

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ НА ПРИМЕРЕ ИНСПЕКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ГОРОДА НАХОДКА

Левенцова Е.И. Email: Leventsova1135@scientifictext.ru

*Левенцова Елена Игоревна – инспектор налоговой службы,
специалист первого разряда,
Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Находка Приморского края, г. Находка*

Аннотация: бухгалтерский учет - основополагающее управленческое звено для непроизводственных организаций. Он способствует устранению отклонений от положенных норм. Бюджетными называются организации, чья главная деятельность всецело либо отчасти обеспечивается бюджетом на основании смет по доходам/расходам. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет некоторые особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. Главной особенностью является то, что бюджетные организации не имеют своей прибыли и работают по предоставлению сметы доходов и расходов; бюджетное финансирование по смете носит целевой характер; ведение бухгалтерского учета осуществляется по бюджетному плану счетов.

Ключевые слова: бюджет, учреждения, бюджетный учет, финансовые активы, нефинансовые активы, инвентаризация, учет, аудит.

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND AUDITING IN A BUDGETARY INSTITUTION ON THE EXAMPLE OF THE INSPECTORATE OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF THE CITY OF NAKHODKA

Leventsova E.I.

*Leventsova Elena Igorevna - Tax Inspector,
SPECIALIST OF THE FIRST LEVEL,
INSPECTORATE OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA NAKHODKA PRIMORYE TERRITORY,
NAKHODKA*

Abstract: accounting is the fundamental managerial link for non-productive organizations. It helps to eliminate deviations from the norms. Budget organizations are organizations whose main activities are wholly or partly financed by the budget on the basis of income / expenditure budgets. Accounting in budget organizations has some peculiarities, stipulated by the legislation on budgetary structure and budget process, instruction on accounting in institutions and organizations that are on the budget. The main feature is that budget organizations do not have their own profit and work to provide estimates of income and expenses; Budgetary financing is estimated by the budget; Accounting is carried out according to the budget plan of accounts.

Keywords: budget, institutions, budgetary accounting, financial assets, non-financial assets, inventory, accounting, audit.

УДК 657.1

Цель исследования - изучение особенностей организации учета и аудита в бюджетном учреждении на примере Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка.

В процессе исследования использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанные с учетом и аудитом бюджетного учреждения.

Вопросы организации учета и аудита в бюджетной учреждении рассмотрены в работах таких авторов как Терехова В.А., Комиссарова Е.Г., Загарских В.В., Супротейна В.И., Деревянкина О. А., Полещук Т.А., Крапивин Д.С., Комиссарова Е.Г., Котенева Т.В., Даниленко Н.И., Богер И.Б. и др.

Принципы бухгалтерского учета учреждениями, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание, определены Инструкцией по применению Единого плана счетов. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Счета учета должны быть включены в рабочий план счетов субъекта учета и взаимосвязаны. Рабочий план счетов разрабатывается и утверждается на основании соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению. Об этом сказано в пункте 21 Инструкции по применению Единого плана счетов [3]. При разработке единого рабочего плана счетов казенные учреждения используют бюджетную классификацию Российской Федерации. Структура счета состоит из 26 разрядов.

При этом учреждение самостоятельно определяет, в каких разделах учета ему необходима аналитика по основным средствам, материальным запасам, материально ответственным лицам и пр. [1].

Бухгалтерский учет независимо от организационно-правовой формы учреждения осуществляется в соответствии со статьей 161 Бюджетным кодексом РФ [1], федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет.

В таблице 1 представлена характеристика основных нормативно-правовых актов регулирующих бухгалтерский учет в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка.

Таблица 1. Характеристика нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка

Характеристики	Казенное учреждение
Общие требования по ведению учета	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
Инструкция по применению Плана счетов	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
Применение бюджетной классификации	Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
Регистры учета	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
Отчетность	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой,

Поскольку бюджетные учреждения должны использовать денежные средства только по назначению, то они могут быть использованы исключительно на:

- оплату труда персонала;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов [4, с. 71].

Расходование денежных средств бюджетными учреждениями на какие-либо другие цели не допускается.

Инспекция Федеральной налоговой службы города Находка как бюджетное учреждение, так же, как и коммерческое ведет учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, согласно плана счетов бухгалтерского учёта для бюджетных организаций.

За грубое нарушение правил учета доходов к бюджетным учреждениям применяются налоговые санкции, а ответственные должностные лица на нарушения несут уголовную ответственность.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организаций в отчетном периоде.

Все бухгалтерские операции в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка ведутся в соответствии Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией «Об утверждении Плана

счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [2].

Основным локальным документом Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка, определяющим порядок организации и ведения бухгалтерского учета, является учетная политика. В её состав входит рабочий план счетов. Учет в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка ведется в разрезе статей бюджетной классификации и осуществление деятельности в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, что накладывает жесткие ограничения на принятие к учету бюджетных обязательств и на осуществление расходов по их оплате, пределами доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Нефинансовые активы - это объекты, которые находятся в использовании субъекта хозяйствования - Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка, при этом они приносят ему потенциальную или реальную экономическую прибыль в результате их эксплуатации.

Нефинансовые активы в бюджетном учете представляют собой объекты, не являющиеся результатом производства, но активно помогающие получать эти результаты, путем вовлечения в процесс производства.

Все операции по поступлению нефинансовых активов, независимо от источника их поступления, в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка отражаются на соответствующих счетах капитальных вложений, на которых формируется первоначальная стоимость поступившего актива, по которой он затем и принимается к бюджетному учету с отражением на соответствующем счете.

Характерной особенностью основных средств Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка является то, что они не участвуют в процессе производства, а служат для обслуживания процессов по удовлетворению социальных потребностей населения и осуществлению функций государственного учреждения.

Начисление амортизации в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка производится линейным способом. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости и списываются согласно норм расхода по средней фактической стоимости. Состав материальных запасов зависит от основного вида деятельности, а эффективность их использования зависит от строгого соблюдения норм расхода.

Так как Инспекция Федеральной налоговой службы города Находка не является собственником используемого имущества оно не может реализовать часть имущества в целях увеличения объема оборотных средств, а, следовательно, невозможно оперировать такими понятиями как ликвидность и рентабельность.

В меньшей степени на эффективность использования нефинансовых активов по различным группам учета материалов оказали факторы характеризующие изменение уровня материалопотребления.

На основе Единого плана счетов и положений Инструкции № 157н для ведения бухгалтерского учета объекты нефинансовых активов Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка учитываются по счетам аналитического учета на счете 0 100 00 000 «Нефинансовые активы».

Счета раздела «Нефинансовые активы» предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности субъектов хозяйствования.

Номер счета включает код бюджетной классификации расходов (коды раздела и подраздела, код целевой статьи, код вида расходов). В 8-17 разрядах номеров счетов указаны нули. То есть в первых семи разрядах указан код главного распорядителя бюджетных средств федерального бюджета (ГРБС), раздел и подраздел. То есть на начало года код «укрупняют».

Операции по поступлению основных средств Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка от поставщиков учитываются в журнале № 4, а принятие к учету этих основных средств - в журнале № 7.

Таблица 2. Бухгалтерские записи операций по приобретению основных средств в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	№ операции журнал
	Дебет	Кредит		
1. Счет от поставщика мебели	010631310	030231730	100 000	4
2. Счет по транспортным услугам	010631310	030222730	2 500	4
3. Принятие мебели к учету	010136310	010631410	102 500	7

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств.

Для отражения финансового результата деятельности учреждения Инструкцией № 157н

предусмотрены следующие группировочные счета:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;
- 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»;
- 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»;
- 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Для учета у в Инспекции Федеральной налоговой службы города Находка финансового результата текущей деятельности по методу начисления предназначены счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

При определении финансового результата кредитовый остаток по счету отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов - счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

По завершении финансового года суммы доходов и расходов отчетного периода закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»).

На данном счете также отражаются операции по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации, проведенной в соответствии с законодательством РФ.

Операции по заключению счетов текущего финансового года представлены в табл. 3.

Таблица 3. Бухгалтерские записи по заключению счетов текущего финансового года

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны в конце года суммы начисленных доходов на финансовый результат деятельности учреждения:		
- в части дебетового остатка	0 401 30 000	0 401 10 100
- в части кредитового остатка	0 401 10 100	0 401 30 000
Списаны в конце года суммы расходов на финансовый результат деятельности учреждения	0 401 30 000	0 401 20 200

Инспекция Федеральной налоговой службы города Находка как бюджетное учреждение подвергается разным проверкам.

Бюджетный контроль - это составная часть финансово-экономического контроля, и рассматривается как совокупность мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов, выявлении резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшении бюджетной дисциплины [10, с. 121].

Различают три вида контроля: предварительный, текущий, последующий (заключительный).

Также Инспекция Федеральной налоговой службы города Находка как учреждение обязано осуществлять внутренний контроль: это когда бухгалтерский учет и вся бухгалтерская (финансовая) отчетность подвергается обязательному аудиту, исключением являются случаи, когда сам руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Таким образом, в процессе контроля систематически проверяется и наблюдается деятельность всех объектов управления, всех участков, производств, выявляются причины отклонений, отступлений от целей, поставленных перед конкретным объектом, и в оперативном порядке принимаются меры по их устранению.

В итоге видно, что Инспекция Федеральной налоговой службы города Находка как бюджетное учреждение, так же как и коммерческие, ведет бухгалтерский учёт путем двойной записи на счетах, согласно плану счетов бухгалтерского учёта для бюджетных организаций. Ежегодно составляется необходимая смета на учреждение, куда входят все затраты, включая оплату труда персонала и коммунальные услуги учреждения. У бюджетного учреждения нет права распоряжаться имеющимися в наличии средствами по своему усмотрению. Денежные средства всегда должны быть использованы по назначению.

Список литературы / References

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016, с изм. от 30.03.2016).
2. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 30.11.2015) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 № 19593) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2016).
3. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н (ред. от 09.06.2001) «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.01.2000 № 2064)
4. *Белов А.Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: ЭКЗАМЕН, 2014. 238 с.
5. *Васькин Ф.И., Дятлова А.Ф.* Бухгалтерский финансовый учет. М.: КолосС, 2013.-560 с.
6. *Воронина Л.И.* Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480 с.
7. *Полещук Т.А., Митина О.В.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: ИНФРА-М, 2014.- 423 с.