Тема: Бухгалтерский учет и контроль использования целевых поступлений и бюджетного финансирования на примере МБОУ «Козьминская СШ»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..……..…. 4

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ 8

1.1. Значение и экономическое содержание целевых поступлений и бюджетного финансирования…….. 8

1.2. Методология бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования…… 14

1.3. Формы и виды контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования……... 17

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ МБОУ «КОЗЬМИНСКАЯ СШ»……. 23

2.1. Организационная характеристика МБОУ «Козьминская СШ»…… 23

2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Козьминская СШ»……..... 28

2.3. Характеристика бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»……. 33

3. НАПРАВЛЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ МБОУ «КОЗЬМИНСКАЯ СШ»……. 39

3.1. Направления оптимизации бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»……..…..……. 39

3.2. Разработка предложений по совершенствованию контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»……. 42

3.3. Социально-экономическая эффективность предлагаемых 48

мероприятий……..……

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ……..…….. 59

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……..…….. 61

ПРИЛОЖЕНИЯ…….…… 65

ВВЕДЕНИЕ

Трансформация государственного сектора Российской Федерации из-за проведения бюджетной реформы подразумевает формирование и реализацию системных мер в финансовой политике государства, направленных на совершенствование управления общественными финансами. В связи с этим ключевую роль имеет корректировка механизма финансового обеспечения государственных (бюджетных) учреждений, которые осуществляют расход бюджетных средств. Однако в финансовой политике, нормативно-правовых документах и целевых программах наблюдаются существенные противоречия, которые приводят к возникновению проблем и институциональных барьеров при функционировании государственных учреждений как субъектов финансово-экономической деятельности. Все вышеуказанное формирует необходимость и важность анализа и совершенствования финансового обеспечения бюджетных учреждений в условиях проводимой бюджетной реформы, которая позволит, выявить противоречия в реализации финансового механизма государственных учреждений, определить рычаги финансового взаимодействия государственных органов и бюджетных организаций.

Актуальность темы исследования подтверждается важностью эффективного построения функционирования финансового механизма бюджетного учреждения, который представляет собой комплекс структурных компонентов практической деятельности, нацеленных на ликвидацию или снижение воздействия негативных факторов для обеспечения бесперебойного функционирования организации.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций и мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ».

Практическая значимость исследования состоит в том, что результаты, выводы и предложения, сформированные по окончании анализа, позволят добиться повышения эффективности использования целевых поступлений и бюджетного финансирования учреждения.

Научная новизна заключается в тщательной проработке и возможности применения мероприятий по повышению эффективности контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ».

Целью данной работы является исследование проблем бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования на примере МБОУ «Козьминская СШ».

Задачи:

- изучить значение и экономическое содержание целевых поступлений и бюджетного финансирования;

- рассмотреть методологию бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования;

- выделить формы и виды контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования;

- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность МБОУ «Козьминская СШ»;

- дать характеристику бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»;

- определить направления оптимизации бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»;

- разработать предложения по совершенствованию контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»;

- оценить социально-экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

Объектом исследования в работе выступают целевые поступления и бюджетное финансирование МБОУ «Козьминская СШ».

Предметом исследования в данной работе являются бухгалтерский учет и контроль использования целевых поступлений и бюджетного финансирования.

В работе использованы следующие научные методы: эмпирический (наблюдение, описание, сравнение), теоретический (анализ, классификация, дедукция, обобщение).

В качестве методологической основы исследования использовались работы отечественных и зарубежных ученых-экономистов; законодательные и нормативные документы Российской Федерации; материалы специальных статистических изданий; финансовая отчетность компании.

Степень научной разработанности проблемы рассматриваемой темы достаточно высока и основывается на целом ряде фундаментальных работ. Проблемы бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования рассмотрены многими известными учёными и экономистами, такими как: Аминов И.Р., Балашов А. В., Бахтурина Ю.И., Бедрачук И.А. Гоманова Т.К., Зарипова Н.Д., Климов А.В., Курбаева М.А., Лексин В. Н., Миронов Л.В., Мошкина М.Е., Наумов С.Ю., Орешин В.П., Сарычева М.А., Сычев С.Е. и др.

Проблеме функционирования финансового механизма бюджетного учреждения посвящены работы О.А. Грунина, А.В. Кашина, Е.А. Олейниковой, А.Г. Шаваева, В.В. Шлыковаи др. Среди зарубежных ученых по излагаемой проблематике следует отметить работы Д. Белл, М. Кастельс, Л. Ларуш, И. Масуда, А. Тоффлер, С. Хоффман и других исследователей, которые повлияли на формирование, развитие и современное состояния науки в области обеспечения финансовой политики хозяйствующего субъекта, в том числе и бюджетного учреждения. Следует отметить, что

многие отечественные и зарубежные авторы проявляют нескрываемый интерес к вопросам эффективного распределения финансовых ресурсов государства в адрес бюджетных учреждений. Однако комплексных исследований в данном направлении не разработано.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложения. В структуре работы __ страниц, __ таблиц, __ рисунков, __ источников литературы и __ электронных ресурса.

Полученные в ходе исследования результаты имеют прикладной характер и могут быть применены в организациях аналогичной сферы деятельности.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.1. Значение и экономическое содержание целевых поступлений и бюджетного финансирования

Государственные целевые программы составляют важную часть планирования Государственного бюджета РФ и его исполнения на уровне отечественных органов исполнительной власти как вышестоящего, так и центрального уровня.

Государственная целевая программа выступает рычагом регулирования социально-экономического развития и сочетает в себе следующие черты бюджетирования, ориентированного на результат, и целевого подхода: добросовестность и систематичность в решении поставленных задач; конкретизированный (ограничивающий) характер планирования; определение объема финансирования в зависимости от желаемых результатов; программный анализ по критериям эффективности при реализации программ; прозрачность порядка формирования программы [10, с. 54].

Наряду с центральной властью местные органы власти могут выступать инициаторами и соисполнителями таких программ, привлекая дополнительные ресурсы из центрального бюджета для решения важнейших задач местного значения. Для обеспечения реализации государственных целевых программ органы власти могут использовать различные механизмы финансирования.

Под механизмами финансирования в данном случае понимаются определенное сочетание способов и инструментов накопления, распределения и использования финансовых ресурсов.

В мировой практике используется множество различных механизмов финансирования. Одни из них являются универсальными, т. е. могут использоваться во многих странах для решения большого количества социально-экономических задач, а некоторые — специальными, т. е. могут использоваться только для решения конкретных задач [22, с. 102].

Рациональный выбор механизмов финансирования во многом зависит от успешности реализации соответствующих государственных целевых программ. Перед системой управления государственными финансами РФ стоит задача повышения эффективности бюджетных расходов и их оптимизации. Эта задача может быть решена за счет программно-целевого бюджетирования.

Программно-целевое бюджетирование можно определить, как процесс бюджетного планирования на соответствующем уровне бюджетной системы. Этот процесс включает как формирование и распределение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации государственных программ, формируемых исходя из приоритетных целей социально-экономического развития территории, так и контроль за эффективностью расходования бюджетных средств [15, с. 99].

При обеспечении правильной организации программно-целевого бюджетирования повышается качество управления бюджетными средствами, значительно упрощаются процессы формирования, реализации и контроля государственных программ, повышается эффективность государственных расходов.

В настоящее время было осуществлено много изменений, поскольку адаптация новых методов государственного управления и финансирования к государственным учреждениям и организациям отличается.

Особенно новая тенденция, которая поддерживает повышение эффективности, была вопросом государственного управления, поэтому в контексте государственного сектора в разных странах предпочтение

отдавалось показателям эффективности, соглашениям об эффективности и стратегическим планам.

Бюджетирование, основанное на результатах, направлено на повышение эффективности и результативности государственных расходов путем увязки финансирования организаций государственного сектора с резульивности.

Сегодня при реализации целевого бюджетирования органы власти сталкиваются с рядом проблем. Например, нередко разработчики государственных программ корректируют целевые и итоговые показатели под выделяемые объемы финансирования, в связи с бюджетными возможностями, что негативно сказывается на эффективности реализации программ [30, с. 85].

Многие государственные программы в РФ разрабатываются в нескольких вариантах: «программный план», отражающий потребность в бюджетных ассигнованиях на реализацию программных мероприятий, или «предусмотренный в проекте бюджета», отражающий объем бюджетных ассигнований, выделяемых из бюджета субъекта РФ на реализацию программных мероприятий. Эта стратегия неприемлема и дискредитирует сам программный подход.

Кроме того, в нормативных актах РФ отсутствуют положения, формулирующие необходимость включения в государственные программы целей и задач, указанных в документах стратегического планирования.

На уровне субъектов РФ наблюдается несогласованность в принятии государственных программ, одновременная реализация неоправданно большого количества мелких программ, мало связанных друг с другом. В РФ целевое бюджетирование в основном ориентировано на обеспечение соблюдения формальных процедур [18, с. 55].

Отсутствуют реальные стимулы и действенные инструменты повышения эффективности, подотчетности и прозрачности использования бюджетных средств, определяемые целями государственной политики.

Для усовершенствования программно-целевого метода расходования бюджетных средств выражают такие направления:

— согласование бюджета и стратегического планирования территории;

— постановка конкретной, однозначной цели государственной программы и определение соответствующих задач;

— постановка конкретной цели и ответственности для каждого министерства, участвующего в госпрограмме;

— организация содействия взаимосвязи с соответствующими государственными программами;

— разработка программ за счет средств бюджетов;

— определение оптимального размера бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ;

— привлечение внебюджетных финансовых ресурсов;

— изменение значений индикаторов программы в зависимости от колебаний уровня финансирования;

— проведение аудита эффективности программы;

— расширение полномочий финансового управления регионального министерства по осуществлению контроля за эффективностью расходования бюджетных средств [20, с, 69].

Современное состояние бюджетной системы требует прозрачности и независимости в процессе формирования и использования бюджетов для повышения эффективности государственных услуг.

В условиях бюджетного кризиса радикально должны быть приняты меры по снижению затрат, а достигнутый уровень бюджетных услуг должен быть сохранен. Традиционные методы повышения эффективности бюджетных расходов (прежде всего, открытые конкурсы, укрепление финансовой дисциплины и технологии казначейства) практически исчерпали себя и не может решить существующие проблемы несбалансированности бюджета или низкого качества бюджетных услуг.

Одним из основных направлений бюджетного процесса является реформирование — переход на среднесрочный бюджет планирования и бюджетирования, ориентированных на результат, главным элементом и инструментом которого является программно-целевой метод управления и бюджетного планирования [9, с. 74].

Использование программно-целевого метода, во-первых, позволит помогать контролировать соответствие затрат и получаемых прямых и социальных результатов, оценивать значимость экономической и социальной эффективности тех или иных видов деятельности, финансируемых из бюджета.

Во-вторых, это связано с введением системы среднесрочного финансового планирования, когда бюджет утверждается одновременно с формированием среднесрочного плана социально-экономического развития.

Неправильно говорить, что использование программно-целевого метода исключает другие методы бюджетного планирования. Среди таких методов важную роль играют балансовый, регулятивный метод и метод экстраполяции.

Балансовый метод — метод расчета планирования, поэтому остается важным в постатейном бюджетировании. Он служит для установления тождества между источниками финансирования, объемами и направлениями использования бюджетных средств [29, с. 88].

Таким образом, для внедрения программно-целевого метода в практическую деятельность необходимы следующие шаги:

— создание системы требований в услугах при условии;

— анализ и оценка причин расхождений между утвержденными годовыми расценками и фактическими затратами в результате исполнения бюджетов;

— внедрение механизмов формирования расходной части бюджета, обеспечивающих связь между объемом бюджетного финансирования и системой действия, направленные на достижение целей;

— стимулирование органов управления и их структурных подразделений по поиску резервов повышения эффективности бюджетных расходов;

— создание системы мониторинга для оценки качества услуг бюджетных учреждений и эффективности расходования бюджетных средств на основе анализа степени достижения конечных результатов;

— организация опроса населения с целью выявления предпочтений и приоритетов в структуре государственных услуг, а также оценка результатов деятельности бюджетной сферы учреждения и органов местного самоуправления;

— разработка методологии стратегического планирования для главных распорядителей бюджетных средств на основе конкретных приоритетах государственной и региональной социально-экономической политики, направленных на создание основы для внедрения среднесрочного бюджетного планирования;

— реализация программной классификации расходов местных бюджетов;

— разработка основного перечня итоговых показателей эффективного исполнения бюджетных программ [13, с. 57].

В целом внедрение программно-целевого планирования будет способствовать созданию эффективной системы управления государством.

Совершенствование и расширение области применения программно-целевого метода бюджетного планирования предполагает разработку и внедрение в бюджетный процесс процедур оценки эффективности бюджетных расходов.

К сожалению, система надлежащего контроля за исполнением бюджета еще не создана и оценка показателей эффективности бюджетных расходов не сформирована, и законодательно не утверждены.

1.2. Методология бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования

Бюджетные учреждения обязаны вести бухгалтерский учет согласно статье 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [3] и статье 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4].

Под бухгалтерским учетом понимается формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности.

Финансирование, поступающее в виде субсидий или грантов в бюджетное учреждение, считается его доходом. К этой категории относятся и другие поступления денежных средств либо имущества. Основным документом, устанавливающим правила финансирования деятельности бюджетных учреждений, является БК РФ [1].

В нем предусмотрено выделение нескольких видов субсидий: на выполнение государственных (муниципальных) заданий (ст.69.1 БК РФ); на иные цели (ст.78.1 БК РФ); на осуществление капвложений в объекты государственной или муниципальной собственности (ст.78.2 БК РФ) [1].

Суммы субсидий рассчитываются в соответствии с порядком, содержащемся в Постановлении Правительства от 26.06.2015 года № 640. Основанием для расчетов являются нормативные затраты, требования к определению которых устанавливаются отдельно министерствами и ведомствами, выполняющими полномочия учредителей. В федеральном законе 7-ФЗ (ст. 26) перечислены поступления, за счет которых может формироваться имущество бюджетных учреждений, которые являются некоммерческими организациями (ст. 9.2 7-ФЗ).

Положения о бухучете доходов содержатся в:

- федеральном законе 402-ФЗ;

- федеральных стандартах, основные правила учета описаны в стандарте «Доходы»;

- приказах Минфина 157н, 174н, 52н; - приказах о порядке формирования КБК 99н от 08.06.2020 года и 267н от 16.11.2020 года.

Помимо субсидий, являющихся регулярными либо единовременными поступлениями от учредителей, бюджетные организации могут получать следующие виды доходов:

- безвозмездные денежные поступления текущего и капитального характера;

- неденежные поступления;

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;

- дивиденды, получаемые по акциям и прочим ценным бумагам;

- проценты от предоставленных займов;

- доходы от использования собственности учреждения;

- гранты;

- средства ОМС;

- предполагаемое возмещение ущерба.

Органы власти, выполняющие функции учредителя, могут ограничить или запретить использование подведомственными организациями определенных источников доходов. Например, всем федеральным органам по надзору запрещено оказывать платные услуги (Указ Президента РФ 314 от 09.03.2004 года).

Бюджетное учреждение вправе часть услуг в пределах госзадания (в случаях, определенных законами РФ) или сверх него предоставлять на возмездной основе. Например, оказание медицинской помощи лицам, не являющимся гражданами РФ. Порядок определения платы за такие услуги устанавливает учредитель.

Бюджетным организациям разрешено заниматься другими видами деятельности, помимо основной, если это будет служить достижению целей, для которых они созданы. Например, образовательные учреждения могут

организовать питание учащихся. Обязательным условием является указание дополнительных видов деятельности в учредительных документах.

В настоящее время порядок применения КОСГУ установлен в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

КОСГУ сгруппировывает операции в зависимости от их экономического содержания и включает в себя определенные группы. Стоит обратить внимание, что при отражении операций по доходам от внебюджетной деятельности бюджетного учреждения на счетах в 18-м разряде, где указывается код вида финансового обеспечения, применяется код 2, а именно «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)». С 2019 года действует федеральный стандарт «Доходы» (приказ Минфина 32н от 27.02.2018 года), положения которого следует учитывать при отражении поступлений в бухгалтерском учете.

В бюджетных учреждениях для учета доходов используются счета:

- 0 205 00 000 – расчеты по доходам;

- 0 209 00 000 – расчеты по ущербу и иным доходам.

Ниже приведены типичные операции по начислению доходов:

- д-т 4 205 31 561, к-т 4 401 10 131 – начислена субсидия, полученная на выполнение госзадания;

- д-т 4 205 31 561, к-т 4 401 40 131 – начислены доходы будущих периодов в сумме субсидий, которые должны быть предоставлены по соглашениям;

- д-т 5 205 83 561, к-т 5 401 10 183 – начислена субсидия на иные цели;

- д-т 6 205 84 561, к-т 6 401 10 184 – начислена субсидия на осуществление капитальных вложений;

- д-т 2 205 31 56х, к-т 2 401 10 131 – начислен доход от оказанных услуг, выполненных работ;

- д-т 2 205 21 56х, к-т 2 401 10 121 – начислен доход от операционной аренды;

д-т 2 205 52 56х, к-т 2 401 10 152 – начислены безвозмездные поступления.

Санкционирование поступлений отражаются следующими записями:

- д-т 0 507 10 1хх, к-т 0 504 10 1хх – показаны запланированные доходы;

- д-т 0 508 10 1хх, к-т 0 507 10 1хх – получены доходы [26, с. 57].

Таким образом, бюджетные учреждения вправе использовать полученные в результате внебюджетной деятельности средства. При этом согласно НК РФ, учреждение обязано вести раздельный учет доходов и расходов, полученных в рамках бюджетного финансирования и от предпринимательской деятельности. Система бухгалтерского учета доходов должна обеспечить раздельный учет различных видов доходов в соответствие с нормативно-правовыми актами РФ.

1.3. Формы и виды контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования

Исследование проблем повышения эффективности внутреннего государственного финансового контроля распределения и использования бюджетных средств основано на положениях нормативно-законодательной базы в области регулирования государственного финансового контроля, федеральных стандартов, постановлений Правительства РФ и писем Минфина РФ, иных правовых актов.

В основе регулирования порядка организации и проведения ВГФК положены требования Бюджетного кодекса РФ, который в ст. 265 характеризует его «…контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового

контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций)» [1].

Федеральным казначейством осуществляется «… учет бюджетных средств на единых счетах, текущий и предварительный контроль операций по счетам главных распорядителей, получателей и распорядителей бюджетных средств, а также коммерческих банков, которые осуществляют операции с бюджетными средствами, и других участников процесса в ходе исполнения бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов».

Как отмечает Наталья Симко, основные функции такой деятельности заключаются в следующем:

- осуществление контроля соблюдения нормативно-правового законодательства, регулирующего возникновение бюджетных отношений, организации и ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

- проверка целевых выплат за счет бюджетных средств физическим лицам, контроль выполнения обязательств договоров и контрактов по предоставлению выплат из бюджетов различных уровней;

- проведение контрольных процедур достоверности информационных данных, отраженных в представленной отчетности субъектов по целевому использованию бюджетных средств, анализ соблюдения сметных расходов по государственным заданиям по утвержденным темам и программам, отвечающим интересам государства;

- организация и проведение контрольных действий по закупочной деятельности, которая перешла в подконтрольные функции внутреннего государственного финансового контроля [30, с. 26].

Эффективное выполнение выделенных функций субъектов контроля зависит от соблюдения правил, качественной стандартизации организации и проведения внутреннего государственного финансового контроля. Необходимость стандартизации предусмотрена статьей 269.2 Бюджетного

кодекса, основные стандарты приняты к действию в 2020 г. В этой связи многие ведущие специалисты в области государственного контроля считают, что «…стандартизация финансового контроля позволит сформировать чёткий алгоритм действий, что даст возможность перейти к риск-ориентированной модели организации и осуществления контрольной деятельности» [10, с. 106].

Риск-ориентированная модель внутреннего государственного финансового контроля приобретает значимость при выполнении целей и задач, предусмотренных содержанием национальных проектов, поскольку достижение запланированных критериев рационального использование бюджетных ресурсов охватывают практически все отрасли и отдельные виды деятельности, обеспечивая решение концептуальных стратегических заданий по экономической безопасности государства, решению проблемы импортозамещения и предотвращения продовольственного кризиса.

Для повышения эффективности организации контрольных действий и планирования деятельности субъектов контроля предусмотрен ФСВГФК «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденный Постановлением Правительства РФ от 27 февраля 2020 г. №208, в которым систематизирована последовательность планирования «…проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее соответственно – орган контроля, контрольные мероприятия)» и определяют направления контрольных мероприятий.

Состав элементов планирования контрольных мероприятий представлен на рисунке 1.1.

Особенностью планирования контрольных мероприятий является применение риск-ориентированного подхода, сущность которого обоснована рискориентированной моделью самой системы ВГФК, поскольку при

проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать не только тематику контрольных мероприятий, отраслевую принадлежность, вид деятельности контролируемого субъекта, специфику функционирования, но и определять степень риска, возможности наступления негативного события или допущения нарушения.



Рисунок 1.1- Элементы планирования контрольных мероприятий по ФСВГФК [20, с. 69]

Процесс планирования контрольных мероприятий предусматривает определенную последовательность:

- сбор информации о субъекте и объекте контроля по соответствующим критериям, подбор и определение методического инструментария для планирования проведения контрольных мероприятий в соответствии с запланированной тематикой [14, с. 88].

На этой стадии планирования определяются способы и приемы сбора и обработки информации по субъектам контроля, подбор автоматизированных специальных программ, адаптированных под направления контрольных мероприятий, а также бухгалтерских и налоговых программ субъектов контроля. При отсутствии у субъекта контроля автоматизации учета бюджетных средств, их движения и использования, составляется список необходимых документов, включающих первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские и налоговые регистры, финансовую и налоговую

отчетность, а также внутренние локальные регулирующие и распорядительные документы;

- формирование предварительного проектного плана проведения контрольного мероприятия с отражением предусмотренных федеральным стандартом критериев для конкретного субъекта контроля с указанием категории риска допущения нарушений и недостатков [23, с. 54].

Сущность этой стадии планирования заключатся в определении критериев оценки степени «вероятности» и «существенности» возможных нарушений и недостатков для всех субъектов и объектов контроля, исследование дополнительной информации для понимания критериальных признаков и применения шкалы их оценок на основании определения категории рисков.

На сегодняшний день оценки указанных категория в процессе планирования контрольных мероприятий «на основании сведений, содержащихся в информационных ресурсах Федерального казначейства и иных государственных органов, а также данных, получаемых в ходе документального изучения финансово-хозяйственной деятельности учреждений, организаций, были разработаны универсальные расчетные таблицы рисков, в которых заложен алгоритм оценки показателей рисков», которые участвуют в отборе объектов контроля в текущем году.

- рассмотрение и утверждение уполномоченными лицами содержания плана, оценка реальности осуществления запланированных функций, анализ адекватности запланированных задач современному функционированию субъекта, соответствие плановых позиций нормативно-законодательным актам для проверки соблюдения и требований и положений [19, с. 104].

На процесс планирования внутреннего государственного финансового контроля существенное влияние оказывает тематика контрольных мероприятий. По мнению Э.А.Исаева заместителя руководителя Федерального казначейства, «в поле зрения попали направления, имеющие высокую значимость для государства и общества, в первую очередь

приоритеты, заданные указом Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474, посланием Президента РФ Федеральному собранию от 21 апреля 2021 года, Единым планом по достижению национальных целей развития Российской Федерации, иными документами стратегического планирования Российской Федерации».

Для реализации запланированных контрольных тематик необходим современный аналитический инструментарий, основанный как на традиционным способах и приемах анализа для оценки динамических тенденций бюджетного финансирования и целевого использованию бюджетных средств, состава и структуры выделенных бюджетных средств, объемов финансирования по государственным заказам, выделенным субсидиям, так и на использовании автоматизированных специализированных бухгалтерских, аналитических и аудиторских программ.

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ МБОУ «КОЗЬМИНСКАЯ СШ»

2.1. Организационная характеристика МБОУ «Козьминская СШ»

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Козьминская средняя школа» создано постановлением Главы местного самоуправления МО «Ленский район» с. Козьмино от 22.01.1998 года № 14, как Козьминская муниципальная средняя школа, получившая свидетельство о государственной регистрации образовательного учреждения № 102 от 28 января 1998 года.

Основным видом деятельности Школы является реализация общеобразовательных программ дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего общего образования. Также Школа реализует образовательные программы дополнительного образования детей и взрослых.

Принципы управления: Управление школой осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом общеобразовательного учреждения и строится на принципах единоначалия и самоуправления.

Структура управления представлена на рисунке 2.1.

Органами управления являются общее собрание трудового коллектива, педагогический совет, общешкольный родительский комитет, администрация. Цель управления на уровне школы заключается в формировании демократического учреждения, в основу которого заложена идея психолого-педагогических, социально-педагогических, организационно-педагогических и правовых гарантий на полноценное образование. Управление осуществляется на основе сотрудничества педагогического, ученического и родительского коллективов.

Педагогический совет является постоянно действующим коллегиальным органом, созданным для рассмотрения основных вопросов образовательной деятельности.

Общее собрание трудового коллектива объединяет всех членов трудового коллектива. Оно решает вопросы, связанные с разработкой Коллективного договора, Правил внутреннего трудового распорядка и иных локальных актов школы. Собрание осуществляет свою работу в течение всего календарного года. Общее собрание трудового коллектива собирается по мере надобности, но не реже двух раз в год. Все работники школы, участвующие в собрании, имеют при голосовании по одному голосу. Для ведения Собрания избирается председатель из числа членов Собрания. Из числа присутствующих на собрании избирается секретарь Собрания, который ведет протокол. Секретарь Собрания принимает участие в его работе на равных с другими работниками условиях.

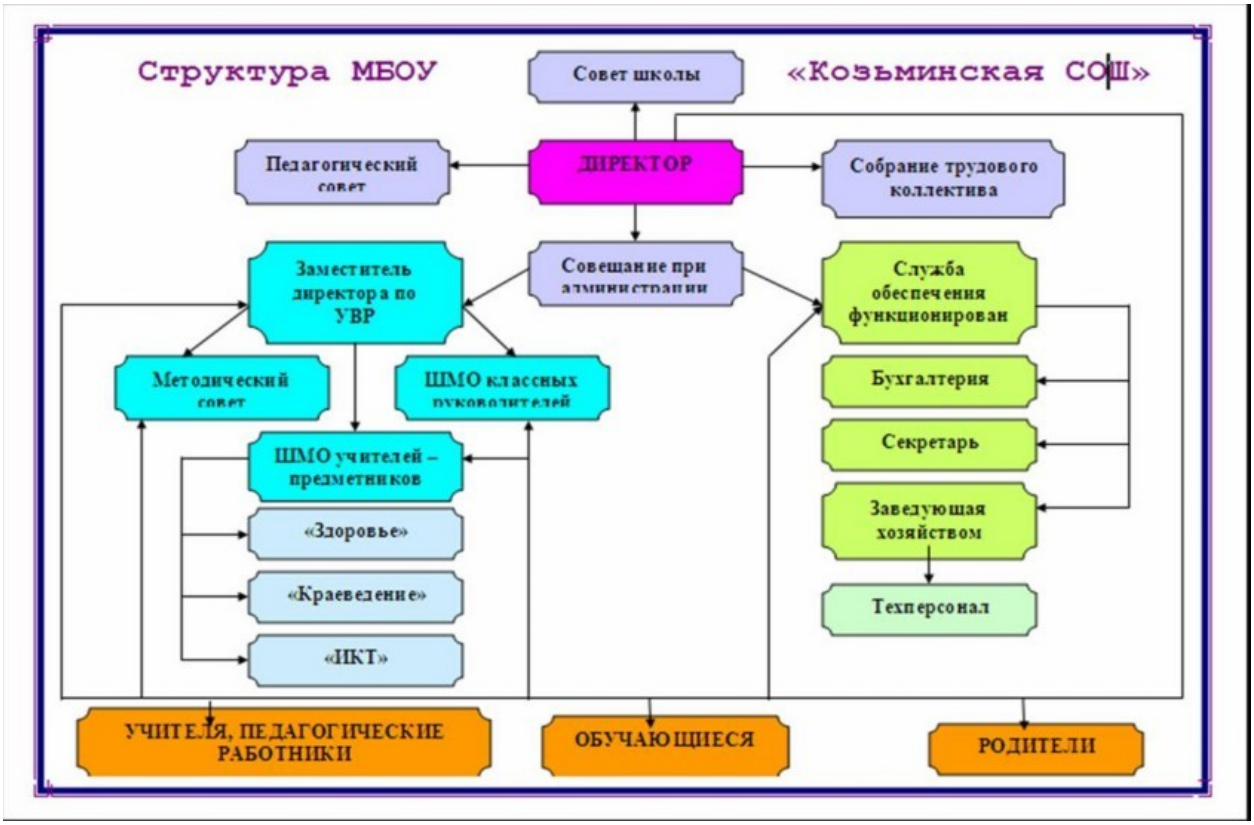


Рисунок 2.1 – Структура управления МБОУ «Козьминская СШ»

Для осуществления учебно-методической работы в Школе создано четыре предметных методических объединения и методическое объединение классных руководителей:

1) ШМО «Здоровье»;

2) ШМО «Краеведение»;

3) ШМО «ИКТ в работе учителя»;

4) ШМО начальных классов;

5) ШМО классных руководителей «Огонек».

В целях учета мнения обучающихся и родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся в Школе действуют Совет обучающихся и Совет родителей. По итогам 2021 года система управления Школой оценивается как эффективная, позволяющая учесть мнение работников и всех участников образовательных отношений. В следующем году изменение системы управления не планируется.

В 2021 году систему управления внесли организационные изменения в связи с дистанционной работой и обучением. В перечень обязанностей заместителя директора по УВР добавили организацию контроля за созданием условий и качеством дистанционного обучения. Определили способы, чтобы оповещать учителей и собирать данные, которые затем автоматически обрабатывали и хранили на виртуальных дисках и сервере Школы.

Образовательная деятельность в Школе организуется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ФГОС дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного образования.

С 01.09.2021 Школа реализует рабочую программу воспитания и календарный план воспитательной работы, которые являются частью основных образовательных программ начального, основного и среднего общего образования. В рамках воспитательной работы Школа:

1) реализует воспитательные возможности педагогов, поддерживает традиции коллективного планирования, организации, проведения и анализа воспитательных мероприятий;

2) реализует потенциал классного руководства в воспитании школьников, поддерживает активное участие классных сообществ в жизни Школы;

3) вовлекает школьников в кружки, секции, клубы, студии и иные объединения, работающие по школьным программам внеурочной деятельности, реализовывать их воспитательные возможности;

4) использует в воспитании детей возможности школьного урока, поддерживает использование на уроках интерактивных форм занятий с учащимися;

5) поддерживает ученическое самоуправление — как на уровне Школы, так и на уровне классных сообществ;

6) поддерживает деятельность функционирующих на базе школы детских общественных объединений и организаций — например, школьного спортивного клуба;

7) организует для школьников экскурсии, экспедиции, походы и реализует их воспитательный потенциал;

8) организует профориентационную работу со школьниками;

9) развивает предметно-эстетическую среду Школы и реализует ее воспитательные возможности;

10) организует работу с семьями школьников, их родителями или законными представителями, направленную на совместное решение проблем личностного развития детей.

Все воспитательные мероприятия проводились согласно направлениям воспитательной работы:

- патриотическое воспитание и формирование российской идентичности;

- гражданское воспитание;

- духовное и нравственное воспитание детей на основе российских традиционных ценностей;

- приобщение детей к культурному наследию;

- популяризация научных знаний среди детей;

- семья и школа;

- физическое воспитание и формирование культуры здоровья;

- трудовое воспитание и профессиональное самоопределение;

- экологическое воспитание;

- патриотическое воспитание и формирование российской идентичности.

МБОУ «Козьминская СШ» на договорной основе оказывает населению, предприятиям, учреждениям и организациям следующие платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные основными общеобразовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами:

− адаптация детей к условиям школьной жизни;

− решение задач повышенного и высокого уровня сложности по математике;

− комплексный анализ текста;

− решение задач повышенной сложности по физике;

− углубленное изучение раздела «Грамматика» в курсе английский язык.

Организация учебного процесса в МБОУ «Козьминская СШ» регламентируется режимом занятий, учебным планом, календарным учебным графиком, расписанием занятий, локальными нормативными актами школы.

2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Козьминская СШ»

Далее проанализируем динамику поступлений МБОУ «Козьминская СШ» МБОУ «Козьминская СШ» за период с 2019 по 2021 год (см. таблицу 2.1).

Таблица 2.1 – Динамика поступлений МБОУ «Козьминская СШ», млн рублей

Поступления	**2019 год**	**2020 год**	**2021 год**	**Темп роста, %**	
				2020 год	**2021 год**
Собственные доходы учреждения					
Доходы всего	2,48	3,23	4,01	130,24	124,15
доходы от собственности	0	0	0,000003		
доходы от оказания платных услуг (муниципальное задание)	1,66	1,85	2,28	111,45	123,24
доходы от штрафов, пеней, иных сумму принудительного изъятия	0,031	0	0	–	
прочие доходы	0,78	1,38	1,72	176,92	124,64
Субсидии на выполнение муниципального задания					
Доходы всего	63,89	68,04	90,67	106,50	133,26
субсидии	63,89	0	0	–	–
Субсидии на иные цели					
Доходы всего	2,66	2,23	4,74	83,83%	212,56%
субсидии	2,66	2,23	4,74	83,83%	212,56%

Представим графически динамику поступлений МБОУ «Козьминская СШ» на рисунке 2.2.

Данные таблицы 2.1 и рисунка 2.2 показывают возрастающую тенденцию в величине субсидий на выполнение муниципального задания: темп роста в 2020 году составляет 6,50%, а в 2021 году рост составляет 33,26%.

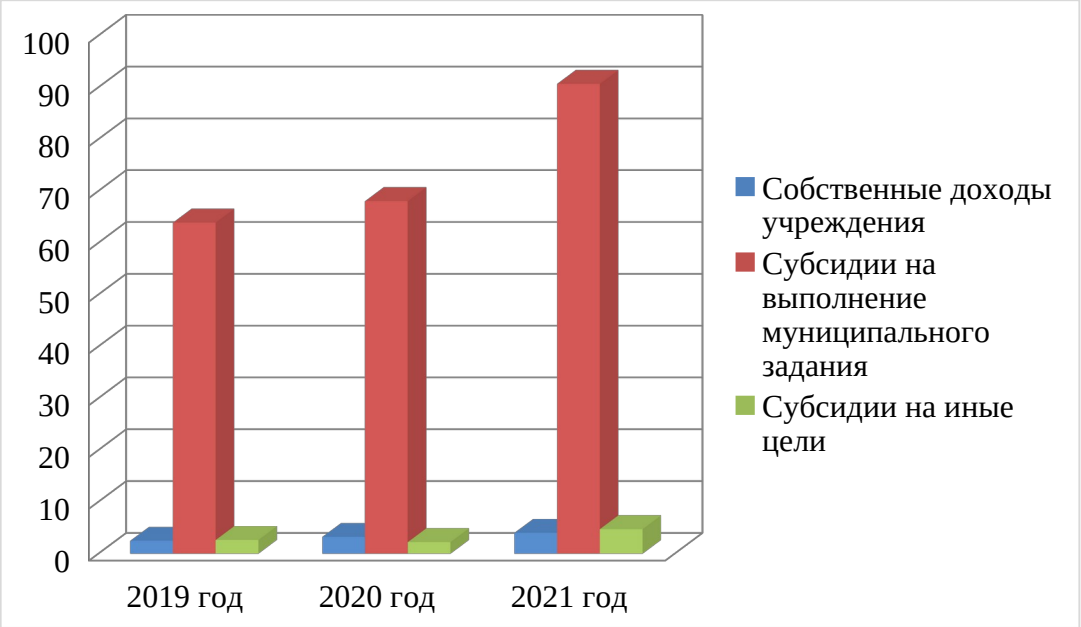


Рисунок 2.2 – Динамика поступлений МБОУ «Козьминская СШ», млн рублей

Так же отмечается и рост величины собственных доходов МБОУ «Козьминская СШ»: на 24,15% в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Рост обусловлен главным образом ростом доходов от оказания платны услуг, а так же прочих доходов (на 76,92% в 2020 году относительно 2019 года, и на 24,64% в 2019 году относительно прошлого года).

Стоит отметить значительный рост субсидий, предоставленных на иные цели: на 112,56% в 2021 году в сравнении с 2020 годом, что обусловлено расходами на запланированный капитальный ремонт основного здания МБОУ «Козьминская СШ».

Далее рассмотрим структуру поступлений МБОУ «Козьминская СШ» за 2019–2021 год (см. таблицу 2.2).

Таблица 2.2 – Структура поступлений МБОУ «Козьминская СШ», %

Поступления	**2019 год**	**2020 год**	**2021 год**
Собственные доходы учреждения			
Доходы всего	3,59	4,39	4,03
доходы от оказания платных услуг (муниципальное задание)	2,40	2,52	2,29

доходы от штрафов, пеней, иных сумму принудительного изъятия	0,04	–	–
прочие доходы	1,13	1,88	1,73
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Доходы всего	92,55	92,57	91,20
субсидии	92,55	–	0,00
Субсидии на иные цели			
Доходы всего	3,85	3,03	4,77
субсидии	3,85	3,03	4,77
ВСЕГО	100,00	100,00	100,00

Представим графически структуру поступлений МБОУ «Козьминская СШ» за 2021 год на рисунке 2.3.

Данные таблицы 2.2 и рисунка 2.3 показывают, что в структуре поступлений наибольший удельный вес занимают субсидии на выполнение муниципального задания – в анализируемом периоде более 90%.



Рисунок 2.3 – Структура поступлений МБОУ «Козьминская СШ» за 2021 год, %

Далее проанализируем динамику выплат МБОУ «Козьминская СШ» за период с 2019 по 2021 год (см. таблицу 2.3).

Таблица 2.3 – Динамика выплат МБОУ «Козьминская СШ» за счет собственных доходов учреждения, млн руб.

Поступления	2018 год	2019 год	2020 год	Темп роста, %	
				2019 год	2020 год
Расходы всего	2,62	3,19	2,45	121,76	76,80
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	0,016	0	0	0,00	–
Приобретения работ, услуг	1,22	0	0	0,00	–
Прочие	1,38	0	0	0,00	–
Иные выплаты персоналу учреждений за исключением фонда оплаты труда	0	0,1	0,14	–	140,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд	0	3,00	2,19	–	73,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	0	0,089	0,078	–	87,64
Уплата прочих налогов, сборов	0	0,00045	0,0002	–	44,44
Уплата иных платежей	0	0,000014	0,0021	–	15000,00

Данные таблицы 2.3 показывают, что темп роста расходов учреждения, осуществляемых за счет собственных доходов в 2020 году составляет 21,76%, по результатам 2021 года величина расходов снизилась – на 23,20%. Так же данные таблицы показывают, что в 2020 и 2021 году за счет собственных средств учреждения не производилась оплата труда и начислений сотрудникам МБОУ «Козьминская СШ», а так же за счет собственных средств не приобретались работы и услуги. Значительно вырос объем иных выплат персоналу учреждений за исключением фонда оплаты труда по результатам 2021 года: темп роста составил 40%.

Далее рассмотрим динамику выплат МБОУ «Козьминская СШ» за период с 2019 по 2021 год за счет субсидий на выполнение муниципального задания (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4 – Динамика выплат МБОУ «Козьминская СШ» за счет субсидий на выполнение муниципального задания, млн руб.

Поступления	2019 год	2020 год	2021 год	Темп роста, %	
				2020 год	2021 год
Расходы всего	64,03	67,1	90,32	104,79	134,61
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	56,66	46,97	5,83	82,90	12,41
Приобретения работ, услуг	5,63	0,00	0	0,00	–
Социальное обеспечение	0,16	0	0	0,00	–
Прочие расходы	0,063	13,447	51,49	21344,44	382,91
Расходы по приобретению нефинансовых активов	1,52	0	0	0,00	–
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных)нужд	0	5,9	11,87	–	201,19
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	0	0,71	2,81	–	395,77
Уплата иных платежей	0	0,073	0,07	–	95,89
Иные выплаты персоналу учрежденй за исключением фонда оплаты труда	0	0	1,72	–	–
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	0	0	16,53	–	–

Данные таблицы 2.4 показывают, что в целом рост расходов МБОУ «Козьминская СШ», осуществляемых за счет субсидий на выполнение муниципального задания по результатам 2020 года составил 4,79%: рост продемонстрирован за счет значительного увеличения объемов прочих расходов.

Рисунок 2.4 наглядно отражает динамику выплат в разрезе всех источников поступлений за 2019–2021 гг.

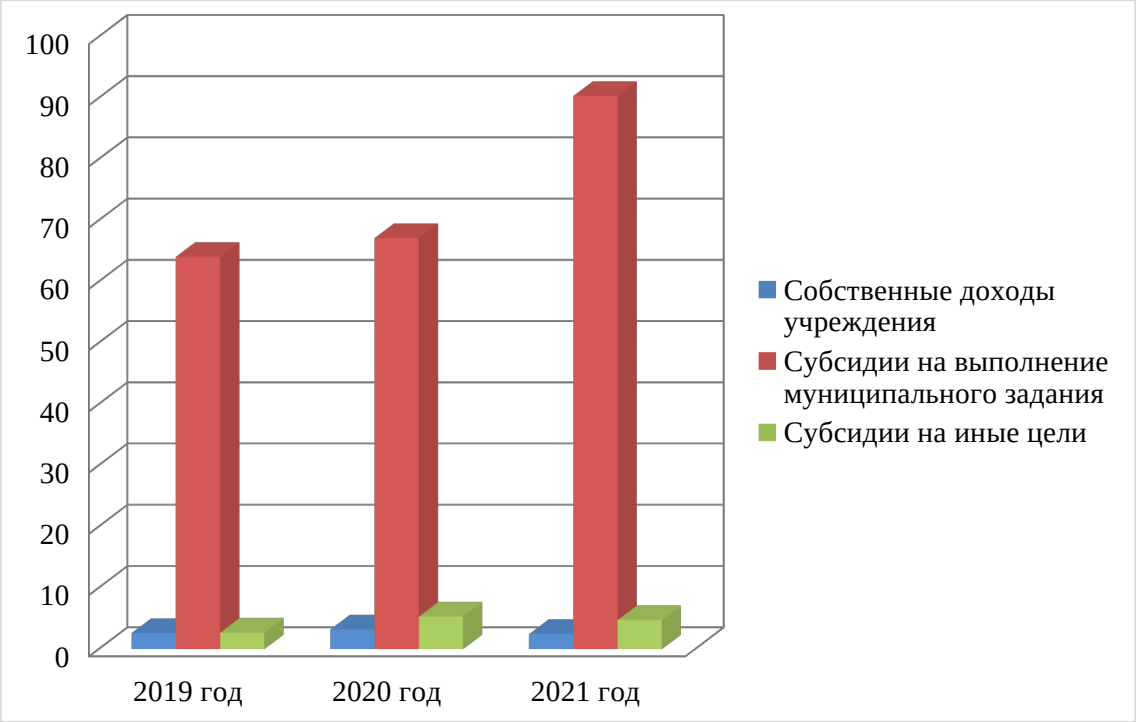


Рисунок 2.4 – Динамика выплат МБОУ «Козьминская СШ», млн рублей

По результатам 2021 года темп роста расходов составил 34.61%: за счет увеличения размера уплаченного налога на имущество организаций и земельного налога, а так же увеличения объемов прочей закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

Данные рисунка 2.4 показывают снижение расходов, осуществляемых за счет собственных средств учреждения: в 2021 году снижение составляет 23,30%. Данное снижение продемонстрировано за счет уменьшения расходов на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.3. Характеристика бухгалтерского учета и контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»

Доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг, поступают в самостоятельное распоряжение МБОУ «Козьминская СШ» и в

дальнейшем используются в соответствии с уставными целями. Для оказания платных образовательных услуг необходимо заключения соответствующего договора с гражданином или организацией.

Образовательные учреждения имеют право оказывать платные образовательные услуги как организациям, так и гражданам, в том числе иностранцам. Подобные услуги оказываются на тех же финансовых условиях, что и образовательные услуги, предоставляемые в соответствии с соглашением на предоставление субсидии на выполнение государственного задания.

То есть, стоимость платных образовательных услуг, предоставляемых учебным заведением не может быть ниже бюджетного финансирования аналогичной услуги. Договор об оказании платных образовательных услуг относят к договорам возмездного оказания услуг, в соответствии с которым исполнитель обязуется оказать услуги, а заказчик, в свою очередь, оплатить их. В данном случае в качестве исполнителя выступает МБОУ «Козьминская СШ», а в качестве заказчика — организация или гражданин. В договоре, заключенном сторонами, должны быть прописаны следующие данные:

– сведение о гражданине, планирующем проходить обучение (при условии, что не он является заказчиком услуг):

— фамилия, имя, отчество;

— адрес места жительства;

— контактный телефон;.

– сведения о заказчике:

— фамилия, имя, отчество;

— адрес места жительства;

— контактный телефон в случае, если заказчик физическое лицо или наименование, адрес, контактный телефон, если это организация;.

– сведения об исполнителе:

— полное наименование образовательной организации;

— адрес;

— информация о наличии лицензии;

– стоимость образовательных услуг и порядок их оплаты;

– права, обязанности и ответственность участников договора;

– вид, уровень и направленность образовательной программы;

– форма обучения;

– срок обучения;

– вид документы, выдача которого предполагается при успешном прохождении обучения;

– порядок изменения и расторжения договора;

– другие условия, связанные со спецификой платных образовательных услуг.

Порядок определения платы за образовательные услуги МБОУ «Козьминская СШ» установлен учредителем в части услуг, являющимися основными видами деятельности учреждения и оказываются в пределах или сверх утвержденного государственного задания. В случае, если оказываемые платные образовательные услуги не являются основными видами деятельности, то бюджетное учреждение имеет право определять цены (тарифы) на подобные услуги по своему усмотрению.

Стоит отметить, что в независимости, относятся подобные услуги к основным видам деятельности или нет, не существует необходимости согласования установленной бюджетным учреждением стоимости образовательных услуг с учредителем.

Установленная стоимость образовательной услуги по каждой образовательной программе закрепляется во внутренних документах МБОУ «Козьминская СШ» и указывается в заключенном договоре об обучении. Стоит отметить, что после заключения договора образовательное учреждение не вправе изменять стоимость образовательных услуг, однако можно провести индексацию с учетом уровня инфляции, при условии, что данное обстоятельство прописано в договоре.

МБОУ «Козьминская СШ» имеет право и снизить плату за образовательные услуги, предусмотренные договором. В таком случае, понесенные затраты покрываются за счет собственных средств, добровольных пожертвований, целевых взносов и т.д. Порядок и основания снижения стоимости предоставляемых услуг устанавливаются во внутреннем положении и договоре о платных образовательных услугах и подлежат ознакомлению обучающихся.

МБОУ «Козьминская СШ» обязано обеспечить открытость и доступность документов, регламентирующих порядок оказания платных образовательных услуг, а именно, положения о платных услугах, образца договора и документа об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе. В течение десяти рабочих дней после принятия или внесения в них поправок, данные документы размещаются на официальном сайте образовательного учреждения.

Поступаемые доходы по договору об оказании платных образовательных услуг в учете МБОУ «Козьминская СШ» отражается по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)». На сч. 2 205 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» учитываются расчеты по платным образовательным услугам.

В карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) ведется аналитический учет расчетов по поступлениям от оказания платных образовательных услуг.

На соответствующих аналитических счетах сч. 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются все затраты, связанные с оказанием платных образовательных услуг, при этом МБОУ «Козьминская СШ» самостоятельно определяет объект калькулирования и относит расходы к прямым или накладным затратам.

К прямым затратам на сч. 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» относят все затраты, связанные с оказанием данной услуги в

случае, если учреждение оказывает один вид образовательных услуг. При оказании образовательным учреждением нескольких видов услуг, то расходы распределяются следующим образом:

— на сч. 109.60 отражаются затраты, которые напрямую связаны с конкретной слугой (прямые расходы);

— на сч. 109.70 отражаются затраты, не имеющие прямой связи с конкретной услугой (накладные расходы).

Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат текущего года. Себестоимость оказанных образовательным учреждением услуг, собранную на сч. 109.60, следует списать на финансовый результат бюджетного учреждения на основании справки (ф. 0504833), при этом в бухгалтерском учете формируются соответствующие проводки (см. приложение 1).

Приведем примеры бухгалтерских проводок.

– начислена заработная плата сотрудникам МБОУ «Козьминская СШ», участвующим в оказании платных услуг: Дебет 2 109 60 211– Кредит 2 302 11 730 на сумму 48560 рублей;

– удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников: Дебет 2 109 60 211 Кредит 2 302 11 730 на сумму 6312,80 рублей;

– начислены обязательные страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Дебет 2 109 60 213 2 – Кредит 303 02 730 на сумму 1408,24 рублей;

– начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный Фонд обязательного медицинского страхования: Дебет 2 109 60 213 2 – Кредит 303 07 730 на сумму 2476,56 рублей;

– начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии: Дебет 2 109 60 213 – Кредит 2 303 10 730 на сумму 10683,2 рублей.

В конце отчетного месяца общехозяйственные расходы и накладные распределяются по видам услуг с приложением расчета распределения.

На основе проведенного анализа литературы следует сформулировать выводы по второй главе.

Объектом исследования в работе выступило МБОУ «Козьминская СШ».

Доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг, поступают в самостоятельное распоряжение МБОУ «Козьминская СШ» и в дальнейшем используются в соответствии с уставными целями. Для оказания платных образовательных услуг необходимо заключения соответствующего договора с гражданином или организацией. Установленная стоимость образовательной услуги по каждой образовательной программе закрепляется во внутренних документах МБОУ «Козьминская СШ» и указывается в заключенном договоре об обучении.

Порядок определения платы за образовательные услуги МБОУ «Козьминская СШ» установлен учредителем в части услуг, являющимися основными видами деятельности учреждения и оказываются в пределах или сверх утвержденного государственного задания.

3. НАПРАВЛЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ МБОУ «КОЗЬМИНСКАЯ СШ»

3.1. Направления оптимизации бухгалтерского учета использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»

При формировании единой информационной среды МБОУ «Козьминская СШ» на основе унифицированного программного обеспечения актуальным является учет финансово–экономической деятельности образовательного учреждения.

МБОУ «Козьминская СШ», являющийся авторизованным партнером ООО «Хронобус», по поручению департамента образования выполняет комплекс мероприятий по внедрению программного комплекса 1С: Управление школой в деятельность образовательных учреждений области, с последующим формированием региональной автоматизированной системы управления образованием.

В ходе обучения и практического внедрения программных продуктов (1С: ХроноГраф Тарификация для бухгалтера; 1С: Зарплата и кадры и 1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений) нами определен следующий круг проблем:

– проблемы, связанные с особенностями обучения сотрудников бухгалтерии;

– большой объем данных, необходимых внести в программу на первом этапе формирования базы данных;

– организация взаимодействия с другими программными компонентами, например 1С: ХроноГраф Школа 2.5 и 1С: ХроноГраф Тарификация для бухгалтера;

– последующее сопровождение и консультации: частота обновлений программных продуктов 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и Кадры требует больших ресурсов на организацию консультаций;

– проблема организации обучения и внедрения автоматизированного бухгалтерского учета по различным направлениям: для бухгалтерий образовательных учреждений, находящихся на самостоятельном балансе и для централизованной бухгалтерии при Муниципальных органах управления образованием;

– удаленность образовательных учреждений от районного и регионального центров;

– проблема конвертации баз данных и сочетания с раннее внедренными программными продуктами, реализованными на разных платформах, разных фирм разработчиков.

Проблемы обучения сотрудников бухгалтерии и формирования базы данных решаются одновременно. Обучение разбито на сессии (количество сессий и ее продолжительность зависит от удаленности района), каждая сессия состоит из лекционно–практической части (8 или 16 часов) и самостоятельной части.

При выполнении самостоятельной части слушатели работают по заполнению своей базы данных, при этом консультации по возникшим вопросам проходят в дистанционном режиме.

К консультациям подключаются сотрудники отделов «Экспертизы финансово–экономической деятельности образовательных учреждений» и «Автоматизации и программного обеспечения», так же консультации необходимы и опытным пользователям 1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений, особенно по проблемам обмена данными между программами комплекса.

Прежде чем приступить к формированию базы данных в программе 1С: Бухгалтерия в образовательных учреждениях формируется база данных в программе 1С: ХроноГраф Школа 2.5 ПРОФ, после чего данные из

программы 1С: ХроноГраф Школа 2.5 ПРОФ выгружаются в программу 1С: ХроноГраф Тарификация для бухгалтера и только после этого формируется база данных в программе 1С: Зарплата и кадры и 1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений. Также при обучении рассматриваются вопросы, связанные с дальнейшим обменом данными между программами комплекса и вопросы отработки регламентов обмена данными.

Учитывая большую протяженность Тольяттинской области, обучение сотрудников и формирование базы данных образовательных учреждений (как административную, так и бухгалтерскую ее части) проводятся преимущественно с выездом в районы. Решение проблемы, связанной с частыми изменениями в законодательстве по бюджетному учету и появлением новых релизов решаются путем проведения проблемных семинаров для работников бухгалтерских служб. В связи с введением новой системы оплаты труда работником образования, программистами нашего центра была разработана дополнительная конфигурация, позволяющая проводить начисления заработной платы по модельной методике.

Исходные данные для расчета выгружаются из программы 1С: ХроноГраф Школа 2.5. Но эта программа требует еще доработки, так как не все коэффициенты для начисления определены законодательно. Вероятнее всего, что в новой версии 1С: ХроноГраф Школа будет встроен новый модуль, который также позволит проводить расчеты по новой системе оплаты труда педагогическим работникам. Только после выхода новой версии мы сможем определить преимущества одного или другого решения.

Использование конфигурации 1С: Свод отчетов позволит подготовить консолидированную отчетность бюджетных учреждений – сбор, проверку, консолидацию и анализ распорядителями бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений.

Таким образом, автоматизация бухгалтерской службы позволит на порядок повысит качество управленческой деятельности.

3.2. Разработка предложений по совершенствованию контроля использования целевых поступлений и бюджетного финансирования МБОУ «Козьминская СШ»

Система бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы должна выполнять информационную и контрольную функции. Поэтому в настоящее время возникает необходимость постоянного совершенствования и развития этих функций бухгалтерского учета.

Система внутреннего финансового контроля — необходимое условие целевого и эффективного использования бюджетных средств. Также требует дальнейшего развития система внутреннего контроля в части управления рисками, так как методы и приемы управления рисками является основным инструментом достижения организациями бюджетной сферы поставленных целей в настоящее время.

Разработанные подходы к развитию информационной и контрольной функции бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы позволят повысить эффективность и результативность управления деятельностью таких организаций. В экономиках зарубежных стран общественный сектор занимает значительное место.

Аккумулируя значительные финансовые средства и решая многоплановые задачи, общественный сектор экономики участвует в решении не только экономических, но и социальных проблем.

Важную роль в достижении поставленных социально–экономических целей играет эффективность и результативность государственной бюджетной политики. Бюджетная политика в современных условиях оценивается не только по динамике национального дохода, но и с учетом социальных приоритетов. Она должна обеспечивать эффективное распределение и использование всех видов ресурсов в целях повышения благосостояния населения страны. Разработка и внедрение государственных целевых программ, совершенствование правового положения государственных

учреждений, разработка и утверждение перечня государственных услуг, оказываемых населению, осуществляются с учетом повышения эффективности расходования государственных бюджетных средств.

Задачи информационного обеспечения анализа эффективности общественного сектора экономики, в том числе результатов его деятельности по реализации социальной миссии, в настоящее время выполняют системы бухгалтерского и статистического учета.

Сущностью NPM является построение системы управления в государственных учреждениях по лекалам коммерческих организаций. К.Худ выделяет 8 составных частей концепции NPM, среди которых можно выделить следующие, имеющие непосредственное отношение к учетной деятельности:

– совершенствование системы оценки эффективности деятельности государственных учреждений за счет введения более измеримых и проверяемых критериев деятельности;

– механизм обратной связи, корректирующий управленческие воздействия на основе установленных ключевых показателей.

Рыночно–ориентированную модель управления отличает стремление к росту эффективности и прибыльности. Поэтому перед системой бухгалтерского учета государственных учреждений ставятся задачи, позволяющие оценить их коммерческую успешность. А именно, рассчитать себестоимость оказываемых услуг, оценить объем финансовых обязательств; рассчитать величину чистых активов.

Бухгалтерский учет в бюджетной сфере экономики России представляет собой составную часть общей структуры бухгалтерского учета. Если понятие информационной системы финансового учета в узком смысле представляет собой некоторое подмножество (набор) компонентов информационной системы, то в широком смысле, включает информационные базы бухгалтерского учета и прикладные программы.

Интересно отметить, что программно–аппаратную систему, используемую для хранения данных информационных баз, формируемых в системе бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, можно рассматривать как информационную систему в узком смысле, ориентируясь на целенаправленную деятельность по автоматизации бухгалтерского учета и дальнейшего представления информации для конечных пользователей, в соответствии с заложенной в систему логикой получения и хранения информации. Проверяющие органы зачастую запрашивают у проверяемых организаций дополнительные таблицы о бюджетных и фактических расходах в разрезе кодов вида расходов (далее КВР) и классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ). Такие аналитические таблицы зачастую готовятся бухгалтерской службой для внутренних пользователей в форме управленческой отчетности. Без разработанных внутренних форм аналитических таблиц для внутреннего использования, а также для представления учредителю или ГРБС невозможно проанализировать отклонение бюджетных и фактических расходов в учреждении.

Кроме этого, немаловажным фактором в качестве финансовой отчетности является правильность использования соответствия КВР и КОСГУ. В основном это относится к бюджетным и автономным учреждениям, поскольку они получают в форме дохода субсидии, выделяемые на выполнение государственного задания и на иные цели. А дальше учреждения самостоятельно их распределяют по КВР и КОСГУ при формировании Плана финансово–хозяйственной деятельности. На этапе планирования важно правильно выявить соответствие использования КОСГУ и КВР.

Во многом оптимизировать информационную функцию учета позволяет грамотно сформированная учётная политика, которая даёт возможность за счёт выбора методологических приёмов представить в определённом свете финансовое положение хозяйствующего субъекта и его

финансовый результат. Учетная политика организаций бюджетной сферы разрабатывается с учетом специфики их деятельности в целях повышения информативности, достоверности и прозрачности учетной информации.

Так, в учетной политике для бухгалтерского учета следует учесть специфику деятельности учреждения:

– особенности структуры. Например, порядок приемки материальных ценностей различается в учреждениях со складом и в учреждениях без него;

– полномочия и функции, которые переданы учреждению. Например, если учреждение выполняет полномочия по централизованным закупкам, то описывают документооборот по ним и порядок списания затрат на доставку ценностей;

– отраслевые и другие особенности деятельности. Например, особенности учета медикаментов прописывают медицинские учреждения, особенности учета сценично–постановочных средств — театры;

– учетную политику учредителя. Например, учредитель может установить в своей политике отраслевые и ведомственные особенности учета и документооборота. При этом по учреждению утверждается одна учетная политика, которая распространяется на филиалы и представительства. При централизации учета бухгалтерия вырабатывает учетную политику с учетом пожеланий учреждений и их специфики, а также с учетом возможностей используемого программного обеспечения. Затем централизованная бухгалтерия передает единую учетную политику учреждениям.

Учреждения утверждают эту типовую учетную политику как свою и передают в централизованную бухгалтерию для исполнения. Часто в практической деятельности централизованная бухгалтерия при выработке учетной политики нередко использует формальный подход: просто переписывает нормы инструкций.

В итоге никакой пользы такая учетная политика не приносит, так как не учитывается специфика деятельности конкретного государственного (муниципального) учреждения. При разработке учетной политики следует

руководствоваться статьей 8 Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 34 ФСБУ ГФ (СГС) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пунктами 7, 8 ФСБУ ГФ (СГС) «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пунктами 4, 5 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», доведенных письмом Минфина от 31.08.2018 № 02–06–07/62480.

Для учреждений бюджетной сферы этими нормативными документами определены основные положения учетной политики, которые и определяют ее структуру.

Дополнительно в учетной политике разрабатывается порядок осуществления учетного процесса; требования к главному бухгалтеру и работникам бухгалтерии; правила работы с первичными документами (приема, обработки и хранения); утверждаются списки постоянно действующих комиссий (их оформляют приложениями), перечень событий после отчетной даты; порядок исправления ошибок, допущенных как при отражении операций в учете, так и при оформлении первичных документов и регистров.

Если организация бюджетной сферы применяет для учета специализированные программные продукты, то информацию об этом также следует отразить в отдельном разделе учетной политики «Использование программного продукта Х». В 2022 году перечень новых электронных документов по приказу Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н3 включают в раздел учетной политики о документообороте, если организация обязана применять эти документы с 2023 года, но решила использовать раньше. Для тех, кто ведет централизованный учет, перечень составлять не нужно — документы обязательны для них с 2022 года. Также в учетной политике устанавливают ответственных за подписание документов, сроки формирования и передачи в бухгалтерию.

С 2022 года действуют шесть новых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, но правки в учетную политику надо внести лишь по ФСБУ ГФ «Биологические активы». Если у учреждения на балансе есть биологические активы — растения, животные, которые дают продукцию, то следует дополнить раздел «Методы оценки»: установить единицу измерения активов, порядок определения их первоначальной стоимости, перечень первичных документов, порядок проведения инвентаризации.

Изменения в учетную политику вносят при изменении законодательства РФ, при разработке или выборе нового способа ведения учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте. Информацию о внутреннем контроле оформляют как раздел единого текста учетной политики, приложение к ней или отдельный локальный акт. Название документа не регламентировано: это может быть, например, положение, порядок или правила. В документе прописывают типы контроля, объекты контроля и виды контрольных мероприятий. Внутренний контроль может осуществляться комиссией (по приказу руководителя), а в отдельных случаях — внутренним аудитором.

Силами внутреннего контроля проверяются:

– правильность применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета;

– правильность применения кодов ОКОФ по объектам, учитываемым на балансе учреждения;

– материалы инвентаризаций и ревизий и отражение результатов в бухгалтерском учете;

– обоснованность расходов, в том числе с точки зрения НК РФ;

– правильность формирования себестоимости продукции (работ, услуг) и применения методов ее калькулирования;

– правильность применения бюджетной классификации и целевого использования средств;

– исполнение Плана финансово–хозяйственной деятельности учреждения.

3.3. Социально-экономическая эффективность предлагаемых мероприятий

Как было указано выше, деятельность МБОУ «Козьминская СШ» базируется на выполнении муниципального задания.

Согласно ст.69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать: показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ); порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения; требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

На основе муниципального задания разрабатывается план финансово–хозяйственной деятельности МБОУ «Козьминская СШ», в соответствии с которым осуществляется финансирование.

Эффективность деятельности МБОУ «Козьминская СШ» оценивается по уровню выполнения показателей. Но тут возникает проблема. Существуют как количественные, так и качественные показатели. Сложность состоит в измерении качества предоставления услуг, так как в основном учреждения нацелены на выполнение количественных показателей.

Оценка качества представляет собой сложный процесс, и в силу многообразия предоставляемых муниципальных услуг не существует единого алгоритма измерения. К тому же, понятие качества носит субъективный характер, что само собой, ставит под сомнение возможность точной и объективной оценки.

Для повышения результатов деятельности МБОУ «Козьминская СШ» оценка качества должна осуществляться постоянно в текущем формате, как определенная мера контроля. Следовательно, целесообразно на уровне

муниципалитета создать центр или рабочую группу, которая будет осуществлять сбор и обработку информации о качестве предоставления муниципальных услуг.

Так как конечным потребителем муниципальных услуг зачастую является население, то повышение их качества является приоритетным для муниципальных органов, в целях выполнения функциональных обязанностей и повышения авторитета.

Сбор данных рекомендуется производить на основе таких методов как: анкетирование, наблюдение на различных стадиях, опрос сотрудников, работающих с потребителями, анализ документов. Примерные показатели для оценки с вариантами ответов и баллами представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Рекомендуемые показатели для оценки эффективности деятельности образовательных учреждений

Показатель	**Варианты ответов**
Открытость и доступность информации об учреждении, в том числе, о предстоящих мероприятиях;	– информация доступна; – сложности с получением информации; – информация отсутствует.
Комфортность условий, в которых осуществляется предоставление услуг и доступность их получения, в том числе для граждан с ограниченными возможностями здоровья;	– условия полностью отвечают всем требованиям комфортности; – доступность услуг, средний уровень комфортности; – условия не отвечают нормальным требованиям.
Время ожидания в очереди при получении услуги;	– удобный график, присутствует удаленное бронирование; – график удобный, нет возможности удаленного бронирования; – график не удобный, сложность получения услуги.
Доброжелательность, вежливость и компетентность работников;	– работники вежливы и компетентны; – работники не всегда готовы оказать помощь в оказании услуг и представлении информации; – халатное и грубое отношение работников.
Удовлетворенность качеством оказания услуг.	– высокое качество оказанных услуг; – среднее качество услуг; – низкое качество услуг; – услуга не была оказана.

Правильный подход к планированию и контролю за деятельностью МБОУ «Козьминская СШ» со стороны муниципалитета необходим для повышения эффективности их деятельности.

Открытые данные – востребованное, динамичное, перспективное стратегическое направление для правительства различных стран как с развитой, так и с развивающейся экономикой. Именно на открытых данных строится вся система открытого правительства. Они раскрывают информацию о деятельности федеральных, региональных и муниципальных органов власти. Это дает возможность гражданам и некоммерческим организациям использовать информацию как для осуществления контроля за деятельностью органов власти, так и для разработки общественных проектов. Кроме того, данная информация имеет большое значение для организаций реального сектора экономики страны.

Информационная открытость дает возможность оптимизировать процесс получения конкретных данных и создать условия для улучшения делового климата.

Открытые данные в современных условиях позволяют вовлекать активных граждан и представителей бизнеса в постановку и обсуждение актуальных вопросов, а также в принятие решений по ним.

Анализ мировой практики показал что, общество, принимая участие в проекте «Открытые данные» и получая информацию о существующих проблемах и сложных ситуациях в той или иной сфере, с большим желанием принимает участие в их решении, а также способствует противодействию коррупции.

С использованием открытых данных у граждан появляется возможность получать качественные государственные услуги и извлекать выгоду из своей повседневной деятельности. Следует отметить, что данные, которые могут быть полезны для граждан и бизнес–структур, касаются не только работы органов государственной власти, но и многих других сфер. Получая информацию о деятельности органов государственной власти в

конкретных областях, общество может контролировать их работу, поскольку в информационные массивы включаются данные о том, где, когда, что произошло, какие последствия или результаты были получены.

Участие граждан и представителей бизнеса в проектах по открытым данным приводит к созданию новых программных приложений, которые способствуют получению информации в реальном времени в любой сфере жизни общества. Такие приложения облегчают работу с большими массивами информации и повышают их качество. Имеющиеся данные зачастую нуждаются в постоянной проверке и уточнении, а помощь граждан в этом процессе путем публичного обсуждения требует значительно меньше усилий со стороны государственных органов, что снижает транзакционные издержки управления.

Создавая порталы открытых данных, власти изъявляют желание понять, что волнует общество, в каком направлении стоит искать решение назревших проблем в различных сферах деятельности. В настоящее время идеологию открытых данных поддерживают такие крупнейшие международные организации, как Open Government Partnership, International Budget Partnership, W3C, Всемирный банк, ОСЭР, Open Knowledge Foundation.

Оценку состояния развития открытых данных в конкретной стране, в том числе и в Российской Федерации, можно узнать из следующих рейтингов: Open Data Barometer, Open Data Index, Corruption Perception Index.

Методология (ее краткое содержание) составления данных рейтингов (исследований) представлена далее. Рейтинг Open Data Barometer ежегодно публикует отчет о количестве и качестве открытых данных. В рейтинге принимают участие 92 страны, которые оцениваются по результатам экспертных опросов о политике в сфере открытых данных, а также анализа 15 основных наборов данных на предмет их доступности, формата, лицензирования и актуальности. Кроме этого, при составлении рейтинга

учитываются ответы органов власти (правительств) через упрощенную форму, обзоры Всемирного банка, ООН и Freedom House.

Рейтинг Open Data Index основан на списке наиболее востребованных обществом открытых данных и степени открытости каждого из массивов данных.

Страны–участницы рейтинга оцениваются по следующим критериям: готовность (насколько готово правительство для инициативы открытых данных, какая политика проводится в их отношении); реализация (применяются ли на практике проекты по развитию открытых данных в стране); воздействие (приносят ли практическую пользу открытые данные).

Международная антикоррупционная организация Transparency International через свои представительства в более чем в 100 странах осуществляет деятельность (совместно с правительствами, предприятиями и гражданами) для того, чтобы остановить злоупотребление в структурах власти и взяточничество. Transparency International составляет на основе данных, полученных в том числе в ходе опросов, которые проводятся среди экспертов и в деловых кругах, индекс восприятия коррупции.

Рассмотрим места, которые занимает Россия в этих рейтингах:

– Open Data Barometer. В отчете за 2015 г. Россия занимает 41–е место. Самый высокий ранг принадлежит Канаде (80,35) и США (81,89) самый маленький присвоен Зимбабве – 3,38;

– Open Data Index. В этом рейтинге Российская Федерация занимает 61–е место. В лидерах – Великобритания, США, Франция, Канада, Дания. Следует отметить, что данные страны занимают в данном рейтинге лидирующие места во многом благодаря проводимой в них долгосрочной политике открытости и открытых данных. Завершают рейтинг Зимбабве, Йемен, Гаити;

– Corruption Perception Index. По итогам 2015 г. Россия поднялась в нем на 17 строчек, но по–прежнему находится в последней трети таблицы – на 119–м месте, но это лучший результат за последние четыре года [29, с. 66].

Ключевой фактор такого успеха – в минувшем году российскими госорганами был открыт огромный объем данных. Это произошло, в частности, благодаря введению обязательного декларирования имущества и доходов должностных лиц.

На наш взгляд, для поднятия России в вышеупомянутых рейтингах, нужна деполитизация темы открытых государственных данных. На се–годняшний момент открытые государственные данные превратились в инструмент медийного сопровождения его деятельности, что не позволяет достичь нужного экономического и социального эффекта. Инициативы в области открытых данных должны быть реорганизованы и разделены на проекты, нацеленные на обеспечение прозрачности деятельности политической системы.

Кроме того, для повышения эффективности управления и повышения качества жизни населения необходимо обеспечить прозрачность деятельности органов власти. Для этого требуется развивать институциональные, организационные и иные механизмы. Также важным является уровень подготовки специалистов, умеющих работать с массивами данных [25, с. 168].

Реализация вышеуказанных подходов позволит перейти от декларативного утверждения о ценности открытых данных (что открытость, прозрачность и доступность данных о планах, средствах, методах и результатах развития страны способствуют повышению управляемости, укреплению демократических институтов, создают условия для формирования высокого уровня доверия между государством и обществом, повышения эффективности развития реального сектора экономики, а также дают возможность своевременно решать возникающие проблемы в различных сферах деятельности, контролировать власть и развивать гражданское общество) к реальным действиям и результатам. Рост уровня информационной открытости органов власти в современных условиях

положительно повлияет на многие стороны функционирования государства, в том числе на ситуацию в экономике.

Как известно, в нашей стране на федеральном уровне функционирует двухуровневая система государственного финансового контроля. Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляет Счетная палата РФ. Субъектный состав органов внутреннего финансового контроля представлен Федеральным казначейством и подразделениями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита непосредственно главных распорядителей бюджетных средств, а также участников и неучастников бюджетного процесса. Полагаю, что модернизируемая система финансового контроля в Казначействе России в том числе должна базироваться на следующих основных элементах (см. рисунок 3.1):

– риск–ориентированном подходе в части планирования и организации контрольно–надзорной деятельности;

– реализации преимущественно превентивных мероприятий, то есть на приоритете работы по предотвращению наступления контролируемых негативных событий по отношению к необходимости ликвидации их последствий;

– транспарентности процессов движения бюджетных средств по всей цепочке их прохождения;

– формировании перманентного, или непрерывного, контроля, который должен иметь систематичный характер, с учетом при этом результатов деятельности других контрольно–надзорных органов на основе единства соответствующих стандартов.



Рисунок 3.1 – Формируемая модель внутреннего государственного контроля

Если говорить о том, как ситуация выглядит сегодня, то нельзя не отметить, что контрольные органы, формируемые институтами законодательной, а также исполнительной власти РФ, контрольные и аудиторские службы главных распорядителей бюджетных средств функционируют и в некоторой степени реализуют перечисленные принципы, но при этом используют разные стандарты и разные технологии. Как следствие, зачастую представляется сложным сопоставить результаты их контроля, сформировать статистику наступления тех или иных негативных событий, отталкиваясь от которой можно было бы, к примеру, формулировать универсальные риск–ориентированные подходы по определению приоритетных объектов контроля и (или) определить комплексы мер по предотвращению (сокращению) вероятности появления таких ситуаций. Поэтому информационное взаимодействие между институтами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля, а также внутреннего финансового аудита, направленное на выстраивание единой контрольной системы и среды, должно стать важнейшим элементом совместной работы соответствующих органов.

Полагая что, в процессе реализации принципа системного взаимодействия необходимо в значительно большей степени опираться на результаты деятельности ведомственного внутреннего финансового контроля и аудита.

Именно соответствующими институтами должны быть определены подходы по предупреждению наступления негативных событий, в том числе при формулировании на основе выработанной Минфином России единой методологии правил и стандартов к организации контроля за достоверностью и правильностью учета и отчетности.

На рисунке 3.2 проиллюстрированы в концептуальном виде принципы COSO1[1], применяемые при формировании карт рисков наступления негативных событий.

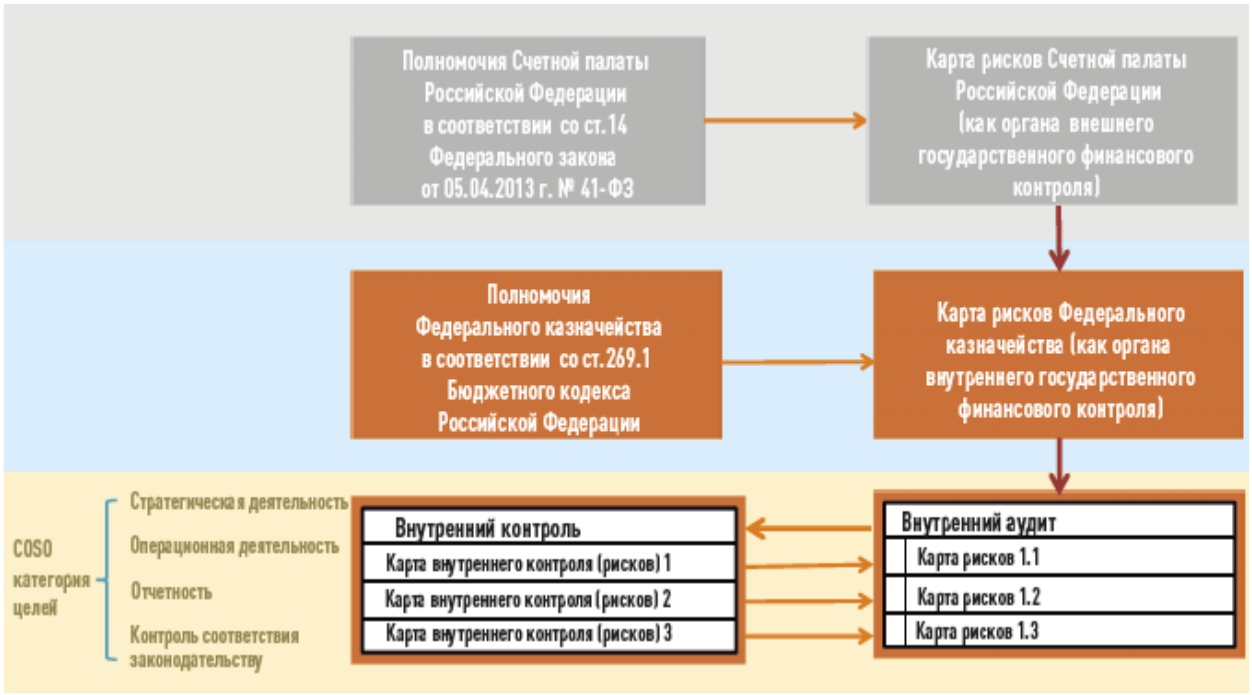


Рисунок 3.2 – Возможная модель формирования рисков

Выстроенная по международным стандартам логика предполагает сначала формирование реестров рисков, потом составление на их основе карт рисков, а затем ранжирование по каждой соответствующей карте всех рисков

[1] 1 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) — частная организация, созданная в 1985 году в США, формирующая рекомендации для государственного и корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления,деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля,управления рисками компаний и противодействия мошенничеству.

по двум направлениям: вероятности их наступления и масштабам возможных последствий. Полагаю, что эти карты рисков на всех уровнях государственного финансового контроля и аудита должны быть взаимосвязаны и формироваться по принципу top–down, то есть «сверху вниз».

Верхний уровень образуют риски, определяемые субъектами внешнего государственного финансового контроля. Так, например, Счетной палатой РФ могла бы быть сформирована агрегированная карта рисков, распределенных по таким группам, как «недостоверность бухгалтерской отчетности», «наличие и рост дебиторской задолженности», «проблемы государственных инвестиций» и т. п.

Далее те позиции, которые сформулированы высшим органом гос–финконтроля, могли бы быть еще более детализированы органом внутреннего государственного финансового контроля, то есть Казначейством России, и (в рамках реализации ведомственного финансового контроля и аудита) конкретизированы применительно к специфике конкретных ГРБС.

Важным соблюдение системного подхода к формированию карт рисков в соответствии с четырьмя основными целями:

– стратегической целью, которая зависит от миссии того или иного ГРБС;

– операционной целью, которая включает в себя решение вопросов эффективности и результативности деятельности соответствующих ГРБС;

– целью, связанной с контролем своевременности формирования отчетности и ее достоверности;

– целью, связанной с контролем соблюдения законодательства.

Полагаю, что подобная общая логика подходов COSO, которая успешно зарекомендовала себя в государственном секторе экономики за рубежом, была бы вполне применима к организации работы непрерывной системы внешнего и внутреннего государственного финансового контроля и в нашей стране.

Таким образом, на основании полученных результатов исследования в работе предложено внедрение проектного управления в функционирование государственных организаций.

В настоящий момент ряд регионов, муниципальных образований, госкорпораций и органов власти федерального уровня уже применяют на практике те или иные инструменты проектного менеджмента.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетные учреждения представляют собой важный субъект любой системы хозяйствования и любой модели государственного устройства. Удовлетворение целого перечня социально значимых потребностей является целью создания бюджетных организаций.

Под механизмами финансирования понимаются определенное сочетание способов и инструментов накопления, распределения и использования финансовых ресурсов.

Программно-целевое бюджетирование представляет собой процесс бюджетного планирования на соответствующем уровне бюджетной системы.

Объектом исследования в работе выступает МБОУ «Козьминская СШ».

Доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг, поступают в самостоятельное распоряжение МБОУ «Козьминская СШ» и в дальнейшем используются в соответствии с уставными целями. Для оказания платных образовательных услуг необходимо заключения соответствующего договора с гражданином или организацией.

Порядок определения платы за образовательные услуги МБОУ «Козьминская СШ» установлен учредителем в части услуг, являющимися основными видами деятельности учреждения и оказываются в пределах или сверх утвержденного государственного задания.

В ходе обучения и практического внедрения программных продуктов был определен следующий круг проблем: проблемы, связанные с особенностями обучения сотрудников бухгалтерии; большой объем данных, необходимых внести в программу на первом этапе формирования базы данных; организация взаимодействия с другими программными компонентами; последующее сопровождение и консультации: частота обновлений программных продуктов 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и Кадры требует больших ресурсов на организацию консультаций; проблема

организации обучения и внедрения автоматизированного бухгалтерского учета по различным направлениям: для бухгалтерий образовательных учреждений, находящихся на самостоятельном балансе и для централизованной бухгалтерии при Муниципальных органах управления образованием; удаленность образовательных учреждений от районного и регионального центров; проблема конвертации баз данных и сочетания с раннее внедренными программными продуктами, реализованными на разных платформах, разных фирм разработчиков.

При формировании единой информационной среды МБОУ «Козьминская СШ» на основе унифицированного программного обеспечения актуальным является учет финансово–экономической деятельности образовательного учреждения. МБОУ «Козьминская СШ», являющийся авторизованным партнером ООО «Хронобус», по поручению департамента образования выполняет комплекс мероприятий по внедрению программного комплекса 1С: Управление школой.

Для повышения результатов деятельности МБОУ «Козьминская СШ» в рамках данной работы предлагается осуществлять оценку качества выполнения заданий постоянно в текущем формате. Целесообразно на уровне муниципалитета создать центр или рабочую группу, которая будет осуществлять сбор и обработку информации о качестве предоставления муниципальных услуг. Правильный подход к планированию и контролю за деятельностью МБОУ «Козьминская СШ» со стороны муниципалитета будет способствовать повышению эффективности их деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «КонсультантПлюс»

2. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83–ФЗ (ред. от 24.02.2021) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» // СПС «КонсультантПлюс»

3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7–ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2021) // СПС «КонсультантПлюс»

4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс»

5. Распоряжение Министерства экономического развития РФ от 14 апреля 2014 г. № 26Р–АУ «Об утверждении методических рекомендаций [Электронный ресурс]. URL: http://www.mininformnnov.ru/?id=210 (дата обращения: 10.04.2023).

6. Указ Президента Российской Федерации от 30 июня 2016 г. № 306 «О Совете при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам» [Электронный ресурс]. URL: http://www.kremlin.ru/acts/bank/40945. (дата обращения: 10.04.2023)

7. Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. N 548 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации». – Режим доступа: http://base.garant.ru/71809662/#ixzz53LCrno00(дата обращения: 10.04.2023)

8. О Порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности: Приказ Минфина России от 01.09.2008 № 88н (ред. 17.08.2010)

// СПС «Гарант». – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12062214/ (дата обращения 10.04.2023).

9. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 26.04.2007 № 63–ФЗ (ред. 24.02.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58942/ (дата обращения 21.04.2023).

10. Бахтурина Ю.И. Вопросы стандартизации контроля в бюджетных учреждениях // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2020. № 2. С. 26–31.

11. Бахур, К. А. Концепция внутреннего контроля в учреждениях высшего образования при программно-целевом финансировании / К. А. Бахур, Т. М. Одинцова // Интеграция науки, производства, промышленности и инноваций. 2022. – С. 29-33.

12. Бедрачук И.А. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень. Владивосток: ВГУЭС, 2020. 52 с.

13. Гарас, С. В. стратегические ориентиры совершенствования оценки эффективности использования бюджетных средств / С. В. Гарас // Торговля и рынок. – 2022. – Т. 2, № 3-2(63). – С. 169-175.

14. Гоманова Т.К. Механизм финансирования бюджетных учреждений как инструмент обеспечения бюджетной безопасности государства // Вопросы управления. 2019. № 1 (37). –С. 77–85.

15. Данилина, И. Н. Особенности финансирования бюджетных учреждений / И. Н. Данилина, Е. А. Никитушкина // Наука, образование: современные цифровые технологии формирования экосреды инновационного развития региона в условиях системных преобразований. 2022. – С. 169-174.

16. Зарипова Н.Д. Проблемы финансирования бюджетных организаций // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 23. С. 2208–2215.

i. Ибрагимова, А. Х. Специфика бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / А. Х. Ибрагимова, С. З. Магомедова // Вестник научной мысли. – 2022. – № 8. – С. 84-88.

17. Исаев К. Д. Особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при работе со сведениями ограниченного доступа / К. Д. Исаев // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. № 2–1. С. 142–151.

18. Кит С.О. Специфика организации управления федеральными государственными бюджетными учреждениями // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. № 12 (127). –С. 51–53.

19. Коблова Г.И., Золотарева Е.В. Бюджетный учет и контроль. – Учебное пособие. / Г.И. Коблова, Е.В. Золотарева. Саратов: ССЭИ РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. 144 с.

20. Кожемяко С.В. Эффективность системы бюджетирования государственных учреждений: региональный аспект // Научные исследования и разработки: новое и актуальное. 2021. С. 614–618.

21. Мошкина М.Е., Картавых К.Е. Правовое регулирование бюджетных учреждений // Приоритетные направления развития науки в современном мире. 2021. №4. С. 167–176.

22. Онисковец Е. В. Бюджетный учет, его особенности и классификация / Е. В. Онисковец, Д. В. Булычев // Ростовский научный вестник. 2022. № 7. С. 94–95.

23. Санович, И. О. Организация бухгалтерского учета бюджетного учреждения / И. О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 1. – С. 57-69.

24. Сафронова Г.П. Реализация принципов финансового контроля за финансово–хозяйственной деятельностью структурного подразделения

бюджетного учреждения//Современные проблемы науки и образования. 2019. № 6. С. 89.

25. Сидоров, А. Н. Роль финансирования в образовательных организациях / А. Н. Сидоров // Современные проблемы развития профессионального образования. 2023. – С. 43-46.

26. Сычев С.Е., Шаманов С.Г. Характеристика нормативно–правового регулирования деятельности государственных бюджетных организаций // Управление и экономика в XXI веке. 2020. № 3. С. 35–40.

27. Текеев, Ш. А. Аналитические процедуры в повышении эффективности государственного внутреннего контроля целевого использования бюджетных средств / Ш. А. Текеев // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 11-1. – С. 161-169.

28. Тюленева А. В. Особенности ведения бухгалтерского учёта в бюджетном учреждении // Современные научные исследования и инновации. 2022. № 5(133).

29. Филиппова Ю.А., Мамедова Д.М. Особенности реализации финансового механизма бюджетных организаций // Сборник научных работ серии "Финансы, учет, аудит". 2019. № 2 (14). С. 179–189.

30. Lane J.–E. The Public Sector: Concepts, Models and Approaches. 3rd edition. London — Thousand Oaks — New Delhi, 2000. P. 15.

31. The New Accounting Model of the Swiss Confederation. By the Federal Finance Administration // OECD Journal on Budgeting. 2008. Volume 8. No. 1.

32. WatkinsA.L., Arrington C.E. Accounting, New Public Management and American politics: Theoretical insights into the national performance review. // Critical Perspectives on Accounting. 2007. Vol. 18. P. 36.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерские записи по учету затрат МБОУ «Козьминская СШ»

Дебет	Кредит	Наименование
2 109 60 211	2 302 11 730	начислена заработная плата сотрудникам бюджетного учреждения, участвующим в оказании платных образовательных услуг
2 302 11 830	2 303 01 730	удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников
2 109 60 213	2 303 02 730	начислены обязательные страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
2 109 60 213	2 303 07 730	начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный Фонд обязательного медицинского страхования
2 109 60 213	2 303 10 730	начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
2 109 60 213	2 303 06 730	начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2 105 36 340	2 302 34 730	приобретены материальные запасы для оказания платных образовательных услуг
2 109 60 272	2 105 36 440	списаны материальные запасы, используемые при оказании платных образовательных услуг
2 109 60 225	2 302 25 730	отражены расходы на содержание имущества
2 109 60 223	2 302 23 730	отражены коммунальные расходы
2 106 31 310	2 302 31 730	приобретены основные средства, отнесенные к иному движимому имуществу
2 101 36 310	2 106 31 410	принято к учету основное средство
2 109 60 271	2 101 36 410	списано с учета движимое имущество (основное средство стоимостью до 3 000 руб) при вводе в эксплуатацию
2 109 60 271	2 104 36 410	начислена амортизация по основным средствам, используемым в оказании платных образовательных услуг