Доклад

Бухгалтерский учет сегодня занимает одно из главных мест в системе образования. Он представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях организации, регламентируемый законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации.

Актуальность выбранной темы подтверждается тем, что бухгалтерский учет в государственных учреждениях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

К этим особенностям относятся :

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации

- контроль за исполнением плана финансирования

- выделение в учете кассовых и фактических расходов

В данной дипломной работе объектом исследования является учет и контроль финансирования государственного учреждения «Отдел образования города Аксу».

Цель дипломной работы – исследование особенностей системы бухгалтерского учета и отчетности; выявление и активизация путей рационального использования средст выделенных на содержание аппарата.

В первой главе было рассмотрены формы и методы бухгалтерского учета, а также рассмотрена специфика документооборота и система учета в государственном учреждении «Отдел образования города Аксу».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях № 30, на едином балансе по плану счетов. Бухгалтерский учет исполнения плана финансирования в государственном учреждении осуществляется по мемориально – ордерной форме бухгалтерского учета.

*1 плакат*

В данной схеме документооборота отражен учет актива. Учет активов осуществляется в разрезе следующих разделов; активы, материальные запасы,

МБП, денежные средства, расчеты и расходы. Приобретение активов осуществляется по специфике 411 специфике «Приобретение активов» где стоимость приобретаемых активов превышает 40 МРП. При приобретении основных средств их стоимость отражается по дебету 01 счета и кредиту счетов по учету денежных средств и одновременно с отнесением их стоимости на расходы и увеличением фонда в активах. Государственное учреждение не в праве самостоятельно реализовать закрепленные за за ними активы; отдельно в учете выделяется МБП; материальные запасы отражаются в в учете и отчетности по их фактической стоимости, учет ГСМ ведется на счетах бухгалтерского учета раздельно: либо на субсчете 064, в талонах на счете по учету средств 132.

Приобретение МБП и ГСМ производится с специфики 139 «Приобретение прочих товаров», где стоимость одного наименования не превышает 40 МРП.

*2 плакат*

Во второй схеме документооборота отражается учет пассивов. Учет пассивов осуществляется по следующим разделам: финансирование, фонды и средства целевого назначения, расчеты, обязательные пенсионные взносы они составляют 10% от начисленного фонда оплаты труда. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на счете с раздельным отражением в балансе. Начисление износа производятся только равномерным методом и только один раз а году, в соответствии с установленными нормами, утвержденных Постановление Правительства РК от 3 сентября 1999 года, № 1308 «годовые нормы износа по основным средствам государственного учреждения», что значительно упрощает работу бухгалтеров.

В государственном учреждении учет расходов по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами осуществляется в пределах утвержденного плана финансирования. Товары (работы и услуги), приобретенные государственным учреждением в долг, сверх объема сметных назначений или выделенных лимитов, не подлежат оплате за счет бюджетных денег.

Также в первой главе рассмотрены объемы и формы годовой и квартальной отчетности. Государственное учреждение составляет и представляет бухгалтерскую годовую и квартальною отчетность об исполнение плана финансирования в государственном учреждении «Отдел образования города Аксу».

Предоставляемая государственным учреждением финансовая отчетность, включает следующие формы:

- отчет об исполнении плана финансирования

- отчет о движении активов

- отчет о движении материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов

- пояснительная записка к отчету об исполнении плана финансирования

Во второй главе проведен анализ исполнения финансовых ресурсов по данным бухгалтерского баланса, отчета исполнения плана финансирования, отчета о движении активов, отчета о движении материальных ценностей и быстроизнашивающихся предметов.

*3 плакат*

Отражено состав и наличие основных средств. Анализируя наличие и движение основных средств можно сказать следующие, что в государственном учреждении за отчетный период произошли существенные изменения в наличии основных средств. А именно по состоянию на 1 января 2007 года стоимость основных средств уменьшилось, на основании разрешения департамента финансов, обоснованна была списана машина Ваз 2108. также учреждение постоянно обновляет свои основные средства, в течении отчетного периода были приобретены компьютеры.

Анализируя состав и структуру материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, то следует отметить, наблюдается увеличение материальных ценностей на 5%, за счет приобретения в отчетном году хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к машинам и оборудованию и не значительное уменьшение малоценных и быстроизнашивающихся предметов произошло за счет того, что в течении отчетного года было произведено списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Анализ исполнения плана финансирования занимает основное место в характеристики выполнения плана расходования, правильности использования средств, выделенных на содержание государственного учреждения «Отдел образования города Аксу».

*4 плакат*

В целом план финансирования исполнен за 2006 год на 99,8%. Расходование средств выделенных на содержание аппарата осуществляется в пределах выделенных ассигнований. Средства используются эффективно. Однако при планировании допускается завышение плановых ассигнований, в результате этого в основном и не исполняется план финансирования.

Так же анализируя план финансирования нужно отметить отклонения, - так выделенные ассигнования превышает кассовый расход, это объясняется тем что планирование производится в тысячах тенге, а кассовые в тенге и так же при планировании допускаются завышение плановых ассигнований, в результате этого в основном и не исполняется план финансирования;

- фактические расходы превышают кассовые расходы, источником превышения является погашение в течении отчетного года дебиторской задолженности, которая образовалась по состоянию на 1 января 2006 года. Но при планировании учтена не вся сумма дебиторской задолженности, а именно по 121 специфике «Социальный налог», в результате этого не исполнен план по данной специфике на 0,4%- превышение кассовых расходов над фактическими, объясняется тем, что приобретение материальных ценностей не совпадают по времени с фактическими. Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета, следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить и стандартизовать процесс документирования с учетом требовании автоматизированной обработки. Упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления.

Сокращения затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применения новейших технических средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций. Для исполнения плана финансирования необходимо осуществлять своевременный контроль за исполнением плана финансирования и при необходимости своевременно вносить в них изминения.

Алматинская академия экономики и статистики

Павлодарский институт экономики и статистики

Кафедра “Бухгалтерского учета и аудита”

Абакова Ныазгуль Габдулловна

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

На тему: «Организация и контроль финансовой отчетности

в государственном учреждении Отдел образования и спорта города Аксу»

Научный руководитель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Исаева Ю.Г.

Допускается к защите

Зав. кафедрой, доцент ААЭиС

Вирясова М.А.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2006 г.

Павлодар, 2006 год

ÁÓÕ/ЗО – 03402 òîáûíûң ñòóäåíòi

Абакова Ныазгуль Ғабдоллақызының

«Ақсу қаласының білім және спорт басқармасы мемлекеттік

мекемесінде есеп беруді тапсыру және есепке алуды ұйымдастыру»

тақырыбы бойынша дипломдық жумысына

ÀÍÄÀÒÏÀ

Білім жүйесінде бухгалтерлік есеп маңызды орын алатын болғандықтан, бұл тақырып көкейтесті мәселе болып табылады.

Қаржының соңғы нәтижесі мемлекеттік мекеме бойынша жалпы бухгалтерлік есепті дұрыс ұйымдастырумен анықталады. Осы дипломдық жұмыста «Ақсу қаласының білім және спорт басқармасы» мемлекеттік мекемесінің бухгалтерлік есеп беруді бақылау мәселелері қарастырылады.

Қаржыландыру жоспарының орындалуының талдауы мыңызды кезең болып табылады. Бұл талдау аппаратты ұстауға бөлінген қаражаттың тиімді пайдалануына және белсеңділігін арттыру жолдарын табуға бағытталған.

АННОТАЦИЯ

на дипломную работу по теме

«Организация и контроль финансовой отчетности

в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

студентки группы 03402- БУХ/ЗО

Абаковой Ныазгуль Габдулловны

Данная тема является актуальной, так как организация бухгалтерского учета занимает одно из главных мест в системе образования.

Определение конечного финансового результата зависит от организации бухгалтерского учета в целом по государственному учреждению. В данной дипломной работе рассматриваются вопросы по организации бухгалтерского учета и контроля финансовой отчетности в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу».

Важным этапом является анализ исполнения плана финансирования. Анализ направлен на выявление и активизацию путей рационального использования средств выделенных на содержание аппарата.

# СОДЕРЖАНИЕ

## Введение

1 Организация учета и контроль финансовой отчетности в государственном

учреждении «Отдел образования города Аксу»

* 1. Нормативно-правовая база и организация бухгалтерского учета

в государственном учреждении «Отдел образования г. Аксу»

1.2 Организация учета активов

1.3 Организация учета пассивов

1.4 Состав и представление финансовой отчетности

2 анализ финансовой отчетности в государственном

учреждении «Отдел образования города Аксу»

* 1. Анализ актива и пассива баланса исполнения плана

финансирования

2.2 Анализ отчета о движении основных средств

2.3 Анализ отчета о движении материальных ценностей

2.4 Анализ отчета об исполнении плана финансирования

Заключение

Список использованных источников

ПРИЛОЖЕНИЕ А Основные экономические показатели

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Мемориальный ордер № 2

ПРИЛОЖЕНИЕ В План счетов бухгалтерского учета

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Инвентарная карточка учета основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Накладная

ПРИЛОЖЕНИЕ Е Путевой лист легкового автомобиля

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Ведомость на списание горючего и смазочного

материалов с подотчета водителей

ПРИЛОЖЕНИЕ З Ведомость выдачи материалов на нужды

организации

ПРИЛОЖЕНИЕ И Разрешение

ПРИЛОЖЕНИЕ К Счет к оплате

ПРИЛОЖЕНИЕ Л Сводный отчет по расходам

ПРИЛОЖЕНИЕ М Приходный кассовый ордер

ПРИЛОЖЕНИЕ Н Расходный кассовый ордер

ПРИЛОЖЕНИЕ О Авансовый отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ П Нормы износа по основным средствам в государственных учреждениях

ПРИЛОЖЕНИЕ Р Ведомость по начислению износа на основные средства

ПРИЛОЖЕНИЕ С Расчет по равномерному исчислению подоходного

налога с физических лиц, социального налога и социальных отчислений

ПРИЛОЖЕНИЕ Т Карточка учета обязательных пенсионных взносов

в накопительные пенсионные взносы

ПРИЛОЖЕНИЕ У Ведомость по учету пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

ПРИЛОЖЕНИЕ Ф Баланс исполнения плана финансирования

ПРИЛОЖЕНИЕ Х Отчет об исполнении плана финансирования

ПРИЛОЖЕНИЕ Ц Отчет о движении активов

ПРИЛОЖЕНИЕ Ч Отчет о движении материальных ценностей и

малоценных и быстроизнашивающихся предметов

ПРИЛОЖЕНИЕ Э Пояснительная записка к отчету об исполнении

плана финансирования

**ВВЕДЕНИЕ**

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Бухгалтерский учет сегодня занимает одно из главных мест в системе управления. Он представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях организации, регламентируемый законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации.

Актуальность выбранной темы подтверждается тем, что бухгалтерский учет в государственных учреждениях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. К этим особенностям относятся:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;

- контроль за исполнением плана финансирования;

- выделение в учете кассовых и фактических расходов.

Бухгалтерские службы государственных учреждении в своей работе руководствуются законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 26 декабря 1995 года N 2732, положениями об управлениях, утвержденными в установленном порядке. Особенности регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях, устанавливаются инструкцией по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях, утвержденной приказом Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27 января 1998 г. N 30. Инструкцией «Об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской отчетности в государственных учреждениях», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 15 мая 1998 года № 217, определяются основные требования к составлению финансовой отчетности.

Государственные учреждения, содержащиеся за счет республиканского и местных бюджетов, осуществляют учет по исполнению бюджета и смет доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг, денежных сумм, поступивших на счета государственных учреждений для спонсорской и благотворительной помощи, депозитные счета, учет операций, связанных с товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их.

Бухгалтерский учет исполнения планов финансирования по бюджету, смет доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг, денежных сумм, поступивших на счета государственных учреждений для спонсорской и благотворительной помощи, депозитные счета, учет операций, связанных с товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их ведется на едином балансе по плану счетов.

Государственные учреждения в соответствии с бюджетными назначениями производят расходы по кодам бюджетной классификации (программа, подпрограмма, специфика), предусмотренных планами финансирования по обязательствам и платежам.

Планы финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам государственного учреждения и платежам государственного учреждения являются основными документами государственного учреждения по исполнению бюджета. Планы финансирования по обязательствам государственного учреждения определяют объемы средств, в пределах которых государственное учреждение имеет право принимать обязательства для реализации мероприятий, предусмотренных в паспортах. Планы финансирования по платежам государственного учреждения определяют объемы средств, в пределах которых государственное учреждение имеет право проводить платежи по принимаемым обязательствам для реализации мероприятий, предусмотренных в паспортах.

Паспорт бюджетной программы разрабатывается и утверждается в целях обеспечения мониторинга, оценки реализации и контроля эффективности бюджетных программ, а также контроля целевого расходования бюджетных средств на стадии исполнения бюджета.

В первой главе дипломной работы раскрывается организация бухгалтерского учета и контроль финансовой отчетности, а второй главе отражается экономический анализ исполнения плана финансирования в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу» ( далее Отдел) является исполнительным органом, финансируемым из городского бюджета, который осуществляет, в пределах своей компетенции, предусмотренной законодательством, реализацию конституционного права граждан Республики Казахстан на образование на территории Аксуского региона.

Отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, акимата и акима города, иными нормативными правовыми актами.

Отдел является юридическим лицом, имеет печать и штампы с наименованием учреждения на государственном языке, бланки установленного образца, а также в соответствии с законодательством, счета в управлении казначейства. Начальник Отдела издает приказы по вопросам, входящим в его компетенцию, в установленном законодательством порядке.

Отдел вступает в гражданско-правовые отношения от своего имени, имеет право выступать в соответствии с законодательством, стороной гражданско-правовых отношений от имени учредителя, если уполномочен на это. Учредителем Отдела является государство в лице акимата города Аксу Юридический адрес Отдела: Павлодарская область, город Аксу, улица Камзина, дом 14.

Основными задачами Отдела являются:

1) координация деятельности учреждений образования оказание им методической помощи в учебно-вспомогательном процессе;

2) разработка и исполнение мероприятий, направленных на развитие образования на территории Аксуского региона;

3) обеспечение конституционных гарантии прав граждан на получение обязательного среднего образования;

4) разрабатывает и реализует региональные программы развития образования;

5) организует учет детей дошкольного и школьного возраста, их обучение до получения ими обязательного среднего образования;

6) осуществляет работу по вопросам лицензирования образовательной деятельности, а также проведение государственной аттестации юридических лиц, реализующих основные и дополнительные образовательные программы начального, основного общего или среднего общего образования, а также дошкольных внешкольных организации;

7) организует приобретение и доставку учебников и учебно-методических комплексов для учреждений обязательного среднего общего образования;

8) организует проведение школьных олимпиад городского масштаба;

9) осуществляет в установленном порядке государственное обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, их обязательное трудоустройство и обеспечение жильем;

Отдел возглавляет начальник, назначаемый и освобождаемый Акимом города в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Начальник организует работу Отдела, осуществляет руководство его деятельностью и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Отдел задач и осуществление им своих функций. Структура и штатное расписание Отдела утверждаются Акимом города. Лимит численности работников Отдела утверждаются акиматом города. Схема структурныхподразделений Отдела образования и спорта города Аксу представлена на рисунке 1.

|  |
| --- |
| **Начальник отдела образования** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аппарат отдела образования | **Методический кабинет** | **Отдел бухгалтерского учета и отчетности** |

# Рисунок 1 Схема структурных подразделений государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу»

Бухгалтерский учет в отделе образования осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности, являющейся его самостоятельным структурным подразделением с численностью 3 единицы, возглавляемой главным бухгалтером.

Начальником созданы необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечено неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками государственного учреждения, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер отдела назначен и может быть освобожден от должности руководителем и подчиняется непосредственно руководителю государственного учреждения.

Главный бухгалтер отдела обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной операции, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер подписывает совместно с начальником отдела банковские документы и документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также финансовые обязательства и хозяйственные договоры. Руководитель отдела может предоставить право подписи банковских документов и бухгалтерских документов уполномоченным на это лицам по представлению главного бухгалтера. Данные полномочия представляются на основании приказов руководителя государственного учреждения. Документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц производятся с согласия главного бухгалтера.

В обязанности отдела бухгалтерского учета и отчетности входит:

- осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;

- контроль за правильным и эффективным расходованием средств в соответствии с открытыми лимитами и их целевым назначением по утвержденным планам финансирования с учетом внесенных в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей;

- своевременное доведение открытых лимитов государственным учреждениям, ведущим учет самостоятельно, а также контроль за исполнением ими смет расходов и правильным ведением бухгалтерского учета;

- начисление и выплата в срок заработной платы рабочим и служащим, стипендий студентам, слушателям, аспирантам и учащимся государственных учреждений;

- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения планов финансирования с государственными учреждениями и отдельными лицами;

- участие в проведении инвентаризации денежных средств, расчетов и материальных ценностей, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

- компьютеризация учетно-вычислительных работ;

- составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;

- составление и согласование с руководителем государственного учреждения (при отсутствии в штате работника экономической службы) смет расходов и расчетов к ним;

- осуществление контроля за сохранностью активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

- систематизированный учет положений, инструкций, методических указаний по вопросам учета и отчетности, других нормативных документов, относящихся к компетенции бухгалтерских служб;

- хранение документов по учетной политике, программ машинной обработки учетных данных, расчетов к ним, других документов, а также сдача их в архив в установленном порядке.

Финансирование деятельности отдела осуществляется за счет средств местного бюджета г. Аксу. Имущество отдела формируется за счет имущества, переданного ему государством, и состоит из активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, материалов и прочих ценностей, стоимость которых отражается в балансе отдела.

Имущество Отдела принадлежит ему на правах оперативного управления и относится к коммунальной собственности.

Основной задачей экономического анализа государственных учреждений состоит в том, чтобы оценить трудовой вклад работников, изучить соответствие организационных форм и методов осуществления хозяйственных отношений требованиям основной их деятельности.

В характеристике деятельности исследуемого учреждения важное место занимает трудовые показатели, такие как численность штатных единиц, фонд заработной платы и другие. Анализ данных экономических показателей отражен в приложении А. При анализе экономических показателей видно, что в 2005 году было выделено ассигновании на содержание аппарата из городского бюджета больше на 16,5 %, так как с января 2005 года были введены дополнительные 2 штатные единицы главного специалиста в связи передачей функции отдела спорта, так же еще объясняется тем, что согласно постановления Правительства увеличился базовый оклад (6600 – 8712 тенге) поэтому виден:

- рост среднесписочной численности работников отдела на 25%;

- увеличение среднемесячной заработной платы на 37,1 %;

- рост фонда заработной платы на 71 %;

- увеличение фактических затрат на 14,6%.

Хотя видно, что по сравнению с 2005 годом в 2004 году меньше приобретено:

товаров на 29,9 %;

активов на 59,9 %;

услуг и работ на 41,8 %,

так как в 2005 году были приобретены активы, а именно автомобиль ВАЗ-21099, компьютер, мебель, произведен текущий ремонт, приобретены товары, поэтому и снизились среднегодовые затраты на 1 работника образования на 8,3%.

Также, из оценки обеспеченности учреждения основными средствами видно, что из-за увеличения средне - списочной численности, снизилась фондовооруженность на 2,5%. Но виден и рост среднегодовой стоимости основных средств на 21,9%, так как в 2005 году были приобретены основные средства.

**1 Организация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном учреждении**

* 1. Нормативно - правовая база и организация бухгалтерского учета в государственном учреждении «Отдел образования города Аксу»

Отдел образования г. Аксу, является государственным учреждением, финансирование деятельности которого производится с местного бюджета

г. Аксу, поэтому в своей деятельности руководствуется следующими нормативно – правовыми документами:

- Закон о республиканском бюджете, который утверждается ежегодно;

- Бюджетный кодекс Республики Казахстан: Закон Республики Казахстан от 24 апреля 2004 года № 548 - II

- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года № 209- II «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с внесенными изменениями и дополнениями;

- Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2005 года « Об обязательном социальном страховании»;

- Закон Республики Казахстан от 20 июня 1997 года « О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» с внесенными изменениями и дополнениями;

- при составлении бухгалтерской отчетности руководствуется законом Республики Казахстан, «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.1995 года № 2732, с учетом внесенных в них изменений и дополнений;

- бухгалтерский учет исполнения планов финансирования осуществляют на основании инструкции «По бухгалтерскому учету в государственных учреждениях», утвержденный приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 30 от 27 января 1998, с учетом внесенных в них изменений и дополнений;

- порядок ведения кассовых операций и определения лимита наличных денег в кассах государственных учреждений определен Правилами ведения кассовых операций в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 25 апреля 2000 года N 195, с учетом внесенных в них изменений и дополнений;

- основные требования к составлению отчетности определяются инструкцией «Об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных организации», утвержденный приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 517 от 28 мая 1998года;

- процедуры исполнения бюджета, определяются Постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 февраля 2005 г № 110 «Правила исполнения республиканских и местных бюджетов»;

- начисление заработной платы государственным служащим осуществляется на основании, Указа Президента Республики Казахстан № 1284 год « Об единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащиеся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан», а начисление заработной платы административно – хозяйственного персонала производится согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 11.01.2002 года № 41 «О системе оплаты труда работников государственных учреждении, не являющихся государственными служащими и работников казенных предприятий» (с внесенными изменениями);

- порядок определения оплаты дней временной нетрудоспособности осуществляется на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 11 июня 1999 года № 731 «О порядке назначения и выплаты пособий по социальному обеспечению за счет средств работодателя», с внесенными изменениями и дополнениями;

- на предстоящий финансовый год составляются бюджетные заявки, на основании утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан «Правил составления бюджетной заявки администраторами бюджетных программ» № 75 от 30 апреля 2003 года.

В системе бухгалтерского учета отражаются операции и события, которые подкреплены бухгалтерскими записями. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Первичные документы – документы которые фиксируют факт совершения операции или события.

Поступившие в бухгалтерскую службу первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Бухгалтерский учет исполнения планов финансирования в государственных учреждениях осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета. Мемориальные ордера оформляются по датам совершения операции, которым присваиваются следующие постоянные номера:

- мемориальный ордер 1 – накопительная ведомость по кассовым операциям;

- мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на бюджетных счетах;

- мемориальный ордер 3 – накопительная ведомость по движению средств на специальных и валютных счетах;

- мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям;

- мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями;

- мемориальный ордер 7 - накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей;

- мемориальный ордер 8 - накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами;

- мемориальный ордер 9 - накопительная ведомость по выбытию и перемещению активов;

- мемориальный ордер 10 - накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- мемориальный ордер 11 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания;

- мемориальный ордер 12 – свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания;

- мемориальный ордер 13 – накопительная ведомость по расходу материалов;

- мемориальный ордер 14 – накопительная ведомость начисления доходов от реализации платных услуг;

- мемориальный ордер 15 – свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей.

По остальным операциям и по операциям "Сторно" составляются отдельные мемориальные ордера, которые нумеруются начиная с 16.

В данном учреждении, проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и оформляются мемориальными ордерами. В исследуемом учреждении применяются следующие мемориальные ордера №№ 1, 2, 5, 6, 8, 9, 10, 13 (приложение Б), а также составлен дополнительный мемориальный ордер № 16, где отражается износ основных средств государственного учреждения.

Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем и исполнителем.

Все мемориальные ордера регистрируются в книге "Журнал-главная". Учет в книге "Журнал-главная", как правило, ведется по субсчетам.

Книга "Журнал-главная" открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров накопительных ведомостей один раз за месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу "Сумма по ордеру", а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы "Сумма по ордеру". Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях).

На каждой книге, которые затрагиваются в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» надписывается наименование государственного учреждения. В книге должно быть оглавление открытых в ней субсчетов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному субсчету делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц. Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета за текущий год, производятся в следующем порядке:

А) обнаруженная ошибка за данный отчетный период до момента представления бухгалтерского баланса, не требующая изменения данных мемориального ордера, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое и надписывается над зачеркнутым исправленный текст и сумма. Одновременно здесь же на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается оговорка « Исправлено»;

Б) обнаруженная ошибочная запись до момента представления бухгалтерского баланса, вызванная ошибкой в мемориальном ордере, в зависимости от ее характера исправляется дополнительным мемориальным ордером или по способу «Красное сторно»; точно так же исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который баланс уже представлен. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а так же исправления способом «Красное сторно» оформляются мемориальными ордерами, в которых, помимо обычных реквизитов, делается ссылка на номер и дату мемориального ордера, исправляемого данным мемориальным ордером.

Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости формы М-44, 285 и 326 по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги "Журнал-главная".

Оборотные ведомости составляются ежемесячно, а по активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам ежеквартально. Записи в оборотной ведомости могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

В новом финансовом году в бухгалтерских регистрах по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и учетными регистрами за истекший год.

По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. На обложке надписываются: наименование государственного учреждения; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Для бухгалтерского учета операции исполнения плана финансирования государственными учреждениями применяется план счетов, предусмотренный инструкцией «По бухгалтерскому учету в государственных учреждениях», который состоит из 12 разделов (приложение В).

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», во основном затрагивается счета следующих разделов:

1 раздел – Активы;

2 раздел – Материальные запасы;

3 раздел – Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;

5 раздел – Денежные средства;

6 раздел – Внутриведомственные расчеты по финансированию;

7 раздел – Расчеты;

8 раздел – Расходы;

9 раздел – Финансирование;

10 раздел – Фонды и средства целевого назначения;

Для способа группировки и учета однородных по экономическому содержанию объектов бухгалтерского учета применяются счета бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета в зависимости от вида сальдо подразделяются на активно - пассивные.

1.2 Организация учета активов

1.2.1 Организация учета основных средств

Активный счет – счет бухгалтерского учета, увеличение которого отражается по дебету, а уменьшение по кредиту. Сальдо по активному счету может быть только дебетовое.

Наличие и движение всех принадлежащих государственному учреждению активов, в том числе и сданных в аренду, учитываются в 1 разделе «Активы» плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет активов должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления активов, их перемещения внутри государственного учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта (предмета, комплекта).

К активам относятся: недвижимость (земельные участки, здания, сооружения, многолетние насаждения и другие объекты, прочно связанные с землей, перемещение которых невозможно без ущерба их назначению), транспортные средства, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, взрослый рабочий и продуктивный скот, специальные инструменты, прочие активы.

Для учета основных средств используется счет 01 " Активы", который подразделяется на субсчета:

010 "Здания";

011 "Сооружения";

012 "Передаточные устройства";

013 "Машины и оборудование";

014 "Нематериальные активы";

015 "Транспортные средства";

016"Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь";

017 "Рабочий и продуктивный скот";

018 "Библиотечный фонд";

019 "Прочие активы".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», затрагиваются следующие субсчета: 013, 015, 016.

На субсчете 013 "Машины и оборудование" в исследуемом учреждении по состоянию на 1.01.2006 года остаточная стоимость составляет 1643598 тенге. На данном субсчете учтены :

1. компьютерное оборудование - персональные компьютеры, калькуляторы, лазерные, матричные, цветные принтеры, сканеры. В 2005 году были приобретены 3 компьютера на сумму 379950 тенге;

2. офисное оборудование - копировальные машины, факс-машины;

3. прочие машины и оборудование - машины, аппараты, холодильники, кондиционеры и другое оборудование, не отраженные в вышеперечисленных группах.;

На субсчете 015 "Транспортные средства" в управлении учтен автомобиль ВАЗ 21099, остаточная стоимость составляет 796175 тенге;

На субсчете 016 "Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь", учтен хозяйственный инвентарь, остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2006 года составляет 391062 тенге.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью активов каждому объекту (предмету) в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», присваивается инвентарный номер, который состоит из десяти знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый - группу и последние шесть знаков порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем.

Инвентарный номер, присвоенный объекту (предмету), сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном государственном учреждении. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.

Стоимость приобретенных активов записывается в дебет соответствующих субсчетов счета 01 и кредит соответствующих субсчетов раздела "Денежные средства" или раздела "Расчеты". Одновременно делается запись по дебету соответствующего субсчета счета 20 и кредиту субсчета 250.

На сумму выбывших из эксплуатации активов производится запись по кредиту соответствующих субсчетов счета 01 и дебету субсчетов 250, 020.

Учет операций по выбытию и перемещению активов ведется в накопительной ведомости (мемориальный ордер 9). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу. При этом в графе "Итого" записывается сумма выбывших и перемещенных основных средств, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу "Журнал-главная".

Корреспонденция счетов по учету основных средств в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» приведена в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету основных средств в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретены компьютеры, у ТОО «Компьютерный центр ЭКСИ» | 01 | 178 | 379950 |
| 2 | Увеличен фонд в активах | 200 | 250 | 379950 |
| 3 | Выбыл из эксплуатации актив | 02 | 01 | 956297 |

Аналитический учет активов ведется на инвентарных карточках формы ОС-6, ОС-8, НОС-6. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту (предмету). Однородные предметы учитываются на карточках формы ОС-9.

Инвентарные карточки формы ОС-6, ОС-8, ОС-9, НОС-6 регистрируются в описи инвентарных карточек по учету активов формы ОС-10. Опись ведется в одном экземпляре. Записи в ней производятся в разрезе групп активов с указанием года открытия карточек. Для каждой группы отводится соответствующее количество страниц. Нумерация ведется по каждой группе начиная с номера 1. При выбытии и перемещении активов в графе "Примечание" описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

В исследуемом государственном учреждении учет основных средств осуществляется в инвентарных карточках формы ОС-6 (приложение Г), и составляется оборотная ведомость формы ОС-10.

Карточка (формы ОС-6) предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств. Записи в ней производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов-изготовителей и других документов. В карточке указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода активов в эксплуатацию.

Документооборот по учету прибытия и выбытия активов показан на рисунке 2.

###### Разрешение

территориального комитета

Техническое

заключение

### Накладная

Акты приемки

Акты списание

###### Инвентарная карточка ОС 6

Мемориальный ордер № 9

Мемориальный ордер № 6

Оборотная ведомость

###### Главная книга

### Баланс

Рисунок 2 Схема документооборота по учету основных средств в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Инвентарные карточки хранятся в картотеках отдела бухгалтерского учета и отчетности, в которых они располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри их по материально ответственным лицам.

1.2.2 Организация учета материальных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Материальные запасы (строительные материалы, оборудование к установке, материалы, топливо и горючее, запасные части к машинам и оборудованию), отражаются в учете и отчетности по их фактической стоимости, которая определяется, исходя из затрат их приобретения, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим, внешнеэкономическим государственным учреждениям, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних государственных учреждений. Материальные запасы учитывается во 2 разделе «Материальные запасы» плана счетов бухгалтерского учета.

Учет материальных ценностей ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам. Материалы учитываются по стоимости их приобретения.

Материалы в учетные регистры по приходу записываются на основании первичных документов (счетов, актов приемок , накладные) тем числом, когда получены ценности (приложение Д). В первичных документах должны быть указаны следующие данные: от кого поступили материалы, наименование, сорт, количество, цена, сумма.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по форме 429. Акт составляется приемочной комиссией в двух экземплярах с обязательным участием заведующего складом и незаинтересованной стороны. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой для оформления претензионного письма поставщику.

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», путевой лист применяется для списания в расход автомобильного бензина (приложение Е). Бензин списывается по фактическому расходу, но не выше норм для отдельных марок автомобилей, утвержденных приказом Министерства транспорта и коммуникации Республики Казахстан от 20 июля 2001 года № 176 «Правила по нормированию расхода топливо смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной и специальной техники». Для автомобиля марки ВАЗ 21099, установлена базовая норма 7,5 литров на 100 км. Затем составляется ведомость на списание горючего и смазочных материалов с подотчета водителей (приложение Ж)

Списание материалов производится по ценам их приобретения.

Для учета материальных запасов предназначены следующие счета:

03 "Изделия и продукция",

04 "Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований",

05 "Молодняк животных и животные на откорме",

06 "Материалы и продукты питания".

В данном учреждении для учета материальных запасов применяется 06 счет.

На этом счете учитываются материалы по их предметной характеристике. Счет 06 "Материалы и продукты питания" подразделяется на субсчета:

060 "Материалы для учебных, научных и других целей";

061 "Продукты питания";

062 "Медикаменты и перевязочные средства";

063 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности";

064 "Топливо, горючее и смазочные материалы";

065 "Корма и фураж";

066 "Тара";

067 "Прочие материалы";

068 "Материалы в пути";

069 "Запасные части к машинам и оборудованию".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» применяются следующие субсчета 063, 064, 069.

На субсчете 063 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности" учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд государственного учреждения (электрические лампочки, мыло, щетки), строительные материалы, предназначенные для текущего ремонта.

В данном учреждении канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, чернила, перья), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на субсчете 063. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы. При списании канцелярских и хозяйственных товаров составляется ведомость выдачи материалов на нужды организации (приложение З). По состоянию на 1.01.2006 года остаток хозяйственного материала и канцелярских товаров составил в сумме 29600 тенге, а именно бумага на сумму 19700 тенге и катреджи – 9900 тенге.

На субсчете 064 "Топливо, горючее и смазочные материалы" учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов ( бензин, керосин, мазут, автол). В 2005 году топливо, горючее и смазочных материалов было израсходовано на сумму 75500 тенге.

Аналитический учет материалов по субсчетам 063, 064 в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточках.

На субсчете 069 "Запасные части к машинам и оборудованию" учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (электронно-вычислительных ), оборудовании, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры и ободные ленты ). По состоянию на 1.01.2006 года остаток запасных частей к оборудованию составил 25200 тенге.

Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материальноответственным лицам на карточках. При этом автомобильные шины и покрышки, выданные со склада для замены изношенных, бухгалтерской службой учитываются в ведомости оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в которой записываются должность и фамилия получившего, дата получения и заводские номера. В графе "Отметки о выбытии" записываются дата и заводской номер автомобильной шины или покрышки, выбывших из эксплуатации вследствие непригодности.

На стоимость приобретенных материалов производится запись в дебет соответствующих субсчетов счета 06 и кредит соответствующих субсчетов счетов 10, 16, 17.

Стоимость израсходованных материалов записывается в кредит соответствующего субсчета счета 06 и дебет соответствующих субсчетов счетов 20.

Корреспонденция счетов по учету материальных запасов приведена в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету материальных запасов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретена бумага, ИП «Бендик» | 06 | 178 | 19700 |
| 2 | Списаны канцелярские товары, на фактические расходы | 200 | 06 | 57330 |
| 3 | Приобретен тонер, ТОО «Оргсервиз - Павлодар» | 06 | 178 | 33650 |
| 4 | Приобретены хозяйственные товары, в счет выданных подотчетных сумм | 06 | 160 | 28580 |
| 5 | Списан бензин согласно путевых листов | 200 | 06 | 10340 |
| 6 | Акт установки запасных частей | 200 | 06 | 11500 |

Учет операций по расходу материалов, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов (мемориальный ордер 13).

Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу "Журнал-главная”.

Документооборот по учету материальных запасов показан на рисунке 3

### Счета фактуры

Ведомости выдачи

### Акты приемки

Путевой лист

### Мемориальный ордер № 13

### Мемориальный ордер № 6

### Книга количественно-суммового

### учета материальных ценностей

### Главная книга

### Баланс

Рисунок 3 Схема документооборота по учету материальных запасов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Наличие и движение всех принадлежащих государственному учреждению малоценных и быстроизнашивающихся предметов учитываются в 3 разделе «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» плана счетов. В их состав входит:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью до 40-кратного расчетного показателя за единицу по цене приобретения, независимо от срока их эксплуатации.

Счет 07 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" подразделяется на субсчета:

070 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе";

071 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации";

072 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе";

073"Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» применяется субсчет 071 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации", где учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации. По состоянию на 1.01.2006 года остаток малоценных и быстроизнашивающихся предметов составил 606492 тенге, израсходовано в течении 2005 года на нужды государственного учреждения на общую сумму 12063 тенге.

Списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится при полной их изношенности на основании соответствующих актов, утвержденных начальником управления.

На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по кредиту субсчета 071 и дебету субсчета 260.

Учет операций по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется в накопительной ведомости (мемориальном ордере 10).

Корреспонденция счетов по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов приведена в таблице 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретен UPS МБП у ТОО «ОргСервиз –Павлодар» | 070 | 178 | 7300 |
| 2 | Увеличен фонд в МБП | 200 | 260 | 7300 |
| 3 | Выбыли, из эксплуатации МБП | 260 | 070 | 12063 |

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов по субсчету 071 ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости и материально ответственным лицам на вкладных листах к инвентаризационной описи и сличительной ведомости. Движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в течение года отражается в соответствующих графах вкладных листов с выделением остатков на конец каждого квартала. При применении в аналитическом учете вкладных листов оборотные ведомости не составляются.

Записи на вкладном листе производятся по каждому документу. При этом в свободной части над графами "Дата и номер мемориального ордера", " Количество" и "Сумма" указывается месяц, в котором произошло движение ценностей и вид операции "поступило" или "выбыло". Если в одном месяце было два поступления предметов одного наименования и одной стоимости, операции записываются дважды. В тех случаях, когда в течение года поступают предметы нового наименования, которых не было на 1 января, они должны быть записаны в инвентаризационную опись (сличительную ведомость).

Документооборот учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов показан на рисунке 4.

Акты приемки

Акты списания

Накладные

Мемориальный ордер № 10

Мемориальный ордер № 6

### Главная книга

Карточка количественно-суммового

учета материальных ценностей

### Баланс

Рисунок 4 Схема документооборота по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов в государственном учреждении

«Отдел образования и спорта города Аксу»

1.2.3 Учет движения денежных средств на расчетном счете, в кассе, учет прочих денежных документов

Движение средств на бюджетных счетах, в кассе, а также прочих денежных документов, учитываются в разделе «Денежные средства» плана счетов бухгалтерского учета.

На счете 10 "Лимиты по местным бюджетам" учитывается движение лимитов, выделенных государственным учреждениям, содержащимся за счет местных бюджетов. Порядок финансирования государственного учреждения ”Отдел образования и спорта г. Аксу» содержащегося за счет местного бюджета, регламентируется постановлением Правительства Республики Казахстан утвержденного 25 июля 2004 года № 110 «Правила исполнения республиканских и местных бюджетов»;

Распорядителям лимитов по местным бюджетам в установленном порядке открывается бюджетный счет на расходы государственного учреждения и для перевода средств подведомственным государственным учреждениям.

Отдел финансов до 10 числа текущего месяца, за исключением первого и последнего месяца текущего финансового года, выдает разрешение государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу» по форме согласно приложению И.

Разрешения государственному учреждению выдается в соответствии с планом финансирования по обязательствам, паспортами и доводится до территориальных органов казначейства. За 2005 год поступило финансирования государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу» на общую сумму 4979000 тенге.

Согласно выданного разрешения и принятых обязательств государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу» представляет в территориальный орган казначейства счет к оплате на бланке установленных форм (приложение К).

Остатки по счету 10 "Лимиты по местным бюджетам" должны соответствовать остатку лимитов по бюджетному счету государственного учреждения.

Для сверки правильности бухгалтерских записей по счету 10 государственное учреждение за последний день месяца и в сроки по согласованию с органами казначейства получает выписку с лицевого счета и форму 4-20 сводный отчет по расходам по бюджетной классификации (приложение Л).

Учет операций по движению лимитов на счетах государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу», ведется в накопительной ведомости (мемориальный ордер 2).

В исследуемом учреждении осуществляется учет исполнения плана финансирования самостоятельно, аналитический учет открытых лимитов кассовых и фактических расходов ведется в книге учета лимитов и расходов по программе, подпрограмме и спецификам бюджетной классификации. Записи производятся по каждому документу, поступившему за день.

Счет 10 "Лимиты по местным бюджетам" подразделяется на субсчета:

100 "Лимиты на расходы государственного учреждения для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия";

103 "Лимиты на капитальные вложения";

108 "Лимиты по операциям, связанным с товарной или натуральной частью поступлений в местный бюджет и расходованием их";

109 "Средства заказчика на специальном счете в банке для расчетов с подрядчиком по капитальным вложениям".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» затрагивается субсчет 100.

На субсчете 100 "Лимиты на расходы государственного учреждения, для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия" учитывается движение лимитов, поступивших от департамента финансов на содержание государственного учреждения.

При поступлении финансирования на счет государственного учреждения производятся запись в дебет соответствующих субсчетов 100, и в кредит субсчета 230.

При использовании средств на основании первичных документов производятся записи в кредит соответствующего субсчета счета 10 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 06, 12 и другие.

При поступлении средств на бюджетный счет на восстановление кассового расхода производится запись в дебет соответствующего субсчета счета 10 и в кредит соответствующих субсчетов счетов 12, 16, 17 и другие.

Корреспонденция счетов по учету денежных средств на расчетном счете представлена в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету денежных средств на расчетном счете в государственном учреждении «Отдел образования г. Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Поступило финансирование из городского бюджета | 100 | 230 | 303000 |
| 2 | Перечислена заработная плата на карт счета | 183 | 100 | 319786 |
| 3 | Перечислено с расчетного счета за услуги связи в Аксуский РУТ | 178 | 100 | 31000 |
| 4 | Перечислен с расчетного счета индивидуальный подоходный налог | 173 | 100 | 20501 |
| 5 | Получено наличными по чеку | 120 | 100 | 4088 |
| 6 | Перечислен с расчетного счета социальный налог | 159 | 100 | 69682,1 |
| 7 | Перечислено пособие по временной не трудоспособности | 183 | 100 | 2500 |
| продолжение таблицы 4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Перечислены с расчетного счета профсоюзные взносы | 185 | 100 | 3437,2 |
| 9 | Перечислены с расчетного счета пенсионные взносы в ГПФ | 198 | 100 | 38191,6 |
| 10 | Перечислено с расчетного счета ИП «Бендик» за полученную бумагу | 178 | 100 | 19700 |

Документооборот по учету денежных средств на расчетном счете показан на рисунке 5

Кредитовое сальдо по счетам:173,180,185,198,159,171

Акты сверок

Счета фактуры

### Счета к оплате

###### Финансовое

разрешение

Выписки банка

Мемориальный ордер № 2

### Главная книга

Книга учета лимитов и расходов

### Баланс

Рисунок 5 Схема документооборота по учету денежных средств на расчетном счете в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу»

Движение и наличие денежных средств в кассе государственного учреждения учитываются на счете 120.

Порядок ведения кассовых операций и определения лимита наличных денег в кассах государственных учреждений определен Правилами ведения кассовых операций в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 25 апреля 2000 года N 195, с учетом внесенных в них изменений и дополнений.

В отделе образования, обязанности кассира исполняет ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности, по письменному распоряжению начальника отдела, с заключением договора о его полной материальной ответственности. Наличные деньги получает в Народном банке по именным чекам Казначейства.

При получении наличных денег по именному чеку Казначейства производится бухгалтерская запись: Дт 120 "Касса" Кт 100 " Лимиты по местным бюджетам ".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», наличные деньги используются в основном по специфике 151 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» – на командировочные расходы, по специфике 139 «Приобретение прочих товаров» – на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров, согласно приказа Министерства финансов Республики Казахстан. По 139 специфике «Приобретение прочих товаров» разрешается проводить платежи с использованием наличных денег с соответствующим ограничением в размере 50 кратного расчетного показателя бюджетных средств, а по специфике 151 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» ограничение на получение наличности не устанавливается.

Государственное учреждение имеет право хранить в своей кассе наличные деньги, полученные по чеку, не более 3 рабочих дней.

Корреспонденция счетов операции по учету денежных средств в кассе приведена в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов по учету денежных средств в кассе в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Получены наличные деньги по именному чеку казначейства | 120 | 100 | 4088 |
| 2 | Выданы из кассы в подотчет на командировочные расходы | 160 | 120 | 4088 |

Полученная в банке наличность приходуется в кассу исследуемого учреждения в тот же день по приходному кассовому ордеру (приложение М). Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Прием наличных денег кассой государственного учреждения производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером, с выдачей квитанции за подписями главным бухгалтером и кассира, заверенная печатью (штампом) .

Выдача наличных денег из касс производится по целевому назначению по расходным кассовым ордерам (приложение О) или надлежаще оформленным другим документам, с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

Учет кассовых операций в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» ведется в кассовой книге .

Записи в кассовую книгу производятся ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности, сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает главному бухгалтеру в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) вместе с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

Контроль за правильным ведением кассовой книги и книг контроля использования наличных денег по целевому назначению отдельно по бюджетным средствам возлагается на главного бухгалтера данного учреждения.

Документооборот учета денежных средств в кассе показан на рисунке 6.

Именной чек

Расходный кассовый ордер

Приходный кассовый ордер

Мемориальный ордер № 1

### Главная книга

###### Кассовая книга

### Баланс

Рисунок 6 Схема документооборота по учету денежных средств в кассе

в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Прочие денежные средства государственного учреждения учитываются, на счете «Прочие денежные средства». Этот счет подразделяется на субсчета:

130 "Аккредитивы";

132 "Денежные документы";

134 "Финансовые вложения".

В данном учреждении затрагивается субсчет 132 "Денежные документы".

На субсчете 132 "Денежные документы" учитываются разные денежные документы: оплаченные талоны на бензин и масла, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки госпошлины, бланки трудовых книжек и вкладыши к ним.

Талоны на бензин выдаются водителю в подотчет по распоряжению руководителя государственного учреждения. Повторная выдача талонов может производиться только после сдачи отчета за ранее полученные.

В исследуемом учреждении по состоянию на 1.01.2006 года, денежных документов числится на сумму 53930 тенге, а именно талоны на бензин.

Аналитический учет денежных документов, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется по их видам на карточках, а учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним - в приходно-расходной книге учета бланков трудовых книжек и вкладышей к ним.

Корреспонденция счетов по учету денежных документов приведена в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов по учету денежных документов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Получен бензин от КХ «Алипов» | 132 | 178 | 42000 |
| 2 | Выдан бензин в подотчет | 160 | 132 | 10340 |

1.2.4 Организация учета расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам на оплату таких расходов, которые не могут быть произведены путем безналичных расчетов учитываются на счете 160 "Расчеты с подотчетными лицами".

Авансы в подотчет выдаются по распоряжению начальника только лицам, работающим в данном государственном учреждении. При выдаче сумм в подотчет, работниками бухгалтерской службы делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Деньги, выданные в подотчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерской службе авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяется правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем государственного учреждения (приложение О).

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

На суммы, выданные подотчетным лицам, дебетуется субсчет 160 и кредитуются соответствующий субсчет 120.

На израсходованные суммы аванса и возвращенные остатки подотчетных сумм производятся записи в кредит субсчета 160 и дебет соответствующих субсчетов счетов 06, 07, 12, 18, 20.

Возврат подотчетным лицом остатка неиспользованного аванса осуществляется наличными деньгами в тенге, остаток не возвращенной подотчетным лицом суммы в тиынах учитывается при последующих выдачах сумм подотчет. Невозвращенный работником остаток подотчетных сумм в тиынах на момент увольнения или на конец отчетного года, учитываемый по дебету субсчета 160, удерживается из его заработной платы, при этом производится запись по дебету субсчета 180 и по кредиту субсчета 160.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами в мемориальном ордере 8. Учет в этой ведомости ведется позиционным способом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. По окончании месяца итоги по графе "Утверждена сумма расходов по отчету кредит субсчета 160" и по графам "Дебет субсчетов" и "Вторые записи" записываются в книгу "Журнал-главная".

Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами приведена в таблице 7.

Таблица 7 Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выдан из кассы аванс на приобретение хозяйственных товаров | 160 | 120 | 26080 |
| 2 | Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы | 160 | 120 | 4088 |
| 3 | Выдан бензин в подотчет | 160 | 132 | 10340 |
| 4 | Списан бензин согласно путевых листов | 06 | 160 | 10340 |
| 5 | Списание сумм, израсходованных подотчетным лицом на командировочные расходы | 200 | 160 | 4088 |

Документооборот по учету расчетов с подотчетными лицами показан на рисунке 7.

Авансовый отчет

Расходный кассовый ордер

Приходный

кассовый ордер

Мемориальный ордер № 8

Мемориальный ордер № 1

### Баланс

Главная книга

Рисунок 7 Схема документооборота по учету расчетов с подотчетными лицами в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу».

1.2.5 Организация учета расчетов по обязательному социальному обеспечению

Расчеты по обязательному социальному обеспечению учитываются на счете 17 "Расчеты с разными дебиторамии кредиторами" 7 раздела плана счетов бухгалтерского учета.

Счет 17 "Расчеты с разными дебиторамии кредиторами" подразделяется на следующие субсчета:

170 "Расчеты по недостачам";

171 "Расчеты по обязательному социальному обеспечению";

172 "Расчеты по специальным видам платежей";

173 "Расчеты по платежам в бюджет";

174 "Расчеты по депозитным суммам";

175 "Расчеты по средствам, полученным на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса";

176 "Расчеты по средствам, полученным на расходы за счет спонсорской и благотворительной помощи, страховой выплаты";

177 "Расчеты с депонентами";

178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования";

179 "Расчеты в порядке авансовых платежей".

Государственным учреждением затрагиваются следующие субсчета 171,173,178.

На субсчете 171 "Расчеты по обязательному социальному обеспечению" учитывается государственным учреждением, начисление пособий по обязательному социальному обеспечению работникам и выплата их в порядке, предусмотренном законодательными актами.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности по беременности и родам назначаются в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 июня 1999 года N 731 "Об утверждении Инструкции "О порядке назначения и выплаты пособий по социальному обеспечению за счет средств работодателя" с внесенными изменениями и дополнениями.

По дебету субсчета 171 "Расчеты по обязательному социальному обеспечению" отражаются суммы назначенных пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам в корреспонденции с кредитом субсчета 180 "Расчеты с рабочими и служащими". Выплата пособий производится за счет начисленного социального налога в установленном законодательством размере. На сумму выплаты пособий производится запись по дебету субсчета 159 "Расчеты по взносам социального налога" и кредиту субсчета 171.

Корреспонденция счетов по учету расчетов по обязательному социальному обеспечению приведена в таблице 8.

Таблица 8 Корреспонденция счетов по учету расчетов по обязательному социальному обеспечению в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Сумма назначенных пособий по временной не трудоспособности | 171 | 180 | 2500 |
| 2 | Пособие по временной не трудоспособности в уменьшение социального налога | 159 | 171 | 2500 |
| 3 | Перечислено пособие по временной не трудоспособности с расчетного счета | 183 | 100 | 2500 |

Аналитический учет по субсчету 171 ведется на многографных карточках.

Документооборот учета расчета по обязательному социальному обеспечению показан на рисунке 8.

Больничные листы

Выписки банка

###### Мемориальный ордер № 5

Мемориальный ордер № 2

###### Главная книга

Многографные карточки

###### Баланс

Рисунок 8 Схема документооборота по учету расчетов по обязательному социальному обеспечению в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Больничные листки (листки нетрудоспособности) подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

1.2.6 Организация учета фактических расходов

Фактические расходы по средствам, производимым государственными учреждениями на мероприятия, предусмотренные планами финансирования, а также расходы, полученные из других бюджетов, учитываются в разделе

« Расходы» плана счетов бухгалтерского учета.

Фактическими расходами считаются действительные затраты государственного учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате.

Учет расходов по бюджету ведется по учреждению, программе, подпрограмме и спецификам бюджетной классификации. Учет фактических расходов ведется на счетах 20 "Расходы по бюджету" . Этот счет подразделяется на субсчета:

200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования";

201 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения за счет лимитов, выделенных другому администратору республиканских бюджетных программ";

202 "Расходы за счет других бюджетов";

203 "Расчеты по бюджету на капитальные вложения";

204 "Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов и грантов";

208 "Расходы на содержание государственного учреждения и другие мероприятия сверх утвержденной сметы расходов".

В данном учреждении затрагивается субсчет 200.

На субсчете 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования" учитываются фактически произведенные расходы на содержание государственного учреждения и на другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования.

Государственное учреждение, получая разрешения расходовать бюджетные средства в пределах выделенных им лимитов, обязано расходовать их в строгом соответствии с размерами и целевым назначением, предусмотренными утвержденными сметами расходов.

В случае выделения средств из республиканского или местных бюджетов на возвратной основе (по внутреннему кредитованию) администратор бюджетных программ производит запись по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 247.

По окончании года субсчет 200 у распорядителей лимитов закрывается путем списания произведенных в течение года расходов в дебет субсчета 230. В тех случаях, когда планами финансирования государственных учреждений предусматривается выделение ассигнований не только из бюджета, но и из других источников, расходы списываются, в первую очередь, за счет ассигнований из других источников, а оставшаяся сумма за счет бюджетных средств.

Корреспонденция счетов по учету фактических расходов произведенных на содержание аппарата управления приведена в таблице 9.

Таблица 9

Корреспонденция счетов по учету фактических расходов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена заработная плата за месяц | 200 | 180 | 381916 |
| 2 | Начислен социальный налог за месяц | 200 | 159 | 72182,1 |
| 3 | Списание сумм, израсходованных подотчетным лицом на командировочные расходы | 200 | 160 | 9238 |
| 4 | Списаны расходы за услуги связи «РУТ» | 200 | 178 | 31000 |
| 5 | Списаны запасные части, согласно акта установки запасных частей, заправки | 200 | 06 | 11500 |
| 6 | Списан бензин согласно путевых листов | 200 | 06 | 10340 |
| 7 | Увеличен фонд в активах | 200 | 250 | 379950 |
| 8 | Увеличен фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах | 200 | 260 | 7300 |
| 9 | Закрывается счет путем списания расходов произведенных в течение года. | 230 | 200 | 4253362 |

В государственном учреждении аналитический учет фактических расходов ведется в книге учета фактических расходов.

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» к фактическим расходам относятся расходы:

по заработной плате по установленным должностным окладам; начисления на заработную плату (социальный налог);

на оплату командировочных расходов;

на приобретение канцелярских принадлежностей;

на приобретение хозяйственных товаров;

на оплату коммунальных услуг;

на приобретение основных средств;

на приобретение малоценных быстроизнашивающихся предметов

Документооборот учета фактических расходов произведенных на содержание аппарата отдела показан на рисунке 9.

Мемориальный ордер № 5

Книга фактических

расходов

Мемориальный

ордер № 10

Мемориальный ордер № 6

Мемориальный

ордер № 13

Мемориальный ордер № 8

Рисунок 9 Схема документооборота по учету фактических расходов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

.

* 1. Организация учета пассивов

1.3.1 Организация учета износа основных средств

Пассивный счет – счет бухгалтерского учета, увеличение которого отражается по кредиту, а уменьшение по дебету. Сальдо по пассивному счету может быть только кредитовое.

Движение износа активов числящихся на балансе государственного учреждения, отражается на 020 счете «Износ актива». Износ определяется и учитывается по машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю.

Износ активов определяется за полный календарный в соответствии с установленными нормами, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 сентября 1999 года № 1308 «Годовые нормы износа по основным средствам государственных учреждений» (приложение П). Ведомость по начислению износа на основные средства, находящиеся на балансе Отдела образования за 2005 год показана в приложении Р.

В инвентарных карточках учета активов ф.ф.ОС-6, записывается годовая сумма износа в тенге, шифр годовой нормы износа и год, в котором последний раз начисляется износ.

Начисление износа не может производиться свыше 100% стоимости активов. Ежегодно из карточек сумма износа записывается в ведомость. На общую сумму износа в последний рабочий день декабря составляется мемориальный ордер с отражением по дебету субсчета 250 и кредиту субсчетов 020. Сумма износа по мемориальному ордеру 16 записывается только в книгу "Журнал-главная".

При выбытии объектов (предметов) в связи с их ликвидацией или безвозмездной передачей по соответствующей карточке определяется общая сумма износа за время нахождения предмета (объекта) в эксплуатации и на эту сумму уменьшается износ по субсчету 020.

Сумма износа за весь период эксплуатации объекта исчисляется на основании имеющихся в инвентарных карточках данных о балансовой стоимости объекта, времени нахождения его в государственном учреждении (по количеству календарных лет), не считая года передачи.

Корреспонденция счетов по учету износа основных средств приведена в таблице 10.

Таблица 10

Корреспонденция счетов по учету износа основных средств в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислен износ основных средств | 250 | 020 | 471008 |
| 2 | Выбытие основных средств | 020 | 010 | 956297 |

1.3.2 Организация учета расчетов

Расчеты с бюджетом по взносам социального налога и другим платежам, рабочими и служащими, прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, и другие виды расчетов, учитываются в разделе «Расчеты» плана счетов бухгалтерского учета.

Счета 15 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги" раздела 7 «Расчеты» плана счетов бухгалтерского учета. А 15 счет подразделяется на субсчета:

150 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

151 "Расчеты по обязательствам за счет внешних займов и грантов";

152 "Расчеты по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике";

153 "Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги";

154 "Расчеты с кредиторами сверх утвержденной сметы";

157 "Расчеты по авансам заказчиков за работы и услуги";

158 "Расчеты по операциям, связанным с товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их";

159 "Расчеты по взносам социального налога".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» затрагивается субсчет 159/1 "Расчеты по взносам социального налога", где учитывается исчисление и уплата в бюджет социального налога, производимые государственными учреждениями согласно Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года № 209-II, "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

Сумма социального налога исчисляется путем применения ставок, установленных Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", 12 июня 2001 года № 209-II, к доходу работника, облагаемого у источника выплаты за налоговый год. Исчисление и удержание социального налога производится ежемесячно с нарастающим итогом. На каждого работника в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу», открыт лицевой счет (приложение С).

Исчисление социального налога отражается по кредиту субсчета 159/1 и по дебету соответствующих счетов расходов. При уплате социального налога в бюджет дебетуется субсчет 159/1 и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств.

Корреспонденция счетов по учету социального налога приведена в таблице 11.

Таблица 11

Корреспонденция счетов по учету социального налога в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Исчислен социальный налог | 200 | 159/1 | 72182,1 |
| 2 | Уплачен социальный налог в бюджет | 159/1 | 100 | 69682,1 |
| 3 | Выплачена сумма пособий по временной не трудоспособности | 159/1 | 171 | 2500 |

Аналитический учет по субсчету 159 ведется на карточках. Документооборот по учету социального налога показана на рисунке 10

### Выписки банка

Расчетно-платежная

ведомость

Мемориальный ордер № 5

###### Мемориальный ордер № 2

Карточка

Главная книга

### Баланс

Рисунок 10 Схема документооборота по учету социального налога

в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Также в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г.Аксу» затрагивается субсчет 159/2 "Расчеты по взносам социального налога", где учитывается исчисление и уплата социальных отчислении в Фонд, производимые государственными учреждениями согласно Закона Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года « Об обязательном социальном страховании».

Исчисление социальных отчислении, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно с нарастающим итогом. На каждого работника в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», открыт лицевой счет (приложение С).

Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного страхования, установлены в размере с 1 января 2005 года – 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений.

Исчисление обязательного социального отчисления отражается по кредиту субсчета 159/2 и по дебету соответствующих счетов расходов. При уплате обязательного социального отчисления дебетуется субсчет 159/2 и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств.

Расчеты по платежам в бюджет учитываются на субсчете 173 "Расчеты по платежам в бюджет" счета 17 "Расчеты с разными дебиторамии кредиторами" раздела 7 «Расчеты» плана счетов бухгалтерского учета.

Расчеты с бюджетом учитываются на субсчете 173 "Расчеты по платежам в бюджет", где учитывается начисление и уплата в бюджет индивидуального подоходного налога.

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения. Сумма индивидуального подоходного налога по доходам работника исчисляется путем применения ставок, установленных Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", 12 июня 2001 года № 209-II, к доходу работника, облагаемого у источника выплаты за налоговый год. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога производится ежемесячно с нарастающим итогом. На каждого работника в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу», открыт лицевой счет, для расчета по равномерному исчислению индивидуального подоходного налога (приложение С).

Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчета 173, а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета - в дебет этого субсчета.

Корреспонденция счетов по учету расчетов по платежам в бюджет приведена в таблице 12.

Таблица 12

Корреспонденция счетов по учету расчетов по платежам в бюджет в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислен подоходный налог | 180 | 173 | 20501 |
| 2 | Перечислен подоходный налог в бюджет | 173 | 100 | 20501 |

Документооборот по учету расчетов платежам в бюджет показан на рисунке 11

Расчетно-платежная ведомость

Лицевые счета на каждого работника

Выписки банка

###### Счета к оплате

###### Мемориальный ордер № 5

###### Мемориальный ордер № 2

Главная книга

Баланс

Рисунок 11 Схема документооборота по учету расчета по платежам в бюджет в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду расчетов на карточках.

На субсчете 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования" счета 17 "Расчеты с разными дебиторамии кредиторами" раздела 7 «Расчеты», учитываются расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденных планов финансировании.

Кроме того, на субсчете 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования" отражается учет расходов в пределах утвержденного плана финансирования по спецификам 125 "Взносы на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств".

Государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу», заключает гражданско-правовые договоры на приобретение товаров (работ и услуг) за счет средств местного бюджета, которые регистрируются в территориальных органах казначейства.

Договоры, заключаемые государственными учреждениями за счет средств государственного бюджета, но не прошедшие регистрацию в территориальных органах казначейства, не обеспечиваются бюджетными ассигнованиями и считаются несовершенными.

Товары (работы, услуги), приобретенные государственным учреждением в долг, сверх объема плановых ассигнований или выделенных лимитов, не подлежат оплате за счет бюджетных денег. За приобретения товаров (работ, услуг) сверх утвержденного плана финансирования ответственность несут должностные лица государственных учреждений в порядке, установленном законодательством.

С целью контроля за использованием бюджетных средств в соответствии с утвержденными паспортами и недопущения принятия обязательств сверх утвержденных сумм планов финансирования по обязательствам и выданных разрешении государственному учреждению производится регистрация обязательств и договоров, заключаемые с поставщиками товаров (работ, услуг), заключение договоров осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан и законом о государственных закупках.

Аналитический учет расчетов с прочими кредиторами ведется позиционным способом в накопительной ведомости (мемориальный ордер 6). Записи в ней производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные счетов поставщиков, по которым не получены материальные ценности. По мере поступления оплаченного счета поставщика в графах 2-4, 7-11 производятся записи по каждой позиции (строке). На суммы полученных материальных ценностей производится запись в кредит субсчета 178 в графе 15 по той строке, по которой значится задолженность, и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, а вторые записи отражаются по графам 24-26. По окончании месяца подсчитываются итоги и данные граф 15-26, записываются в книгу "Журнал-главная". В тех случаях, когда поставщики по неотоваренным счетам перечисляют средства на бюджетные счета государственных учреждений, записи в книгу "Журнал - главная" производятся без учета этих сумм. В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с прочими кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования приведена в таблице 13.

Таблица 13

Корреспонденция счетов по учету расчетов с прочими кредиторами

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приняты к оплате счета за услуги связи Аксуский РУТ | 200 | 178 | 31000 |
| 2 | Оприходован бензин КХ «Алипов» | 132 | 178 | 42000 |
| 3 | Оприходована бумага ИП «Бендик» | 06 | 178 | 19700 |
| продолжение таблицы 13 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Перечислено за услуги связи, согласно счет фактуры | 178 | 100 | 31000 |
| 5 | Перечислено к/х Алипова за ГСМ | 178 | 100 | 42000 |

Документооборот по учету расчета с прочими дебиторами и кредиторами показан на рисунке 12

### Счета - фактуры

Накладные

###### Акты сверок

Счета к оплате

###### Выписка

банка

Мемориальный ордер № 6

Мемориальный ордер № 2

###### Главная книга

Баланс

Рисунок 12 Схема документооборота по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

1.3.3 Организация учета по расчету с рабочими и служащими по заработной плате

Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате, учитываются на счете 18 "Расчеты с рабочими и служащими и стипендиатами" плана счетов бухгалтерского учета.

Счет 18 "Расчеты с рабочими и служащими и стипендиатами" подразделяется на субсчета:

180 "Расчеты с рабочими и служащими";

181 "Расчеты со стипендиатами";

182 "Расчеты с рабочими и служащими за товары, проданные в кредит";

183 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки";

184 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям взносов по договорам страхования";

185 "Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов";

186 "Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка";

187 "Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям";

188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения";

189 "Другие расчеты за выполненные работы".

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» затрагиваются субсчета 180,185.

На субсчете 180 "Расчеты с рабочими и служащими" учитываются расчеты с работниками государственного учреждения.

Начисление заработной платы производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца.

За первую половину месяца работникам выдается аванс в размере 50% месячной заработной платы за минусом сумм налогов, подлежащих удержанию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Основными документами для начисления заработной платы являются: приказы по государственному учреждению о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табели учета использования рабочего времени.

Табели ведутся ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по государственному учреждению. В конце месяца по табелю определяется общее количество отработанных дней, а также часы переработок. Заполненные табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерскую службу для начисления заработной платы.

Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производится, как правило, по расчетно-платежной ведомости.

Начисление заработной платы государственным служащим осуществляется на основании Указа Президента Республики Казахстан № 1284 год « Об единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащиеся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан».

Единая система оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета, является повременная система оплаты труда. Повременная система оплаты труда включает в себя оплату труда на основе: коэффициентов, применяемых к базовому должностному окладу, для исчисления должностных окладов. С января по июнь 2005 года базовый оклад был утвержден Постановлением Правительства Республики Казахстан в размере 6600 тенге, а с июля 2005 года – 8712 тенге, коэффициент определяется в зависимости от занимаемой должности и стажа работы.

Начисление заработной платы государственному служащему приведена в таблице 14.

Таблица 14

Начисление заработной платы в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия, Имя | Наименование  должности | Базовый оклад,  тенге | Поправочный коэффициент | Коэффициент | Должностной  оклад,  тенге |
| 1 | Калакова Р.А. | Главный специалист | 8712 | 2,78 | 1,19 | 28821 |

ъ

начисление заработной платы техническому персоналу производится согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 11.01.2002 года № 41 «О системе оплаты труда работников государственных учреждении, не являющихся государственными служащими и работников казенных предприятий» (с внесенными изменениями).

Определим должностной оклад водителю государственного учреждения «Отдел образования и спорта г. Аксу». Должностной оклад определяется путем умножения соответствующих коэффициентов, от присвоенных квалификационных разрядов на размер базового должностного оклада, установленного Правительством Республики Казахстан. Водителю присвоен 5 разряд и коэффициент равен 1,3.

Должностной оклад= Базовый оклад\* коэффициент = 8712\*1,3 = 11326 тенге

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 4.08.1997 г. N 1214 "О мерах по изменению формы выплаты стипендий, заработной платы и других денежных выплат в государственных учреждениях, содержащихся за счет государственного бюджета" выплата заработной платы работникам государственного учреждения производится через карт-счета или через лицевые счета по вкладам до востребования согласно Временному порядку выплаты филиалами и структурными подразделениями Народного банка Казахстана заработной платы и других денежных выплат работникам государственных учреждений путем зачисления их суммы на счета по вкладам или на карт-счета, утвержденному приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 31.10.1997 г. N 379. По письменному разрешению начальника областного, Алматинского городского управлений казначейства выплата заработной платы может производиться через именные чеки Казначейства согласно Временному порядку выдачи наличных денег государственным учреждениям через Акционерный народный сберегательный банк Казахстана (кроме заработной платы, зачисляемой на лицевые счета по вкладам, и стипендий), утвержденному приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 31.10.1997 г. N 379.

Расчеты с рабочими и служащими при уходе в отпуск или увольнении производятся в записке-расчете. Начисленные суммы по этим расчетам записываются в расчетно-платежную ведомость открытую на текущий месяц.

Расчетно-платежные ведомости подписываются работниками, составившими и проверившими эти ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем государственного учреждения и главным бухгалтером.

На суммы начисленной заработной платы производится запись в кредит субсчета 180 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 200.

Суммы выплаченных заработной платы и пособий, удержания, произведенные в установленном порядке, записываются в дебет субсчета 180 и кредит субсчетов 120, 160 и соответствующих субсчетов счетов 17 и 18.

Сумма не выплаченной работнику заработной платы в тиынах отражается на субсчете 180 переходящим остатком (отрицательным или положительным), и учитывается в следующем месяце при выплате заработной платы, кроме того, остаток задолженности по заработной плате и тиынах переходит на следующий год.

При увольнении работника остаток тиынов, не выплаченных, и наоборот, излишне выплаченных в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, зачисляется на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения".

Корреспонденция счетов по учету расчетов с рабочими и служащими приведена в таблице 15.

Таблица 15

Корреспонденция счетов по учету расчетов с рабочими и служащими в государственном учреждении « Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена заработная плата за месяц | 200 | 180 | 381916 |
| продолжение таблицы 15 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Начислено пособие по временной не трудоспособности | 171 | 180 | 2500 |
| 3 | Удержаны из заработной платы пенсионные взносы | 180 | 198 | 38191,6 |
| 4 | Удержан из заработной платы подоходный налог | 180 | 173 | 20501 |
| 5 | Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы | 180 | 185 | 3437,2 |
| 6 | Заработная плата к перечислению на карт счета | 180 | 183 | 319786 |
| 7 | Перечислена заработная плата на карт счета | 183 | 100 | 319786 |

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5.

Документооборот по учету расчетов с рабочими и служащими в государственном учреждении, показан на рисунке 13.

Штатное расписание

Табель рабочего времени

Счета к оплате

Расчетно-платежная ведомость

Выписки банка

### Мемориальный ордер № 5

Мемориальный

ордер № 2

Баланс

Главная книга

Рисунок 13 Схема документооборота по учету расчетов с рабочими и служащими в государственном учреждении «Отдел образования г. Аксу»

На субсчете 185 "Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов" учитываются удержанные из заработной платы членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными государственными учреждениями.

Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета. В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» размер профсоюзных взносов составляет 1% от начисленной суммы заработной платы.

Суммы, удержанные из заработной платы в уплату членских профсоюзных взносов, записываются в кредит субсчета 185 и дебет субсчета 180. На суммы, перечисленные с бюджетного счета, текущего счета для средств от платных услуг, текущего счета для спонсорской и благотворительной помощи, запись производится в дебет субсчета 185 и кредит соответствующих субсчетов счетов 10.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов приведена в таблице 16.

Таблица 16

Корреспонденция счетов по учету расчетов с членами профсоюзов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г.Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Удержанны из заработной платы профсоюзные членские взносы | 180 | 185 | 3437,2 |
| 2 | Перечислены профсоюзные членские взносы | 185 | 100 | 3437,2 |

Аналитический учет по субсчету 185 ведется по каждому профсоюзному государственному учреждению на карточках.

Документооборот по учету расчетов с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов показан на рисунке 14.

Расчетно-платежная ведомость

Счета к оплате

Заявления

Выписки банка

Мемориальный ордер № 5

Мемориальный ордер № 2

### Карточка

Главная книга

Баланс

Рисунок 14 Схема документооборота по учету расчетов с членами профсоюзов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

1.3.4 Организация учета расчетов по обязательным пенсионным

взносам в накопительные пенсионные фонды

Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, учитываются на счете 19 "Расчеты по пенсионному и социальному обеспечению".

Счет 19 "Расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения" подразделяется на субсчета:

191 "Расчеты по выплате пенсий и государственных социальных пособий";

192 "Расчеты по трансфертам на обязательное социальное обеспечение";

193 "Расчеты по трансфертам физическим лицам";

198 "Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды";

В государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу» начисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды производится на основании Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 20 июня 1997 года, внесенными изменениями и дополнениями. Работниками государственного учреждения «Отдел образования и спорта г. Аксу» заключен договор о пенсионном обеспечении с государственным накопительным пенсионным фондом. Обязательные пенсионные взносы установлены в размере 10% от ежемесячного дохода работника, подлежащего налогообложению у источника выплаты. Определим размер начисленного обязательного пенсионного взноса у заместителя начальника. Месячный фонд заработной платы составляет 28821 тенге.

Обязательный пенсионный взнос = МФЗП\*10% =28821\*10% = 2882,1 тенге.

Государственное учреждение отражает начисление обязательных пенсионных взносов в государственный накопительный пенсионный фонд по кредиту субсчета 180 "Расчеты с рабочими и служащими" и дебету соответствующих субсчетов счета 20 "Расходы по бюджету" . Одновременно производится запись на удержание с дохода каждого физического лица начисленных обязательных пенсионных взносов по дебету субсчета 180 и кредиту субсчета 198 "Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды". При перечислении средств дебетуется субсчет 198 и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств10.

Корреспонденция счетов по учету расчетов по обязательным пенсионным взносам приведена в таблице 17.

Таблица 17 Корреспонденция счетов по учету расчетов по обязательным пенсионным взносам в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Удержаны с дохода каждого физического лица начисленные обязательные пенсионные взносы | 180 | 198 | 38191,6 |
| 2 | Перечислены начисленные обязательные пенсионные взносы в государственный накопительный пенсионный фонд | 198 | 100 | 38191,6 |

Общая сумма взносов с нарастающим итогом учитывается на забалансовом счете 12 "Обязательные взносы в накопительные пенсионные фонды". Аналитический учет обязательных пенсионных взносов ведется в ведомости по учету обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (приложение У).

Документооборот по учету расчетов по обязательному пенсионному взносу показан на рисунке 15.

Карточка учета обязательных пенсионных взносов накопительные пенсионные фонды

Договора о пенсионном обеспечении с ГНПФ

Расчетно-платежная ведомость

Счета к оплате

Мемориальный ордер № 5

Выписки банка

Ведомости по учету обязательных пенсионных взносов

Главная книга

Мемориальный ордер № 2

Баланс

Рисунок 15 Схема документооборота по учету расчетов по обязательному пенсионному взносу в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

Для получения полной информации о перечисленных взносах физического лица (работника) государственное учреждение заполняет карточку учета обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (приложение Т).

1.3.5 Организация учета финансирования

Финансирование, полученное из городского бюджета главным распорядителем лимитов учитывается на счете 230 «Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия".

В кредит субсчетов 230 записываются суммы открытых лимитов или полученных средств, суммы выявленных излишков материалов и безвозмездно полученных материалов. Всего в 2005 году было получено средств на содержание аппарата 4295000 тенге.

В дебет субсчетов 230 записываются суммы взысканных (отозванных) в бесспорном порядке средств; суммы расходов, списываемых по окончании года на основании годовых отчетов; суммы списанных недостач материалов и безнадежных к получению долгов.

По окончании финансового года списание заключительными оборотами произведенных расходов проводится бухгалтерской записью по дебету субсчета 230, кредиту субсчета 200.

Корреспонденция счетов по учету сумм открытых лимитов приведена в таблице 18.

Таблица 18

Корреспонденция счетов по учету открытых лимитов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Открыты лимиты в декабре | 100 | 230 | 303000 |
| 2 | Списание произведенных расходов | 230 | 200 | 4253362 |

Аналитический учет по субсчету 230 ведется в многографных карточках. Многографная карточка применяется для учета финансирования из местного бюджета на содержание государственного учреждения.

1.3.6 Организация учета фондов

Вложения в фонд активов (с учетом износа), находящихся в непосредственном распоряжении государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу», учитываются на субсчете 250 « Фонд в активах».

Приобретение активов записывается в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов 200

При безвозмездном получении активов производится запись в кредит субсчетов 250 и 020,и в дебет соответствующих субсчетов счета 01.

При выбытии, ликвидации, безвозмездной передаче активов дебетуются субсчета 250 и 020 (на сумму износа) и кредитуются соответствующие субсчета счета 01.

Корреспонденция счетов по учету по учету пополнения фонда в активах приведена в таблице 19.

Таблица 19

Корреспонденция счетов по учету пополнения фонда в активах в государственном учреждении «Отдел образования и спорта г. Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретены компьютеры, увеличен фонд в активах | 200 | 250 | 379950 |
| 2 | Выбыл из эксплуатации актив | 250 | 01 | 471009 |

Аналитический учет по субсчету 250 ведется в многографных карточках в разрезе показателей по поступлению и выбытию активов.

Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в непосредственном распоряжении государственного учреждения учитывается на субсчете 260 "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах".

Стоимость приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов, записывается в кредит субсчета 260 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 20. На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, производится запись в дебет субсчета 260 и в кредит субсчетов 071.

Остаток по субсчету 260 должен равняться сумме остатков по субсчетам

071. Учет по субсчету 260 ведется в книге.

Корреспонденция счетов по учету пополнения фонда в малоценных и быстроизнашивающихся предметах приведена в таблице 20.

Таблица 20

Корреспонденция счетов по учету пополнения фонда в малоценных и быстроизнашивающихся предметах в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приобретен малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и увеличен фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 200 | 260 | 7300 |
| 2 | Выбыли из эксплуатации малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 260 | 071 | 12063 |

1.4 Состав и представление финансовой отчетности

Государственные учреждения обязаны составлять и представлять бухгалтерскую годовую, квартальную отчетность об исполнении плана финансирования по формам, в сроки и порядке, установленные Министерством финансов Республики Казахстан.

Объем, формы и порядок составления финансовой отчетности государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу», определяется инструкцией «Об объеме и формах годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных учреждении», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 15 мая 1998 года № 217

В объем форм годовой, квартальной отчетности, представляемой государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу», включают следующие формы:

- баланс исполнения плана финансирования со справкой о движении сумм финансирования из бюджета (приложение Ф);

* отчет об исполнении плана финансирования (приложение Х);
* отчет о движении активов (приложение Ц);
* отчет о движении материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов (приложение Ч);
* пояснительная записка к отчету об исполнении плана финансирования (приложение Э).

В баланс исполнения плана финансирования отделом должны включаться операции по всем бюджетным счетам.

Годовые, квартальные бухгалтерские отчеты учреждения составляются на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных соответствующими документами. До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Актив – первая часть баланса по исполнению бюджета состоит из девяти разделов. Он характеризует состав, размещение и использование средств бюджета организации. В нем отражаются средства государственного учреждения на бюджетном счете, в кассе и другие расчеты.

В первом разделе актива баланса по исполнению плана финансирования «Актив» по строке 010, отражаются все принадлежащие данному отделу основные средства по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, изготовления.

Во втором разделе актива баланса «Материальные запасы», по строке 070, отражаются принадлежащие государственному учреждению материалы, топливо и горючее, запасные части к машинам и оборудованию. Показывается стоимость материальных запасов учитываемые на счете 06 « Материалы и продукты питания».

В третьем разделе актива баланса «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», по строке 080 отражаются все принадлежащие отделу малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, по стоимости их приобретения.

В пятом разделе актива баланса «Денежные средства» отражаются;

по строке 170 «Лимиты на расходы организации, для перевода подведомственным организациям и на другие мероприятия», показывается остаток сумм лимитов, поступивших от финансовых органов, на содержание организации и для перевода средств подведомственным организациям, на расходы по централизованным мероприятиям;

по строке 220 «Касса» показывается остаток денег в кассе государственного учреждения, по строке 230 «Денежные документы» показывается остаток разных денежных документов: оплаченные талоны на бензин и масла.

В шестом разделе актива баланса « Расчеты», отражаются остатки по счетам, по которым имеется дебетовое сальдо:

по строке 262 «Расчеты по взносам социального налога», показывается сумма задолженности по излишне перечисленным государственным учреждением отчислениям по социальному налогу;

по строке 270 «Расчеты с подотчетными лицами» показывается сумма задолженности за подотчетными лицами по выданным им авансам на командировочные расходы, а также на оплату расходов, которые не могут быть произведены путем безналичных расчетов;

по строке 290 «Расчеты по обязательному социальному обеспечению», показывается сумма задолженности излишне перечисленной учреждением отчислений по сборам обязательного социального обеспечения, а также начисленные пособия;

по строке 301 «Расчеты по платежам в бюджет» показывается сумма задолженности за бюджетом, образовавшаяся в результате излишне перечисленных платежей;

по строке 310 «Расчеты с прочими дебиторами» показывается сумма задолженности учреждения по счетам не указанным в данном разделе;

по строке 322 «Расчеты по взносам в накопительный пенсионный фонд» показывается сумма задолженности по взносам в накопительный пенсионный фонд.

В седьмом разделе «Расходы», учитываются фактические расходы по средствам, производимые организациями на мероприятия, предусмотренные по сметам. В квартальном отчете показываются суммы фактически произведенных расходов, в годовом – остаток сумм непокрытых фактических расходов.

Восьмой «Убытки» и девятый «Затраты на капитальное строительство» разделы актива баланса данным учреждением не заполняется.

По строке 440 «Баланс» показывается общая сумма строк с 010 по 430 по графам 3 и 4.

Пассив – вторая часть баланса; состоит из 5 разделов. Пассив баланса по исполнению бюджета показывает источники образования средств бюджета организации. В нем отражаются финансирование на расходы организации и капитальное строительство, расчеты, фонды, доходы бюджетной организации.

В первом разделе пассива баланса « Финансирование» отражаются расчеты по финансированию из бюджета, возникающие в процессе исполнения плана финансирования между распорядителями лимитов и подведомственными организациями. В квартальном отчете показывается сумма финансирования из бюджета, в годовом – остаток сумм финансирования:

по строке 450 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организации и другие мероприятия», (субсчет 230) показывается сумма финансирования из бюджета, полученного от распорядителя лимитов.

Во втором разделе пассива баланса «Фонды и средства целевого назначения», отражаются следующие счета:

по строке 510 «Фонд материального поощрения» (субсчет 240), показывается остатки средств соответствующего фонда, не использованных на на конец отчетного периода;

по строке 530 « Фонд в активах» (субсчет 250) показывается сумма вложении в фонд в активов, находящие в непосредственном распоряжении данного учреждения;

по строке 540 « Износ активов» ( счет 02), показывается общая сумма износа основных средств, числящихся на балансе учреждения;

по строке 550 « Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах» ( субсчет 260) показывается сумма равная стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в непосредственном распоряжении учреждения.

В третьем разделе пассива баланса «Расчеты», отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета, в которых имеется кредитовое сальдо:

по строке 580 отражается сумма задолженности учреждения по отчислениям на социальное обеспечение;

по строке 581 – сумма задолженности учреждения по отчислениям на социальный налог;

по строке 582 – сумма задолженности подотчетному лицу ;

по строке 600 – сумма задолженности по налогу, подлежащий взносу в бюджет, но не перечисленным по каким – либо причинам на конец отчетного периода;

по строке 640 - сумма задолженности учреждения по счетам;

по строке 650 – сумма задолженности по заработной плате и другим денежным выплатам, пособиям по временной нетрудоспособности;

по строке 670 – показывается сумма задолженности по удержанию членских профсоюзных взносов;

по строке 682 – сумма задолженности по взносам в пенсионный фонд.

Четвертый « Реализация продукции и доходы» и пятый «Финансирование капитального строительства» разделы пассива баланса учреждением не заполняются.

По строке 760 «Баланс» показывается общая сумма строк с 450 по 750 граф 3 и 4 и эта сумма должна быть тождественна строке 440 граф 3 и 4.

Вместе с балансом исполнения плана финансирования представляется справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230.

Это справка предназначена для сверки сумм бюджетного финансирования, показанных в балансе, с данными распорядителя лимитов и представляется вместе с балансом исполнения плана финансирования.

Отчет об исполнении плана финансирования организации, позволяет увидеть расходы организации в развернутом виде по спецификам расходов экономической классификации, является квартальной и годовой отчетностью.

Отчет о движении активов показывает наличие и движение всех активов учреждения, приобретенных за счет бюджетных средств. Форма отчетности - годовая.

Отчет о движении материальных ценностей показывает наличие и движение материальных ценностей, принадлежащих учреждению. Форма отчетности - годовая.

К годовому и квартальному бухгалтерским отчетам обязательно прилагается пояснительная записка с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном периоде на исполнение сметы расходов по бюджету, с указанием взысканных (отозванных) в бесспорном порядке в бюджет сумм, выделенных из бюджета и использованных не по целевому назначению. В пояснительной записке необходимо отразить данные о результатах проведенной инвентаризации, состояние дебиторской и кредиторской задолженностей с указанием причины их образования.

Годовые и квартальные отчеты с пояснительными записками к ним подписываются начальником и главным бухгалтером государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу».

Бухгалтерская отчетность об исполнении плана финансирования с пронумерованными страницами в брошюрованном виде, с оглавлением данным учреждением представляется в департамент финансов в срок до 10 числа следующего за отчетным кварталом.

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении организаций. Всестороннее и тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Как правило, бухгалтерский баланс исполнения плана финансирования информирует об обеспеченности учреждения средствами.

Обеспеченность государственного учреждения средствами определяется на основе сопоставления данных по сопряженным разделам баланса. Сумма основных средств, отражающая в активе все основные средства государственного учреждения, равна фонду в активах, включая их износ, который показан во втором разделе пассива

2 Анализ финансовой отчетности

2.1 Анализ актива и пассива баланса исполнения плана финансирования

Бухгалтерский учет отражает в своих регистрах и периодической отчетности все стороны деятельности хозяйственных субъектов: производственные, расчеты с поставщиками и покупателями, платежи в бюджет, расчеты с рабочими и служащими, расчеты с другими дебиторами и кредиторами и т.д. Такой разносторонний характер учета позволяет использовать его для глубокого изучения всех положительных моментов в работе и недостатков, а также недочетов в экономике предприятия и своевременно принять меры по ним и реагировать.

Как правило, деятельность любого предприятия протекает под влиянием ряда внутрихозяйственных и внешних условий. Степень их влияния раскрывается в процессе проведенного анализа и получает определенное количественное выражение, как правило, в стоимостном, а иногда в натуральном выражении.

В задачи анализа хозяйственной деятельности государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу» входят:

* исследования исполнения плана финансирования, правильности их формирования и выявления направлений использования выделенных средств;
* определение эффективности и степени использования выделенных ресурсов.

Экономический анализ направлен прежде всего на резерв рационального использования средств выделенных на содержание аппарата отдела и для создания необходимых условий для осуществления основной их функции.

Анализ использования финансовых ресурсов осуществляется по данным бухгалтерского баланса и форм годовой отчетности.

Задачи и направления этого изучения определяются аналитическими возможностями указанных документов. Содержание характеризуемых процессов и формы их отражения в документах различаются по предприятиям и учреждениям.

Большинство бюджетных организаций и учреждении составляют баланс исполнения плана финансирования. Размещение и использование средств отражены в девяти разделах актива, а источники поступления и образования – в пяти.

Задачи анализа баланса бюджетных учреждений состоят в том, чтобы изучить обеспеченность учреждения средствами; движение и использование основных средств и материальных ценностей; соответствие остатков материальных ресурсов; раскрыть состояние средств расчетных статей баланса.

Актив баланса дает характеристику об имущественной стороне учреждения, то есть состав и состояние материальных ценностей, находящихся в непосредственном владении учреждения.

Анализ динамики и структуры активов баланса играет важную роль в процессе оценки финансового состояния предприятия. Для этого рассмотрим актив баланса учреждения и проведем его анализ.

Обязательными показателями анализа динамики структуры активов баланса являются:

* абсолютные величины по статьям активов отчетного баланса на начало и конец периода;
* удельный вес активов баланса в валюте баланса на начало и конец периода;
* изменения в абсолютных величинах;
* изменения в удельном весе;
* изменения в процентах к величинам на начало периода (темп прироста активов баланса).

На основе данных баланса сделаем группировку и анализ статей актива баланса. Сгруппированные активы баланса показаны на рисунке 16.

Имущество

Мобильные активы

Иммобилизованные активы

Основные средства

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

Денежные

средства

Материальные

запасы

Расчеты

Рисунок 16 Систематизированная группировка актива баланса государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу»

Анализ показателей активов, сделанный на основе исходного баланса и их систематизированной группировки представлен в таблице 21.

Таблица 21 Анализ статей актива баланса государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Актив  баланса | На 1 января  2005 года,  тенге | | На 1 января  2006 года,  тенге | | Абсолютное  отклонение,  тенге | Темп роста,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.1 | Иммобилизованные активы | 3878191 | 5,3 | 2830835 | 0,3 | -1047356 | -137 |
| 1.2 | Мобильные активы | 669586 | 4,7 | 715222 | 9,7 | 45636 | 106,8 |
| 1.2.1 | Материальные запасы | 21000 | 0,5 | 54800 | 1,6 | 33800 | +261 |
| 1.2.2 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 608051 | 3,3 | 606492 | 7,2 | -1559 | -100,2 |
| 1.2.3 | Денежные средства | 20930 | 0,5 | 53930 | 0,9 | 33000 | +158,5 |
| продолжение таблицы 21 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.2.4 | Расчеты | 19605 | 0,4 | - |  | -19605 |  |
|  | Баланс | 4547777 | 100 | 3546057 | 100 | -1001720 | -128 |

Как видно из вышеприведенной таблицы 21, что объем имущества по учреждению снизился в целом по состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с 1 январем 2005года на 1001720 тенге или 28%. Данное отклонение связано с уменьшением объема иммобилизованных активов (-1047356 тенге), то есть в связи со списанием транспортного средства. А мобильные активы в целом увеличились по состоянию на 1 января 2006 года на 45636 тенге или на 6,8% по сравнению с 1 январем 2005 года, а именно материальные запасы увеличились на 161%, денежные средства на 157,6%, но малоценные и быстро изнашивающие предметы уменьшились на 0,2%, в связи со списанием малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в целом за отчетный период списано малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 12063 тенге. Так же уменьшилась дебиторская задолженность в разделе «Расчеты», по состоянию на 1 января 2005 года она составляла 19605 тенге.

Объем мобильных активов на 1 января 2005 года равен 669586 тенге, а по состоянию на 1 января 2006 года 715222 тенге.

Иммобилизованные активы соответственно составляют по состоянию на 1 января 2005 года 3878191 тенге, а на 1 января 2006 года – 2830835 тенге.

Как видно из таблицы 21 иммобилизованные активы преобладают над мобильными, что свидетельствует о высокой фондовооруженности учреждения.

При оценке финансовой стабильности учреждения важную роль играет коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов, который составляет:

К (м/и) =МА/ИА, где

МА – мобильные активы;

ИА – иммобилизованные активы.

На 1 января 2005 года К(м/и) = 669586/3878191 = 0,17

На 1 января 2006 года К(м/и) = 715222/2830835 = 0,25

На основе выполненных решений, видно что по состоянию на 1 января 2005 года мобильные активы составляли 17 процентов иммобилизованных активов, а по состоянию на 1 января 2006 года коэффициент повысился на 0,08 и составил 25 процентов и можно сделать вывод, что если коэффициент за отчетный год повысился, значит данное учреждение может стать финансово стабильным.

В пассиве баланса исполнения плана финансирования государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу», показываются источники образования средств бюджета. В нем отражается финансирование на содержание аппарата, фонды и расчеты.

В процессе анализа пассивов государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу» первую очередь следует изучить изменения в их составе, структуре и дать им оценку, что показано в таблице 22.

Таблица 22

Анализ состава и структуры пассива баланса государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели  Пассива | На 1 января 2005 года | | На 1 января  2006 года | | Изменения | | |
| Сумма,  тенге | Удельный  вес, % | Сумма,  тенге | Удельный  вес, % | Сумма,  тенге | | Удельный  вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 |
| 1 | Финансирование из бюджета на расходы | 61535 | 1,4 | 108684 | 3,1 | 47149 | | 1,7 |
| 2 | Фонды | 4486242 | 98,6 | 3437327 | 96,9 | -1048915 | | -1,7 |
| 2.1 | Фонды в активах | 1177991 | 25,9 | 1086932 | 30,6 | -91059 | | 4,7 |
| продолжение таблицы 22 | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 2.2 | Износ актива | 2700200 | 59,4 | 1743903 | 49,2 | -956297 | -10,2 | |
| 2.3 | Фонд МБП | 608051 | 13,3 | 606492 | 17,1 | -1559 | 3,8 | |
| 3 | Расчеты |  |  | 46 |  | 46 |  | |
| 3.1 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 46 |  | 46 |  | |
|  | Баланс | 4547777 | 100 | 3546057 | 100 | -1001720 | 0 | |

Анализируя состав и структуру источников формирования имущества, видно что по состоянию на 1 января 2006 года источники формирования имущества в целом снизились на 1001720 тенге, а именно уменьшились в фондах на 1048915 тенге, согласно разрешения Департамента коммунальной собственности, в 2005 году была списана автомашина ВАЗ 21083 на сумму 1427306 тенге и по этой причине уменьшился фонд в активах и износ актива, но так же надо отметить и увеличения фонда в активах на 379950 тенге, так как в 2005 году были приобретены основные средства а именно компьютеры в количестве 3 штук. Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах по состоянию на 1 января 2006 года уменьшился на сумму 1559 тенге, так как 2005 году государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу» были приобретены малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в сумме 10504 тенге, и в отчетном году было произведено списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 12063 тенге. Так же следует обратить внимание, что анализируя состав и структуру источников формирования имущества видно и увеличение в неиспользованных средствах финансирования из бюджета на расходы на 47149 тенге и рост в разделе «Расчеты» на 46 тенге.

По состоянию на 1 января 2005 года 98,6% к валюте баланса занимают фонды, а именно фонды в активах 25,9%, износ актива 59,4%, фонды малоценных и быстроизнашивающихся предметов 13,3%. На долю остатка неиспользованных средств финансирования приходится 1,4%. За отчетный период наблюдается уменьшение фондов в целом на 1,7%, на 1 января 2006 года фонды составили 96,9% к балансу. Следует отметить, что уменьшение фондов произошло за счет уменьшения износа актива на 10,2%, так как в течении отчетного года было списание основных средств. Но так же наблюдается увеличение фонда в активах на 4,7%, и фонда в малоценных и быстроизнашивающихся предметов на 3,8%, за счет приобретения в отчетном году основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Но в то же время возросла сумма неиспользованных средств финансирования на 1,7% и на 1 января 2006 года составили 3,1%, в результате того, что увеличились запасы, а именно материальные запасы увеличились на 161%, денежные средства на 157,6%.

В целом изменение в пассиве баланса свидетельствует об финансовом состоянии государственного учреждения.

2.2 Анализ отчета о движении основных средств

Особое внимание в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу» уделяется изучению состояния динамики и структуры основных средств, так как они занимают большой удельный вес в активах учреждения.

Анализ состояния основных средств, предполагает выявление обеспеченности учреждения основными средствами, степени их использования, определение сумм списания основных средств с баланса и проверку обоснованности причин списания по отдельным их видам.

Обеспеченность учреждения средствами определяется на основе сопоставления данных по сопряженным разделам баланса. Сумма основных средств, отражающая в активе все основные средства учреждения, равна фонду в основных средствах, включая их износ, который показан во втором разделе пассива.

Движение основных средств раскрывается на основе формы № 5 годового отчета, а так же в таблице 23, в которой показано наличие основных средств в общей сумме и по их видам. Данные этой формы позволяют определить коэффициенты выбытия и обновления. Самостоятельным участком анализа обеспеченности учреждения основными средствами является изучение наличия средств по отдельным видам в натуральном выражении.

Таблица 23

Наличие, движение и структура основных средств в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Наличие на 1 января 2005 года | | Поступило  за 2005 год | | Выбыло  за 2005 год | | Наличие на 1 января 2006 года | |
| Тысяч тенге | Удельный  вес, % | Тысяч тенге | Удельный  вес, % | Тысяч тенге | Удельный  вес, % | Тысяч тенге | Удельный  вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего основных средств | 3878,2 | 100 | 379,9 | 100 | 1427,3 |  | 2830,8 | 100 |
| Машины и оборудования | 1263,6 | 32,6 | 379,5 |  |  |  | 1643,6 | 58,1 |
| Транспортные средства | 2223,5 | 57,3 |  |  | 1427,3 |  | 796,2 | 28,1 |
| Инструмент производственный включая хозяйственны инвентарь | 391,1 | 10 |  |  |  |  | 391,1 | 13,8 |

Большое место в основных средствах занимают оборудование, приборы, инвентарь и инструменты для специальных целей, а именно персональные компьютера, калькуляторы, принтера, сканер, копировальные машины, факс-машины. Темпы насыщения этими видами основных средств данного учреждения с каждым годом возрастают.

Из таблицы 23 видно, что за отчетный год произошли существенные изменения в наличии основных средств. Всего стоимость активов уменьшилось на 1047,4 тысяч тенге или на 27%, а именно стоимость транспортного средства на 1427,3 тысяч тенге или 64,2%, в связи списанием автомобиля ВАЗ 2108 и увеличилась по машинам и оборудованию на 30%. По состоянию на 1 января 2006 года по сравнению с 1 январем 2005 года, увеличилась доля машин и оборудования в общей сумме основных средств в связи с приобретением компьютеров на 25,6%, так же доля инструмента производственного в общей сумме на конец года возросла на 3,8%, а доля транспортных средств уменьшилась на 29,2%.

При изучении состава имущества учреждения обращают большое внимание на состояние основных средств, с точки зрения их технического уровня, экономической эффективности. Для этого рассчитывается следующие показатели:

1. Коэффициент обновления (Кобн), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года;

К(обн) = Стоимость поступивших основных средств/ стоимость основных средств на 1 января 2006 года

К(обн) = 379,9/2830,8 = 0,13

1. Срок обновления основных средств Т (обн):

Т (обн) = Стоимость основных средств на 1 января 2005 года/ стоимость поступивших основных средств

Т обн = 3878,2/379,9=10,2 года

1. Коэффициент выбытия (К выб):

К (выб) = Стоимость выбывших основных средств/ стоимость основных средств на 1 января 2005 года

К выб = 1427,3/3878,2= 0,36

1. Коэффициент прироста (Кпр):

К пр = (стоимость поступивших основных средств – стоимость выбывших основных средств) / стоимость на 1 января 2005 года

Кпр = (379,9-1427,3)/3878,2 = - 0,27

1. Коэффициент износа (Кизн):

К(изн) = Сумма износа основных средств/ первоначальная стоимость основных средств

На 1 января 2005 года К изн = 2700200/3878191=0,69

На 1 января 2006 года К изн = 1743903/2830835=0,62

1. Коэффициент годности К(годн)

К(годн) = Остаточная стоимость основных средств/ первоначальная стоимость основных средств

На 1 января 2005 года К (годн) = 1086932/3878191=0,31

На 1 января 2006 года К (годн) = 1086932/2830835=0,38

На основе выполненных решений можно сделать вывод, что по состоянию на 1 января 2006 года доля новых основных средств в общей их стоимости составило 13%, так как за 2005 год были приобретены основные средства на сумму 379950 тенге. Срок обновления основных средств составляет 10,2 года. За отчетный год доля выбывших основных средств в общей их стоимости составило 36%, так как была списана автомашина ВАЗ 21083, на основании разрешения Департамента коммунальной собственности, так же в результате данного списания уменьшился прирост основных средств на 27%.

Определив коэффициент износа видно, что по состоянию на 1 января 2006 года коэффициент износа уменьшился по сравнению с 1 январем 2005 года на 0,07, это говорит о том, что учреждение постепенно обновляет свои основные средства, и поэтому увеличился коэффициент годности. За отчетный период государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу» приобретено основных средств на сумму 379950 тенге.

2.3 Анализ отчета о движении материальных ценностей

Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов необходим для детализации финансового состояния учреждения.

Обеспеченность учреждения материальными ценностями определяется на основе сопоставления данных по сопряженным разделам баланса. Сумма материальных запасов, отраженная во втором разделе актива, равна фонду в малоценных и быстроизнашивающихся предметах, который показан во втором разделе пассива.

Движение материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов можно увидеть в отчете форма № 6 годового отчета.

Для исследования состава и структуры материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, а также материальные ценности государственного учреждения «Отдел образования и спорта г Аксу» а именно:

- хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд государственных учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки), строительные материалы, предназначенные для текущего;

- запасные части к машинам и оборудованию, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в автомобиле ВАЗ 21099.

Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в государственном учреждении «Отдел образования г. Аксу» показан в таблице 24.

Подобные таблицы служат для анализа структуры и динамики материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, то есть их абсолютное и относительное изменение, а также удельный вес каждого вида материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в общем объеме ценностей.

Таблица 24

Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Абсолютные  величины, тенге | | Удельные веса, % | | Отклонения | | |
| На 1 января 2005 года  тенге | На 1 января 2006 года  тенге | На 1 января 2005  года  % | На 1 января 2006 года | В абсолют  ных величинах,  тенге | В удельных весах,  % | % к величинам на 1 января 2005  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Материальные ценности | 21000 | 54800 | 3,3 | 8,3 | 33800 | 5 | 161 |
| 11.1 | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 21000 | 29600 | 3,3 | 4,5 | 8600 | 1,2 | 40,9 |
| 1.2 | Запасные части к машинам и оборудованию |  | 25200 |  | 3,8 | 25200 | 3,8 |  |
| 2 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 608051 | 606492 | 96,7 | 91,7 | -1559 | -5 | -0,3 |
|  | Всего | 629051 | 661292 | 100 | 100 | 32241 | - | 5,1 |

Как видно из таблицы 24, объем материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов по состоянию на 1 января 2006 года повысился на 32241 тенге или на 5,1% по сравнению с 1 январем 2005 года. Наблюдается по состоянию на 1 января 2006 года увеличение материальных ценностей на 161%, а именно хозяйственный материал и канцелярские принадлежности на 40,9%, так как в 2005 году были приобретены хозяйственные и канцелярские товары на сумму 208398 тенге, в течении отчетного периода было произведено списание хозяйственных и канцелярских товаров на нужды государственного учреждения на сумму 199798 тенге. Так же были приобретены в 2005 году топливо и горючее и смазочные материалы на сумму 75500 тенге и запасные части к машинам и оборудованию были приобретены на сумму 78371 тенге и израсходовано на нужды государственного учреждения за отчетный период на сумму 53171 тенге. Так же наблюдается уменьшение объемов малоценных и быстроизнашивающихся предметов на –0,3% или 1559 тенге, это объясняется тем, что в 2003 году государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу» были приобретены малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в сумме 10504 тенге, и в отчетном году было произведено списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 12063 тенге.

По состоянию на 1 января 2005 года 96,7% к общим показателям занимают малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. За отчетный период наблюдается уменьшение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в целом на 5%, к 1 января 2006 года малоценные и быстроизнашивающиеся предметы составили 91,7 %. Следует отметить, что уменьшение малоценных и быстроизнашивающихся предметов произошло за счет того, что в течении отчетного года было произведено списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Но так же наблюдается увеличение материальных ценностей на 5%, за счет приобретения в отчетном году хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к машинам и оборудованию.

2.5 Анализ отчета об исполнении плана финансирования.

Анализ исполнения плана финансирования занимает основное место в характеристике выполнения плана расходования, правильности использования средств, выделенных на содержание государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу».

Для выполнения своих функций государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу», обеспечивается необходимыми средствами. Целевое назначение, четко организованное поступление денежных и материальных ресурсов и их экономное использование, определяются планами финансирования по обязательствам и платежам.

Отчет об исполнении плана финансирования государственного учреждения «Отдел образования и спорта г. Аксу» форма № 2 годового отчета отражает особенности учета и организации затрат. Это выражается в том, что размер поступлений строго увязывается с количественной определенностью основной функции данного учреждения. Формирование годовой суммы поступлений осуществляется постепенно, в помесячном разрезе, по спецификам экономической классификации. Совершенствование управления хозяйственной деятельности учреждений находит выражение в расширении прав их руководителей. В частности, им предоставлено право пользоваться выделенными средствами по всем спецификам в пределах годовых ассигнований, т.е. в пределах общей суммы месячных поступлений.

Расходование средств осуществляется в пределах выделенных денежных поступлений. Кассовые расходы характеризуют средства, которые отпущены банком с бюджетных счетов учреждения наличными деньгами или путем безналичных перечислений. Фактические расходы раскрывают действительно использованные, затраченные ресурсы. Кассовые и фактические расходы характеризуют уровень использования учреждением выделенных ассигнований.

Сравнительный анализ запланированных средств, выделенных на содержание аппарата показан в таблице 25.

Таблица 25

Сравнительный анализ запланированных средств, выделенных на содержание аппарата государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  специфик | 2004 год | | 2005 год | | Отклонение  (+,-) | |
| Уточненный план,  тенге | Удельный вес, % | Уточненный план,  тенге | Удельный вес, % | План, тенге | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Основная заработная плата | 2189000 | 46,7 | 3757250 | 68,9 | 1568250 | 22,2 |
| Социальный налог | 296000 | 6,3 | 455000 | 8,3 | 159000 | 2 |
| Социальные отчисления |  |  | 41000 | 0,7 | 41000 | 0,7 |
| Взносы на обязательное страхование . | 3000 | 0,1 | 4000 | 0,1 | 1000 | 0 |
| Служебные командировки внутри  страны | 38000 | 1 | 51000 | 0,9 | 13000 | -0,1 |
| Приобретение прочих товаров | 516000 | 11 | 363000 | 6,6 | -153000 | -4,4 |
| Коммунальные  услуги | 11000 | 0,2 | 12000 | 0,2 | 1000 | 0 |
| Услуги связи | 198000 | 4,2 | 192000 | 3,5 | - 6000 | -0,7 |
| Оплата за электроэнергию | 39000 | 1 | 28000 | 0,5 | - 11000 | -0,5 |
| продолжение таблицы 25 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оплата за отопление | 61000 | 1 | 59000 | 1,1 | -2000 | 0,1 |
| Содержание и обслуживание здания | 211000 | 4,5 | 97000 | 1,8 | -114000 | -2,7 |
| Прочие услуги и работы | 183000 | 3,9 | 16000 | 0,3 | -167000 | -3,6 |
| Прочие текущие затраты | 10000 | 0,2 | 2000 | 0,1 | -8000 | -0,1 |
| Приобретение активов | 930282 | 19,9 | 380000 | 7,0 | -550282 | -12,9 |
| Всего | 4685282 | 100 | 5457250 | 100 | 771968 | 0 |

Сравнивая два финансовых года из вышеприведенной таблицы 25 видно, что в 2005 году по сравнению с 2004 годом на содержание аппарата было выделено средств больше на 771968 тенге, а именно увеличены ассигнования, а именно по 111 специфике «Основная заработная плата», так как, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан был увеличен базовый оклад, который используется для начисления заработной платы, в 2004 году базовый оклад составлял 6600 тенге а в 2005 году – 8712 тенге. Соответственно и увеличилась исчисления уплаты в бюджет по социальному налогу, так же в 2005 году была введена дополнительная штатная единица. Наибольшую долю запланированных средств в 2004 году занимала заработная плата, в 2005 году она увеличилась на 22,2 % и по социальному налогу на 2 % и по социальному отчислению 0,7 %. По специфике 151 «Командировочные расходы», увеличены средства в связи с введением в штат специалиста, так как данная должность имеет разъездной характер. Так же в 2005 году по некоторым спецификам идет уменьшение, а именно по специфике 411 «Приобретение активов», запланировано на 550282 тенге меньше, так как в 2004 году был приобретены автомобиль ВАЗ 21099 и компьютеры, а в 2005 году только 3 компьютера. И доля запланированных средств на приобретение активов уменьшилась на 12,6%. По спецификам 146 «Содержание и обслуживание здания», 149 «Прочие услуги и работы», уменьшились средства на общую сумму 281000 тенге, в связи с тем, что 2004 году работникам, осуществляющим техническое обслуживание, оплата производилась по данным спецификам, согласно договора, а с 2005года эти работники включены в штатное расписание и оплата их производится со 111 специфики «Основная заработная плата». Доля запланированных средств по спецификам 146 «Содержание и обслуживание здания» и по 149 «Прочие услуги и работы», уменьшилась на 6,3%. По специфике 139 «Приобретение прочих товаров», ассигнования уменьшены на 153000 тенге, в связи с тем что были приобретены в 2004 году столы, а для текущего ремонта в 2004 году были приобретены строительные материалы. Доля запланированных средств на приобретение прочих товаров уменьшилась на 4,3%.

Общая характеристика и оценка использования финансовых поступлении показана в таблице 26, которая раскрывается путем сопоставления кассовых расходов с выделенными лимитами или с суммой перечисленных денежных средств.

Таблица 26

Характеристика и оценка использования финансовых поступлении в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование специфик | Кассовые расходы,  тенге | Разрешено с начало года,  тенге | Отклонение,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 111 | Основная заработная плата | 2883244 | 2883250 | -6 |
| 112 | Дополнительные денежные выплаты | 498879 | 499000 | -121 |
| 113 | Компенсационные выплаты | 374313 | 375000 | -687 |
| 121 | Социальный налог | 453080 | 455000 | -1920 |
| 122 | Социальные отчисления | 40900 | 41000 | -100 |
| продолжение таблицы 25 | | | | |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 125 | Взносы на обязательное  страхование | 1881 | 4000 | -2119 |
| 151 | Командировочные  расходы | 51000 | 51000 | 0 |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 362242 | 363000 | -758 |
| 141 | Коммунальные услуги | 10641 | 12000 | -1359 |
| 142 | Услуги связи | 191996 | 192000 | -4 |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 24828 | 28000 | -3172 |
| 145 | Оплата за отопление | 58949 | 59000 | -51 |
| 146 | Содержание, обслуживание  текущий ремонт оборудования | 96991 | 97000 | -9 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 14551 | 16000 | -1449 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 1036 | 2000 | -964 |
| 411 | Приобретение активов | 379950 | 380000 | -50 |
|  | Всего | 5444481 | 5457250 | -12769 |

Из таблицы 26 видно, что выявлены отклонения на сумму недоиспользованных кредитов на общую сумму 12769 тенге, не использованы кредиты по спецификам в сумме 4769 тенге, в следствии того, что финансирование производится в тысячах тенге, а кассовые расходы осуществляются в тенге. Следует дополнить, что средства не освоены, в связи завышением плановых ассигновании на сумму 8000 тенге так:

по специфике 121 «Социальный налог» - 1000 тенге

по специфике 125 «Взносы на обязательное страхование» - 2000 тенге;

по специфике 141 «Коммунальные услуги» - 1000 тенге;

по специфике 144 «Оплата за электроэнергию» - 3000 тенге;

по специфике 149 «Прочие услуги и работы» - 1000 тенге.

Сопоставление фактических расходов с уточненными плановыми ассигнованиями позволит конкретизировать размеры и причины этих отклонении.

Анализ отклонении фактических расходов от уточненного плана приведен в таблице 27.

Таблица 27

Анализ отклонении фактических расходов от уточненного плана в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Специфика | Наименование  специфик | 2005 год | | |
| Уточненный план,  тенге | Фактические  расходы, тенге | Отклоне-ние  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 111 | Основная заработная плата | 2883250 | 2896992 | -13742 |
| 112 | Дополнительная заработная плата | 499000 | 498879 | 121 |
| 113 | Компенсационные выплаты | 375000 | 374313 | 687 |
| 121 | Социальный налог | 455000 | 458177 | -3177 |
| 122 | Обязательные социальные отчисления | 41000 | 40900 | 100 |
| 125 | Взносы на обязательное страхование . | 4000 | 1881 | 2119 |
| 151 | Служебные командировки  внутри страны | 51000 | 51046 | -46 |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 363000 | 341392 | 21608 |
| 141 | Коммунальные услуги | 12000 | 11401 | 599 |
| 142 | Услуги связи | 192000 | 191996 | 4 |
| продолжение таблицы 27 | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 28000 | 24828 | 3172 |
| 145 | Оплата за отопление | 59000 | 58949 | 51 |
| 146 | Содержание, обслуживание, текущий ремонт здания оборудования и других основных средств | 97000 | 71791 | 25209 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 16000 | 14551 | 1449 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 2000 | 1036 | 964 |
| 411 | Приобретение активов | 380000 | 379950 | 50 |
|  | Всего | 5457250 | 5418082 | 39168 |

Из вышеприведенной таблицы 27 видно, что годовой уточненный план превышает фактические расходы на 39168 тенге. Причину данных отклонении следует дополнить изучением средств по каждой специфике. Так по спецификам 139 «Приобретение прочих товаров» и по 146 «Содержание и обслуживание здания», уточненный план превышает фактические расходы на сумму 46050 тенге, это объясняется тем, что по 139 специфике «Приобретение прочих товаров» были запланированы и приобретены в декабре 2005 года канцелярские и хозяйственные товары на сумму 20850 тенге и по 146 специфике «Содержание и обслуживание здания» так же были в декабре приобретены в декабре 2005 года запасные части на автомобиль ВАЗ – 21099 на сумму 25200 тенге. Еще уточненный план превышает фактические расходы, по причине того, что планирование по каждой специфике производится в тысячах тенге, а фактические расходы в тенге уточненный план ( на сумму 4837 тенге). Так же допускается излишнее планирование средств на общую сумму 19000 тенге. А превышение фактических расходов над уточненным планом объясняется тем, что при планировании была учтена дебиторская задолженность в сумме 17685 тенге, однако по балансу исполнения плана финансирования по состоянию на 1 января 2005 года она составляла 19605 тенге. Разница - это излишне запланированные средства в сумме 1920 тенге по 121 специфике «Социальный налог». По состоянию на 1 января 2006 года, по специфике 151 «служебные командировки внутри страны» образовалась кредиторская задолженность в сумме 46 тенге.

Самостоятельным направлением в изучении исполнения плана финансирования выступает изучение отклонений кассовых расходов от фактических.

Анализ отклонении кассовых от фактических расходов по государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу» приведен в таблице 28.

Таблица 28

Анализ отклонении кассовых от фактических расходов в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Специфика | Наименование  специфик | 2005 год | | |
| Кассовые  расходы,  тенге | Фактические  расходы,  тенге | Отклоне- ние,  тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 111 | Основная заработная плата | 2883244 | 2896992 | -13748 |
| 112 | Дополнительная заработная плата | 498879 | 498879 | - |
| 113 | Компенсационные  выплаты | 374313 | 374313 | - |
| 121 | Социальный налог | 453080 | 458177 | -5097 |
| 122 | Социальные отчисления | 40900 | 40900 | - |
| 125 | Взносы на обязательное страхование | 1881 | 1881 | - |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 362242 | 341392 | 20850 |
| продолжение таблицы 28 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 141 | Коммунальные услуги | 10641 | 11401 | -760 |
| 142 | Услуги связи | 191996 | 191996 | - |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 24828 | 24828 | - |
| 145 | Оплата за отопление | 58949 | 58949 | - |
| 146 | Содержание, обслуживание, текущий ремонт здания оборудования | 96991 | 71791 | 25200 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 14551 | 14551 | - |
| 151 | Служебные Командировки  внутри страны | 51000 | 51046 | -46 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 1036 | 1036 | - |
| 411 | Приобретение активов | 379950 | 379950 | - |
|  | Всего | 5458231 | 5404336 | 26399 |

Из таблицы 28 видно, что в целом кассовые расходы превышают фактические на сумму 26399 тенге. Анализ общих отклонений следует дополнить по каждой специфике, так по спецификам 111,121,151,141 фактические превышают кассовые расходы на 19651 тенге, источником превышения является дебиторская задолженность, которая числилась по состоянию на 1 января 2005 года, а по состоянию на 1 января 2006 года образовалась кредиторская задолженность на сумму 46 тенге. По спецификам 139, 146 кассовые расходы превышают фактические на общую сумму 46050 тенге, так как в конце года были приобретены хозяйственные и канцелярские товары на сумму 20850 тенге, а так же запасные засти на автомобиль ВАЗ 21099 на сумму 25200 тенге.

В целом план финансирования за 2005 год исполнен на 99,8%, при плане 5457250 тенге и кассовом исполнении 5444481 тенге. Исполнение плана финансирования в целом за 2005 год и в разрезе по спецификам показан на рисунке 17. Расходование средств производится в пределах выделенных ассигновании, средства используются эффективно, однако при планировании учитывается не вся сумма дебиторской задолженности, так по специфике 121 «Социальный налог», на начало 2005 года числилась дебиторская задолженность в сумме 5097 тенге, а при планировании учтено только 3177 тенге, в результате излишне запланированы средства по данной специфике, поэтому по данной специфике не исполнен план на 0,4%. Так же по спецификам 125, 141, 144, 149 в 2005 году допущено излишнее планирование средств, и в результате по данным спецификам идет не исполнение плана финансирования так:

по специфике 125 не исполнен на 53%;

по специфике 141 – 11,3%;

по специфике 144 – 11,3%;

по специфике 149 - 9,1%



Рисунок 17 Исполнение плана финансирования за 2005 год государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу»

Делая вывод в целом по государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу», можно сказать следующее, что данное учреждение обеспечено основными средствами, учреждение постепенно обновляет свои основные средства, доля новых основных средств в общей их стоимости по состоянию на 1 января 2006 года составила 13%. В течении отчетного года были приобретены основные средства на сумму 379950 тенге, так же на основании разрешения Департамента коммунальной собственности был списан автомобиль ВАЗ 21083.

В результате анализа отчета исполнения плана финансирования, нужно отметить, что план финансирования исполнен в целом на 99,8%. Расходование средств выделенных из городского бюджета на содержание аппарата осуществляется в пределах выделенных ассигновании. Средства используются эффективно. Однако при планировании допускается завышение плановых ассигновании по спецификам 125, 141, 144, 149, в результате этого в основном и не исполняется план финансирования.

Так же анализируя план финансирования нужно отметить отклонения, так фактические расходы превышают кассовые, источником превышения является погашение в течении отчетного года дебиторской задолженности, которая образовалось по состоянию на 1 января 2005 года. Но при планировании учтена не вся сумма дебиторской задолженности, а именно по 121 специфике «Социальный налог», в результате этого не исполнен план по данной специфике на 0,4%. Превышение кассовых расходов над фактическими, объясняется тем, что приобретение материальных ценностей не совпадают по времени с фактическим расходованием. По состоянию на 1 января 2006 года по балансу исполнения плана финансирования по государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу» остаток материальных ценностей составляет на сумму 54800 тенге.

В результате вышеизложенного, нужно осуществлять своевременный контроль за исполнением плана финансирования и при необходимости своевременно вносить в них изменения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет сегодня занимает одно из главных мест в системе образования. Он представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях организации, регламентируемый законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет в государственных учреждениях имеет свои специфические особенности. К этим особенностям относятся:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;

- контроль за исполнением плана финансирования;

- выделение в учете кассовых и фактических расходов.

В данной дипломной работе объектом исследования является система организации бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу».

Государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу» является государственным органом, который осуществляет, в пределах своей компетенции, предусмотренной законодательством, реализацию конституционного права граждан Республики Казахстан на образование на территории Аксуского региона.

В первой главе были рассмотрены формы и методы бухгалтерского учета, а также рассмотрена специфика документооборота и система учета в государственном учреждении «Отдел образования и спорта города Аксу». Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях № 30, на едином балансе по плану счетов. Бухгалтерский учет исполнения планов финансирования в государственном учреждении осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета. Все мемориальные ордера в конце месяца регистрируются в главной книге.

В государственном учреждении учет расходов по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами осуществляется в пределах утвержденного плана финансирования. Товары (работы, услуги), приобретенные государственным учреждением в долг, сверх объема сметных назначений или выделенных лимитов, не подлежат оплате за счет бюджетных денег.

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета, следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить, и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки. Упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших технических средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций. Созданные средства вычислительной техники и разработанные специальные методики регистрации первичной информации позволяют осуществлять сбор исходных данных, минуя выписки бумажного документа.

Также в первой главе рассмотрены объем и формы годовой, квартальной отчетности**.** Государственное учреждение составляет и представляет бухгалтерскую годовую, квартальную отчетность об исполнении плана финансирования в отдел финансов г. Аксу.

Отчетность представляемая государственным учреждением «Отдел образования и спорта города Аксу», включает следующие формы:

- баланс исполнения плана финансирования со справкой о движении сумм финансирования из бюджета;

* отчет об исполнении плана финансирования;
* отчет о движении активов;
* отчет о движении материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
* пояснительная записка к отчету об исполнении плана финансирования.

Во второй главе проведен анализ использования финансовых ресурсов, по данным бухгалтерского баланса, отчета об исполнении плана финансирования, отчет о движении активов, отчет о движении материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Анализируя наличие и движение основных средств можно сказать следующее, что государственное учреждение «Отдел образования и спорта города Аксу» обеспечено основными средствами, также учреждение постепенно обновляет свои основные средства. За отчетный год произошли существенные изменения в наличии основных средств. Обосновано была списана автомашина ВАЗ 2108, также приобретены компьютеры.

Анализируя состав и структуру материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, то следует отметить, наблюдается увеличение материальных ценностей на 5%, за счет приобретения в отчетном году хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей к машинам и оборудованию и не значительное уменьшение малоценных и быстроизнашивающихся предметов произошло за счет того, что в течении отчетного года было произведено списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Анализ исполнения плана финансирования занимаетосновное место в характеристике выполнения плана расходования, правильности использования средств, выделенных на содержание государственного учреждения «Отдел образования и спорта города Аксу».

В целом план финансирования исполнен за 2005 год на 99,6%. Расходование средств выделенных из местного бюджета на содержание аппарата осуществляется в пределах выделенных ассигновании. Средства используются эффективно. Однако при планировании допускается завышение плановых ассигновании, в результате этого в основном и не исполняется план финансирования.

Так же анализируя план финансирования нужно отметить отклонения, так фактические расходы превышают кассовые, источником превышения является погашение в течении отчетного года дебиторской задолженности, которая образовалось по состоянию на 1 января 2005 года. Но при планировании учтена не вся сумма дебиторской задолженности, а именно по 121 специфике «Социальный налог», в результате этого не исполнен план по данной специфике на 0,4%. Превышение кассовых расходов над фактическими, объясняется тем, что приобретение материальных ценностей не совпадают по времени с фактическим расходованием.

Для исполнения плана финансирования необходимо осуществлять своевременный контроль за исполнением плана финансирования и при необходимости своевременно вносить в них изменения.

Список использованных источников

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 12 июня 2001 года № 209 - II с внесенными изменениями и дополнениями;

2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и отчетности» от 26.12.1995 года № 2732 с внесенными изменениями и дополнениями;

3. Закон Республики Казахстан « О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», от 20 июня 1997 года с внесенными изменениями и дополнениями;

4. Указа Президента Республики Казахстан « Об единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащиеся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан», № 1284 год

5. Постановления Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда работников государственных учреждении, не являющихся государственными служащими и работников казенных предприятий» от 11.01.2002 года № 41 (с внесенными изменениями);

6. Постановление Правительства Республики Казахстан «Правила исполнения республиканских и местных бюджетов» от 5 февраля 2005 года;

7. Постановление Правительства Республики Казахстан «О порядке назначения и выплаты пособий по социальному обеспечению за счет средств работодателя» от 11 июня 1999 года № 731, с внесенными изменениями и дополнениями;

8. Постановление Правительства Республики Казахстан «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета» от 2 ноября 1998 года № 1118;

9. Инструкция «По бухгалтерскому учету в государственных учреждениях», утвержденный приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 30 от 27 января 1998, с учетом внесенных в них изменений и дополнений;

10. Инструкция «Об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных организации», утвержденный приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 517 от 28 мая 1998года;

11. Правила ведения кассовых операций в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 25 апреля 2000 года N 195, с учетом внесенных в них изменений и дополнений.

12. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. «Финансовый анализ», Москва, ДИС, 1997г;

13. Дюсембаев К.Ш. «Анализ финансового положения предприятия», Алматы, Экономика, 1998г;

14. Жуйриков К.К., Раимов С.Р., Танибергенова Г.Б. «Финансовый анализ предприятия», Алматы, Алматинская академия экономики и статистики, 2003г;

15. Ковалев В.В. «Финансовый анализ», Москва, Финансы и статистика, 1999г;

16. Любушкин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г., «Анализ финансово- экономической деятельности предприятия», Москва, 2000г;

17. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», Минск, Экоперспектива, 2000 г;

18. Родостовец В.К., Родостовец В.В «Бухгалтерский учет на предприятии», Алматы, Центраудит – Казахстан, 1998г;

19. Шеремет А.Д. «Экономический анализ хозяйственной деятельности»

Москва, ИНФРА 1979 г.

##### ПРИЛОЖЕНИЕ А

##### Основные экономические показатели государственного учреждения «Отдел образования г. Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Единица измерения | 2004 год | 2005 год | Отклонения  (+, -) | Темп  роста, % |
| 1 | Среднесписочная  численность | Человек | 8 | 10 | 2 | 125 |
| 2 | Фонд заработной платы | Тыс. тенге | 2197,4 | 3770,2 | 1572,8 | 171 |
| 3 | Среднемесячная заработная плата | Тыс. тенге | 22,9 | 31,4 | 8,5 | 137,1 |
| 4 | Среднегодовая стоимость основных средств | Тыс. тенге | 3025,4 | 3687,4 | 662 | 121,9 |
| 5 | Фактические затраты за год | Тыс. тенг | 4724,6 | 5418,1 | 693,5 | 114,6 |
| 6 | Среднегодовые затраты на 1 работника | Тыс. тенге | 590,6 | 541,8 | -48,8 | 91,7 |
| 7 | Всего выделено средств | Тыс. тенге | 4683,9 | 5457,3 | 773,4 | 116,5 |
| 8 | Приобретение  товаров | Тыс. тенге | 516,0 | 362,0 | -154 | -70,1 |
| 9 | Приобретение услуг  и работ | Тыс. тенге | 683,8 | 398,0 | -285,8 | -58,2 |
| 10 | Приобретение активов | Тыс. тенге | 930,3 | 380,0 | -550,3 | -40,8 |
| 11 | Фондоворуженность | Тыс. тенге | 378,2 | 368,7 | -9,5 | -97,5 |



Анализ исполнения плана финансирования по государственному учреждению «Отдел образования и спорта города Аксу»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Специфика | Наименование  специфик | Уточненный план,  тенге | Разрешено с начало года,  тенге | Кассовые  расходы,  тенге | Фактические  расходы,  тенге | Отклонение  кассовых от разрешено с начало года,  тенге | Отклонение,  кассовых от фактических  расходов,  тенге | Отклонение уточненного плана от фактических расходов,  тенге | Процент  исполнения плана  финансирования  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 111 | Основная заработная плата | 2883250 | 2883250 | 2883244 | 2896992 | -6 | 13748 | -13742 | 99,9 |
| 112 | Дополнительная заработная плата | 499000 | 499000 | 498879 | 498879 | -121 | - | 121 | 99,9 |
| 113 | Компенсационные выплаты | 375000 | 375000 | 374313 | 374313 | -687 | - | 687 | 99,8 |
| 121 | Социальный налог | 455000 | 455000 | 453080 | 458177 | -1920 | -5097 | -3177 | 99,6 |
| 122 | Обязательные  социальные отчисления | 41000 | 41000 | 40900 | 40900 | -100 |  | 100 | 99,8 |
| 125 | Взносы на обязательное страхование | 4000 | 4000 | 1881 | 1881 | -2119 | - | 2119 | 47 |
| 151 | Командировочные расходы | 51000 | 51000 | 51000 | 51046 | 0 | -46 | -46 | 100 |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 363000 | 363000 | 362242 | 341392 | -758 | 20850 | 21608 | 99,8 |
| 141 | Коммунальные услуги | 12000 | 12000 | 10641 | 11401 | -1359 | -760 | 599 | 88,7 |
| 142 | Услуги связи | 192000 | 192000 | 191996 | 191996 | -4 | - | 4 | 99,9 |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 28000 | 28000 | 24828 | 24828 | -3172 | - | 3172 | 88,7 |
| 145 | Оплата за отопление | 59000 | 59000 | 58949 | 58949 | -51 | - | 51 | 99,9 |
| 146 | Содержание и обслуживание здания | 97000 | 97000 | 96991 | 71791 | -9 | 25200 | 25209 | 99,9 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 16000 | 16000 | 14551 | 14551 | -1449 | - | 1449 | 90,9 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 2000 | 2000 | 1036 | 1036 | -964 | - | 964 | 51,8 |
| 411 | Приобретение активов | 380000 | 380000 | 379950 | 379950 | -50 | - | 50 | 99,9 |
|  | Всего | 5457250 | 5457250 | 5444481 | 5418082 | -12769 | 26399 | 39168 | 99,8 |

**Схема документооборота по организации учета актива**

Ведомость выдачи

Путевой лист

Техническое заключение

Разрешение

территориального комитета

Накладная

Счет-

фактура

Больничный лист

Счета к оплате

Приходный

кассовый ордер

Финансовое разрешение

Расходный

кассовый

ордер

Фактические расходы

Счет 200

Расчетно-платежная ведомость

Авансовый отчет

Акты списания

Акты списания

Выписки

банка

Мемориаль-ный ордер 10

Мемориаль-ный ордер 9

Мемориаль-ный ордер 8

Мемориаль-ный ордер 6

Мемориаль-ный ордер 5

Мемориаль-ный ордер 2

Мемориаль-ный ордер 13

Мемориаль-ный ордер 1

# Главная книга

Баланс

**Схема документооборота по организации учета пассива**

Лицевые

счета по

подоходному налогу.

Ведомость по начислению износа на основные средства

Табель рабочего времени

Штатное

расписание

Акты сверок

Счета

фактуры

Накладная

Разрешение

территориального комитета

Техническое заключение

Акты списания

Акты приемки

Расчетно-платежная ведомость

Акты списания

Мемориальный ордер 16

Мемориальный ордер 10

Мемориальный ордер 9

Мемориальный ордер 6

Мемориальный ордер 5

# Главная книга

Баланс

**Схема документооборота по организации учета актива**

Ведомость выдачи

Путевой лист

Техническое заключение

Разрешение

территориального комитета

Накладная

Счет-

фактура

Больничный лист

Счета к оплате

Приходный

кассовый ордер

Финансовое разрешение

Расходный

кассовый

ордер

Фактические расходы

Счет 200

Расчетно-платежная ведомость

Авансовый отчет

Акты списания

Акты списания

Выписки

банка

Мемориаль-ный ордер 10

Мемориаль-ный ордер 9

Мемориаль-ный ордер 8

Мемориаль-ный ордер 6

Мемориаль-ный ордер 5

Мемориаль-ный ордер 2

Мемориаль-ный ордер 13

Мемориаль-ный ордер 1

# Главная книга

**Схема документооборота по организации учета пассива**

Лицевые

счета по

подоходному налогу.

Ведомость по начислению износа на основные средства

Табель рабочего времени

Штатное

расписание

Акты сверок

Счета

фактуры

Накладная

Разрешение

территориального комитета

Техническое заключение

Акты списания

Акты приемки

Расчетно-платежная ведомость

Акты списания

Мемориальный ордер 16

Мемориальный ордер 10

Мемориальный ордер 9

Мемориальный ордер 6

Мемориальный ордер 5

# Главная книга

ПРИЛОЖЕНИЕ Э

Пояснительная записка

к отчету об исполнении плана финансирования

Отдела образования и спорта г. Аксу.

План финансирования бюджетной программы по аппарату Отдела образования города Аксу исполнен за 2005 год на 99,8% ( план 58457250 тенге, исполнено 5444481 тенге).

Расходование средств произведено в пределах выделенных ассигнований. Кредиторская задолженность составляет 46 тенге (командировочные расходы). Фактические расходы составляют 5418082 тенге в т.ч.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Специфика | Наименование  специфик | Фактические  расходы |
| 1 | 2 |  |
| 111 | Основная заработная плата | 2896992 |
| 112 | Дополнительная заработная плата | 498879 |
| 113 | Компенсационные выплаты | 374313 |
| 121 | Социальный налог | 458177 |
| 122 | Обязательные социальные отчисления | 40900 |
| 125 | Взносы на обязательное страхование | 1881 |
| 151 | Командировочные расходы | 51046 |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 341392 |
| 141 | Коммунальные услуги | 11401 |
| 142 | Услуги связи | 191996 |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 24828 |
| 145 | Оплата за отопление | 58949 |
| 146 | Содержание и обслуживание здания | 71791 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 14551 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 1036 |
| 411 | Приобретение активов | 379950 |
|  | Всего | 5418082 |
|  |  |  |

Оплачено за 2005 год б/листов на сумму 82,8 т.т., в т.ч. по беременности и родам 32,0 т.т. удержано пенсионных взносов 220,1 т.т.

В балансе на сч. 06 « Материалы и продукты питания» числится бумага на сумму 19,7 т.т., зап/части 25,2 т.т., катреджи 9,9 т.т. Всего на сумму 54,8 т.т. на сч. 132 « Денежные документы» - талоны на бензин.

Движение основных средств произошло за счет приобретения 3 компьютеров на сумму 380,0 т.т. и списания а/машины на сумму 1427,3 т.т.

Инвентаризация основных средств и товароматериальных ценностей за 2005 год произведена. Недостач и излишек не установлено.

Начальник

отдела образования и спорта З. А. Хайргельдин

Главный бухгалтерМаксименко З.А.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Л

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ПО РАСХОДАМ

НА 31.12.2005 ГОДА

По бюджетной классификации

ВИД БЮДЖЕТА: Городской бюджет

МЕСТОРАСПОЛОЖЕНИЕ: 500 Павлодарская область

ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ юджет

АДМИНИСТРАТОР БЮДЖЕТНЫХ ПРОГРАММ тдел образования и спорта города Аксу

ЕДИНИЦА ИЗМЕРЕНИЯ: тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреж  Прогр  Подпр  Спец. | Наименование  специфик | Уточненный план,  тенге | Финансовый план с начала года | Разрешено с начало года,  тенге | Сумма принятых обязательств | Кассовые  расходы,  тенге | Отклонение  кассовых от разрешено с начало года,  тенге |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 |  | 5 | 7 |
| 454 | Отдел образования и спорта | 5457250 | 5457250 | 5457250 | 5444481 | 5444481 | 12769 |
| 001 | Обеспечение деятельности отдела образования и спорта города Аксу | 5457250 | 5457250 | 5457250 | 5444481 | 5444481 | 12769 |
| 003 | Аппараты местных органов | 5077250 | 5077250 | 5077250 | 5064531 | 5064531 | 12719 |
| 111 | Основная заработная плата | 2883250 | 2883250 | 2883250 | 2883244 | 2883244 | 6 |
| 112 | Дополнительная заработная плата | 499000 | 499000 | 499000 | 498879 | 498879 | 121 |
| 113 | Компенсационные выплаты | 375000 | 375000 | 375000 | 374313 | 374313 | 687 |
| 121 | Социальный налог | 455000 | 455000 | 455000 | 453080 | 453080 | 1920 |
| 122 | Обязательные социальные отчисления | 41000 | 41000 | 41000 | 40900 | 40900 | 100 |
| 125 | Взносы на обязательное страхование | 4000 | 4000 | 4000 | 1881 | 1881 | 2119 |
| 151 | Командировочные расходы | 51000 | 51000 | 51000 | 51000 | 51000 | 0 |
| 139 | Приобретение прочих товаров | 363000 | 363000 | 363000 | 362242 | 362242 | 758 |
| 141 | Коммунальные услуги | 12000 | 12000 | 12000 | 10641 | 10641 | 1359 |
| 142 | Услуги связи | 192000 | 192000 | 192000 | 191996 | 191996 | 4 |
| 144 | Оплата за электроэнергию | 28000 | 28000 | 28000 | 24828 | 24828 | 3172 |
| 145 | Оплата за отопление | 59000 | 59000 | 59000 | 58949 | 58949 | 51 |
| 146 | Содержание и обслуживание здания | 97000 | 97000 | 97000 | 96991 | 96991 | 9 |
| 149 | Прочие услуги и работы | 16000 | 16000 | 16000 | 14551 | 14551 | 1449 |
| 159 | Прочие текущие затраты | 2000 | 2000 | 2000 | 1036 | 1036 | 964 |
| 009 | Материально-техническое оснащение |  |  |  |  |  |  |
| 411 | Приобретение активов | 380000 | 380000 | 380000 | 379950 | 379950 | 50 |
|  | Всего | 5457250 |  | 5457250 | 5444481 | 5444481 | 12769 |