402 от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете»

Узконаправленным нормативно-правовым актом, который регулирует процесс бухгалтерского учета в бюджетных организациях, является Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) [13], [23].

Вышеупомянутый план счетов является единым нормативно-правовым актом для всех бюджетных организаций, которые указаны в п. 2 ст. 9.1 ФЗ №7 «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г.

Постоянные расходы бюджетной организации, которые не формируют себестоимость услуг, относят на счет 0 401 20 000 «Текущие расходы организации» [24].

Последние три позиции в указанных номерах счетов – коды КОСГУ, которые определяют направление трат, из них к постоянным относятся [25]:

- 210 оплата труда;
- 221 услуги связи;
- 222 транспортные услуги;
- 223 коммунальные услуги;
- 224 арендная плата;
- 225 услуги по содержанию имущества;
- 230 обслуживание долговых обязательств;
- 271 амортизационные отчисления [27].

В том случае, если государственное учреждение оказывает несколько вид услуг, то в обязательном порядке необходимо распределить накладные и общехозяйственные расходы между услугами [26].

Также стоит отметить, что плановые значения по расходам учитываются на балансовом счете 0 504 00 000. Право на принятие расходных обязательств отражается по кредиту счета 0 506 00 000 [14], [28].

Типовые проводки:

- д-т 0 504 10 2хх, к-т 0 506 10 2хх – показаны в бухучете учреждения плановые расходы;
- д-т 0 506 10 2хх, к-т 0 502 11 2хх – приняты обязательства.

Данные о постоянных расходах бюджетной организации заносятся в следующие формы отчетности:

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737);
- отчет об обязательствах учреждения (ОКУД 0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ОКУД 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723).

Во втором разделе ф.0503737 необходимо отразить исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по статьям расходов. По каждой

позиции указывается плановое число и фактическое исполнение через лицевые и банковские счета.

Отчеты составляются по итогам квартала на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 1 января.

Принятые, исполненные и неисполненные учреждением расходные обязательства отражаются в форме 0503738. Отчет составляется отдельно по видам финансового обеспечения по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января.

В годовом отчете 0503721 расшифровываются финансовые результаты деятельности бюджетного учреждения, в том числе расходы, в разрезе КОСГУ в целом по учреждению и отдельно по видам деятельности:

- с целевыми средствами;
- по выполнению государственного задания;
- приносящей доход.

Показатели в отчете отражаются без учета операций по заключению счетов по итогам финансового года.

В разделе «Выбытия» ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств» показываются все расходы в разрезе КОСГУ и следующих направлений денежных потоков:

- текущих операций;
- инвестиционных операций;
- финансовых операций.

В отчете постоянные расходы текущего года сравниваются с аналогичным прошлым периодом, в 4 разделе показываются все расходы с учетом аналитики: вида расходов, КОСГУ и других применяемых в учреждении кодов.

Также стоит сказать, что у бюджетных организаций комплекс необходимых отчетностей, которые необходимо предоставить в налоговые органы, значительно шире, чем у коммерческих компаний.

Общая структура отчетности бюджетных организаций отражена в п. 3 ст. 264.1 БК РФ «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Если сравнить баланс бюджетной организации с коммерческими компаниями, то они очень схожи как по сути, так и по структуре. В них стандартно отражается имущество организации, то есть, активы, а также средства по обеспечению субъекта, то есть пассивы. Но при этом в бюджетных организациях максимально подробно отображается стоимость имущества (первоначальная, остаточная, амортизация), а также отдельно выделяется особо ценное имущество.

Отчет формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» включает подробную классификацию доходов и расходов бюджетных организаций. В отдельный блок выделены бюджетные средства.

Перед годовой бухгалтерской отчетностью необходимо провести инвентаризацию. В отчетность должны включаться сведения из всех подразделений и филиалов государственного подразделения. Данный аспект утвержден в Положении о отчетной политике. Отчет сдается в государственный орган, который является учредителем бюджетной организации.

Ежегодно Казначейство РФ формирует контрольные соотношения для возможности проверки правильности заполнения бюджетной отчетности. Данные соотношения включают в себя формулы, которые необходимы для проверки финансовых данных как внутри каждого отчета, так и общих взаимосвязей между разными формами отчетности.

Как говорилось ранее, бюджетное учреждение отчитывается перед учредителями, а те в свою очередь формируют консолидированную отчетность для передачи финансовому органу соответствующего бюджетного уровня.

Несвоевременная сдача бухгалтерской и другого вида отчетности несет за собой ответственность и влечет назначение штрафа от налоговых органов.

Таким образом, ведение бухгалтерской отчетности – прямая обязанность каждой организации вне зависимости от формы собственности, в том числе, и

бюджетных учреждений. В соответствии с законами РФ, ответственность за ведения бухгалтерского учета возлагается на руководителей организации.

1.3 Методика анализа постоянных расходов в бюджетной организации

Анализ постоянных расходов в бюджетной организации необходим с целью контроля выполнения государственных заданий на расходование денежных средств бюджета.

Классический способ анализа постоянных затрат в бюджетной организации заключается в сравнении фактических расходов субъекта с заложенными в плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Анализ бюджетных отклонений дает возможность:

- проанализировать абсолютные и относительные план-фактные отклонения фактического расходования средств на постоянные траты с плановыми показателями;
- оценить влияние план-фактных отклонений фактических значений от планируемых на конечный результата работы компании;
- оценить характер и причины несоответствия фактических результатов постоянных расходов с утвержденным бюджетом;
- на основе анализа разработать управленческие решения и другие мероприятия для минимизации отклонений фактических результатов от плановых, которые утверждены государственными органами.

Анализ расходов бюджетной организации, в том числе и постоянных расходов, – инструмент управления фактическими расходами компании в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Анализ позволяет выявить допущенные ошибки уже на этапе планирования, что даст возможность повысить точность планирования и

контроля за расходами бюджетного учреждения. Также анализ условно-постоянных расходов даст возможность оценить влияние внешних и внутренних факторов на изменения данных показателей, тем самым разработать управленческие мероприятия для снижения данного влияния и повышения уровня рационального использования имеющихся ресурсов [8, с. 196].

План-фактный анализ проводится в табличной форме, где рассчитываются качественные и количественные отклонения по постоянным затратам в отношении фактических и плановых показателей за отчетный период.

Качественный показатель рассчитывается по формуле:

$$\Delta\P = \Phi - \Pi \quad (1)$$

где $\Delta\P$ – качественное отклонение рассматриваемого показателя постоянных затрат;

Φ – фактические расходы по рассматриваемому показателю, тыс. руб.;

Π – расходы по рассматриваемому показателю постоянных расходов в соответствии с финансово- хозяйственной деятельностью, тыс. руб.

Количественный показатель план-фактного анализа рассчитывается по формуле:

$$\Delta\P\% = \frac{\Phi - \Pi}{\Pi} * 100\% \quad (2)$$

где $\Delta\P\%$ – количественное отклонение рассматриваемого показателя постоянных затрат;

Φ – фактические расходы по рассматриваемому показателю, тыс. руб.;

Π – расходы по рассматриваемому показателю постоянных расходов в соответствии с финансово- хозяйственной деятельностью, тыс. руб.

На рисунке 3 схематично показан алгоритм действия при проведении анализа постоянных расходов бюджетной организации.



Рисунок 3 – Алгоритм действий при проведении анализа постоянных расходов бюджетной организации

Таким образом, можно выделить следующие этапы по анализу и управлению постоянными расходами:

- сравнение фактических показателей с бюджетным планом;
- вычисление план-факторных отклонений в качественных и количественных показателях;
- выявление наиболее существенных отклонений;
- выяснение причины план-фактных отклонений, которые могут быть вызваны как ошибками при составлении планов финансово-хозяйственной деятельности, так и факторами деятельности компании.
- корректировка бюджета на предстоящие отчетные периоды с учетом выявленных ошибок;
- проведение мероприятий и управленческой деятельности по минимизации фактных отклонений;

- корректировка бюджета с учетом неподдающихся минимизации бюджетных отклонений, которые связаны с факторами деятельности компании.

В тех бюджетных организациях, где эффективно работает система управленческого учета, возможно провести функционально-стоимостной анализ, который подразумевает рассматривание хозяйственного субъекта как набора взаимосвязанных процессов, в ходе выполнения которых осуществляются определенные расходы.

Главное отличие функционально-стоимостной анализа состоит в том, что затраты не привязаны к какой-либо продукции, услуги или структурном подразделении, а исследуются в зависимости от участия их в каждом функциональном бизнес-процессе.

Для проведения функционально-стоимостной анализа необходимо составить аналитическую таблицу, где сгруппированные виды операционных затрат по бизнес-процессам анализируются на абсолютные и относительные отклонения фактических затрат от плановых показателей.

Вывод по 1 разделу. Постоянные расходы в бюджетной организации – затраты, которые не зависят от эффективности деятельности организации, объема оказываемых услуг, работы или выпуска продукции.

Постоянные расходы включают в себя все виды ресурсов, которые направлены на обеспечение стабильного функционирования бюджетной структуры вне зависимости от объема производимых услуг. Даже, если компания перестанет на какое-то время работать, постоянные затраты все равно будут.

Увеличение размера постоянных затрат может происходить в связи с расширением производственных мощностей. Уменьшение величины постоянных расходов достигается путем рационализации производства, сокращения расходов по управлению, реализации излишних основных средств. Таким образом, так как постоянные затраты не зависят от объема производства, доля постоянных затрат в стоимости каждой единицы

продукции будет убывать при росте объема и увеличиваться при уменьшении объема.

В структуре постоянных затрат бюджетной организации можно выделить следующие позиции: амортизационные отчисления, которые рассчитываются по линейному методу с равными ежемесячными отчислениями; заработная плата сотрудникам бюджетных организаций, которые начисляются в виде фиксированных должностных окладов; перечисление страховых взносов фиксированных должностных окладов работников бюджетной организаций; коммунальные платежи для обслуживания зданий бюджетной организации; услуги связи на служебных телефонах; охрана зданий организации и ее территории; содержание банковских счетов; бухгалтерские услуги; юридические услуги; транспортные услуги; услуги по содержанию имущества бюджетной организации; налог на имущество и на землю; аренда помещения; содержание объектов социальной сферы.

В процессе выполнения своей основной деятельности бюджетные организации расходуют денежные средства, которые выделены из бюджетов разных уровней или же заработаны самостоятельно в результате предоставления платных услуг.

Бюджетный кодекс РФ в 10 главе содержит несколько позиций, которые поясняют принципы расходования бюджетных средств. Так, в статье 69.2 говорится, что источниками финансирования деятельности бюджетных организаций являются субсидии, которые даются на реализацию муниципальных и государственных заданий.

Узконаправленным нормативно-правовым актом, который регулирует процесс бухгалтерского учета в бюджетных организациях, является Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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".

Постоянные расходы бюджетной организации, которые не формируют себестоимость услуг, относят на счет 0 401 20 000 «Текущие расходы организации».

Классический способ анализа постоянных затрат в бюджетной организации заключается в сравнении фактических расходов субъекта с заложенными в плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Анализ бюджетных отклонений дает возможность: проанализировать абсолютные и относительные план-фактные отклонения фактического расходования средств на постоянные траты с плановыми показателями; оценить влияние план-фактных отклонений фактических значений от планируемых на конечный результата работы компании; оценить характер и причины несоответствия фактических результатов постоянных расходов с утвержденным бюджетом; на основе анализа разработать управленческие решения и другие мероприятия для минимизации отклонений фактических результатов от плановых, которые утверждены государственными органами.

2 Бухгалтерский учет постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

2.1 Организационно-экономическая характеристика МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

Муниципальное бюджетное дошкольное образование «Детский сад №1 «Светлячок» относится к муниципальному образованию – городской округ города Скопина Рязанской области.

Фактический адрес – 391803 Рязанская область г. Скопин пер. Боклевского д.7.

Дата открытия дошкольного учреждения – 15 января 1966 года.

Сокращенное наименование – МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

ИНН организации – 6233003005.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Учредитель (собственник) МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» – муниципальное образование городской округ город Скопин Рязанской области, который осуществляет функции и полномочия учредителя, делегированные нормативно-правовыми актами.

МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» находится в ведении Управления образования и молодежной политики администрации и муниципального образования городского округа города Скопин Рязанской области.

Режим работы МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» – с 7.00 до 19.00 часов с понедельника по пятницу. Суббота, воскресенье – выходные.

Управление МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» осуществляется с учетом принципов единоначалия и коллегиальности. В качестве единоличного исполнителя органа образовательного учреждения выступает руководитель МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» – Шатилова Анна Анатольевна.

В дошкольном образовательном учреждении сформированы коллегиальные органы управления:

- общее собрание работников МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»;
- педагогический совет;
- родительский комитет дошкольного образовательного учреждения.

Структура управления МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» представлена на рисунке 4.

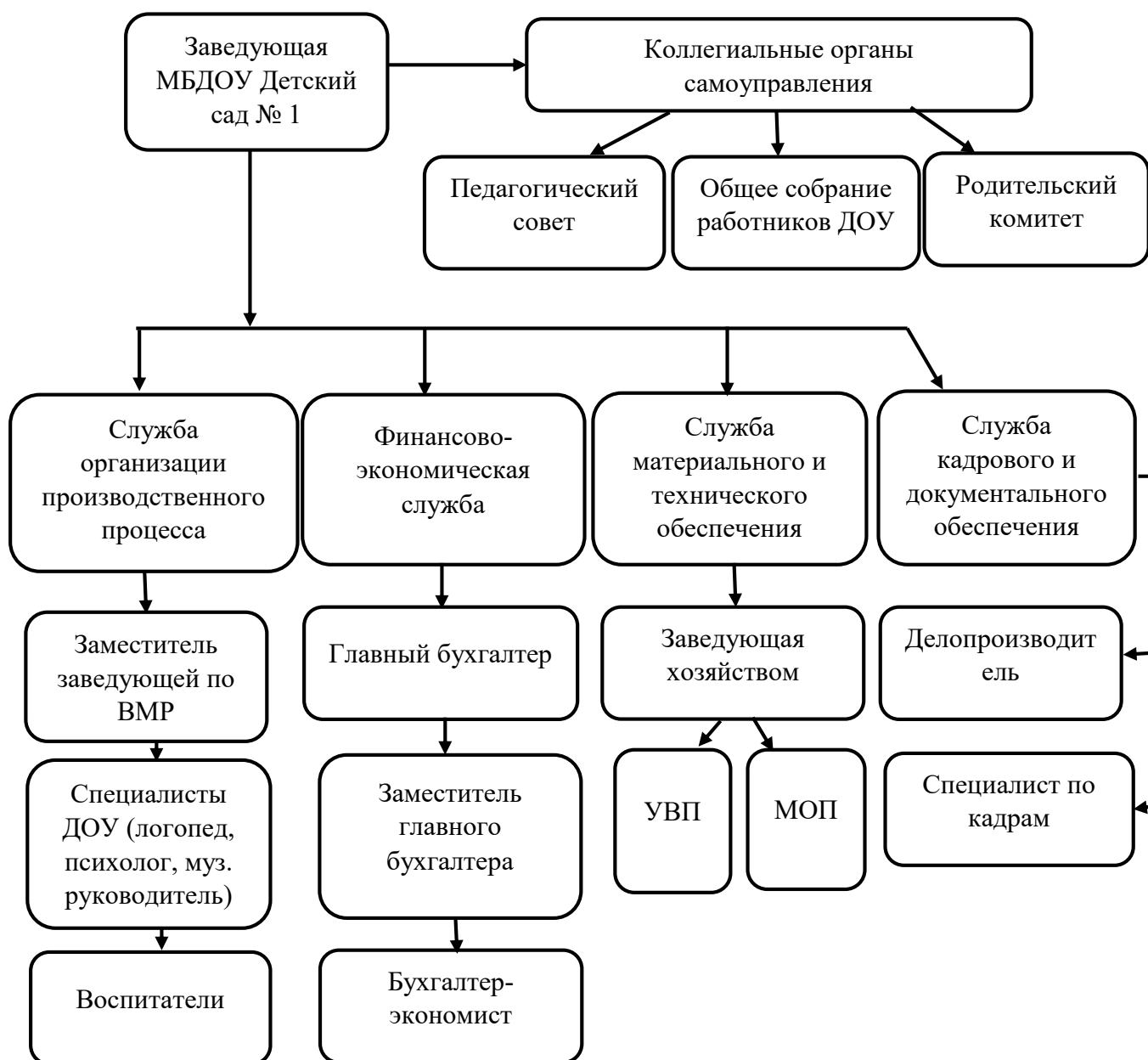


Рисунок 4 – Структура управления МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

По рисунку 4 можно сказать, что в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» сформирован линейный тип организационной структуры. Основное отличие от других типов организационной структуры заключается в том, что управление бюджетным учреждением может осуществляться только одним доминантным лицом – заведующей дошкольного образовательного учреждения. Руководитель МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», получая информацию от подчиненных лиц, самостоятельно принимает решения по всем вопросам объекта хозяйствования, а также несет личную ответственность за свои решения перед вышестоящими органами.

Линейный тип организационной структуры МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» имеет преимущества в следующих позициях:

- единство принимаемых решений;
- согласованные действия сотрудников благодаря четким распоряжениям от руководителя;
- один канал связи между руководителем и исполнителями;
- высокая скорость принятия управленческих решений;
- персональная ответственность руководителя дошкольного образовательного учреждения за результаты работы хозяйствующего субъекта.

Среди отрицательных моментов данной виды структуры можно выделить:

- высокие требования к руководителю бюджетной организации, который должен разбираться во всех направлениях функционирования дошкольного образовательного учреждения;
- отсутствие структурных подразделений по планированию и подготовке управленческих решений;
- концентрация власти в одном лице;
- перегрузка информацией за счет множество контактов между руководителем и подчиненными.

Таким образом, можно сказать, что в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» степень централизации управления высокая, руководитель бюджетной организации осуществляет большую часть полномочий для принятий управленческих решений.

Далее проведем анализ основных экономических показателей МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», основные показатели представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

Показатели	2019		2020г.		2021		Отклонение (+,-) 2021 к 2020 гг.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%	тыс. руб.
1.Всего доходов и поступлений	14200	100	14310	100	15217	100	6,44	907
2.Общие расходы	14188	99,91	14305	95,96	15210	100	6,32	905
3.Выручка от реализации	987	6,95	977	6,81	831	5,46	-14,94	-146
4.Затраты на производство и сбыт продукции (услуг),								
всего в т.ч.:	987	6,95	977	6,81	831	5,46	-19,8	-1,35
себестоимость продукции	987	6,95	977	6,81	831	5,46	-19,8	-1,35
коммерческие расходы	-	-	-	-			-	--
управленческие расходы	-	-	-	-			-	-
10. Прибыль (убыток) до								
налогообложения	-	-	-	-			-	-
12. Чистая прибыль	-	-	-	-			-	-

После анализа основных экономических показателей МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» по таблице 1 можно сделать следующие выводы.

Доходы бюджетной организации МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за счет финансирования из федерального, регионального, муниципального бюджета и внебюджетных средств в 2021 году увеличились на 6,44% или 907 тыс. руб.

Выручка от реализации услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году сократилась на 146 тыс. руб. или 14,94% по сравнению с отчетным 2020 годом, что свидетельствует о том, что спрос на платные услуги образовательного учреждения снизился.

Наглядно изменения доходов бюджетной организации за счет финансирования из регионального, муниципального бюджета и внебюджетных средств, а также выручки представлен на рисунке 5.

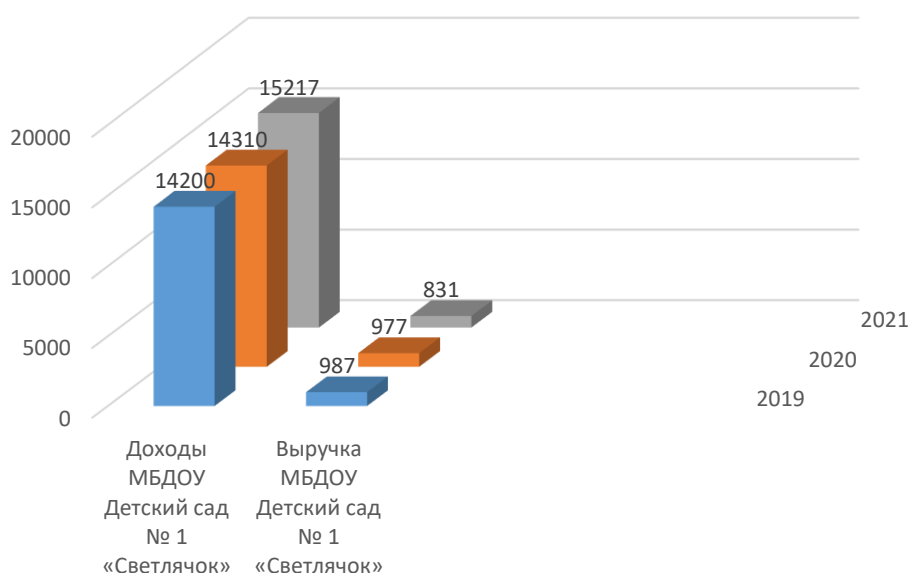


Рисунок 5 – Доходы и выручка МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

Затраты на реализацию услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», которые включают в себя себестоимость предоставляемых услуг в 2021 году сократились на 1,35 тыс. руб. или 19,8% по сравнению с 2020 годом.

Графически изменения показателя себестоимости за 2019 – 2021 гг. представлены на рисунке 6.

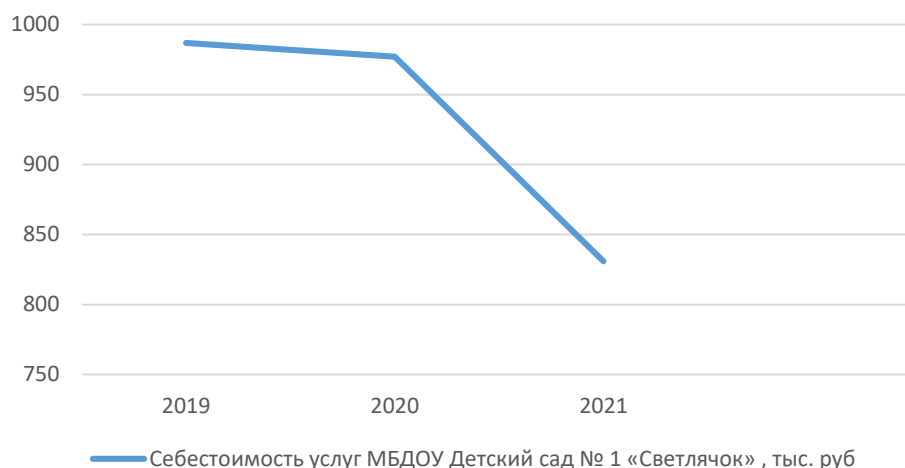


Рисунок 6 – Динамика изменения показателя себестоимости услуг, предоставляемых МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2021 гг.

Прибыль у МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» равна нулевому значению.

Проанализируем доходы МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», данные которых сведены в таблицу 2.

Таблица 2 – Финансово-экономическая деятельность МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год

№ пункта	Наименование показателей	Объем средств, тыс.руб.	
		ДОУ	ОУ
Доходы организаций			
1	Объем средств учреждения – всего (сумма п.п. 2-5)	15217,1	
2	в том числе:		
	федерального бюджета		
3	регионального бюджета	9461,9	
4	муниципального бюджета	3993,4	
5	внебюджетные средства (сумма п.п. 6, 7)	1761,8	
6	в том числе:	1637,6	
	родительская плата		
7	другие внебюджетные средства	124,2	

По таблице 2 можно сделать вывод, что финансирование МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» получает из трех источников: регионального и муниципального бюджета, а также внебюджетных средств, которые включают

родительскую плату за посещение ребенком образовательного учреждения и другие внебюджетные средства.

Структура доходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год представлена на рисунке 7.

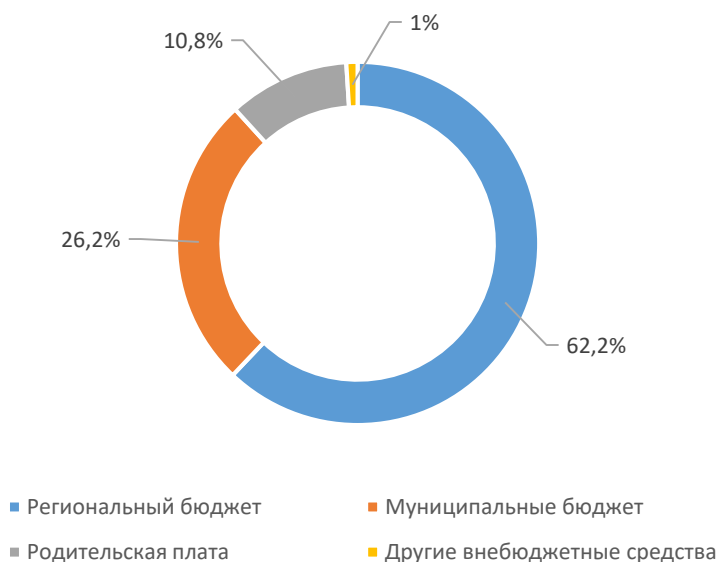


Рисунок 7 – Структура доходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год

По рисунку 7 можно сказать, что основная доля в финансировании МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» занимает денежные средства, поступающие из регионального бюджета – 62,2%. Доля финансирования из муниципального бюджета составляет 26,2%, а доля родительской платы и других внебюджетных средств – 10,8% и 1% соответственно.

Таким образом, проанализировав деятельность МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2021 гг. можно сказать, что финансирования образовательного учреждения увеличивается на 5-7% каждый год, но выручка учреждения от предоставления услуг снизилась. Данное снижение можно объяснить уменьшением количества детей, посещающих детский сад и сокращением спроса на платные услуги.

2.2 Особенности бухгалтерского учета постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

Учетная политика муниципального бюджетного учреждения МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, «Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, (далее - Инструкция № 157н), Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ, положениями Налогового кодекса РФ.

МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» – некоммерческая организация, созданная для оказания услуг и выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере дошкольного образования.

Бухгалтерский учет расходов, себестоимости и финансовых результатов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» организуется в соответствии с пп.293-302 Инструкции № 157н, а также пп.148-160 Инструкции № 174н.

Постоянные расходы МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в бухгалтерской отчетности детализируются в зависимости от вида их обеспечения:

- в категории постоянных расходов, которые оплачиваются за счет финансового обеспечения и по статьям КЭЖ на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;
- в категории расходов, которые оплачиваются собственными денежными средствами, в том числе полученных за счет предоставления платных услуг по источникам финансирования, номенклатуре, себестоимости, а также себестоимости статьям КЭЖ на счет 2 109 60 000 «Себестоимость продукции, работ, услуг».

В состав постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» входят следующие позиции:

- расходы на оплату труда работников дошкольного образовательного учреждения;
- транспортные расходы;
- расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг;
- услуги связи;
- расходы по содержанию имущества;
- материальные затраты;
- прочие расходы.

МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» для учета расходов на бензин и других горюче-смазочных материалов, которые приобретаются для хозяйственных нужд образовательного учреждения в качестве запасов, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 03 000 «Горюче-смазочные материалы».

В 2021 году в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» было куплено топлива на 25000 руб. В соответствии с путевым листом для основных нужд было потрачено топлива на 5000 рублей.

Пример учета постоянных расходов в категории «горюче-смазочные материалы» в бюджетном учете представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Учет расходов на горюче-смазочных материалов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы талоны на бензин, полученные от организации, оплаченные за счет бюджетного финансирования	1 201 05 510	1302 23 730	25 000
Выданы талоны на бензин водителю для нужд основной деятельности	1 208 11 560	1 201 05 610	5 000
Использованы талоны на бензин для нужд основной деятельности	1 105 03 340	1 208 11 660	5 000
На основании путевого листа списан бензин для нужд основной деятельности	1 401 01 272	1 105 03 440	5 000

Оплата коммунальных услуг в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» отражается на счете 0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам». На данном счете отражаются не только расходы по оплате коммунальных услуг, но и кредиторская задолженность бюджетной организации по оплате своих обязательств в соответствии с договором о предоставлении коммунальных услуг.

Следовательно на счете 0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» отражается:

- оплата услуг водоснабжения и централизованного отопления, предоставление бюджетному учреждению газа и электроэнергии;
- другие расходы, которые относятся к коммунальным платежам, например, дополнительный договор на вывоз жидких бытовых отходов и т.д.

Учет постоянных расходов на оплату коммунальных платежей в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Учет постоянных расходов на оплату коммунальных платежей в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Отражены расходы на коммунальные услуги	1 30 405 226	1 302 26 000	771,4

Постоянные расходы, связанные с заработной платой сотрудникам МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» ведутся по счету 130201000 «Расчеты по заработной плате».

Все операции по расходам на заработную плату сотрудникам в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» отражаются двумя строчками проводок. Это объясняется разделением по аналитическому учету всего персонала дошкольного образовательного учреждения на 2 категории: специалисты и технические работники. К последней группе относятся бухгалтеры, делопроизводители, сотрудник отдела кадров, уборщицы, сторож и т.д.

Таким образом, учет постоянных расходов по оплате заработной платы персоналу ведется на следующих счетах:

- 130211.730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»;
- 140120.211 «Расходы по заработной плате»;
- 130211.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по профсоюзным взносам»;
- 440120.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»;
- 430302.730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 430301.730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ».

Пример учета постоянных расходов по расчетам оплаты труда МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Пример учета постоянных расходов по расчетам оплаты труда МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата работникам	140120.211	130211.730	189022
2	Начислены отпускные работникам	140120.211	130211.730	39215

Основанием для отражения операций по расходам на заработную плату служат табель учета рабочего времени сотрудников, бухгалтерская справка, лицевой счет.

Аналитический учет по указанному в таблице 5 счету 140120.211 - «Расходы по заработной плате» ведется в расчетной ведомости и Карточке-справке. Последняя подлежит хранению в течение 75 лет и передаются в архив. Также данные отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда №6.

Пример учета операции по выплате заработной платы на счет работника представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Пример учета операции по выплате заработной платы на счет работника МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Выплачена заработная плата работникам	130211.830	130403.730	215358

Таким образом, в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» бюджетный учет постоянных расходов осуществляется в соответствии с Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций № 157н, а также Инструкции № 174н от 01.12.2010г. и 06.12.2010 г. соответственно.

2.3 Выявление проблем по ведению бухгалтерского учета постоянных расходов в МБДОУ Детский сад №1 и пути их решения

В результате проведения анализа по ведению бухгалтерского учета постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» выявлено несколько недостатков.

Сегодня все декларации от бюджетных организаций должны быть представлены в электронном виде. Но в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» до сих пор не выполнена настройка программы 1С-8.1 и бухгалтеру дошкольной образовательной организации приходится формировать декларацию в ручную, что занимает много времени и приводит к возникновению ошибок.

Для решения вышеизложенной проблемы необходимо пригласить представителя обслуживающей компании 1С для настройки программы.

Согласно договору обслуживаю исполнитель обязан предоставить следующие виды услуг:

- предоставление консультаций по работе программы 1С и разъяснений особенностей учета;
- диагностика возникающих ошибок программы и их устранение;
- устранение причин некорректной работы программы;
- администрирование баз;
- совместная работа с системным администратором Заказчика.

Таким образом, для решения проблем с формированием декларации необходимо обратиться к службе поддержки 1С.

Все хозяйственные операции, которые проводятся в учреждении должны подтверждаться документами (приказами, пояснительными письмами, распоряжениями и т.д.) согласно ст.9 Закона о бухгалтерском учете и п.7 Инструкции №157. Исходя из этого в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» были выявлены следующие недостатки:

- отражение в бухгалтерском учете операций, к которым не было оформлено первичных документов;
- принятие к учету первичных документов без присутствия обязательных реквизитов для перечисления денежных средств;
- принятие к учету первичных документов, форма которых не утверждена;
- принятие к учету первичных документов, которые составлены на иностранном языке и не имеют подстрочного перевода;
- принятие к учету путевых листов для списывания затрат на горюче-смазочные материалы и начисления заработной платы не соответствующих требованию по их оформлению;
- не отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственных операций.

Вышеперечисленные проблемы ведут за собой искажения бухгалтерской отчетности МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Для решения вышеизложенных проблем необходимо бухгалтеру МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» пройти курсы повышения квалификации. Учитывая тот факт, что последний раз обучение бухгалтера было 2 года назад, то за это время появились новые изменения в нормативном регулировании бюджетного учета, не знание которых значительно снижает качество работы бухгалтера.

Еще одна проблема по ведению бухгалтерского учета постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» заключается в несвоевременном занесении информации в регистры бухгалтерского учета. При этом первичные документы, которые относятся к текущему финансовому году, хранятся в бухгалтерии, а прошлогодние отчетные документы в выделенном помещении в архиве.

Для того, чтоб решить данную проблему необходимо факт регистрации документов в регистрах бухгалтерского учета и порядок сдачи документов в архив регламентировать внутренним локальным актом. Передача документов в архив должно осуществляться по описи. За сохранность документов закрепить ответственность за главным бухгалтером и руководителем МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Вывод по разделу 2. В МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» сформирован линейный тип организационной структуры. Основное отличие от других типов организационной структуры заключается в том, что управление бюджетным учреждением может осуществляться только одним доминантным лицом – заведующей дошкольным образовательным учреждением.

Доходы бюджетной организации МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за счет финансирования из федерального, регионального, муниципального бюджета и внебюджетных средств в 2021 году увеличился на 6,44% или 907 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом.

Выручка от реализации услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году сократилась на 146 тыс. руб. или 14,94% по сравнению с отчетным

2020 годом, что свидетельствует о том, что спрос на платные услуги образовательного учреждения снизился.

ВМБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» бюджетный учет постоянных расходов осуществляется в соответствии с Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций № 157н, а также Инструкции № 174н от 01.12.2010г. и 06.12.2010 г. соответственно.

В результате анализа бухгалтерского учета МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» выявлены следующие проблемы: некорректная работа программы 1С - 8.3отражение в бухгалтерском учете операций, к которым не было оформлено первичных документов; принятие к учету первичных документов без присутствия обязательных реквизитов для перечисления денежных средств; принятие к учету первичных документов, форма которых не утверждена; принятие к учету первичных документов, которые составлены на иностранном языке и не имеют подстрочного перевода; принятие к учету путевых листов для списывания затрат на горюче-смазочные материалы и начисления заработной платы не соответствующих требованию по их оформлению; не отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственных операций, а также несвоевременном занесением информации в регистры бухгалтерского учета.

Фундаментальные направления по совершенствованию организации учета постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» является устранение недостатков работы программы 1С – 8,3; проведение обучения бухгалтера новые изменения в нормативном регулировании бюджетного учета, а также строгий учет за правильностью оформления первичных документов. Кроме того рекомендуется в локальном акте обозначить правила регистрации документов в регистрах бухгалтерского учета и порядок сдачи документов в архив.

3 Анализ постоянных расходов и их оптимизация в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

3.1 Особенности анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

Анализ постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» предполагает изучение сметы расходов дошкольного образовательного учреждения.

Данные для анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019 -2021 гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ динамики постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021г.	Отклонение 2020г к 2019 г. (+, -)	2020 г. в % к 2019 г.	Отклонение 2021г к 2020г. (+, -)	2021 г. в % к 2020 г.
Оплата труда	8656,6	11171,0	12019,1	2514,4	29,0	848,1	9,8
В том числе, оплата труда педагогического персонала (без совместителей)	6290	5750	6304,4	-540,0	-8,6	554,4	9,6
Услуги связи	31,3	34,8	26,6	3,5	11,2	-8,2	-23,6
Коммунальные услуги	598,3	512,2	771,4	-86,1	-14,4	259,2	50,6
Услуги по содержанию имущества	43,4	45,3	64,1	1,9	4,4	18,8	41,5
Транспортные услуги	18	36	25	18	100	-11	-30,6
Прочие затраты	1950,3	1859,2	2323,9	-91,1	-4,7	467,7	25,0
Итого	8931,3	13658,0	15230,1	4726,7	59,2	1572,1	11,5

По таблице 7 можно сказать, что постоянные затраты МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году составили 15230,1 тыс. руб., что на 11,5% больше чем в 2020 году и на 70,5% больше чем в 2019 году.

Оплата труда в 2020 году составила 12019,1 тыс. руб., что на 29,0% больше, чем в 2019 году. В 2021 году оплата труда на 9,8% больше, чем в 2020 году. Это можно объяснить индексацией заработной платы сотрудников МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Постоянные расходы по услугам связи в 2020 году в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» составили 34,8 тыс. руб., что больше на 3,5 тыс. руб. или 11,2% чем в 2019 году. Расходы на услуги связи в 2021 году составили 26,6 тыс. руб., что на 23,6% меньше чем в 2020 году.

Постоянные расходы на оплату коммунальных услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году составили 512,2 тыс. руб., что на 14,4% меньше, чем в 2019 году. В 2021 году расходы на оплату коммунальных услуг составили 771,4 тыс. руб., что на 50,6% больше, чем в 2020 году.

Оплата услуг по содержанию имущества МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» составила 45,3 тыс. руб. в 2020 году, что на 4,4% больше, чем в 2019 году. В 2021 году расходы на содержание имущества составили 64,1 тыс. руб., что на 18,8 тыс. руб. или на 41,5% больше, чем в 2020 году. Это объясняется проведение в 2021 году работ по замене электропроводки в здание образовательного учреждения.

Расходы на транспортные услуги МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году составили 36 тыс. руб., что в 2 раза больше, чем в 2019г. А в 2021 году постоянные расходы на транспортные услуги составили 25 тыс. руб., что меньше на 30,6%, чем в 2020 году.

Прочие постоянные затраты МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году составили 1859,2 тыс. руб., что на 4,7% меньше, чем в 2019 году. В 2021 году прочие затраты были 15230,1 тыс. руб., что на 25,0% больше, чем в 2020 году.

Динамика изменения постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019 -2021 гг. наглядно на рисунке 8.

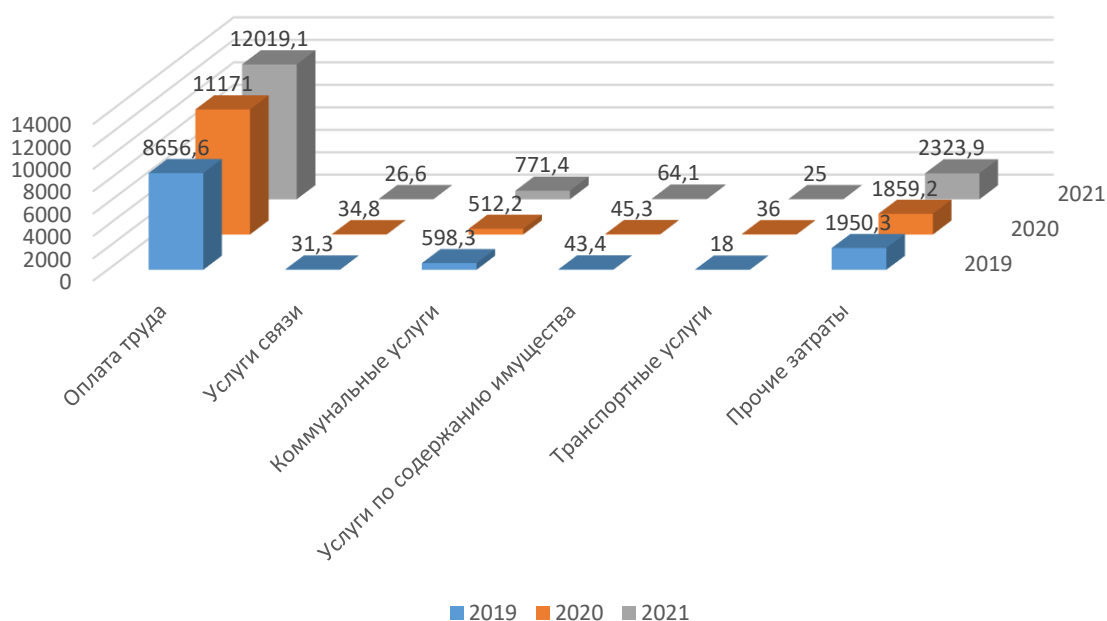


Рисунок 8 – Динамика изменения постоянных расходов МБДОУ
Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019 -2021, тыс. руб.

Далее проанализируем структуру постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» и динамику их изменений (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ динамики постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021г.		Откло нение 2020г к 2019 г. (+, -)	Откло нение 2021г к 2020г. (+, -)
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %		
Оплата труда	8656,6	96,9	11171,0	81,7	12019,1	78,9	-15,2	-2,8
В том числе, оплата труда педагогического персонала (без совместителей)	6290	70,4	5750	42,0	6304,4	41,4	-28,4	-0,6
Услуги связи	31,3	0,4	34,8	0,3	26,6	0,2	-0,1	-0,1
Коммунальные услуги	598,3	6,7	512,2	3,7	771,4	5,1	-3,0	1,4

Продолжение таблицы 8

Услуги по содержанию имущества	43,4	0,5	45,3	0,3	64,1	0,42	-0,2	0,12
Транспортные услуги	18	0,2	36	0,3	25	0,2	0,1	-0,1
Прочие затраты	1950,3	21,8	1859,2	13,6	2323,9	15,3	-8,2	1,7
Итого	8931,3	100	13658,0	100	15230,1	100	-	-

В структуре постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» произошли существенные изменения. Так удельный вес расходов на оплату труда в 2020г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 15,2%, а в 2021 году на 2,8% по сравнению с 2020 годом.

Удельный вес затрат на услуги связи МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020г. сократился на 0,1% по сравнению с 2019 годом, также в 2021 году удельный вес расходов на услуги связи сократился на 0,1%.

Доля коммунальных услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году составила 3,7%, что меньше на 3% по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году увеличилась на 1,4%, чем в 2020 году.

Доля постоянных затрат на содержание имущества МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году сократилась на 0,2%, чем в 2019 году, а в 2021 году увеличился на 0,1% по сравнению с 2020 годом.

Доля транспортных услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году увеличилась на 0,1% по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году снизилась на 0,1% по сравнению с 2020 годом.

Доля прочих затрат в структуре постоянных затрат МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» уменьшились в 2020 году уменьшилась на 8,2%, по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году увеличилась на 1,7%.

Структура постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021 гг. представлена на рисунке 9.

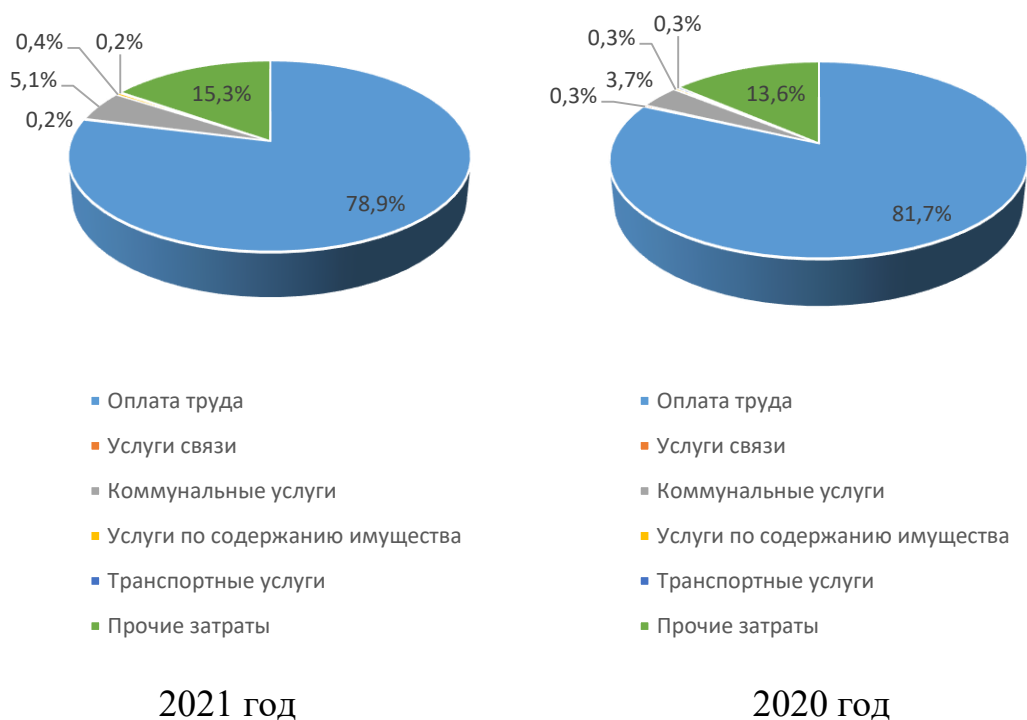


Рисунок 9 – Структура постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021гг.

Таким образом, можно сделать вывод, что основная доля в постоянных затратах принадлежит оплате труда сотрудникам МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок». На втором месте по величине доли занимают прочие затраты. В общем за последний отчетный год произошли изменения в сторону уменьшения доли расходов по оплате труда, а также увеличение долей другие статей постоянных расходов: прочие затраты, услуги по содержанию имущества и коммунальные услуги.

Далее проведем план-фактный анализ, рассчитав качественные и количественные отклонения по постоянным затратам в отношении фактических и плановых показателей за отчетный период.

План-фактный анализ постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» приведен в таблице 9.

Таблица 9 – План-фактный анализ постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021 гг.

Показатель	2020 г.				2021г.			
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Откл онени е в тыс. руб.	Отк лоне ние в %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отк лоне ние в тыс. руб.	Отк лоне ние в %
Оплата труда	10725,2	11171,0	445,8	4,2	12019,1	12019,1	-	-
В том числе, оплата труда педагогическог о персонала (без совместителей	5750,0	5750,0	-	-	6304,4	6304,4	-	-
Услуги связи	32,7	34,8	2,1	6,4	26,6	26,6	-	-
Коммунальные услуги	511,3	512,2	0,9	0,2	771,4	771,4	-	-
Услуги по содержанию имущества	44,3	45,3	1,0	2,3	54,1	64,1	10	18,5
Транспортные услуги	25,0	36	11	44,0	25,0	25,0	-	-
Прочие затраты	1785,3	1859,2	73,9	4,1	2242,5	2323,9	81,4	3,6
Итого	13090,8	13658,0	567,2	4,3	15138,7	15230,1	91,4	0,6

Проанализировав таблицу 9 можно сделать следующие выводы, что в 2020 году общая сумма постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» превысила плановый показатель на 43% или 567,2 тыс. руб. А в 2021 году общая сумма постоянных расходов превысила план на 91,4 тыс. руб. или 0,6%.

Расходы на оплаты труда МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году по факту составили 11171,0 тыс. руб., что на 445,8 больше, чем по плану финансово-хозяйственной деятельности. В 2021 году фактические и плановые показатели в данной категории совпали.

Фактические услуги связи МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году превысили плановой показатель на 2,1 тыс. руб. или 6,4%. В 2021 году фактические и нормативные значения по расходам на услуги связи совпали.

Услуги по содержанию имущества МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году превысили плановый показатель на 1,0 тыс. руб. или 2,3%. В 2021 году фактические расходы по содержанию имущества превысили плановый показатель на 10 тыс. руб. или 18,5%.

Затраты на транспортные услуги МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году превысили на 11 тыс. руб., что на 44% больше, чем плановый показатель. В 2021 году фактические расходы на транспортные услуги совпадают с плановыми показателями.

Расходы на прочие затраты МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2020 году составили 1859,2 тыс. руб., что на 73,9 тыс. руб. или 4,1% больше, чем плановые показатели. В 2021 году расходы на прочие затраты превысили плановый показатель на 3,6% или 81,4 тыс. руб.

Таким образом, можно сказать, что в 2021 году фактический объем постоянных затрат практически полностью соответствует финансово-хозяйственному плану МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», превышение составляет всего 0,6%.

3.2 Предложения по оптимизации постоянных расходов в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» и оценка их эффективности

В результате проведенного анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» с 2019 по 2021 год наблюдается тенденция увеличения данного показателя. Кроме того, есть несоответствие выполнению финансово-хозяйственного плана учреждения, а именно превышения постоянных затрат на 0,6% или 91,4 тыс. руб.

Показатель расходов по оплате труда не стоит корректировать, поскольку он полностью укладывается в плановые значения по финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», а увеличение данного показателя каждый год связан с инфляцией и увеличением количества сотрудников.

Для снижения расходов на услуги связи стоит перейти на более оптимальный корпоративный тариф. Один из таких тарифов «Умный бизнес XL» от МТС, стоимость которого 1600 руб. в месяц. Тариф включает:

- Безлимитные звонки на МТС РФ;
- Безлимит на мессенджеры, навигацию, соцсети, видео;
- 80 ГБ облачного хранилища;
- 100 минут звонков за границу;
- Бесплатные с 1-ой по 10 минуту каждого входящего вызова и выгодный интернет за границей;
- 1000 SMS.

Данный тариф может охватывать до 30 симкарт.

По данному тарифу расходы на услуги связи за год будут равны:

Объем затрат на услуги связи при внедрении нового тарифа = $1600 \cdot 12 = 19200$ руб.

Таким образом, экономия денежных средств на услуги связи составит:

Экономия денежных средств после внедрения нового тарифа = $26,6 - 19,2 = 7,4$ тысяч руб.

Для сокращения размера затрат на коммунальные услуги рекомендуется разработать и внедрить в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» программу энергосбережения. Данная программа позволит снизить финансовую нагрузку в разрезе расходов на коммунальные услуги за счет сокращения платежей за потребление воды, тепло- и электроэнергии.

Рекомендуется внедрение следующих мер:

- замена/обновление технологического оборудования на пищеблоке на энергосберегающее;

- назначить ответственного за контролем расходования электроэнергии и правильной эксплуатации электроприборов;
- постепенная замена ламп накаливания на энергосберегающие лампы;
- проведение обучения работников правилам энергосбережения;
- замена в медицинском кабинете и пищеблоке деревянных окон на пластиковые.

Основные направления энергосбережения в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» представлены на рисунке 10.

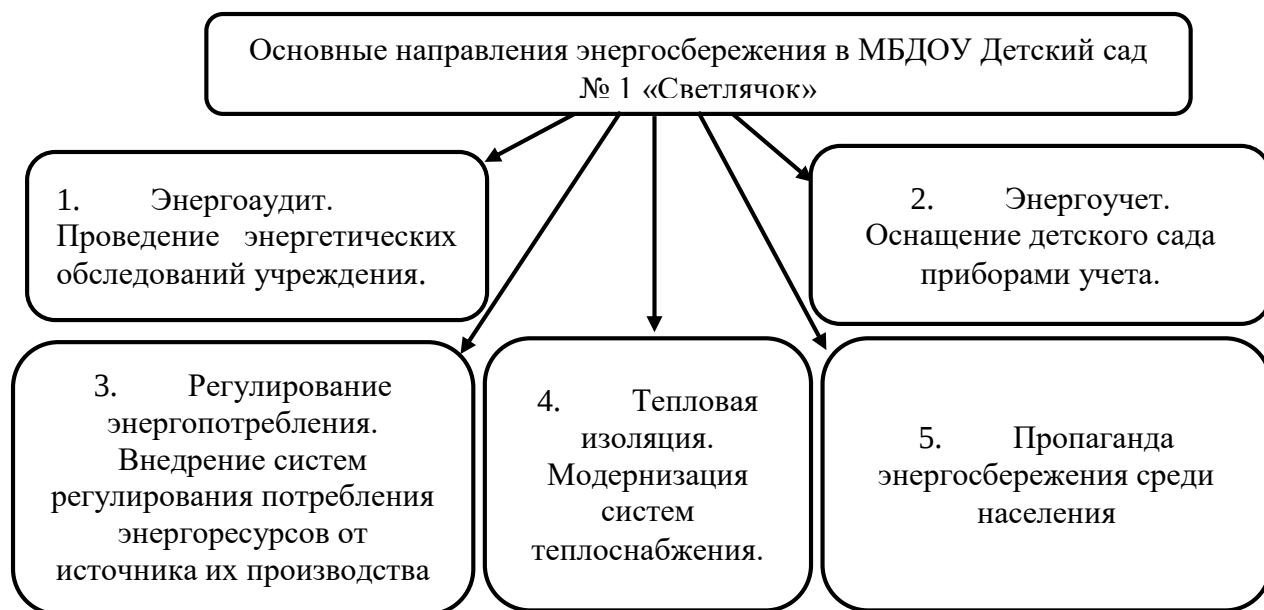


Рисунок 10 – Основные направления энергосбережения в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»

На реализацию все предложенных мероприятий по энергосбережению потребуется около 500 тыс. руб. Финансирование будет осуществляться из средств бюджета, внебюджетных средств и средств, полученных от государства в рамках реализации энергосберегающих проектов.

Ожидаемые результаты от внедрения энергосберегающей программы в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок»:

- сокращения размера платежей за коммунальные ресурсы на 25% при сохранении комфортных условиях пребывания работников образовательного учреждения и их воспитанников;

- сокращение нерационального расходования топливно-энергетических ресурсов;
- формирования «энергосберегающего» типа мышления в коллективе дошкольного образовательного учреждения.

Таким образом, экономия денежных средств на коммунальные услуги составит:

$$\text{Экономия денежных средств после внедрения проекта} = 771,4 * 0,25 = 192,85 \text{ тыс. руб.}$$

На балансе МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» числится автотранспортное средство марки «ПАЗ», которое используется достаточно редко. При этом в 2020 году было установлено газобаллонное оборудование, что позволило сократить в 2021 году расходы на 30,6%. Таким образом, данный показатель не нуждается в оптимизации.

Услуги по содержанию имущества в 2021 году превысили на 41,5% значения с 2020 году в связи с проведением ремонтных работ в основном здании МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок». Поэтому в 2022 году показатель должен перейти в нормативное значение и в оптимизации не нуждается.

Также в связи с тем, что в МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» фиксируется увеличение постоянных расходов необходимо разработать программу за их контролем.

Таким образом, при внедрение вышеизложенных мероприятий для оптимизации постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» рассматриваемый показатель снизится на 200,25 тыс. руб., что от фактической суммы за 2021 год составит 1,3%, что позволит вписаться в финансово-хозяйственный план МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Реализация предложенных мероприятий показала свою экономическую целесообразность и рекомендуется к реализации.

Вывод по 3 разделу. Постоянные затраты МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году составили 15230,1 тыс. руб., что на 11,5% больше чем в 2020 году и на 70,5% больше чем в 2019 году.

Основная доля в постоянных затратах принадлежит оплате труда сотрудникам МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок». На втором месте по величине доли занимают прочие затраты. В общем за последний отчетный год произошли изменения в сторону уменьшения доли расходов по оплате труда, а также увеличение другие статей постоянных расходов: прочие затраты, услуги по содержанию имущества и коммунальные услуги.

План-фактный анализ показал, что в 2020 году общая сумма постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» превысила плановый показатель на 43% или 567,2 тыс. руб. А в 2021 году общая сумма постоянных расходов превысила план на 91,4 тыс. руб. или 0,6%.

Таким образом, в результате проведенного анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» с 2019 по 2021 год наблюдается тенденция увеличения данного показателя. Кроме того, есть несоответствие выполнению финансово-хозяйственного плана учреждения, а именно превышения постоянных затрат на 0,6% или 91,4тыс. руб.

В качестве предложений по оптимизации постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» рекомендовано сменить тариф услуг связи на «Умный бизнес XL» от МТС, что даст экономию в 7,4 тыс. руб., а также разработать и внедрить политику энергосбережения, которая позволит снизить расходы на коммунальные платежи на 192,85 тыс. руб. в год.

При внедрение вышеизложенных мероприятий для оптимизации постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» рассматриваемый показатель постоянных затрат снизится на 200,25 тыс. руб., что от фактической суммы за 2021 год составит 1,3%, что позволит вписаться в финансово-хозяйственный план МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Заключение

В ходе написания работы были изучены теоретические вопросы ведения бухгалтерского учета и анализа постоянных расходов в бюджетных организациях. Раскрыта сущность и виды постоянных. Изучены нормативно-правовые акты по регулированию и ведению учета постоянных расходов в бюджетной организации. Также рассмотрена методика анализа постоянных расходов в данном виде организации.

В качестве объекта исследования выступал МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок», который расположен в г. Скопин Рязанская области. Бюджетная организация имеет линейный тип организационной структуры. Основное отличие от других типов заключается в том, что управление бюджетным учреждением может осуществляться только одним доминантным лицом – заведующей дошкольным образовательным учреждением.

Доходы бюджетной организации МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за счет финансирования из федерального, регионального, муниципального бюджета и внебюджетных средств в 2021 году увеличился на 6,44% или 907 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом.

Выручка от реализации услуг МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году сократилась на 146 тыс. руб. или 14,94% по сравнению с отчетным 2020 годом, что свидетельствует о том, что спрос на платные услуги образовательного учреждения снизился.

МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» бюджетный учет постоянных расходов осуществляется в соответствии с Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций № 157н, а также Инструкции № 174н от 01.12.2010г. и 06.12.2010 г. соответственно.

В результате анализа бухгалтерского учета МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» выявлены следующие проблемы: некорректная работа программы 1С - 8.3отражение в бухгалтерском учете операций, к которым не было оформлено первичных документов; принятие к учету первичных

документов без присутствия обязательных реквизитов для перечисления денежных средств; принятие к учету первичных документов, форма которых не утверждена; принятие к учету первичных документов, которые составлены на иностранном языке и не имеют подстрочного перевода; принятие к учету путевых листов для списывания затрат на горюче-смазочные материалы и начисления заработной платы не соответствующих требованию по их оформлению; не отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственных операций, а также несвоевременном занесением информации в регистры бухгалтерского учета.

Фундаментальные направления по совершенствованию организации учета постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» является устранение недостатков работы программы 1С – 8,3; проведение обучения бухгалтера новые изменения в нормативном регулировании бюджетного учета, а также строгий учет за правильностью оформления первичных документов. Кроме того, рекомендуется в локальном акте закрепить правила регистрации документов в регистрах бухгалтерского учета и порядок сдачи документов в архив.

Постоянные затраты МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» в 2021 году составили 15230,1 тыс. руб., что на 11,5% больше чем в 2020 году и на 70,5% больше чем в 2019 году.

Основная доля в постоянных затратах принадлежит оплате труда сотрудникам МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок». На втором месте по величине доли занимают прочие затраты. В общем за последний отчетный год произошли изменения в сторону уменьшения доли расходов по оплате труда, а также увеличение другие статей постоянных расходов: прочие затраты, услуги по содержанию имущества и коммунальные услуги.

План-фактный анализ показал, что в 2020 году общая сумма постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» превысила плановый показатель на 43% или 567,2 тыс. руб. А в 2021 году общая сумма постоянных расходов превысила план на 91,4 тыс. руб. или 0,6%.

Таким образом, в результате проведенного анализа постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» с 2019 по 2021 год наблюдается тенденция увеличения данного показателя. Кроме того, есть несоответствие выполнению финансово-хозяйственного плана учреждения, а именно превышения постоянных затрат на 0,6% или 91,4 тыс. руб.

В качестве предложений по оптимизации постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» рекомендовано сменить тариф услуг связи на «Умный бизнес XL» от МТС, что даст экономию в 7,4 тыс. руб., а также разработать и внедрить политику энергосбережения, которая позволит снизить расходы на коммунальные платежи на 192,85 тыс. руб. в год.

При внедрение вышеизложенных мероприятий для оптимизации постоянных расходов МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» рассматриваемый показатель постоянных затрат снизится на 200,25 тыс. руб., что от фактической суммы за 2021 год составит 1,3%, что позволит вписаться в финансово-хозяйственный план МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрютина, М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : Учебно – экономической пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2019. – 256 с.
2. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Экономический анализ: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – Часть 1.
3. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Экономический анализ: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – Часть 2.
4. Аладжев, А.И., Милконова, Ю.И., Шер М.Л. Экономико-правовой аспект государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Теоретические и прикладные аспекты современной науки: сборник научных трудов по материалам практической конференции 30 ноября 2014 г.: в 6 ч. / Под общ. ред. М. Г. Петровой. — Белгород: ИП Петрова М. Г., 2018. — Часть V. — С.14-17.
5. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020.
6. Арбатская, Т.Г. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях Учебное пособие. — Иркутск: Издво БГУЭП, 2018. — 200 с
Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 687 с.
Балабанов, И.Т.
7. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. / В. П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2013. – 984 с.
8. Бедрачук, И.А. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень. – Владивосток: ВГУЭС, 2020. – 52 с.
Гурунян, Т. В. Финансы бюджетных учреждений / Т. В. Гурунян. – Новосибирск: СибАГС, 2017. – 190 с.

9. Бородин В. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / В. А. Бородин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 528 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

10. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022// СПС КонсультантПлюс

11. Дронь, С.Ю., Шайбакова, Э.Р. К вопросу о методике анализа доходов и расходов бюджетной организации / В сборнике: Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий сборник научных статей и материалов Всероссийской научно-практической конференции, ответственный редактор О.В. Мамателашвили. 2017. С. 195-197.

12. Коблова, Г.И., Золотарева, Е.В. Бюджетный учет и контроль — Учебное пособие. — Саратов: ССЭИ РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. — 144 с. Магомедова, Д.М. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие / Д.М. Магомедова. – Махачкала: ДГИНХ, 2019. – 88 с.

13. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

14. Миронов, Л.В., Тюфанов, В.И. Особенности анализа доходов и расходов бюджетных организаций и их место в финансовой системе РФ / В сборнике: Анагенез управления экономическими системами как новый взгляд на экономическое развитие Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 276-285.

15. Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 05.08.2022) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания"

16. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)

17. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 21.03.2022) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 N 55171)

18. Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"

19. Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"

20. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 308 с.

21. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

22. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2019. – 208 с.

23. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 399 с.
24. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.
25. Accounting. I. Horner, David, 2020– II. Title. HF5636.W858 2010 657—dc22
26. John, Allison The Business 2.0 B1: Pre-Intermediate: Student's Book. The Business 2.0 B1: Pre-Intermediate: eWorkbook (комплект из 2 книг + DVD-ROM) / John Allison, Paul Emmerson. - M.: Macmillan Education, 2014. - 176 с.
27. Kate, Baade Business Result: Advanced: Class Audio CDs (аудиокурс на 2 CD) / Kate Baade и др. - M.: Oxford University Press, 2019. - 257 с.
28. Mastering financial accounting essentials : the critical nuts and bolts / Stuart A. McCrary. p. cm. – (Wiley finance series) Includes index. ISBN 978-0-470-39332-1 (cloth)

Приложение А

Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021гг.

Таблица А1 - Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)
МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2020-2021гг.

Полное наименование юридического лица	МБДОУ ДЕТСКИЙ САД № 1 СВЕТЛЯЧОК			
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 28.10.2022				
ИНН	6233003005			
КПП	623301001			
Код по ОКПО	59628642			
Форма собственности (по ОКФС)	14			
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	75403			
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	85.11			
Местонахождение (адрес)	391803, Рязанская область, город Скопин, пер. Боклевского, д.7			
Единица измерения	Тыс. руб.			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет			
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора				
ИНН				
ОГРН/ОГРНИП				
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	977	831
	Себестоимость продаж	2120	(977)	(831)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А1

	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	-	-
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2020гг.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)
МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2019-2020гг.

Полное наименование юридического лица		МБДОУ ДЕТСКИЙ САД № 1 СВЕТЛЯЧОК		
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 28.10.2022				
ИНН		6233003005		
КПП		623301001		
Код по ОКПО		59628642		
Форма собственности (по ОКФС)		14		
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)		75403		
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2		85.11		
Местонахождение (адрес)		391803, Рязанская область, город Скопин, пер. Боклевского, д.7		
Единица измерения		Тыс. руб.		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		Нет		
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора				
ИНН				
ОГРН/ОГРНИП				
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	831	987
	Себестоимость продаж	2120	(831)	(987)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б1

	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	-	-
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение В

Финансово-экономическая деятельность МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год

Таблица В1 - Финансово-экономическая деятельность МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» за 2021 год

№ пункта	Наименование показателей	Объем средств, тыс.	
		ДОУ	ОУ
Доходы организаций			
1	Объем средств учреждения – всего (сумма п.п. 2-5)	15217,1	
2	в том числе:		
	федерального бюджета		
3	регионального бюджета	9461,9	
4	муниципального бюджета	3993,4	
5	внебюджетные средства (сумма п.п. 6, 7)	1761,8	
6	в том числе:	1637,6	
	родительская плата		
7	другие внебюджетные средства	124,2	
Расходы организаций			
8	Расходы учреждения – всего (сумма п.п. 9, 11-16)	15210,1	
9	оплата труда	12019,1	
10	(из п. 12) оплата труда педагогического персонала (без совместителей)	6304,4	
11	транспортные услуги	25	
12	услуги связи	26,6	
13	коммунальные услуги	771,4	
14	арендная плата за пользование имуществом		
15	услуги по содержанию имущества	64,1	
16	прочие затраты	2323,9	

Приложение Г

План ФХД МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» на 2020-2022 гг.



План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г.
и плановый период 2022 и 2023 годов

от "01" января 2021 г.

Орган, осуществляющий
функции и полномочия учредителя

управление образования администрации городского округа Семёновский
Нижегородской области

Учреждение
Единица измерения: руб.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1
«Светлячок»

Код	
Дат	01.01.2021
по Сводному регистру	22394077
главе по СБ	074
по Сводному регистру	22394078
ИДН	522800578
КТЛ	522801000
по ОКЗН	383

Раздел 1. Поступления и выплаты

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации	Аналитический код	КЦСР	Сумма			
					на 2021 г текущий финансовый год	на 2022 г первый год планового периода	на 2023 г второй год планового периода	за пределами планового периода
1	2	3	4	10	5	6	7	8
Остаток средств на начало текущего финансового года	0901	х	х	х	1 224 216,11	0,00	0,00	
Остаток средств на конец текущего финансового года	0902	х	х	х	0,00	0,00	0,00	
Доходы, всего:	1000		0000000000		22 935 295,00	22 935 295,00	22 935 295,00	0,00
в том числе:								
доходы от собственности, всего	1100	120	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
доходы от операционной аренды	1110	120	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего	1200	130	0000000000		22 780 295,00	22 780 295,00	22 780 295,00	0,00
в том числе:								
субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (или муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение	1210	130	0000000000		20 240 295,00	20 240 295,00	20 240 295,00	0,00
субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1220	130			0,00	0,00	0,00	0,00
прочие поступления	1230	130	0000000000		2 540 000,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00
доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия, всего	1300	140	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
страховые возмещения	1310	140	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
прочие доходы от сумм принудительного изъятия	1320	140	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
безвозмездные денежные поступления, всего	1400	150	0000000000		145 000,00	145 000,00	145 000,00	0,00
в том числе:								
целевые субсидии	1410	150	0000000000		145 000,00	145 000,00	145 000,00	0,00
субсидии на осуществление капитальных вложений	1420	150			0,00	0,00	0,00	0,00
прочие поступления	1430	150			0,00	0,00	0,00	0,00
прочие доходы, всего	1500	180	0000000000		10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
в том числе:								
иные доходы	1530	180	0000000000		10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
доходы от операций с активами, всего	1600				0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
прочие поступления, всего	1980	х	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
из них:								
увеличение остатков денежных средств за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет	1981	510	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы, всего	2000	000	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
прочие доходы, всего	2100	180	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
субсидии на осуществление капитальных вложений	2120	160	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы, всего	2000	х	0000000000		23 523 484,00	22 935 295,00	22 935 295,00	0,00
в том числе:								
на выплаты персоналу, всего	2100	х	0000000000		14 980 095,00	14 980 095,00	14 980 095,00	0,00
в том числе:								
оплата труда	2110	111	0000000000		11 519 800,00	11 519 800,00	11 519 800,00	0,00
прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	2120	112	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждения, для выполнения отдельных полномочий	2130	113			0,00	0,00	0,00	0,00
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений, всего	2140	119	0000000000		3 460 295,00	3 460 295,00	3 460 295,00	0,00
в том числе:								
на выплаты по оплате труда	2141	119	0000000000		3 460 295,00	3 460 295,00	3 460 295,00	0,00
на иные выплаты работникам	2142	119	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания	2150	131			0,00	0,00	0,00	0,00
расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, связанные от размера денежного довольствия	2160	133			0,00	0,00	0,00	0,00
иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания	2170	134			0,00	0,00	0,00	0,00
страховые взносы на обязательное социальное страхование в части выплат персоналу, подлежащих обязательному страхованию взносами	2180	139			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
на оплату труда стажеров	2181	139			0,00	0,00	0,00	0,00
социальные и иные выплаты населению, всего	2200	300	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	2210	320			0,00	0,00	0,00	0,00
иные пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	2211	321			0,00	0,00	0,00	0,00
выплата стипендий, осуществление иных расходов на социальную поддержку обучающихся за счет средств стипендиального фонда	2220	340	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Г1 - План ФХД МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» на 2020-2022 гг.

Продолжение приложения Г

на премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки и техники, а также на предоставление грантов с целью поддержки проектов в области науки, культуры и искусства	2230	350		0,00	0,00	0,00	0,00
иные выплаты населению	2240	360		0,00	0,00	0,00	0,00
уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	2300	850	0000000000	395 400,00	395 400,00	395 400,00	0,00
из них:							
налог на имущество организаций и земельный налог	2310	851	0000000000	395 000,00	395 000,00	395 000,00	0,00
иные налоги (исключенные в состав расходов) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также государственная пошлина	2320	852	0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
уплата штрафов (в том числе административных), пеней, иных платежей	2330	853	0000000000	400,00	400,00	400,00	0,00
безвозмездные перечисления организациям и физическим лицам, всего	2400	x		0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
гранты, предоставляемые бюджетным учреждениям	2410	613		0,00	0,00	0,00	0,00
гранты, предоставляемые автономным учреждениям	2420	623		0,00	0,00	0,00	0,00
гранты, предоставляемые иным некоммерческим организациям (за исключением автономных и бюджетных учреждений)	2430	624		0,00	0,00	0,00	0,00
гранты, предоставляемые другим организациям и физическим лицам	2440	810		0,00	0,00	0,00	0,00
взносы в международные организации	2450	862		0,00	0,00	0,00	0,00
платежи в целях обеспечения реализации соглашений с правительствами иностранных государств и международными организациями	2460	863		0,00	0,00	0,00	0,00
прочие выплаты (кроме выплат на закупку товаров, работ, услуг)	2500	x		0,00	0,00	0,00	0,00
исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждения	2520	831		0,00	0,00	0,00	0,00
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	2600	x	0000000000	8 147 980,00	7 559 800,00	7 559 800,00	0,00
в том числе:							
закупку научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	2610	241		0,00	0,00	0,00	0,00
закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	2630	243	0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
прочую закупку товаров, работ и услуг, всего	2640	244	0000000000	5 941 241,31	5 367 300,00	5 367 300,00	0,00
из них:							
услуги связи	244	0000000000		56 000,00	56 000,00	56 000,00	0,00
транспортные услуги	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные услуги	244	0000000000		221 000,00	221 000,00	221 000,00	0,00
страхование	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
услуги, работы для целей капитальных вложений:	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244	0000000000		10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости строительных материалов	244	0000000000		50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00
увеличение стоимости иного имущества	244	0000000000		280 000,00	280 000,00	280 000,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
прочие работы, услуги	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости строительных материалов	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости строительных материалов	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости продуктов питания	244	0000000000		3 152 167,49	2 997 400,00	2 997 400,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
прочие работы, услуги	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	011E174590		0,00	0,00	0,00	0,00
увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
прочие расходы	244	0000000000		0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	244	0000000000		537 649,34	160 000,00	160 000,00	0,00
прочие работы, услуги	244	0000000000		240 000,00	240 000,00	240 000,00	0,00
увеличение стоимости основных средств	244	0000000000		598 300,00	598 300,00	598 300,00	0,00
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	0000000000		786 124,48	734 600,00	734 600,00	0,00
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	0000000000		20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, всего	2650	400		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:							
приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	2651	406		0,00	0,00	0,00	0,00
строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	2652	407		0,00	0,00	0,00	0,00
Выплаты, уменьшающие доход, всего	3000	100	0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:							
налог на прибыль	3010		0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
налог на добавленную стоимость	3020		0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие налоги, уменьшающие доход	3030		0000000000	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие выплаты, всего	4000	x	0000000000	636 027,11	0,00	0,00	0,00
из них:							
возврат в бюджет средств субсидии	4010	610	0000000000	636 027,11	0,00	0,00	0,00

Рисунок Г1 - План ФХД МБДОУ Детский сад № 1 «Светлячок» на 2020-2022

гг.

Продолжение приложения Г

Раздел 2. Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Год начала закупки	Код по бюджетной классификации	Сумма			
					на 2021 г (текущий финансовый год)	на 2022 г (первый год планового периода)	на 2023 г (второй год планового периода)	за пределами планового периода
1	2	3	4	4.1	5	6	7	8
1	Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг, всего	26000		х	8 147 989,00	7 559 800,00	7 559 800,00	0,00
1.1	за счет от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14,	26100		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	по контрактам (договорам), планируемым к заключению в соответствующем финансовом году без применения норм Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ	26200		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	по контрактам (договорам), заключенным до начала текущего финансового года с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ	26300		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	по контрактам (договорам), планируемым к заключению в соответствующем финансовом году с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ	26400		х	8 147 989,00	7 559 800,00	7 559 800,00	0,00
1.4.1	за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	26410		х	5 298 221,51	4 864 800,00	4 864 800,00	0,00
1.4.1.1	в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ	26411		х	5 298 221,51	4 864 800,00	4 864 800,00	0,00
1.4.1.2	в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ	26412		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.2	за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	26420		х	145 000,00	145 000,00	145 000,00	0,00
1.4.2.1	в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ	26421		х	145 000,00	145 000,00	145 000,00	0,00
1.4.2.2	в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ	26422		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3	за счет субсидий, предоставляемых на осуществление капитальных вложений	26430		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4	за счет прочих источников финансового обеспечения	26450		х	2 704 767,49	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00
1.4.4.1	в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ	26451		х	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4.2	в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ	26452		х	2 704 767,49	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00
2	Итого по контрактам, планируемым к заключению в соответствующем финансовом году в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ	26500		х	5 443 221,51	5 009 800,00	5 009 800,00	0,00
2.1	в том числе по году начала закупок	26510	2021	х	5 443 221,51	5 009 800,00	5 009 800,00	0,00
3	Итого по договорам, планируемым к заключению в соответствующем финансовом году в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ	26600		х	2 704 767,49	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00
3.1	в том числе по году начала закупок	26610	2021	х	2 704 767,49	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00

Руководитель учреждения
(уполномоченное лицо учреждения)

Исполнитель

" 15 " января 2021



Смирнов
(подпись)

(фамилия, имя, отчество)