

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Особенности бухгалтерского учета и контроля деятельности (на примере Муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района Мурманской области)»

Студент

Е.Г. Решетникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

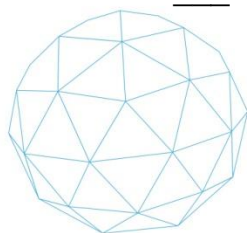
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«__» _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Решетникова Елена Григорьевна.

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и контроля деятельности муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района Мурманской области».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» Чинахова С.Е.

Цель исследования - особенности бухгалтерского учёта в казенном учреждении.

Объект исследования – Управление образования Ковдорского района.

Предмет исследования – годовая отчётность, заключения контролирующих органов, первичные учётные документы.

Методы исследования – анализ, статистическая обработка данных.

Бакалаврская работа состоит из трёх глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Первая глава посвящена нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учёта в казенных учреждениях и видам контроля. Вторая глава описывает особенности учёта основных средств и расчётов по оплате труда в казенном учреждении, также годовой бухгалтерской отчётности. Третья глава посвящена контрольным мероприятиям.

Краткие выводы по работе: эффективное расходование бюджетных средств является залогом сохранения стабильного состояния макроэкономических показателей в государственном секторе экономики.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы раздела 3 и приложения могут быть использованы специалистами.

Структура и объём работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников и 4 приложений. Общий объём работы, без приложений, 80 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 18, рисунков - 8.

Содержание

Введение.....	4
1. Бухгалтерский учёт в казенных учреждениях, контроль деятельности казенных учреждений.....	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта в казенных учреждениях.....	7
1.2 Годовая бухгалтерская отчетность казенного учреждения.....	13
1.3 Виды контроля, осуществляемого в отношении казенных учреждений ..	16
2. Бухгалтерский учёт деятельности муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района.....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика Управления образования Ковдорского района.....	21
2.2 Особенности учёта основных средств в Управлении образования Ковдорского района.....	27
2.3 Особенности учёта расчётов по оплате труда в Управлении образования Ковдорского района.....	43
2.4 Составление годовой отчётности Управления образования Ковдорского района.....	55
3. Контрольные мероприятия, проводимые в отношении Управления образования Ковдорского района.....	58
3.1 Внутренний муниципальный финансовый контроль.....	58
3.2 Внешний муниципальный финансовый контроль.....	67
Заключение.....	75
Список используемой литературы.....	81
Приложения.....	85

Введение

Казенные учреждения, являются относительно новым типом учреждений в классификации учреждений в Российской Федерации.

Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» установлен новый тип учреждения - казенное.

Согласно статьи 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «государственными, муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации муниципальное казенное учреждение – это учреждение, «осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счёт средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы».

Актуальность темы заключается в том, что государственный сектор в российской экономике занимает значительную часть. Государственные или муниципальные учреждения различных типов широко распространены в таких секторах экономики как здравоохранение, образование, культура.

Достоверное ведение бухгалтерского учёта является основным условием для обеспечения пользователей бухгалтерской информацией об осуществляемой деятельности учреждением, в том числе в части законного и эффективного использования бюджетных средств.

Цель работы – изучение ведения бухгалтерского учёта в казенном учреждении на примере учета основных средств и учета расчётов с работниками по оплате труда, а также изучение проводимых контрольных мероприятий в сфере финансового контроля в отношении казенного учреждения.

Задачи бакалаврской работы:

- 1) рассмотреть теоретические основы ведения бухгалтерского учёта основных средств и расчётов по оплате труда в казенном учреждении;
- 2) рассмотреть процесс формирования годовой бухгалтерской отчётности казенного учреждения и сравнить итоговые показатели;
- 3) проанализировать проведённые контрольные мероприятия в отношении Управления образования Ковдорского района.

Объект исследования – муниципальное казенное учреждение Управление образования Ковдорского района. Управление образования создано в целях обеспечения выполнения полномочий исполнительных органов власти в муниципальном образовании в сфере образования.

Предмет исследования – годовая бухгалтерская отчётность Управления образования Ковдорского района, первичные документы, бухгалтерские справки, предписания контролирующих органов.

Бакалаврская работа состоит из трёх глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Первая глава посвящена нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учёта в казенных учреждениях, годовой бухгалтерской отчетности казенного учреждения и видам контроля, осуществляемого в отношении казенных учреждений.

Вторая глава содержит организационно-экономическую характеристику Управления образования Ковдорского района. В ней описываются особенности учёта основных средств в Управлении образования Ковдорского района и учета расчётов по оплате труда в

казенном учреждении, также в ней отражено формирование годовой бухгалтерской отчётности Управления образования Ковдорского района.

Третья глава посвящена контрольным мероприятиям в сфере финансового контроля, проводимым в отношении Управления образования Ковдорского района.

При написании работы использована тематическая литература российских авторов и периодические издания, нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учёта. Источником информации также явилась бухгалтерская отчётность муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района за 2016-2018 годы.

1. Бухгалтерский учёт в казенных учреждениях, контроль деятельности казенных учреждений

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта в казенных учреждениях

«Бухгалтерский учёт в казённых учреждениях имеет свои особенности, связанные с правовым статусом казённых учреждений, как участников бюджетного процесса, а также со спецификой деятельности учреждений.» [22]

Казенные учреждения, являясь по своей сути некоммерческой организацией, руководствуются в вопросах ведения бухгалтерского учёта Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

«Казённое учреждение, в отличие от коммерческих организаций, а также от других участников бюджетного процесса, осуществляет свою деятельность за счёт средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Казённые учреждения, также, как и бюджетные, ведут операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открываемые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ). Таким образом, казённое учреждение является участником бюджетного процесса и подлежит внесению в Сводный реестр участников бюджетного процесса.

Кроме того, казённое учреждение имеет право заниматься деятельностью, приносящей доходы, но лишь при условии, что это предусмотрено его учредительными документами. Но в отличии от автономных и бюджетных учреждений, казённое не может самостоятельно распоряжаться полученными средствами, поскольку они в полном объёме поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

Следует также отметить, что у казённых учреждений отсутствует право на предоставление и получение кредитов (займов), ценных бумаг, субсидий и бюджетных кредитов.» [22].

Поскольку государственные и муниципальные учреждения обладают определённой спецификой, то и ведение бухгалтерского учёта в данных организациях имеет явные отличия от коммерческих структур, которые отражены в нормативных актах, регламентирующих вопросы бюджетного учёта в казенных учреждениях.

Министерство Финансов Российской Федерации является органом, уполномоченным на выработку единой государственной финансовой (включая бюджетную сферу) политики.

Реализуя поставленные перед ним задачи и в целях нормативно-правового регулирования в сфере ведения бюджетного учёта органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, иными юридическими лицами, осуществляющими согласно законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, Министерство финансов РФ в том числе издаёт нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учёт казенных учреждений.

Основными из них являются:

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

- приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению» (далее – План счетов бюджетного учёта и Инструкция № 162н соответственно).

- приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ 65н);

- приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и др.

Инструкция № 157н устанавливает, что учреждение на основании Единого плана счетов разрабатывает и утверждает Рабочий план счетов учреждения.

«Номер счета Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

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

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

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Рабочего плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается учреждениями - с 4 по 20 разряд кода классификации

доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются казенными учреждениями коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)» [9].

Структуру номера счёта казенного учреждения можно представить в следующем виде (Таблица 1).

Таблица 1 - Структура номера счёта казенного учреждения

Номер счёта казенного учреждения									
Код									
аналитический по бюджетной классификации	вида деятельности	синтетического счёта			аналитического счёта		аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учёта объекта учёта		
					группы	вида			
Номер разряда счёта									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Муниципальные казенные учреждения включены в бюджетную систему бюджета муниципального образования, поэтому применение кодов классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов является обязательным условием ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта при отражении хозяйственной деятельности учреждения.

«Основными характеристиками (частями) бюджета являются доходы бюджета, расходы, а в случае нарушения баланса доходов и расходов и дефицит (профицит) бюджета. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета многочисленны и разнообразны по источникам, целевому направлению и другим признакам, поэтому одним из элементов проявления их единства и соответственно единства бюджетной

системы является бюджетная классификация. Бюджетная классификация является методологическим документом, согласно которому классифицируются доходы и расходы по определенным признакам и объединяются в соответствующие группы. Бюджетная классификация является единой для всех бюджетов бюджетной системы и используется участниками бюджетного процесса на всех уровнях бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Она отражает внутреннее содержание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Цель применения бюджетной классификации состоит в обеспечении сопоставимости показателей доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета с однородными признаками. То есть с помощью бюджетной классификации достигается возможность:

- сопоставить показатели бюджетов различных публично-правовых образований;
- составить консолидированные бюджеты всех уровней бюджетной системы.» [20].

«Важным условием, предъявляемым к бюджетной классификации, является ясность, четкость и логичность группировки доходов, расходов, источников финансирования дефицита.

Бюджетная классификация Российской Федерации в соответствии со ст. 19 БК РФ включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (классификация операций сектора государственного управления - КОСГУ).

Классификация доходов бюджетов является группировкой доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе доходов выделяют группы: налоговых доходов, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и органами управления государственных внебюджетных фондов основных функций, решение социально-экономических задач.

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Классификация операций является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания.» [20].

Казенные учреждения обязаны вести учёт санкционирования расходов. Статья 161 БК РФ устанавливает, что финансирование деятельности казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы за счёт средств бюджет соответствующей бюджетной системы.

Санкционирование расходов позволяет контролировать расходы казенного учреждения в целях недопущения перерасхода бюджетных средств или их не целевого использования. Казенные учреждения открывают специализированные счёта для учёта санкционирования расходов. Любые обязательства казенного учреждения, подлежащие исполнению за счёт бюджетных средств, должны быть обеспечены лимитами бюджетных обязательств.

«Использование бюджетных средств контролируется территориальным управлением казначейства. Для этого в казначействе открывается лицевой счет казённого учреждения. На этом счёте отражаются расходы по смете согласно целевым статьям (КОСГУ). Казённое учреждение, финансируемое по смете, не имеет, таким образом, самостоятельного банковского счёта, аналогичного расчётному счёту коммерческих организаций. Цель лицевого

счёта – отражение расходов в пределах ЛБО по целевым статьям согласно КОСГУ. Казначейство, таким образом, выполняет контролирующую функцию по целевому использованию бюджетных средств в пределах ЛБО.» [22].

В связи с тем, что источником финансирования деятельности казенных учреждений являются бюджетные средства, объём которых строго ограничен, а целей использования значительное количество, основной задачей казенного учреждения является эффективное использование бюджетных средств.

Способы обеспечения эффективного использования бюджетных средств представлены на рисунке 1.

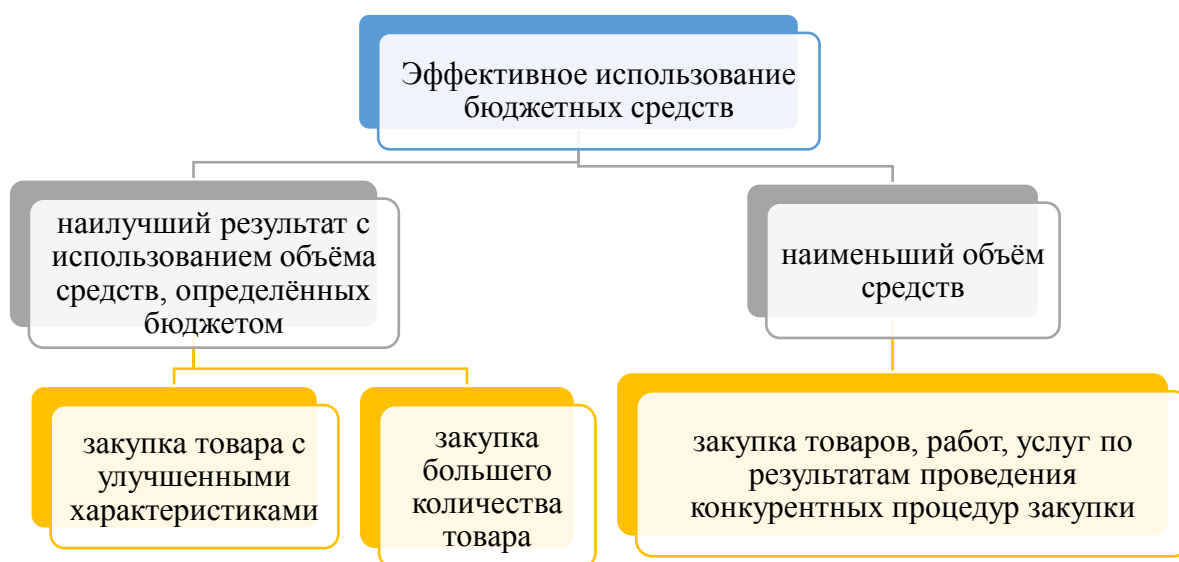


Рисунок 1 - Способы обеспечения эффективного использования бюджетных средств

1.2 Годовая бухгалтерская отчетность казенного учреждения

«Под отчетностью понимают систему показателей, взаимосвязанных между собой, а также результаты деятельности учреждения за отчетный период. Информация об отчетности используется внешними пользователями для анализа деятельности учреждения, прогнозирования и планирования.

Отчетность отражает сведения о проведенной работе, которые сгруппированы в определенном порядке. Отчетный год для всех организаций и учреждений — это период с 1 января по 31 декабря.» [21].

Основными нормативными актами, регламентирующими предоставление отчетности казенных учреждений, являются:

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46517) (далее – Приказ № 256н);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693) (далее - Приказ № 191н, Инструкция № 191н).

Инструкцией № 191н установлено, что получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Бюджетная отчетность состоит из следующих форм отчетности «для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160)» [11].

Периодичность предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности устанавливается месячной, квартальной и годовой. Бюджетная отчетность предоставляется нарастающим итогом с начала года.

Приказ № 256н разделяет предоставляемую бюджетную отчетность по степени обобщения, содержащейся в ней информации и по степени раскрытия данной информации (Рисунок 2).

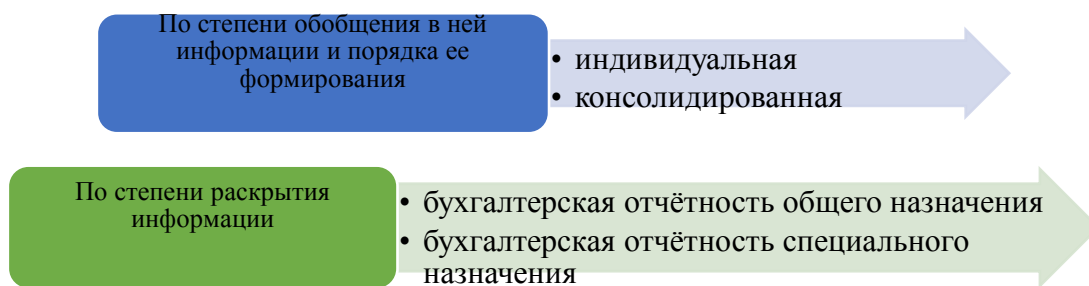


Рисунок 2 - Признаки разделения бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Установление единых требований к предоставляемой отчетности позволяет контролировать и своевременно реагировать на нарушения ведения бухгалтерского учета субъектами учета, что в свою очередь обеспечивает исполнение бюджета в пределах доведённого финансирования.

1.3 Виды контроля, осуществляемого в отношении казенных учреждений

«Приоритетной задачей бюджетной политики является создание условий для эффективного использования бюджетных средств. Для реализации указанной задачи применяются различные инструменты, одним из которых можно назвать государственный финансовый контроль. Финансовая деятельность государственных (муниципальных) учреждений в этой связи подвергается проверке со стороны различных государственных контрольных органов. Основным документом, регламентирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля, является Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ).» [26].

«Финансовый контроль можно определить как особую форму деятельности специально уполномоченных государственных органов и хозяйствующих субъектов, основанную на властных предписаниях правовых норм, направленную на проверку своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования, осуществление принудительных изъятий в бюджетную систему, установление оснований для применения мер ответственности за нарушение финансового законодательства» [25].

«Статья 295 БК РФ определяет главную цель финансового контроля - обеспечение законности бюджетной деятельности, т.е. контроль над соблюдением бюджетного законодательства всеми участниками бюджетных отношений.» [24].

Статьей 265 БК РФ установлено что, государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Законодательно определены различные виды финансового контроля (Таблица 2).

Таблица 2 - Виды государственного (муниципального) финансового контроля

Классификация финансового контроля	Вид финансового контроля
по времени	предварительный, последующий
по форме проведения	внешний, внутренний
по методу проведения	проверка, обследование, ревизия, санкционирование операций

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетного законодательства.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

Внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) установлены общие принципы организации, деятельности и основные полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Основные полномочия контрольно-счётных органов муниципальных образований закреплены статьёй 9 Федерального закона № 6-ФЗ и состоят в том числе из:

1) организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

3) финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

4) анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

5) иных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

«В соответствии с п. 1 ст. 10 Федерального закона N 6-ФЗ контрольно-счетные органы осуществляют внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении контрольного мероприятия контрольно-счетным органом составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций, а в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия - отчет или заключение.

На основании акта (актов) контрольно-счетным органом составляется отчет.» [23].

Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органов муниципального финансового контроля, являющихся органами или должностными лицами местных администраций (муниципальных образований).

К полномочиям органов внутреннего финансового контроля относится проведение мероприятий, направленных на

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в том числе соблюдение законодательства о контрактной системе в соответствии со статьёй 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств (контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальных программ).

«Цель муниципального внутреннего финансового контроля можно конкретизировать обозначением областей, в которых проводится данный вид контроля, а именно:

- полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий;

- соблюдением законодательства, регулирующего порядок осуществления закупок в рамках контрактной системы;

- использованием средств при совершении платежных операций, за исполнением бюджетов бюджетной системы, например, за непревышением фактической суммы переводимых в рамках кассового обслуживания исполнения бюджета операций над установленными лимитами бюджетных обязательств или бюджетными ассигнованиями.» [24].

Методы осуществления муниципального финансового контроля установлены статьёй 267.1 БК РФ (таблица 3).

В соответствии с частью 1 статьи 270.2 БК РФ в случаях установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органами государственного (муниципального) финансового контроля

составляются представления и (или) предписания. Методы осуществления муниципального финансового контроля представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Методы осуществления муниципального финансового контроля

Метод осуществления контроля	Норма Бюджетного кодекса РФ	Суть проводимого мероприятия
Проверка	часть 2 статьи 267.1 БК РФ	Совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период
Ревизия	часть 2 статьи 267.1 БК РФ	Комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности
Обследование	часть 4 статьи 267.1 БК РФ	Анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля
Санкционирование операций	часть 5 статьи 267.1 БК РФ	Совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

«При этом в представлении будут указаны нарушения, которые не подлежат устранению, а в предписании - нарушения, которые могут и должны быть устранены.» [27].

Также органы финансового контроля могут использовать меры бюджетного принуждения для обеспечения прекращения бюджетного нарушения к участникам бюджетного процесса.

2. Бухгалтерский учёт деятельности муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района

2.1 Организационно-экономическая характеристика Управления образования Ковдорского района

Муниципальное казенное учреждение Управление образования Ковдорского района, (далее – Управление образования), является муниципальным казенным учреждением, созданным муниципальным образованием Ковдорский район для осуществления управленческих функций в сфере образования на территории Ковдорского района.

Управление образования создано в целях обеспечения выполнения полномочий исполнительных органов власти в муниципальном образовании в сфере образования.

Муниципальное казенное учреждение Управление образования Ковдорского района было создано путем выделения из состава администрации Ковдорского района отдела образования Ковдорского района в самостоятельное юридическое лицо для исполнения отдельных полномочий органов местного самоуправления, в том числе организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти Мурманской области; организация предоставления дополнительного образования детям (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории Ковдорского района, а также организация отдыха детей в каникулярное время.

«В своей деятельности Управление образования руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента

Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями администрации Ковдорского района, иными нормативными правовыми актами, действующими на территории Российской Федерации и Уставом, последняя редакция которого утверждена постановлением администрации Ковдорского района от 06.04.2017 № 241.

Учредителем и собственником имущества Управления образования является муниципальное образование Ковдорский район.

Управление образования является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме казенного учреждения, являющегося муниципальным учреждением.» [18]

«Управление образования имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства. Управление образования обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Управление образования осуществляет, в том числе следующие основные виды деятельности:

осуществляет в установленном порядке сбор, обработку и анализ статистической отчетности в области образования;

организует бухгалтерский учет в муниципальных учреждениях, на основе централизации учетных работ;

анализирует финансово-экономическую деятельность муниципальных учреждений;

содействует рациональному и эффективному использованию бюджетных средств, выделяемым муниципальным учреждениям;

обеспечивает учет и контроль сохранности материальных и денежных средств муниципальных учреждений.

Имущество Управления образования является муниципальной собственностью, отражается на балансе Управления образования и

закрепляется за ним на основании договора безвозмездного пользования нежилым помещением.

Финансовое обеспечение Управления образования осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Ковдорский район на основании бюджетной сметы.» [18]

«Заключение и оплата Управлением образования муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования Ковдорский район в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено бюджетным законодательством Российской Федерации, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Управление образования осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества Управления образования являются:

- 1) имущество, закрепленное за Управлением образования на праве безвозмездного пользования нежилым помещением;
- 2) имущество, приобретенное Управлением образования за счет средств бюджета муниципального образования Ковдорский район;
- 3) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 4) другие, не запрещенные законом поступления.

Управление образования отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник имущества Управления образования. При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных Управлению образования для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени

муниципального образования отвечает администрация Ковдорского района.» [18]

Рассмотрим экономические показатели Управления образования Ковдорского района на примере отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (таблица 4).

Таблица 4 - Анализ статей отчёта о финансовых результатах деятельности Управления образования Ковдорского района

Статья отчёта	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Отклонение 2017 от 2016	Отклонение 2018 от 2017	Отклонение 2018 от 2016
Доходы	311651696,92	316700589,18	355907182,76	5048892,26	39206593,58	44255484,84
Расходы	555803631,40	566091988,31	611019634,33	10288356,91	44927646,02	55216002,93
Чистый операционный результат	-244151934,48	-249391399,13	-255112451,57	-5239464,65	-5721052,44	-10960516,73

Доходы учреждения за период 2016-2018 годов выросли на 44255484,84 рубля. Значительный рост доходов произошёл в 2018 году и составил 39206593,58 рубля.

Основная статья доходов – это безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В процентном выражении эта статья составляет практически 100% всех доходов, а в 2017-2018 годах превышает 100% с учётом убытков от реализации активов.

Эта закономерная картина, поскольку Управление образования Ковдорского района не ведёт приносящей доход деятельности, осуществляя только управленческие и контрольные функции в отношении подведомственных учреждений.

Являясь также главным распорядителем бюджетных средств в отношении своих подведомственных учреждений, Управление образования первоначально аккумулирует на своих счетах все поступающие субсидии из

бюджета Мурманской области на обеспечение деятельности образовательных организаций.

Расходы Управления образования за период 2016-2018 годов также выросли, на 55216002,93 рублей, и также значительное увеличение расходов пришлось на 2018 год – 44927646,02 рублей. В 2017 годы сумма расходов увеличилась на 1,85% по отношению к 2016 году, а в 2018 году уже на 7,94% по отношению к 2017 году и на 10,09% по сравнению с 2016 годом. Статья расходов на оплату труда за весь рассматриваемый период оставалась практически неизменной и находилась на уровне 4,4%-4,6% от всех расходов Управления образования.

Основные расходы учреждения – это безвозмездные перечисления муниципальным организациям, что также объясняется статусом Управления образования Ковдорского района как главного распорядителя бюджетных средств и органа, исполняющего функции и полномочия учредителя образовательных организаций.

Безвозмездные перечисления муниципальным организациям в 2017 году увеличились на 14594653,83 рублей или на 3,1%, в 2018 году рост составил уже 37451117,69 рублей или 7,7 %. Рост 2018 года к базовому в рассматриваемом периоде 2016 году составил 11% или 52045771,52.

Такой рост обусловлен увеличением размеров выделения субсидий и дотаций муниципальным образовательным организациям из бюджета Мурманской области на проведение мероприятий по обновлению и замене оборудования, используемого в образовательном процессе.

Однако все же решающую роль в значительной разнице указанной величины сыграло исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» о доведении средней заработной платы педагогическим работникам до размеров средней в субъекте Российской Федерации, а также в связи с принятием 07.12.2017 решения Конституционным судом Российской Федерации о начислениях

компенсационных выплат за работу в особых климатических условиях в районах Крайнего Севера на минимальную заработную плату, устанавливаемую правительством Мурманской области. До принятия указанного решения Конституционного суда Российской Федерации указанные компенсационные выплаты включались в состав минимальной заработной платы.

Рассмотрим структуру доходов и расходов, представленную на рисунках № 3,4.

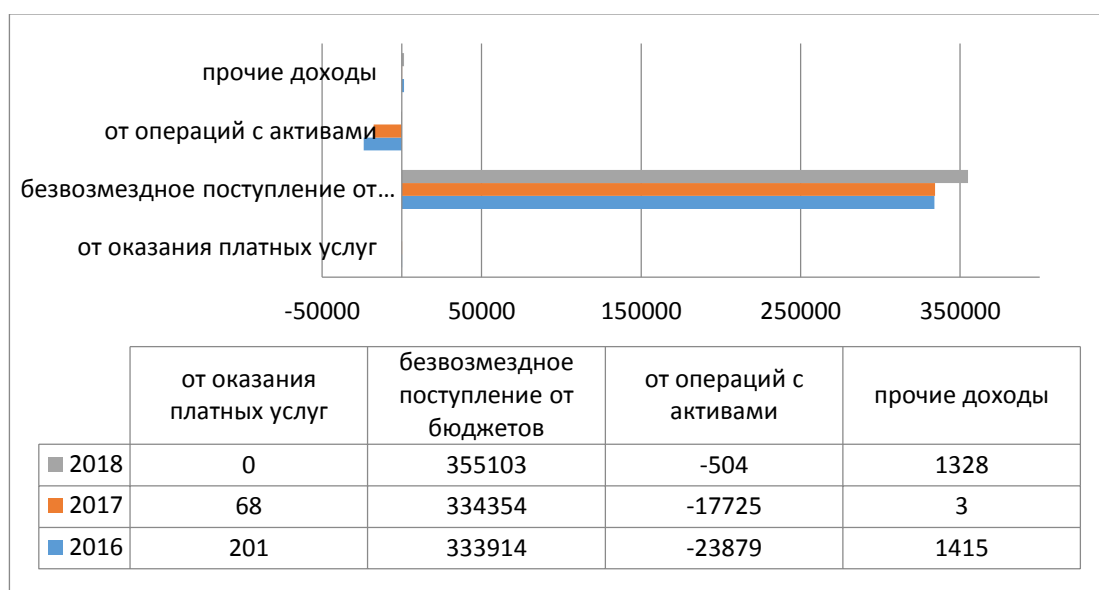


Рисунок 3 - Структура доходов Управления образования Ковдорского района (тыс. руб.)

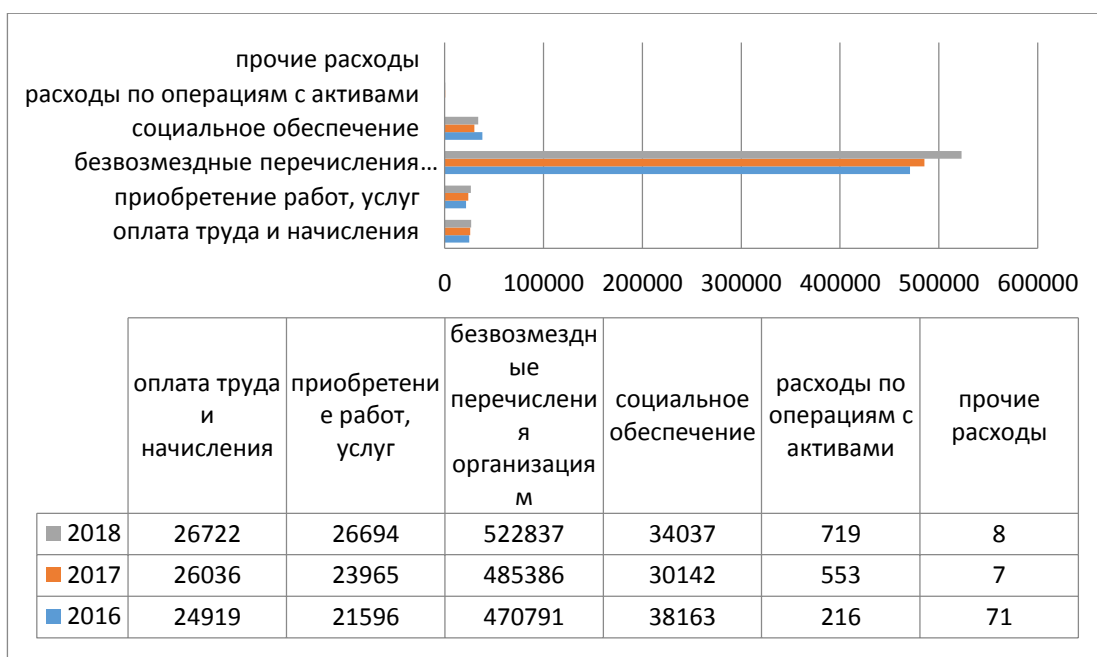


Рисунок 4 - Структура расходов Управления образования Ковдорского района (тыс. руб.)

2.2 Особенности учёта основных средств в Управлении образования Ковдорского района

С 01.01.2018 года в бухгалтерском учёте основных средств применяется Стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт № 257н), утверждённый приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»» (Зарегистрирован в Минюсте России 27.04.2017 N 46518).

Основные характеристики основных средств Управления образования Ковдорского района, установлены в соответствии с утверждённым Стандартом (Таблица 5).

Приобретение основных средств Управлением образования Ковдорского района осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

Таблица 5 - Основные характеристики основных средств Управления образования Ковдорского района

Основная характеристика	Значение
Стоимость	не зависит
Срок полезного использования	более 12 месяцев
Назначение использования	для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)
Цель использования	выполнение муниципальных полномочий (функций), для управленческих нужд

Результатом сделки по приобретению основных средств по Федеральному закону № 44-ФЗ является заключение муниципального контракта, в котором Управление образования Ковдорского района выступает от имени муниципального образования Ковдорский район Мурманской области.

Процедура заключения муниципального контракта может быть осуществлена как конкурентными способами, так и нет, способ осуществления закупки зависит от цены приобретаемого товара.

В случае стоимости основного средства менее 100 000 рублей, Управлением образования Ковдорского района заключается муниципальный контракт с единственным поставщиком на поставку товара.

Учёт основных средств в Управлении образования Ковдорского района, поступивших при исполнении муниципальных контрактов на поставку товаров, ведётся на основании следующих первичных документов:

- товарно-транспортной (товарной) накладной;
- акта приёма-передачи товара.

Товарно-транспортная накладная должна быть оформлена надлежащим образом с заполнением всех обязательных реквизитов.

Для оформления хозяйственной операции в качестве первичного документа Управлением образования Ковдорского района принимается в том числе товарная накладная Унифицированной формы ТОРГ-12.

Товарно-транспортная накладная проверяется на наличие обязательных реквизитов, в соответствии со статьёй 9 Федерального закона № 402-ФЗ, без которых первичный учётный документ считается не действительным и не принимается в качестве оформления факта хозяйственной жизни.

«Обязательными реквизитами первичного учётного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных вышестоящим, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.» [5].

Строка «Плательщик» должна содержать следующую информацию - наименование, адрес, телефон, банковские реквизиты и код по ОКПО покупателя, Строка «Грузополучатель» - наименование, адрес, телефон, банковские реквизиты, а также код по ОКПО организации, которой фактически поставляется товар.

В строке «Поставщик» указывается соответственно наименование, адрес организации-поставщика (указанный в ЕГРЮЛ), а также телефон и банковские реквизиты.

Строка «Основание» содержит исчерпывающие реквизиты документа, являющегося основанием для вставления данной накладной – дата и номер заключённого муниципального контракта или договора.

Руководствуясь письмом Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795 бухгалтерия Управления образования Ковдорского района приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) не составляет.

Каждому приобретённому объекту основных средств присваиваются инвентарные номера.

В учётной политике Управления образования Ковдорского района установлено, что инвентарные номера присваиваются объекту учёта в следующем порядке:

- инвентарный номер состоит из 12 знаков;
- инвентарный номер закрепляется за объектом учёта на весь период его использования;
- ранее присвоенный инвентарный номер не может быть присвоен другому объекту учёта, используемому одновременно или после выбытия основного средства.

Начиная с 2018 года структура кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств, установленная в учётной политике Управления образования Ковдорского района отражена в таблице 6.

На каждый объект учёта заводится инвентарная карточка учёта нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031), утверждённая приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами

местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

К учёту основные средства в Управлении образования Ковдорского района принимаются по первоначальной стоимости, т. е. по стоимости приобретения, определённой либо по результатам проведения конкурентной процедуры на поставку товара, либо установленной в муниципальном контракте, заключённом с единственным поставщиком.

Структура кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств представлена в таблице 6.

Структура номера счёта Управления образования Ковдорского района состоит из следующих кодов (Таблица 6).

Таблица 6 - Структура кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств

1-3 знаки код синтетического счета	4-8 знаки код аналитического счета	9-12 знаки порядковый инвентарный номер	Наименование групп инвентарных объектов
101	11 000	0001-9999	Жилые помещения
101	12 000	0001-9999	Нежилые помещения (недвижимого имущества)
101	32 000	0001-9999	Нежилые помещения (движимого имущества)
101	13 000	0001-9999	Сооружения (недвижимого имущества)
101	33 000	0001-9999	Сооружения (движимого имущества)
101	34 000	0001-9999	Машины и оборудование
101	35 000	0001-9999	Транспортные средства
101	36 000	0001-9999	Производственный и хозяйственный инвентарь
101	38 000	0001-9999	Прочие основные средства

- 1-17 знаки – аналитический код по бюджетной классификации, установленный в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации, их структуре и принципах назначения» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011), где:

- 1,2 знаки (07) – раздел кода классификации расходов бюджета – образование

- 3,4 знаки (09) – подраздел кода классификации расходов бюджета – другие вопросы в области образования. По подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, молодежной политики, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими, расходы организаций, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования, а также расходы на реализацию межгосударственных договоров Российской Федерации, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности и расходы на иные вопросы в области образования, не отнесенные на другие подразделы раздела «Образование» классификации расходов бюджетов.

- 5-14 знаки (7500300010, 6420100010) – код целевой статьи расходов бюджета муниципального образования Ковдорский район.

- 15-17 знаки – код видов расхода.

В соответствии с пунктом 20 Приказа 132н коды целевых статей расходов бюджета для местного бюджета устанавливаются финансовым органом муниципального образования.

Код целевой статьи Управления образования Ковдорского района установлен Решением Совета депутатов Ковдорского района Мурманской области от 26.12.2017 № 45 (таблица 7).

Таблица 7 - Структура кода целевой статьи, по которой осуществляется финансирование Управление образования Ковдорского района

Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Ковдорский район" на 2018-2022 годы	7500000000
Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Ковдорский район" на 2018-2022 годы	7500000000
Основное мероприятие 3. Приобретение (модернизация) компьютерной техники, оргтехники, обеспечение ее функционирования	7500300000
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии	7500300010
Муниципальная программа "Развитие образования" на 2016 - 2020 годы	6400000000
Подпрограмма 2. "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования"	6420000000
Основное мероприятие 1. Обеспечение функционирования МКУ Управление образования Ковдорского района	6420100000
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии	6420100010
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	6420100010
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6420100010

Рассмотрим отображение в бухгалтерском учёте приобретённого основного средства – сканера Canon image FORMULA DR-C230.

03.04.2018 Управлением образования заключен договор на поставку сканера Canon image FORMULA DR-C230. Стоимость сканера Canon image FORMULA DR-C230 составляет 41 799,00 руб.

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой (таблица 8).

41 799,00 руб. Дебет счёта 07097500300010242 1.106.31 310
«Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество»

41 799,00 руб. Кредит счёта 07097500300010242 1.302.31 730
«Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств».

Поставка сканера Canon image FORMULA DR-C230 осуществлена 23.05.2018, условиями договора предусмотрено предоставление поставщиком товарно-транспортной накладной, как первичного учётного документа.

Таблица 8 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Отражение операций по вложению в ОС - сканер Canon image FORMULA DR-C230			
Вложение в основные средства Сканер Canon image FORMULA DR-C230	Договор В-00109389 от 03.04.2018	07 09 7500300010 242 1.106.31 310	07 09 7500300010 242 1.302.31 730

Оплата сканера Canon image FORMULA DR-C230 осуществлена 25.05.2018.

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой, представленной в таблице 9.

Перечисление оплаты поставщику ООО ДНС Ритейл за приобретённые ОС на основании товарной накладной УО 000007. Товарная накладная подписана материально ответственным лицом Управления образования.

41 799,00 руб. Дебет счёта 07097500300010242 1.302.31 830
«Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»

41 799,00 руб. Кредит счёта 07097500300010242 1.304.05 310 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Сканеру Canon image FORMULA DR-C230 присвоен инвентарный номер № 110134000171.

К учёту сканер Canon image FORMULA DR-C230 принят по первоначальной стоимости.

Таблица 9 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Оплата поступившего ОС - сканер Canon image FORMULA DR-C230			
Перечисление оплаты поставщику ООО ДНС Ритейл за приобретённые ОС	товарная накладная УО 000007	07097500300010242 1.302.31 830	07097500300010242 1.304.05 310

Первоначальной стоимостью в соответствии с Приказом 257н признаётся стоимость основного средства, по которой он принят к учёту и определённой как стоимость фактически понесённых затрат на его

приобретение (справедливой стоимости на дату приобретения - при получении основного средства в обмен на актив (денежные средства)).

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой (Таблица 10).

Таблица 10 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Отражение операций по принятию к учёту приобретённых ОС - сканер Canon image FORMULA DR-C230			
Принятие к учёту приобретённого основного средства Сканер Canon image FORMULA DR-C230	Договор В-00109389 от 03.04.2018	07097500300010242 1.101.34 310	07097500300010242 1.106.31 310

1 799,00 руб. Дебет счёта 07097500300010242 1.101.34 310
«Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого
имущества учреждения»

41 799,00 руб. Кредит счёта 07097500300010242 1.106.31 310
«Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество
учреждения».

Амортизацией в соответствии с пунктом 32 Стандарта 257н признаётся стоимость объекта основных средств, переносимая на расходы посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, а прекращение амортизации объекта основных средств происходит с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

В соответствии с пунктом 39 Стандарта 257н амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом

счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Поскольку стоимость приобретённого сканера Canon image FORMULA DR-C230 составляет 41 799 рублей, то при вводе в эксплуатацию начислена амортизация в размере 100%

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой (Таблица 11):

41 799,00 руб. Дебет счёта 07097500300010242 1.401.20 271 «Расходы текущего финансового года»

41 799,00 руб. Кредит счёта 07097500300010242 1.104.34 411 «Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации».

Таблица 11 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Отражение операций по принятию к учёту приобретённых ОС - сканер Canon image FORMULA DR-C230			
начисление 100% амортизации при вводе в эксплуатацию ОС	Договор В-00109389 от 03.04.2018	07097500300010242 1.401.20 271	07097500300010242 1.104.34 411

В учётной политике Управления образования Ковдорского района (раздел 2.9., пункт 2.9.1.) закреплено, что используемый метод начисления амортизации – линейный.

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

На бухгалтерском учёте в Управлении образования Ковдорского района стоят объекты основных средств, принятые в эксплуатацию до 01.01.2018, т. е. до вступления в силу Стандарта № 257н.

В Письме Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н» содержится указание ведомства о том, что в отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение СГС "Основные средства" (до 1 января 2018 года) перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

Рассмотрим расчёт и начисление амортизационных отчислений основных средств на примере таких основных средств.

На учёте в Управлении образования Ковдорского района стоит основное средство шкаф металлический бухгалтерский КБ10.

Данное основное средство принято на учёт 01.12.2008. Способ начисления амортизации, начисляемой в отношении указанного объекта учёта – линейный.

При постановке на учёт данный объект был отнесён к 8 амортизационной группе, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции, действовавшей с 12.09.2008.

8 амортизационная группа устанавливает срок полезного использования объекта свыше 20 лет до 25 лет включительно. Шкафу

металлическому бухгалтерскому КБ10 установлен срок полезного использования 25 лет.

Расчёт амортизационных отчислений будет определён в следующем порядке:

1. Определяется годовая норма амортизации (HA_{oc}):

$$HA_{oc} = \frac{1}{\text{срок эксплуатации}} \times 100\% \quad (1)$$

2. Определяется ежемесячная норма амортизации:

$$MA_{oc} = \frac{HA_{oc}}{12} \quad (2)$$

3. Рассчитывается стоимостное выражение годового значения амортизации:

$$HA_{oc} (\text{руб}) = \text{Первоначальная стоимость ОС} \times HA_{oc} \quad (3)$$

4. Рассчитывается стоимостное выражение месячного значения амортизации:

$$MA_{oc} (\text{руб}) = HA_{oc} (\text{руб}) / 12 \quad (4)$$

Итак, рассчитаем норму амортизационных отчислений, рассчитанных для объекта учёта - шкаф металлический бухгалтерский КБ10.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость – 12 999 руб.;

Амортизационная группа – 8;

Срок полезного использования – 25 лет (300 месяцев);

Дата принятия к учёту – 01.12.2008.

1. Рассчитаем годовую норму амортизации:

$$1 / 25 \times 100 \% = 4 \%$$

2. Рассчитаем месячную норму амортизации:

$$4 \% / 12 = 0,33333 \%$$

3. Рассчитаем стоимостное выражение годового значения амортизации:

$$12\,999 \times 4 \% = 519,96 \text{ руб.}$$

4. Рассчитаем стоимостное выражение месячного значения амортизации:

519,96 / 12 = 43,33 руб.

Ежемесячная сумма амортизации, начисляемая на шкаф металлический бухгалтерский КБ10, составляет 43,33 рубля.

Отразим в ведомости начисленной амортизации основных средств указанные расчёты (Таблица 12).

Таблица 12 - Ведомость начисленной амортизации основных средств на 31.01.2019

Инвентарный номер / наименование / дата принятия к учёту / амортизационная группа	Первоначальная стоимость	Амортизация			Остаточная стоимость	Степень износа, %
		За текущий месяц	Ранее начислено	Всего		
061600000128 / шкаф металлический бухгалтерский КБ10 / 01.12.2008 / 8	12 999,00	43,33	5 255,88	5 299,21	7 699,79	40,77
Всего по ведомости:	12 999,00	43,33	5 255,88	5 299,21	7 699,79	

Поскольку шкаф металлический бухгалтерский КБ10 принят на учёт до 01.01.2018 перерасчёт амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент признания объекта к учёту) не производился, начисление амортизации осуществляется линейным способом, ежемесячными начислениями.

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой (таблица 13):

43,33 руб. Дебет счёта 07096420100010244 1.401.20 271 «Расходы текущего финансового года»

43,33 руб. Кредит счёта 007096420100010244 1.104.34 411 «Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации».

Таблица 13 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Отражение операций по начислению за текущий месяц амортизации на шкаф металлический бухгалтерский КБ10			
начисление за текущий месяц амортизации шкафа металлического бухгалтерский КБ10	Инвентарная карточка учёта нефинансовых активов	07096420100010244 1.401.20 271	07096420100010244 1.104.34 411

Внутренне перемещение основных средств в Управлении образования Ковдорского района от одного материально ответственного лица другому внутри учреждения оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Указанная накладная оформляется в трёх экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица, передающего объект основных средств, третий экземпляр передается материально ответственному лицу, принимающему объект основных средств.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учёте внутреннего перемещения плазменного телевизора Samsung PS 42С от материально ответственного лица Зыбиной Е.Г. к материально ответственному лицу Харламовой Я.В.

Данная операция отображена следующей бухгалтерской проводкой (Таблица 14):

25 190,00 руб. Дебет счёта 07096420100010244 1.101.34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения»

25 190,00 руб. Кредит счёта 07096420100010244 1.101.34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения».

Таблица 14 - Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств

Операция	Основание	Дт	Кт
Отражение операций по внутреннему перемещению ОС			
Внутреннее перемещение ОС – Плазменный телевизор Samsung PS 42C	Накладная ф. от 0504120 02.01.2018	07096420100010244 1.101.34 310	070964201000102444 1.101.34 310

За исследуемый период в учреждении не проводилась переоценка используемых основных средств.

Раздел IV Учётной политики Управления образования Ковдорского района регулирует проведение инвентаризации в учреждении:

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с положениями приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация имущества проводится ежегодно в период с 1 октября отчетного года по 1 января следующего года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательные инвентаризации проводятся:

- при смене материально ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- при реорганизации;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются начальником Управления образования Ковдорского района.

Выявленные при инвентаризации фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются и отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном Министерством финансов Российской Федерации.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе учреждения.

2.3 Особенности учёта расчётов по оплате труда в Управлении образования Ковдорского района

Управление образования Ковдорского района является муниципальным учреждением и в соответствии со статьёй 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) система оплаты труда в Управлении образования Ковдорского района установлена локальным нормативным актом в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Данным правовым актом является приказ Управления образования Ковдорского района от 27.12.2017 № 545 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения Управления образования Ковдорского района».

Заработная плата обеспечивается за счёт средств бюджета муниципального образования Ковдорский район.

Трудовой кодекс РФ (статья 129) устанавливает понятие заработной платы как вознаграждения за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационных выплат (доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующих выплат (доплат и надбавок стимулирующего характера, премий и иных поощрительных выплат).

В Управлении образования Ковдорского района правилами внутреннего трудового распорядка, утверждёнными приказом № 01.04.2015 № 150 (с изменениями, утверждёнными приказом от 02.10.2018 № 381) установлена пятидневная рабочая неделя.

Для женщин, в связи с нахождением учреждения в районах Крайнего Севера, установлен рабочий день в размере 36 часов.

Всем работникам Управления образования Ковдорского района устанавливается должностной оклад, размер которого подлежит включению в трудовой договор, заключаемый работодателем с работником при приёме на работу.

Оклад (должностной оклад) – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

В соответствии с приказом Управления образования Ковдорского района от 27.12.2017 № 545 заработная плата работников Управления образования Ковдорского района состоит из:

- должностного оклада (оклада);
- выплат компенсационного характера;

- выплат стимулирующего характера;
- иных выплат.

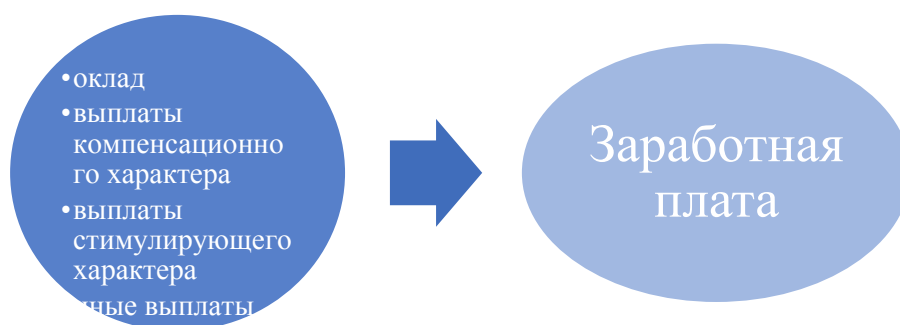


Рисунок 5 - Схематическое изображение состава заработной платы

Компенсационные выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями предусмотрены на основании статьи 148 Трудового кодекса РФ в связи с тем, что учреждение находится в Мурманской области, отнесённой к районам Крайнего Севера.

Компенсационные выплаты в соответствии с Положением об оплате труда работников Управления образования Ковдорского района представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Компенсационные выплаты в соответствии с Положением об оплате труда работников Управления образования Ковдорского района

Компенсационные выплаты	
Выплаты работникам за труд в особых условиях	Выплаты работникам за труд в условиях, отклоняющихся от нормальных
- в местностях с особыми климатическими условиями	- совмещение профессий (должностей), - расширение зоны обслуживания, - увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, - сверхурочная работ, - работа в ночное время, - работа в выходные и нерабочие праздничные дни

К указанным выплатам относятся районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате.

Районный коэффициент устанавливается в размере 1,5 к заработной плате в соответствии с решением Ковдорского районного Совета депутатов от 27.12.2004 № 98 «О гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования Ковдорский район, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера».

Более высокий размер районного коэффициента, отличающийся от размера районного коэффициента (1,4), установленного Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 04.09.1964 N 380/П-18, установлен в соответствии со статьёй 10 Закона РФ от 19.02.1993 N 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях».

Процентные надбавки к заработной плате в размере 80% установлены Указом Президиума ВС СССР от 26.09.1967 N 1908-VII, Указом Президиума ВС СССР от 10.02.1960.

Порядок начисления процентных надбавок следующий:

- по истечении первых шести месяцев работы - 10%;
- за каждые последующие шесть месяцев работы - увеличение на 10% до достижения 60% заработка;
- за каждый последующий год работы - 10% по достижении 80% заработка.

Размеры выплат, предусмотренных за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Размеры выплат, предусмотренных за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных

Наименование компенсационной выплаты	Размер выплат
Доплата за совмещение профессий	до 100% должностного оклада. Конкретный

(должностей), расширение зон	размер доплаты и срок, на который она
------------------------------	---------------------------------------

Продолжение таблицы 16

Наименование компенсационной выплаты	Размер выплат
обслуживания, увеличение объема	устанавливается, определяется по соглашению
работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, предусмотренной трудовым договором	сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы
Доплата за сверхурочную работу	за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно
Доплата за работу в ночное время	за каждый час работы в ночное время (с 22 часов вечера до 6 часов утра), устанавливается в размере 50 процентов части оклада
Доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни	производится за фактически отработанное время в размере двойной часовой или дневной ставки. По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

К стимулирующим выплатам, установленным Положением об оплате труда работников Управления образования Ковдорского района относятся:

- надбавка за сложность, напряжённость (интенсивность) работы;
- персональный повышающий коэффициент;
- надбавка за выслугу лет;
- премиальные выплаты;
- единовременная премия.

Размеры стимулирующих выплат и основания их назначения представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Размеры стимулирующих выплат и основания их назначения

Наименование стимулирующей выплаты	Основание назначения выплаты	Размер выплат
Надбавка за сложность и напряжённость (интенсивность) работы	<p>Устанавливается работнику за специальный режим работы с учетом сложности и напряженности выполняемой работы.</p> <p>При определении размера надбавки учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда; - интенсивность и напряженность работы, связанной со спецификой МКУ Управление образования; - непосредственное участие в реализации мероприятий целевых программ, международных проектов; - разработка и реализация социальных проектов, программ. 	<p>Размер надбавки устанавливается распоряжениями (приказами) начальника МКУ Управление образования на определенный период времени (квартал, год) в течение соответствующего календарного года. Надбавка устанавливается в процентном отношении к должностному окладу либо в абсолютной величине. Максимальным размером надбавка не ограничена.</p>
Персональный повышающий коэффициент	<p>Устанавливается с учетом уровня профессиональной подготовки, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, продуктивной работы по совершенствованию знаний и профессионального мастерства, образования, развития коммуникативных способностей, внедрения рациональных форм, методов современных профессиональных и информационных технологий и других факторов.</p>	<p>Размер персонального повышающего коэффициента рассчитывается от должностного оклада (оклада) – до 3,0.</p>
Надбавка за выслугу лет	<p>Стаж работы, дающий право на получение процентной надбавки за выслугу лет, включает в себя периоды службы (работы) по профилю работы.</p>	<p>Ежемесячная надбавка за выслугу лет выплачивается к должностным окладам (окладам) работников в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - свыше 1 года - 10 %; - свыше 3 лет - 20 %; - свыше 5 лет - 30 %.
Премииальные выплаты	<p>Выплачивается работнику с учетом исполнения работником</p>	<p>Максимальный размер премии - два должностных оклада. Начисление премиальных</p>

Продолжение таблицы 17

Наименование стимулирующей выплаты	Основание назначения выплаты	Размер выплат
	<p>должностного регламента, своевременности и качества выполняемой им работы, поручений и заданий, а также обеспечения задач и функций, возложенных на МКУ Управление образования, и личного вклада работника в выполнении возложенных на него задач и функций.</p>	<p>выплат, производится с учетом районного коэффициента и процентных надбавок к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.</p>
<p>Единовременная премия</p>	<p>Выплачивается в связи с юбилейными датами (50, 55, 60, 65 лет)</p>	<p>Выплачивается при наличии экономии фонда оплаты труда в размере 3000 рублей. Начисление и выплата единовременной премии производится без учета районного коэффициента и процентных надбавок к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.</p>

В Управлении образования Ковдорского района начисление заработной платы осуществляется за фактически отработанное время.

Учёт фактически отработанного времени в Управлении образования Ковдорского района ведётся в таблице учёта использования рабочего времени (ф. 0504421), форма которого утверждена Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519).

В таблице учёта использования рабочего времени регистрируются фактические затраты рабочего времени работников Управления образования Ковдорского района и случаи отклонения от нормального использования рабочего времени.

В бухгалтерию Управления образования Ковдорского района табель сдаётся секретарём Управления образования Ковдорского района 2 раза для проведения расчётов заработной платы (аванса и окончательного расчёта).

Первый раз до 15 числа текущего месяца с информацией о фактически отработанном времени за первую половину месяца, второй раз в конце текущего месяца и содержащем информацию о фактически отработанном времени работниками за текущий месяц.

Оформленный надлежащим образом табель учёта использования рабочего времени работников Управления образования Ковдорского района является основанием для составления расчётно-платёжной ведомости бухгалтером Управления образования Ковдорского района (ф. 0504401).

Расчётно-платёжная ведомость (ф. 0504401) применяется для отражения начислений заработной платы работникам Управления образования Ковдорского района, пособий, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчёт, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний.

Рассмотрим порядок начисления заработной платы работнику Управления образования Ковдорского района.

Рассмотрим начисление заработной платы за декабрь 2018 года.

Исходные данные:

Положением об оплате труда Управления образования Ковдорского района юрисконсульту Управления образования Ковдорского района установлен оклад в размере 4 990,00 рублей.

Приказом начальника Управления образования Ковдорского района юрисконсульту установлена стимулирующая выплата в виде персонального повышающего коэффициента в размере 2,6.

Надбавка за выслугу лет – 20 %

Количество рабочих дней в декабре 2018 составляет 21 рабочий день.

Юрисконсультом отработан декабрь 2018 года полностью.

Заработная плата юрисконсульта Управления образования Ковдорского района за декабрь 2018 года составляет:

Заработная плата = (оклад + (оклад x персональный повышающий коэффициент) + (оклад x надбавку за выслугу лет)) x (районный коэффициент + повышающий коэффициент).

Заработная плата = (4990,00 + (4990,00 x 2,6) + (4990,00 x 0,2)) x (1,5 + 0,8) = 43612,6 рубля.

Заработная плата в Управлении образования Ковдорского района выплачивается 2 раза в месяц, не позднее 14 и 29 числа каждого месяца.

Каждый гражданин Российской Федерации является налогоплательщиком, а его заработная плата – доходом, включаемом в налогооблагаемую базу и облагаемым налогом на доходы физических лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) ставка налога на доходы физического лица (далее – НДФЛ) в отношении дохода работника - налогового резидента РФ в виде заработной платы установлена в размере 13%.

Пункт 2 статьи 223 НК РФ устанавливает, что при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения работником такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

Управление образования Ковдорского района, исполняя обязанности налогового агента, обязано исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ из заработной платы работника в соответствии с пунктами. 1, 2 ст. 226 НК РФ.

При расчёте размера доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ (13%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.

В рассматриваемом случае работник не обладает правами на применение стандартных налоговых вычетов, вся его заработная плата является налогооблагаемым доходом.

Размер исчисленного НДФЛ составляет:

$43612,6 \times 13\% = 5669,64$ рубля.

Управление образования Ковдорского района по условиям части 1 статьи 419 НК является плательщиком страховых взносов, поскольку имеет статус страхователя в соответствии со следующими федеральными законами:

- Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Страхователем Управление образования Ковдорского района, в соответствии с вышеуказанными законами признано поскольку является организацией, производящей выплаты физическим лицам.

Объектом обложения страховыми взносами для Управления образования Ковдорского района, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу работников Управления образования Ковдорского района, застрахованных в системе обязательного социального страхования в

соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого работника с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

Постановлением Правительства РФ от 15.11.2017 N 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.» установлены следующие предельные величины для исчисления страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 815000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2018 г.;

- на обязательное пенсионное страхование составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1021000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2018 г.

Тарифы страховых взносов до 01.01.2019 года были установлены статьёй 426 НК РФ в следующих размерах:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;

- свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов;

- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной

предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента (предельная величина базы для начисления этих страховых взносов не установлена, они начисляются по одному и тому же тарифу в течение всего года).

Тариф на страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний устанавливается с учетом класса профессионального риска, к которому относится экономическая деятельность учреждения.

Деятельность Управления образования Ковдорского района отнесена к 1 классу профессионального риска в соответствии с Классификацией видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденной Приказом Минтруда России от 30.12.2016 N 851н (ОКВЭД 84.11.3).

Управлением образования Ковдорского района ежегодно подтверждается вид экономической деятельности для определения класса профессионального риска и установления величины тарифа, путём направления соответствующего заявления в Фонд социального страхования Российской Федерации.

В соответствии с видом экономической деятельности Управления образования Ковдорского района, и на основании статьи 1 Федерального закона от 31.12.2017 N 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», статьи 1 Федерального закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год», величина тарифа для Управления образования Ковдорского района установлена в размере 0,2% (предельная величина базы для начисления этих

страховых взносов не установлена, они начисляются по одному и тому же тарифу в течение всего года).

Бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы отражены в приложении № А.

2.4 Составление годовой отчётности Управления образования Ковдорского района

Одной из специфических особенностей раскрытия информации об имуществе муниципального учреждения и источниках их формирования в бухгалтерском балансе является деление активов на нефинансовые и финансовые, пассивов – на обязательства и финансовый результат, а также набор статей баланса, значительно отличающийся от состава показателей бухгалтерского баланса коммерческой организации.

Состав и динамика активов учреждения и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса представлены в Приложениях Б и В.

Баланс Управление образования Ковдорского района заполняется по форме № 0503130 - Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (Форма по ОКУД 0503130 (годовая)).

Более 99 % активов Управления образования составляют финансовые вложения, в абсолютном выражении эта цифра составляет за 2016 год – 596 463 480,92 руб., а за 2017 – 2018 годы: 577 355 930,21 и 576 831 026,73 рублей соответственно.

Такой порядок цифр объясняется статусом Управления образования Ковдорского района. Учреждение исполняет функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных образовательных организаций, и по строке 210 бухгалтерского баланса отражается сумма участия в муниципальных учреждениях.

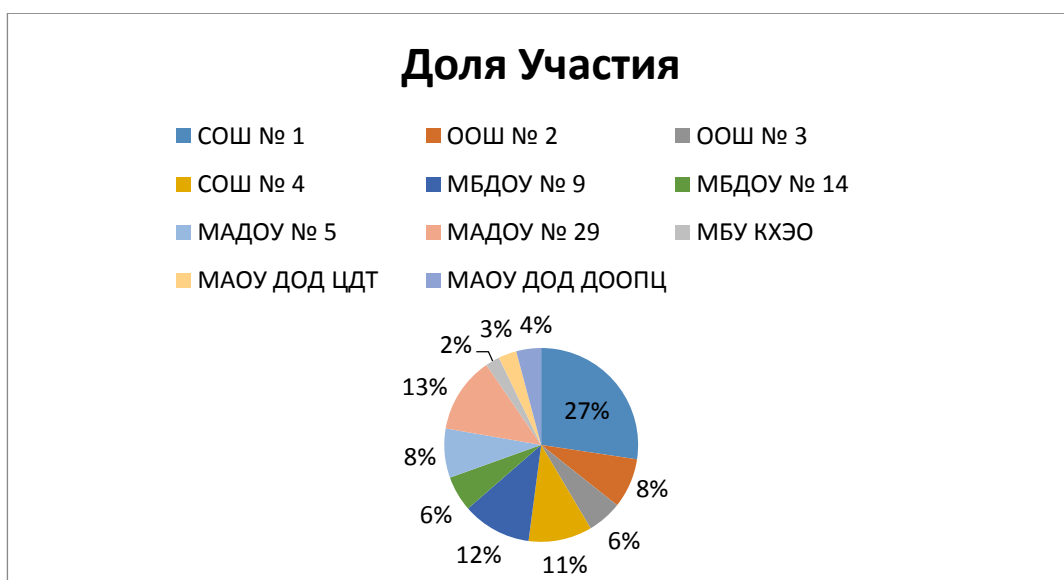


Рисунок 6 - Доля участия Управления образования Ковдорского района в подведомственных образовательных учреждениях в 2018 году

За 2017 год финансовые вложения в подведомственные учреждения снизились на 18 756 638,27 руб. или на 3,21 %, но в 2018 году общая сумма финансовых вложений в подведомственные учреждения снизилась лишь на 0,10 %.

Это объясняется переоценкой стоимости финансовых вложений в подведомственные учреждения в 2017 году.

Самое значительное снижение стоимости финансовых вложений в 2017 году произошло в отношении следующих подведомственных учреждений:

- муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Теремок» - на 5 584 699,85 руб.;
- муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 29 «Сказка» - на 4 751 210,69 руб.;
- муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детский оздоровительно-образовательный профильный центр – 5 395 104,64 руб.;
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 14 «Солнышко» - 4 587 551,58 руб.;

- муниципальное бюджетное образовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 2 – 6 948 733,26 руб.

В тоже время в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 в 2017 году произошло увеличение финансовых вложений бюджетных средств на 13 354 966,91 рублей.

Более 99 % пассивов учреждения приходятся на финансовый результат прошлых отчётных периодов.

Стоимость основных средств снизилась почти на 30%, что составило 1 082 417,54 рублей, снижение произошло по статье иное движимое имущество.

Стоимость материальных запасов в 2017 году снизилась на более чем 90 тысяч рублей, или практически на 50% от 2016 года, однако итог I раздела баланса вырос на 3 % к 2016 году и составил 203 955,76 рублей.

В 2017-2018 годах Управление образования Ковдорского района показывает наличие дебиторской задолженности, причём значения 2017 года являются максимальными и составляют 146 956,68 руб. В 2018 году сумма дебиторской задолженности снизилась на 46,24% до значения в 79 018,36 рублей.

Обязательства учреждения имеют разнонаправленный вектор формирования. В 2017 году по сравнению с 2016 годом кредиторская задолженность по принятым обязательствам полностью отсутствует, также как и в 2018 году.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты в 2017 году снизилась на 44,52% и составила 213 252,93 рубля, в 2018 году данный показатель показал рост на 64,59% и достиг значений 351007,76.

Общая сумма обязательств за период 2016-2018 годов снизилась на 40,38%, хотя внутри исследуемого периода данный показатель показывал снижение на 65,42% в 2017 году и увеличение на 72,42% в 2018 году.

3. Контрольные мероприятия, проводимые в отношении Управления образования Ковдорского района

3.1 Внутренний муниципальный финансовый контроль

Осуществление полномочий по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Ковдорский район возложено на Управление финансов администрации Ковдорского района.

Порядок осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю был утверждён постановлением администрации Ковдорского района № 77 от 10.02.2015 «Об утверждении Порядка осуществления отделом муниципального финансового контроля управления финансов администрации Ковдорского района полномочий по внутреннему финансовому контролю».

Данный порядок действовал до 13.06.2018 и был отменён в связи с подписанием постановлений администрации Ковдорского района № 403 от 13.06.2018 «Об утверждении Порядка осуществления управлением финансов администрации Ковдорского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» и № 405 от 13.06.2018 «Об утверждении Порядка осуществления управлением финансов администрации Ковдорского района полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

На основании предоставленных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля управление финансов Ковдорского района осуществляет:

- контроль в сфере бюджетных правоотношений;
- контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

Полномочия органов внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ковдорского района представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Полномочия органов внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ковдорского района

В сфере бюджетных правоотношений	В отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренной частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе
контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	контроль за соблюдением требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок
контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий	контроль за соблюдением правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона о контрактной системе
	контроль обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график
	контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта
	контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта
	контроль своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги
	контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проведение мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля направлено на обеспечение повышения эффективности бюджетных

расходов, расходования бюджетных средств в рамках целевого финансирования на основании муниципальных программ.

Планирование контрольной деятельности осуществляется путём составления и утверждения плана контрольной деятельности.

План контрольной деятельности подлежит утверждению на один квартал и содержит следующую обязательную информацию:

- объект контроля;
- проверяемый период, подлежащий контролю;
- период (месяц) проведения контрольного мероприятия;
- ответственные исполнители.

Управление образования Ковдорского района являлось объектом внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 и 2018 годах.

В 2017 проводилась документальная (камеральная) проверка полноты и достоверности отчётности в ходе реализации муниципальной программы «Развитие образования на 2016-2020 годы» за 2016 год.

Муниципальная программа «Развитие образования на 2016-2020 годы» была разработана во исполнение постановления администрации Ковдорского района № 172 от 29.02.2016 «О разработке муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы» и утверждена постановлением администрации Ковдорского района № 283 от 07.04.2016 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы».

Постановлениями администрации Ковдорского района № 527 от 01.07.2016, № 809 от 15.11.2016, № 940 от 26.12.2016, № 66 от 30.01.2017 в муниципальную программу «Развитие образования» на 2016-2020 годы вносились изменения в части уточнения финансового обеспечения на исполнение программных мероприятий в 2016 году для приведения их в соответствие с решениями о бюджете муниципального образования Ковдорский район на 2016.

Проведение проверки осуществлялось на основании Плана проведения проверок муниципальных учреждений отделом муниципального

финансового контроля управления финансов администрации Ковдорского района на II квартал 2017 года.

Целью проведения проверки являлось осуществление контроля за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы для предупреждения и выявления нарушений бюджетного законодательства РФ и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Финансирование муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы осуществлялось за счёт средств бюджета муниципального образования Ковдорский район и за счёт средств субвенций из бюджета Мурманской области.

Согласно части 1 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ под субвенциями муниципальному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местному бюджету в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке.

Управлением образования Ковдорского района ежеквартально сдавались отчёты о реализации муниципальной программы. Информация об исполнении муниципальной программы представлена в приложении Г.

Согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы указанная муниципальная программы признана высокоэффективной, с интегральной оценкой в баллах – 94.

Часть 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса РФ регламентирует проведение органами муниципального финансового контроля мероприятий, направленных на контроль за использованием средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также

межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации. Такой контроль осуществляется также в отношении главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты.

При этом проверка соблюдения объектами контроля целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также достижения ими показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям и индикаторам, предусмотренным муниципальными программами, может осуществляться как органами государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, так и органами муниципального финансового контроля муниципальных образований.

По итогам проведённого контрольного мероприятия органами контроля сделаны выводы об отсутствии расхождений данных отчётов о реализации муниципальной программы с показателями по исполнению местного бюджета в 2016 году.

Отсутствие нарушений явилось результатом своевременного внесения изменений в муниципальную программу «Развитие образования» на 2016-2020 годы при изменении объёма бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий.

Процент освоения достигнут в размере 99,61%, что иллюстрирует соблюдение бюджетной дисциплины в части расходов бюджетных средств Управлением образования Ковдорского района. Все программные мероприятия выполнены, расхождение в сотые доли процента фактически израсходованных денежных средств с уточнёнными бюджетными ассигнованиями объясняется произведением расходов в соответствии с фактической потребностью.

Кроме того, Управлением финансов администрации Ковдорского района, в рамках выполнения полномочий органа внутреннего финансового контроля в 2018 году осуществлялась проверка в соответствии с частью 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Проведение проверки осуществлялось на основании Плана проверок муниципальных учреждений отделом муниципального финансового контроля управления финансов администрации Ковдорского района на III квартал 2018 года, утверждённого 27.06.2018.

Целью проведения проверки являлось осуществление контроля за соблюдением Управлением образования Ковдорского района законодательства в сфере закупок за период 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения в муниципальном казенном учреждении Управление образования администрации Ковдорского района:

- части 1 и 11 статьи 22 Закона № 44-ФЗ;
- части 2 и 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;
- части 1, 6 и 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Выявленные нарушения выразились в следующих действиях должностных лиц Управления образования Ковдорского района.

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) от 18.09.2017г. №0849300004517000101-0178249-02, заключенного с ООО «РОСТ» на закупку работ по ремонту жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, либо текущему ремонту жилых помещений право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, Управление образования Ковдорского района использовало затратный метод, который согласно части 10 статьи 22 Закона №44-ФЗ, применяется в случае невозможности

применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного, тарифного, проектно-сметного методов или в дополнение к указанным методам.

В случае, если заказчиком выбран в качестве метода обоснования начальной (максимальной) цены контракта затратный метод, то с учетом положений частей 1, 10 статьи 22 Закона № 44-ФЗ информация о выбранном методе и обосновании начальной (максимальной) цены контракта должна находить отражение в извещении о проведении электронного аукциона.

Для составления максимально подробной информации о прямых и косвенных затратах, её необходимо запросить у потенциальных поставщиков или взять из открытых источников, а информацию об обычной прибыли можно получить из контрактов в ЕИС, а также из общедоступных источников информации, результатов изучения рынка, проведенного по инициативе заказчика (ч. 11 ст. 22 Закона N 44-ФЗ).

В результате, по итогам анализа предоставленных документов, были выявлены следующие нарушения в обосновании НМЦК затратным методом:

- в нарушение требований, установленных частью 10 статьи 22 Закона 44-ФЗ, необоснованно выбран затратный метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), так как Управление образования Ковдорского района не обосновало невозможность, применить способы, которые перечислены в пунктах 1-4 части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ;

- в техническом задании цена товаров, используемых при выполнении работ, которая также должна быть обоснована, не определена. В итоге, при составлении расчетов начальной (максимальной) цены контракта, устанавливалась разная стоимость товаров, имеющих одинаковые характерные для них основные признаки. Так позицией 3 в смете на ремонт помещений квартиры по адресу: г. Ковдор, ул. Чехова, дом1, квартира 31 установлена стоимость двери металлической однопольной в размере 23000

рублей. Вместе с тем, позицией 3 в сметах на ремонт помещений квартир по адресам: н.п. Ёнский, ул. Строителей, дом2, квартира 52 и н.п. Ёнский, ул. Строителей, дом3, квартира 21, установлена стоимость на идентичный товар в размере 12000 рублей;

- несоответствие технического задания и сметы. А именно, техническим заданием на выполнение работ по ремонту жилых помещений (приложение к муниципальному контракту от 18.09.2017 № 0849300004517000101-0178249-02) не указан перечень и объем работ, который входит в расчет НМЦК, определяющий цену контракта.

В силу части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством РФ, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта.

В нарушение вышесказанного Управление образования Ковдорского района заключило договор с ПАО «Ростелеком» от 09.02.2017 № 251000033871 без указания цены. Далее в процессе исполнения договора стороны решили увеличить цену договора от 09.02.2017 № 251000033871 на сумму 15000 (пятнадцать тысяч) рублей,00 копеек, что является изменением общей цены договора, которая фактически ранее была не установлена.

В нарушение требований, установленных частью 8 статьи 34 Закона 44-ФЗ о контрактной системе, согласно которой размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, Управлением образования Ковдорского района не установлена фиксированная сумма штрафа по контракту от 18.09.2017 № 0849300004517000101-0178249-02.

Также в ходе проверки установлено, что ООО «РОСТО» нарушило свои обязательства в части ненадлежащего исполнения условий контракта, в случае совершения которых по муниципальному контракту от 18.09.2017 № 0849300004517000101-0178249-02 допустимо взыскание штрафа.

А именно, по истечении срока выполнения работ был выявлен факт ненадлежащего исполнения подрядчиком условий контракта (в частности, ремонт произведен не в полном объеме), что подтверждается экспертизой текущего ремонта жилых помещений, проведенной 08.11.2017 года.

Нарушая пункт 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, в некоторых документах о приемке товаров (работ, услуг) отсутствует информация о проведении экспертизы.

В силу части 6 статьи 94 Закона 44-ФЗ, по решению Заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия. Частью 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ установлено, что приемка результатов исполнения контракта, в случае создания приемочной комиссии, оформляется документом о приемке, который подписывается всеми членами приемочной комиссии.

В нарушение вышеуказанного, прием выполненных работ по муниципальному контракту от 18.09.2017 № 084930000451700010-0178249-02 принят по актам, подписанным со стороны Заказчика – начальником Управления образования Трениной И.А., со стороны подрядчика ООО «РОСТО» – генеральным директором Санниковичем А.В.

Согласно части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, исполнение контракта включает комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Также, согласно пункту 3 статьи 3 Закона №44-ФЗ, закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона №44-ФЗ не предусмотрена.

В нарушение вышесказанного, заказчиком заключен договор от 20.02.2017 № 251000014962 об оказании услуг связи (договор вступает в силу с 01.01.2017 года).

Все выше перечисленные нарушения являются по сути своей незначительными и не влекут за собой принятия решений о направлении материалов проверки должностным лицам для принятия решений о возбуждении дел об административных правонарушениях.

Управлением образования Ковдорского района в полном объеме соблюдались требования о соблюдении сроков размещения информации, установленных в Законе № 44-ФЗ и иных подзаконных актах, регламентирующих действия заказчиков.

При проведении самой процедуры закупки работ по ремонту жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, либо текущему ремонту жилых помещений право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, все действия аукционной комиссии соответствовали требованиям Закона № 44-ФЗ, права участников закупки не были нарушены.

Не применение мер ответственности к подрядчику также явилось результатом фактического положения дел, в части невозможности исполнения условий контракта. Для подтверждения указанной ситуации Управлению образования Ковдорского района необходимо было заключить с подрядчиком соглашение о расторжении муниципального контракта на сумму неисполненных обязательств, однако должностными лицами Управления образования Ковдорского района было принято ошибочное решение о непринятии фактически невыполненных работ без подписания документов, подтверждающих обоюдное согласие на невыполнение указанных работ.

3.2 Внешний муниципальный финансовый контроль

Функции внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Ковдорский район выполняются Контрольно-счётной палатой Ковдорского района.

Деятельность Контрольно-счётной палаты Ковдорского района регламентируется Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования Ковдорский район, утверждённым решением Совета депутатов Ковдорского района от 24.04.2012 № 21 (в редакции решений Совета депутатов Ковдорского района от 01.07.2014 № 58, от 30.10.2014 № 78, от 28.05.2015 № 51, от 24.12.2015 № 111).

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счётной палатой Ковдорского района в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Ковдорского района, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования Ковдорский район.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счётной палатой Ковдорского района в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой Ковдорского района составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) Контрольно-счётной палатой составляется отчет.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётной палатой составляются отчет или заключение.

Отчеты (заключения) Контрольно-счётной палаты по проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям подлежат рассмотрению на заседаниях профильной постоянной комиссии Совета депутатов Ковдорского района, которая по итогам рассмотрения оформляет соответствующие заключения.

За период 2017-2018 годов Контрольно-счётной палатой Ковдорского района в отношении Управления образования Ковдорского района были проведены два экспертно-аналитических мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета в объеме отчётных форм, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Проводимые мероприятия были запланированы в работе Контрольно-счётной палаты Ковдорского района и утверждены в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования Ковдорский район в годовых планах работы на 2017 и 2018 годы соответственно.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей средств местного бюджета в объеме отчётных форм, установленных Министерством финансов Российской Федерации, в отношении Управления образования Ковдорского района Контрольно-счётной палатой Ковдорского района сделаны следующие выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность Управления образования по составу форм отчетов и отраженных в них показателей соответствует требованиям действующего законодательства, предоставлена своевременно.

2. Проверкой соответствия показателей бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете (с учетом изменений от 22.12.2016 №123), расхождения в размере 9,3 тыс. руб., подраздел 0702 раздела «Образование».

3. Сумма принятых бюджетных обязательств, не превышает суммы бюджетных ассигнований на исполнение данных бюджетных обязательств, нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

4. В соответствии с п.7 инструкции Приказа № 191н, с п.9 инструкции Приказа №33н, годовая инвентаризация ГРБС и в подведомственных учреждениях проведена (таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации»).

5. Таблицей №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», не отображено экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год.

6. Усилить работу, по снижению дебиторской и кредиторской задолженности подведомственных учреждений, в том числе просроченной.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных распорядителей средств местного бюджета в объеме отчетных форм, установленных Министерством финансов Российской Федерации, в отношении Управления образования Ковдорского района Контрольно-счётной палатой Ковдорского района сделаны следующие выводы:

1. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей), срокам предоставления соответствует требованиям действующего законодательства.

2. Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2016 год и 2017 год установлено, что сальдо по счетам бюджетного учета на 01.01.2017 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

3. Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствий не установлено.

4. Таблицей №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», в отчетном периоде по МКУ Управление образования не отображено экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное КСП Ковдорского района в соответствии с пунктом 1.1 плана работы 2017 года по внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2016 год.

5. Формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в целом подтверждается соответствие принятых бюджетных и денежных обязательств к утвержденным бюджетным назначениям, лимиты бюджетных

обязательств доведены в соответствии к утвержденным бюджетным назначениям.

6. В целом, доходы учреждения исполнены в размере 328 997,2 тыс. руб., что составляет 99,7% утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в размере 559 837,7 тыс. руб. или 99,8% утвержденных бюджетных назначений, в том числе муниципальные целевые программы исполнены в размере 557 764,3 тыс. руб. или 99,8% утвержденных бюджетных назначений.

7. Усилить работу, по снижению дебиторской и кредиторской задолженности подведомственных учреждений, в том числе просроченной. Из выводов Контрольно-счётной палаты Ковдорского района можно сделать заключение, что Управлением образования Ковдорского района соблюдаются требования законодательства о порядке ведения бухгалтерского учета и заполнения форм отчётности.

В ходе проверок установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу форм отчетов и отраженных в них показателей соответствует требованиям статьи 264.1. БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверки соответствия бюджетной отчетности Управления образования Ковдорского района, требованиям действующего законодательства, в целом по составу, содержанию и срокам представления нарушений не выявили.

Выводы, сделанные по результатам экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности Управления образования Ковдорского района, характеризуют данное учреждение, как строго соблюдающее установленные нормы бюджетного учёта. Это в свою очередь даёт уверенность в том, что при расходовании бюджетных средств не допущены случаи их нецелевого использования.

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочной и просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в учёте Управления образования Ковдорского района не значится.

Однако в ходе экспертно-аналитических мероприятий 2017-2018 годов Контрольно-счётной палатой Ковдорского района установлено наличие значительных сумм кредиторской задолженности подведомственных учреждений (ф. 0503769).

В 2016 году кредиторская задолженность бюджетных учреждений составляет 36 283,5 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность в размере 13 220,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность автономных учреждений составила 19 900,9 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность в размере 11 024,5 тыс. руб.

В 2017 году кредиторская задолженность бюджетных учреждений составила 24 473,2 тыс. руб., в том числе долгосрочная в размере 13 605,9 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность в размере 3 364,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность автономных учреждений в 2017 году составила в сумме 10 950,6 тыс. руб., в том числе долгосрочная в размере 4 312,5 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность в размере 3 334,1 тыс. руб.

На рисунке 7 представим соотношение кредиторской задолженности подведомственных учреждений Управления образования Ковдорского района за 2016 год.

На рисунке 8 представим соотношение кредиторской задолженности подведомственных учреждений Управления образования Ковдорского района за 2017 год.

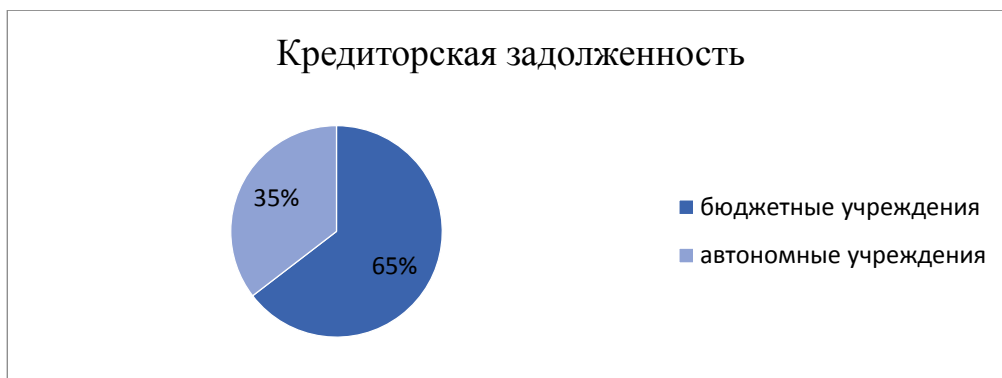


Рисунок 7 - Соотношение кредиторской задолженности подведомственных учреждений Управления образования Ковдорского района за 2016 год



Рисунок 8 - Соотношение кредиторской задолженности подведомственных учреждений Управления образования Ковдорского района за 2017 год

Как видно из представленных диаграмм, процентное распределение кредиторской задолженности за период 2016-2017 годов существенно не изменилось.

Две трети из всего объёма кредиторской задолженности подведомственных учреждений Управления образования Ковдорского района приходится на бюджетные учреждения.

Основной объём просроченной кредиторской задолженности всех подведомственных учреждений составляет задолженность 2014 года за

потреблённые ресурсы (коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы, услуги):

- в 2016 году – 15588,2 тыс. руб.;

- в 2017 году – 6698,9 тыс. руб.

Это значительные суммы задолженности, их возникновению способствовало отсутствие финансирования в полном объёме принятых обязательств из бюджета муниципального образования, а также отсутствие у учреждений иных источников покрытия расходов.

Заключение

Бухгалтерский учёт некоммерческих учреждений, как и бухгалтерский учёт в производственной сфере выполняет функции контроля, составления информационно-аналитических мероприятий. Различия в ведении бухгалтерского учёта коммерческих и некоммерческих организаций основаны в первую очередь на том, что некоммерческие организации распоряжаются средствами соответствующих бюджетов, что накладывает большую ответственность при расходовании указанных средств в части соблюдения финансовой дисциплины.

«В настоящее время важнейшим условием эффективности национальной экономики является рациональное и экономное использование средств бюджета, направленных на содержание отраслей непроектной сферы. В этой связи существенное значение имеет правильность организации бухгалтерского учёта в бюджетных организациях при осуществлении ими финансово-хозяйственной деятельности.» [28]

«Казенные учреждения расходуют бюджетные средства только по целевому назначению согласно установленной бюджетной смете, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. зафиксированные в смете объёмы ассигнований по каждому направлению являются предельно допустимыми. Если расходы в размере принятых учреждением обязательств, превышают показатели, указанные в утверждённой в отчётном периоде смете. такое использование бюджетных средств признаётся нецелевым. Всё это вынуждает учреждение расходовать ресурсы не столько в соответствии с фактической необходимостью в них, сколько исходя из объёма выделенных средств, а, следовательно, отрицательно сказывается на гибкости экономического управления субъектом, возможностях оперативного маневрирования в условиях быстро меняющихся факторов внешней среды.» [19]

Эффективное использование бюджетных средств является основополагающим условием обеспечения долгосрочного устойчивого

функционирования бюджетной системы, независимо от уровня данной бюджетной системы.

Бюджетная система муниципального образования является первым звеном в макросистеме государственных финансов Российской Федерации.

Муниципальные казенные учреждения, распоряжаясь средствами муниципального бюджета при ведении бюджетного бухгалтерского учёта несут ответственность за целевое и эффективное использования бюджетных средств.

Объектом исследования является муниципальное казенное учреждение Управление образования Ковдорского района.

Основные функции Управления образования заключаются в обеспечении выполнения полномочий исполнительных органов власти в муниципальном образовании в сфере образования.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственных учреждений образования Управление образования Ковдорского района аккумулирует все финансовые поступления средств соответствующих бюджетов на своих счетах перед распределением учреждениям.

Расходы Управления образования Ковдорского района составили в 2016 году – 555 803 631,40 руб., в 2017 – 566 091 988,31 руб., в 2018 – 611 091 634,33 руб. Из них безвозмездные перечисления муниципальным организациям составили 470 791 369,82 рубля, 485 366 043,65 рубля и 522 837 161,34 рубля в 2016-2018 годах соответственно.

Как видно из приведённых цифр, финансирование учреждений образования из муниципального бюджета Ковдорского района неуклонно возрастает с каждым годом, что в свою очередь требует от Управления образования Ковдорского района, для обеспечения долгосрочной устойчивости бюджета муниципального образования Ковдорский район, принятия ряда мер направленных на достижение этой цели.

Управлением образования Ковдорского района, в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств, может быть применена тактика долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансов муниципальных образовательных учреждений Ковдорского района, назовём её – «бюджетное правило ГРБС».

Реализация данной тактики возможна с применением на своём уровне мероприятий, по своей сути копирующих «бюджетное правило» макроэкономического уровня, установленное «Основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2019 год и период 2020 и 2021 годов», утверждёнными Банком России.

Применение «Бюджетного правила ГРБС» является процессом стабилизации путем ограничения расходов относительно размера доходов подведомственных учреждений.

Ограничение расходов относительно размера доходов в перспективе сделает возможным применение на уровне муниципального бюджета такой практики, как формирование бюджетного прогноза.

Применение практики бюджетного прогноза при формировании потребности Управления образования Ковдорского района в бюджетных средствах даёт возможность проведения эффективной бюджетной политике на уровне муниципального образования, путём решения следующих задач:

- обеспечение предсказуемости показателей муниципальных программ;
- объективная оценка объёмов финансирования мероприятий муниципальных программ.

Кроме того, управлению образования Ковдорского района необходимо внедрить практику контроля эффективности бюджетных расходов, основанную на приоритет расходов в соответствии с целями муниципальных программ.

Следует наряду с сокращением общего размера расходов стимулировать подведомственные учреждения к поиску возможностей увеличения доходной части путем повышения количества оказанных

платных образовательных услуг, более эффективного использования муниципального имущества, закреплённого за учреждениями.

Снижение расходов может быть достигнуто, в том числе применением конкурентных способов закупок товаров, работ, услуг.

Проанализировав закупочную деятельность подведомственных учреждений, можно сделать вывод о нежелании самостоятельно применять конкурентные способы закупки товаров, работ, услуг, тем более, что законодательством о контрактной системе предусмотрена возможность для образовательных учреждений осуществлять закупки без применения конкурентных процедур на суммы, равные не менее 50% годового объёма средств, направляемых на закупку товаров, работ, услуг.

Сложившаяся ситуация подлежит изменению Управлением образования Ковдорского района, для обеспечения возможности экономии бюджетных средств, уменьшения разницы между суммами поступлений из бюджетов бюджетной системы и безвозмездными перечислениями муниципальным организациям.

Проиллюстрируем данный тезис на примере подведомственной организации – муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 с углублённым изучением английского языка.

Управлением образования Ковдорского района в 2018 году профинансирована субсидия на выполнение муниципального задания данного учреждения в части приобретения товаров, работ, услуг на общую сумму 25 186 560,92 рубля. Подведомственным учреждением осуществлены закупки товаров, работ услуг не конкурентными способами на сумму 14 046 678,15 рублей.

Согласно данным отчета о реализации муниципальной программы «Развитие системы муниципальных закупок на 2015-2017 годы и плановый период 2020 года» экономия бюджетных средств при осуществлении закупок конкурентными способами в 2018 году составила 11,82%.

Если бы подведомственное учреждение осуществило хотя бы 50% из всего объема закупок, осуществленных неконкурентными способами, с применением конкурентных процедур, экономия бы составила 830 158,68 руб. Это данные только по одному подведомственному учреждению, учитывая, что у Управления образования Ковдорского района таких учреждений 11, можно предполагать об экономии не менее 10 000 000,00 рублей.

Руководствуясь этими цифрами можно сделать вывод о неэффективном использовании бюджетных средств подведомственными учреждениями и слабом контроле бюджетных расходов со стороны Управления образования Ковдорского района.

В тоже время Управлением образования Ковдорского района успешно реализована практика внедрения системы муниципальных программ, как инструмента результативного использования бюджетных средств.

В муниципальном образовании Ковдорский район создана нормативно-правовая база для обеспечения программно-целевого бюджетного планирования.

С 2015 года приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие данную деятельность:

- постановление администрации Ковдорского района от 15.09.2015 № 602 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Ковдорский район» (в редакции постановления администрации Ковдорского района от 13.06.2018 № 395);

- постановление администрации Ковдорского района от 13.06.2018 № 398 «О порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Ковдорский район».

Цели, задачи, ожидаемые результаты от реализации муниципальной программы «Развитие образования» отражают актуальные приоритеты

социально-значимого направления развития муниципального образования Ковдорский район.

Управлением образования Ковдорского района реализована централизация полномочий участников бюджетного процесса в части ведения бухгалтерского учёта.

Данная централизация обеспечивает:

- снижение рисков предоставления недостоверных данных бюджетного учёта;
- повышение качества ведения учёта, повышение качества достоверности бюджетной отчётности;
- повышение доступности информации о финансовом положении подведомственных учреждений по состоянию на запрашиваемую дату;
- экономию бюджетных средств на содержание бухгалтерских служб в подведомственных учреждениях.

В конечном итоге ведение бухгалтерского бюджетного учета казенным учреждением должно обеспечивать достижение результатов деятельности любого учреждения, финансирование деятельности которого осуществляется за счёт бюджетных средств.

Таковыми результатами являются достижение результатов за счёт использования наименьшего объёма средств, либо достижение наилучшего результата с использованием объёма средств, определённых бюджетной сметой.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. 27.12.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. 27.12.2018) // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. 20.12.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 28.02.2019) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Консультант Плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования Ковдорский район, утвержденное решением Совета депутатов Ковдорского района от 26.04.2012 №21.

15. Постановление администрации Ковдорского района от 15.09.2015 № 602 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Ковдорский район» (в редакции постановления администрации Ковдорского района от 13.06.2018 № 395).

16. Постановление администрации Ковдорского района от 07.04.2016 № 283 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования» на 2016-2020 годы» (в редакции постановления администрации Ковдорского района от 30.01.2017 № 66).

17. Постановление администрации Ковдорского района от 10.02.2015 № 77 «Об утверждении Порядка осуществления отделом муниципального финансового контроля управления финансов администрации Ковдорского района полномочий по внутреннему финансовому контролю».

18. Постановление администрации Ковдорского района от 06.04.2017 № 241 «О внесении изменений в Устав муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района».

19. Александрова Е.А. бюджетная смета для казенных учреждений // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2010. - № 11.

20. Бадмаев Б.Г., Батяева А.Р., Бельский К.С. и др. под ред. И.А. Цинделиани. // Финансовое право: учебник для бакалавров // 3-е изд. М.: Проспект, 2016. 656 с

21. Беспалов М.В. Годовая бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений: классификация, структура, основные элементы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 12 (372). С. 19-24.

22. Бодина М.С. Особенности бухгалтерского учёта в казенных учреждениях // Аллея науки. 2017. Т. 3. № 16. С. 303-312.

23. Гусев А. Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований // «Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности», 2011, N 9

24. Ильин А.Ю., Моисеенко М.А. // Правовая доктрина финансового контроля // Финансовое право. – 2014. – №4. – С. 14–23.
25. Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. и др.// Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие/ отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. 320 с.
26. Лунина О. Статья: Контроль за деятельностью государственных учреждений // «Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение», 2014, N 1.
27. Мавлиханов Р.Ш. Учетная политика казенного образовательного учреждения в 2017 году // «Советник в сфере образования», 2017, №1.
28. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / Полещук Т.А., Митина О.В. 2-е издание, исправленное и дополненное. – Москва: Вузовский учебник. ИНФРА-М, 2014

Приложения

Приложение № А

Корреспонденция счетов бюджетного учёта получателя бюджетных средств при начислении заработной платы

Операция	Основание	Дт	Кт
Перечислена заработная плата юристконсульту в виде аванса за первую половину отработанного месяца (декабрь) на банковскую карту 21 806,3 рублей	Выписка из лицевого счёта	07096420100010111 1.302.11 830 Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	07096420100010111 1.304.05.211 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
Начислена за текущий месяц заработная плата юристконсульту Управления образования Ковдорского района в сумме 43 612,6 рублей.	Расчётно-платёжная ведомость за декабрь 2018	07096420100010111 1.401.20 211 Расходы текущего финансового года по заработной плате	07096420100010111 1.302.11 730 Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате
Удержан НДФЛ с начисленной заработной платы (43 612,6 x 13% = 5 669,64 рублей)	Регистр налогового учёта	07096420100010111 1.302.11.830 Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	07096420100010111 1.303.01.730 Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц
Начислена сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (43 612,6 x 22% = 9 594,77 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.401.20 213 Расходы текущего финансового года по начислениям обязательных страховых взносов	07096420100010119 1.303.10 730 Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
Начислена сумма страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (43 612,6 x 2,9% = 1 264,77 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.401.20 213 Расходы текущего финансового года по начислениям обязательных страховых взносов	07096420100010119 1.303.02 730 Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное

Продолжение приложения А

Операция	Основание	Дт	Кт
			социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Начислена сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование (43 612,6 x 5,1% = 2 224,24 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.401.20 213 Расходы текущего финансового года по начислениям обязательных страховых взносов	07096420100010119 1.303.07 730 Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
Начислена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (43 612,6 x 0,2% = 87,22 рубля)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.401.20 213 Расходы текущего финансового года по начислениям обязательных страховых взносов	07096420100010119 1.303.06 730 Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Перечислена заработная плата юриконсульту в виде аванса за вторую половину отработанного месяца (декабрь) на банковскую карту 43 602,6 - 21 806,3 - 5 669,64 = 16 136,66 рублей	Выписка из лицевого счёта	07096420100010111 1.302.11 830 Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	07096420100010111 1.304.05.211 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
Уплачен НДФЛ в бюджет (5 669,64 рублей)	Регистр налогового учёта	07096420100010111 1.303.01.830 Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	07096420100010111 1.304.05.211 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом

Операция	Основание	Дт	Кт
Уплачена сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ (9 594,77 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.303.10 830 Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	07096420100010119 1.304.05.213 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
Уплачена сумма страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС РФ (1 264,77 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.303.02 830 Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	07096420100010119 1.304.05.213 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
Уплачена сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование в ФОМС РФ (2 224,24 рублей)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.303.07 830 Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	07096420100010119 1.304.05.213 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
Уплачена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (87,22 рубля)	Бухгалтерская справка	07096420100010119 1.303.06 830 Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	07096420100010119 1.304.05.213 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом

Анализ данных бухгалтерского баланса Управления образования Ковдорского района за 2016-2018 год

Статьи баланса	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Отклонение 2017 от 2016, руб.	Отклонение 2018 от 2017, руб.	Отклонение 2018 от 2016, руб.
	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са			
I. Нефинансовые активы									
Основные средства	3 630 658,30	0,61	2 548 240,76	0,44	2 744 185,76	0,47	-1 082 417,54	195 945,00	- 886 472,54
Амортизация основных средств	3 617 660,42	0,61	2 438 885,00	0,42	2 736 442,64	0,47	-1 178 775,42	297 557,64	- 881 217,78
Основные средства остаточная стоимость	12 997,88	0,002	109 355,76	0,019	7 743,12	0,0013	96 357,88	-101 612,64	- 5 254,76
Нематериальные активы	0,00		0,00		0,00				
Амортизация нематериальных активов	0,00		0,00		0,00				
Нематериальные активы остаточная стоимость	0,00		0,00		0,00				
Непроизводственные активы	0,00		0,00		0,00				

Продолжение приложения Б

Статьи баланса	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Отклонение 2017 от 2016, руб.	Отклонение 2018 от 2017, руб.	Отклонение 2018 от 2016, руб.
	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са			
Материальные запасы	184 733,62	0,03	94 600,00	0,0002	0,00	0	-90 133,62	- 94 600	- 184 733,62
Вложение в нефинансовые активы	0,00		0,00		0,00				
Нефинансовые активы в пути	0,00		0,00		0,00				
Нефинансовые активы имущества казны	0,00		0,00		0,00				
Амортизация имущества. составляющего казну	0,00		0,00		0,00				
Нефинансовые активы имущества казны остаточная стоимость	0,00		0,00		0,00				
Затраты на изготовление готовый продукции	0,00		0,00		0,00				

Продолжение приложения Б

Статьи баланса	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Отклонение 2017 от 2016, руб.	Отклонение 2018 от 2017, руб.	Отклонение 2018 от 2016, руб.
	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са			
Расходы будущих периодов	0,00		0,00		0,00				
Итого по разделу I	197 731,50	0,03	203 955,76	0,03	7 743,12	0,0013	6 224,26	- 196 212,64	- 188 988,38
II Финансовые активы									
Денежные средства	0,00		0,00		0,00				
Финансовые вложения	596 463 480,92	99,97	577 355 930,21	99,94	576 831 026,23	99,98	-18 756 638,27	- 524 903,98	-19 632 454,69
Дебиторская задолженность по доходам	0,00		0,00		0,00				
Дебиторская задолженность по выплатам (с 2018) (Расчеты по выданным авансам, Расчеты по платежам в бюджет до 2018)	0,00		146 956,68	0,01	79 018,36	0,013	146 956,68	- 67 938,32	79 018,36

Продолжение приложения Б

Статьи баланса	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Отклонение 2017 от 2016, руб.	Отклонение 2018 от 2017, руб.	Отклонение 2018 от 2016, руб.
	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са			
Прочие расчеты с дебиторами	0,00		0,00		0,00				
Вложения в финансовые активы	0,00		0,00		0,00				
Итого по разделу II	596 463 480,92	99,97	577 502 886,89	99,96	576 910 045,09	99,99	-18 960 594,03	-592 841,8	-19 553 435,83
БАЛАНС	596 661 212,42	100	577 706 842,65	100	576 917 788,21	100	-18 954 369,77	-789 054,44	-19 743 424,21
III Обязательства									
Расчёты с кредиторами по долговым обязательствам	0,00		0,00		0,00				
Кредиторская задолженность по выплатам (с 2018) (Расчеты по принятым обязательствам до 2018)	232 348,61	0,046	0,00		0,00		-232 348,61	0,00	- 232 348,61

Статьи баланса	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Отклонение 2017 от 2016, руб.	Отклонение 2018 от 2017, руб.	Отклонение 2018 от 2016, руб.
	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са	Сумма, руб.	Удель- ный вес в валюте балан- са			
Расчеты по платежам в бюджеты	384 335,30	0,064	213 252,93	0,036	351 007,76	0,061	-171 082,37	137 754,83	-33 347,54
Иные расчёты	0,00		0,00						
Кредиторская задолженность по доходам	0,00		0,00						
Доходы будущих периодов	0,00		0,00						
Резервы предстоящих расходов									
Итого по разделу III	616 683,91	0,11	213 252,93	0,04	367 692,05	0,068	-385 430,98	154 439,12	-248 991,86
IV Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	596 044 528,51	99,89	577 493 589,72	99,96	576 550 096,16	99,93	-18 550 938,79	- 943 439,56	-19 494 432,35
БАЛАНС	596 661 212,42	100	577 706 842,65	100	576 917 788,21	100	-18 954 369,77	-789 054,44	-19 743 424,21

Динамика роста статей бухгалтерского баланса Управления образования Ковдорского района

Статьи баланса	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Темп роста, %			Темп прироста, %		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.
И. Нефинансовые активы									
Основные средства	3 630 658,30	2 548 240,76	2 744 185,76	70,18	107,68	75,58	-29,82	+7,68	-24,18
Амортизация основных средств	3 617 660,42	2 438 885,00	2 736 442,64	64,41	112,2	75,64	-35,59	+12,2	-24,36
Основные средства остаточная стоимость	12 997,88	109 355,76	7 743,12	841,33	7,08	59,57	+741,33	-92,92	-40,43
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00						
Амортизация нематериальных активов	0,00	0,00	0,00						
Нематериальные активы остаточная стоимость	0,00	0,00	0,00						
Непроизводственные активы	0,00	0,00	0,00						
Материальные запасы	184 733,62	94 600,00	0,00	51,2	0,00	0,00	-48,8	-100	-100

Продолжение приложения В

Статьи баланса	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Темп роста, %			Темп прироста, %		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.
Вложение в нефинансовые активы	0,00	0,00	0,00						
Нефинансовые активы в пути	0,00	0,00	0,00						
Нефинансовые активы имущества казны	0,00	0,00	0,00						
Амортизация имущества, составляющего казну	0,00	0,00	0,00						
Нефинансовые активы имущества казны остаточная стоимость	0,00	0,00	0,00						
Затраты на изготовление готовой продукции	0,00	0,00	0,00						
Расходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00						
Итого по разделу I	197 731,50	203 955,76	7 743,12	103,14	3,79	3,91	+3,14	-96,21	-96,09
II Финансовые активы									

Продолжение приложения В

Статьи баланса	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Темп роста, %			Темп прироста, %		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.
Денежные средства	0,00	0,00							
Финансовые вложения	596 463 480,92	577 355 930,21	576 831 026,23	96,79	99,90	96,70	-3,21	-0,10	-3,3
Дебиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	0,00						
Дебиторская задолженность по выплатам (с 2018) (Расчеты по выданным авансам, Расчеты по платежам в бюджет до 2018)	0,00	146 956,68	79 018,36	100	53,76	100	+100	-46,24	+100
Расчёты по кредитам и займам	0,00	0,00	0,00						
Прочие расчеты с дебиторами	0,00	0,00	0,00						
Вложения в финансовые активы	0,00	0,00	0,00						
Итого по разделу II	596 463 480,92	577 502 886,89	576 910 045,09	96,82	99,89	96,72	-3,18	-0,11	-3,28
БАЛАНС	596 661 212,42	577 706 842,65	576 917 788,21	96,82	99,86	96,69	-3,18	-0,13	-3,31

Продолжение приложения В

Статьи баланса	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Темп роста, %			Темп прироста, %		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.
III Обязательства									
Расчёты с кредиторами по долговым обязательствам	0,00	0,00							
Кредиторская задолженность по выплатам (с 2018) (Расчеты по принятым обязательствам до 2018)	232 348,61	0,00	0,00	0		0	-100	0	-100
Расчеты по платежам в бюджеты	384 335,30	213 252,93	351 007,76	55,48	164,59	91,3	-44,52	+64,59	-8,7
Иные расчёты	0,00	0,00							
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	16 684,29	0	100	100	0	100	100
Доходы будущих периодов	0,00	0,00							
Резервы предстоящих расходов									
Итого по разделу III	616 683,91	213 252,93	367 692,05	34,58	172,42	59,62	-65,42	+72,42	-40,38

Окончание приложения В

Статьи баланса	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	Темп роста, %			Темп прироста, %		
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.	2017 от 2016, руб.	2018 от 2017, руб.	2018 от 2016, руб.
IV Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	596 044 528,51	577 493 589,72	576 550 096,16	96,88	99,83	96,72	-3,12	-0,17	-3,28
БАЛАНС	596 661 212,42	577 706 842,65	576 550 096,16	96,82	99,86	96,69	-3,18	-0,13	-3,31

Информация об исполнении муниципальной программы
«Развитие образования» на 2016-2020 годы

Наименование программного мероприятия	Источник финансирования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Кассовый расход	Процент освоения
Задача 1. Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования и обеспечение эффективного функционирования, организаций, подведомственных Управлению образования				
Основное мероприятие 1: хозяйственно- эксплуатационное обслуживание муниципальных образовательных организаций	Местный бюджет	12 457,66	12 453,17	99,96
	Областной бюджет	0,00	0,00	
Задача 2. Обеспечение эффективного функционирования муниципального казенного учреждения Управление образования Ковдорского района				
Основное мероприятие 2: обеспечение функционирования МКУ Управление образования	Местный бюджет	25 823,59	25 701,28	99,53
	Областной бюджет	0,00	0,00	
Наименование программного мероприятия	Источник финансирования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Кассовый расход	Процент освоения
Задача 3. Предоставление общедоступного качественного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам				
Основное мероприятие 3.1: Обеспечение услуг в сфере общего образования	Всего	212 243,04	211 777,61	99,78
	Местный бюджет	51 772,52	51 538,34	99,55
	Областной бюджет	160 470,52	160 239,27	99,86
Основное мероприятие 3.2: Организация качественного отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 до 18 лет	Всего	2 114,97	2 114,45	99,98
	Местный бюджет	432,27	432,27	100
	Областной бюджет	1 682,70	1 682,18	99,97

Продолжение приложения Г

Наименование программного мероприятия	Источник финансирования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Кассовый расход	Процент освоения
Основное мероприятие 3.3: Проведение комплекса мероприятий, направленных на развитие талантливой молодёжи	Местный бюджет	280,00	259,00	92,5
	Областной бюджет	0,00	0,00	
Основное мероприятие 3.4: Модернизация материально-технической базы муниципальных учреждений	Всего	0,00		
	Местный бюджет			
	Областной бюджет			
Задача 4. Обеспечение эффективного функционирования системы дошкольного образования				
Основное мероприятие 4.1: Обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного образования	Всего	206 968,34	205 645,91	99,36
	Местный бюджет	88 539,64	87 967,05	99,35
	Областной бюджет	118 428,70	117 678,86	99,37
Наименование программного мероприятия	Источник финансирования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Кассовый расход	Процент освоения
Основное мероприятие 4.2: Модернизация материально-технической базы муниципальных учреждений	Всего	0,00	0,00	
	Местный бюджет			
	Областной бюджет			
Задача 5. Обеспечение эффективного функционирования системы дополнительного образования				
Основное мероприятие 5.1: Обеспечение предоставления услуг в сфере дополнительного образования	Всего	42 331,19	42 309,02	99,95
	Местный бюджет	39 946,14	39 923,97	99,94
	Областной бюджет	2 385,05	2,385,05	100,00

Окончание приложения Г

Наименование программного мероприятия	Источник финансирования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Кассовый расход	Процент освоения
Основное мероприятие 5.2: Организация качественного отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 до 18 лет	Всего	1 211,82	1 211,82	100,00
	Местный бюджет	1 211,82	1 211,82	100,00
	Областной бюджет			
Основное мероприятие 5.3: Модернизация материально- технической базы муниципальных учреждений	Всего	0,00	0,00	
	Местный бюджет			
	Областной бюджет			
Всего по программе	Всего	503 430,61	501 472,26	99,61
	Местный бюджет	220 463,64	219 486,90	99,56
	Областной бюджет	282 966,97	281 985,36	99,65