Министерство образования и науки Российской Федерации

Санкт-Петербургского государственного политехнического университета

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Курсовая работа**

по курсу: Бюджетный учет и отчетность

на тему: **Бухгалтерский учет санкционирования расходов на примере Службы по контролю за оборотом наркотиков**

2010

**Содержание**

Введение

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета санкционирования расходов в бюджетном учреждении

1.1 Бухгалтерский учет финансов бюджетных организаций

1.2 Учет санкционирования расходов в бюджетных учреждениях

1.3 Документационное обеспечение операций по санкционированию расходов в бюджетных организациях

2. Характеристика Службы по Еврейской автономной области регионального управления Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю

2.1 Организационно-экономическая характеристика Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю

2.2 Основные положения учетной политики Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю

3. Бухгалтерский учет санкционирования расходов Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю

3.1 Санкционирование расходов бюджета Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю

3.2 Пути совершенствования бухгалтерского учета санкционирования расходов Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю

Выводы

Список литературы

**Введение**

Актуальность темы данной курсовой работы состоит в том, что с 2004 года предусмотрено отражение в бухгалтерском учете учреждения (и других участников бюджетного процесса) операций по санкционированию расходов бюджета. Ранее данные операции в бухгалтерском учете бюджетных учреждений и распорядителей бюджетных средств не отражались. Их учет осуществлялся по Ведомостям аналитического учета ассигнований, объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств и Ведомостям аналитического учета ассигнований, объемов финансирования расходов главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Однако в связи с исключением указанных обязательств распорядителей бюджетных средств перед учреждением из баланса исполнения сметы доходов и расходов последнего данные регистры аналитического учета велись крайне неаккуратно, что не позволяло учреждению документально обосновать свои права на получение утвержденных объемов бюджетного финансирования.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение основ ведения бухгалтерского учета санкционирования расходов в бюджетном учреждении на примере Службы по Еврейской автономной области регионального управления Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю.

К задачам данной курсовой работы относятся:

* изучение основ бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;
* рассмотрение основных положений учета санкционирования расходов в бюджетном учреждении;
* рассмотрение учетной политики и результата деятельности Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю;
* рассмотрение бухгалтерского учета санкционирования расходов в Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю и внесение предложений по его совершенствованию.

Объектом исследования является Служба по Еврейской автономной области регионального управления Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю, обеспечивающая в пределах своей компетенции контроль за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров и осуществление мер по противодействию их незаконному обороту

Предметом исследования является бухгалтерский учет санкционировании расходов.

В ходе выполнения исследования использованы нормативно-правовая документация, учебно-методическая литература, внутренняя документация предприятия, источники Интернет.

**1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета санкционирования расходов в бюджетном учреждении**

**1.1 Бухгалтерский учет финансов бюджетной организации**

**бухгалтерский учет санкционирование расход**

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету [4,с. 13].

В бюджетных учреждениях для бухгалтерского учета операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, а также операций по централизованному снабжению материальными ценностями применяется План счетов, утвержденный Минфином России в составе Инструкции по бюджетному учету.

Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из 26 разрядов. При формировании номера счета Плана счетов бюджетного учета используется следующая структура:

1-17-й разряд - код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

18-й разряд - код вида деятельности: бюджетная деятельность - 1; приносящая доход деятельность - 2; деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении, - 3;

19-21-й разряд - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

22-23-й разряд - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

24-26-й разряд - код классификации операций сектора государственного управления.

Разряды 18-23 образуют Код счета бюджетного учета [3, п.1].

Бухгалтерский учет в учреждении должен обеспечивать систематический контроль за ходом исполнения смет доходов и расходов, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

В обязанности бухгалтерских служб входит:

* ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Инструкции и других нормативных правовых актов;
* осуществление предварительного и последующего контроля за соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований, или лимитам бюджетных обязательств при казначейском обслуживании получателей через лицевые счета; своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;
* контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением;
* начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам, стипендий учащимся, студентам, аспирантам учебных заведений;
* своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах санкционированных расходов, с организациями и отдельными физическими лицами;
* ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников;
* участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
* составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;
* хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также смет доходов и расходов и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и на машинных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела [7, с.211].

Бухгалтерский учёт в учреждениях ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Ведение регистров бухгалтерского учёта в бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Бухгалтерский учёт ведётся учреждением непрерывно с момента его деятельности в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждения расходуют бюджетные средства по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством и в меру выполнения мероприятий, предусмотренных сметами доходов и расходов, строго соблюдая финансово – бюджетную дисциплину и обеспечивая экономию материальных ценностей и денежных средств.

Хозяйственные операции отражаются на бумажных и машиночитаемых носителях информации. Следовательно, бухгалтерский документ – любой носитель информации, с помощью которого хозяйственные операции подвергаются первичной регистрации. Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в которой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу; использование документов для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью организации; контроль за сохранностью собственности, так как документами подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности; укрепление законности, поскольку документы служат основными источниками сведений для последующего контроля правильности, целесообразности и законности каждой хозяйственной операции при документальных ревизиях.

Для учреждений непроизводственной сферы наиболее характерно ведение бухгалтерского учета по мемориально-ордерной и журнально-ордерной формам учета.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета определяется следующими признаками: количеством, структурой и внешним видом учетных регистров, последовательностью связей между документами и регистрами, а также между самими регистрами и способом записи в них, то есть использованием тех или иных технических средств. При мемориально-ордерной форме учета проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций и оформляются мемориальными ордерами – накопительными ведомостями [11, с. 63].

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, а по решению главного бухгалтера может вестись по счетам.

Мемориально-ордерная форма учета отличается строгой последовательностью учетного процесса, простотой и доступностью учетной техники, при ней широко используются стандартные формы аналитических регистров, счетные машины.

Недостатками мемориально-ордерной формы учета являются: трудоемкость учета, отрыв аналитического учета от синтетического, громоздкость аналитического учета, формы регистров порой не содержат показателей, необходимых для контроля, анализа хозяйственной деятельности и составления отчетности.

В настоящее время в связи с автоматизацией бухгалтерского учета бюджетные организации чаще используют журнально-ордерную форму учета.

Основными особенностями журнально-ордерной формы учета являются:

* применение для учета хозяйственных операций журналов – ордеров, запись в которых ведется только по кредитовому признаку;
* совмещение в ряде журналов - ордеров синтетического и аналитического учета;
* отражение в журналах – ордерах хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности;
* сокращение количества записей, благодаря рациональному построению журналов – ордеров и Главной книги [11, с.69].

Применение журнально-ордерной формы бухгалтерского учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета за счет совмещения в одном регистре синтетического и аналитического учета, что облегчает составление отчетов.

К недостаткам журнально-ордерной формы учета следует отнести сложность и громоздкость построения журналов – ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных и затрудняющих механизацию учета.

**1.2 Учет санкционирования расходов в бюджетных учреждениях**

Санкционирование расходов бюджета - это утверждение расходов бюджета высшей инстанцией. После принятия представительными органами власти решения о санкционировании расходов исполнительные органы власти с учетом реальных возможностей финансирования вносят на утверждение уточненный проект бюджета. Конкретный объем бюджетных ассигнований для покрытия санкционированных расходов определяется при утверждении закона или решения о бюджете на предстоящий год.

Бюджетные учреждения обязаны вести учет

* бюджетных ассигнований,
* лимитов бюджетных обязательств,
* утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности
* принятых учреждениями обязательств [3].

Номер счета санкционирования расходов бюджета Плана счетов бюджетного учета в целях отражения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности и принятых учреждениями обязательств формируется с отражением в 22 разряде номера счета кода аналитического учета соответствующего финансового года:

1 – текущий финансовый год;

2 – первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год);

3 –второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным);

4 – второй год, следующий за очередным.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности текущего финансового года на следующий год не переносятся. Операции по санкционированию принятых учреждением в текущем финансовом году обязательств должны формироваться с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств.

Показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй года, следующие за текущим финансовым годом подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов бюджета соответственно:

* показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим – на счета санкционирования текущего финансового года;
* показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим – на счета санкционирования первого года, следующего за текущим;
* показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным – на счета санкционирования второго года, следующего за текущим.

Аналитический учет операций по доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности и принятых учреждениями обязательств осуществляется на соответствующих счетах санкционирования расходов бюджета:

* финансовым органом в разрезе главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, уполномоченных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
* главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, главными администраторами, уполномоченными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в разрезе подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, соответственно.

Учет ведется в разрезе следующих счетов:

050100000 «Лимиты бюджетных обязательств»;

* 050110000 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года»;
* 050120000 «Лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)»;
* 050130000 «Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)»;
* 050140000 «Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным»;

050200000 «Принятые обязательства»;

* 050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;
* 050220000 «Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;
* 050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)»;
* 050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным»;

050300000 «Бюджетные ассигнования»;

* 050310000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года»;
* 050320000 «Бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)»;
* 050330000 «Бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)»;
* 050340000 «Бюджетные ассигнования второго года, следующего за очередным»;

050400000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности»;

* 050410000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности на текущий финансовый год»;
* 050420000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности на очередной финансовый год» [15, с. 114].

Счет 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств» предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами и органами казначейства показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода. Учет лимитов бюджетных обязательств ведется на следующих счетах:

050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств»;

050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению»;

050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»;

050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств»;

050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»;

050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути»;

050107000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств».

Аналитический учет операций по счетам 050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств», 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» ведется в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

Счет 050200000 «Принятые обязательства» предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами показателей принятых учреждениями обязательств текущего финансового года, первого и второго года планового периода и внесенных изменений в показатели принятых учреждением в текущем году обязательств в рамкам бюджетной и приносящей доход деятельности, соответственно. Учет принятых учреждением обязательств ведется на следующих счетах:

050201000 «Принятые бюджетные обязательства»;

050202000 «Принятые обязательства по приносящей доход деятельности».

Счет 050300000 «Бюджетные ассигнования» предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами показателей утвержденных бюджетных ассигнований текущего финансового года, первого и второго года планового периода. Учет бюджетных ассигнований ведется на следующих счетах:

050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования»;

050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению»;

050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»;

050304000 «Переданные бюджетные ассигнования»;

050305000 «Полученные бюджетные ассигнования»;

050306000 «Бюджетные ассигнования в пути»;

050309000 «Утвержденные бюджетные ассигнования».

Аналитический учет операций по счетам 050304000 «Переданные бюджетные ассигнования», 050305000 «Полученные бюджетные ассигнования» ведется в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

Счет 050400000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности» предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами показателей, утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности на текущий финансовый год сметных назначений по расходам, осуществляемым учреждениями. Аналитический учет операций по счетам 050400000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности» ведется в Карточке учета сметных назначений по приносящей доход деятельности по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета. Учет сметных назначений по приносящей доход деятельности ведется на следующих счетах:

050401000 «Утвержденные сметные назначения по приносящей доход деятельности»;

050402000 «Сметные назначения по приносящей доход деятельности получателя бюджетных средств».

Операции по получению лимитов бюджетных обязательств и принятию бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

* 1. Дебет КРБ 150115000 Кредит КРБ 150113000 - суммы бюджетных обязательств, полученных в установленном порядке получателем бюджетных средств, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года;
	2. Дебет КРБ 150113000 Кредит КРБ 150113000 - детализация получателем бюджетных средств показателей доведенных ему лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам статей, подстатей КОСГУ, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года;
	3. Дебет КРБ 150113000 Кредит КРБ 150211000 - суммы бюджетных обязательств, принятых получателем средств бюджета в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года.

Операции по получению бюджетных ассигнований и принятию бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет доведенных бюджетных ассигнований, оформляются следующими бухгалтерскими записями:

* 1. Дебет КРБ 150315000 Кредит КРБ 150313000 - суммы бюджетных ассигнований, полученных в установленном порядке получателем бюджетных средств, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года;
	2. Дебет КРБ 150313000 Кредит КРБ 150313000 - детализация получателем бюджетных средств показателей доведенных ему бюджетных ассигнований по соответствующим кодам статей, подстатей КОСГУ, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года;
	3. Дебет КРБ 150313000 Кредит КРБ 150211000 - суммы бюджетных обязательств, принятых получателем средств бюджета за счет доведенных бюджетных ассигнований, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года.

Операции по санкционированию расходов по приносящей доход деятельности оформляются следующими бухгалтерскими записями:

* 1. Дебет КРБ 250411000 Кредит КРБ 250412000 - суммы утвержденных сметой доходов и расходов сметных назначений по расходам учреждения (внесенных изменений);
	2. Дебет КРБ 250412000 Кредит КРБ 250212000 - суммы обязательств учреждения, принятых им в пределах сметных назначений, утвержденных на соответствующий период (внесенных изменений).

**1.3 Документационное обеспечение операций по санкционированию расходов бюджетной организации**

Бюджетный учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными назначениями по приносящей доход деятельности, принятых учреждениями обязательств, осуществляется на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета. При исполнении федерального бюджета документооборот по санкционированию расходов определяется Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.09.2008 N 87н [3].

Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержден приказом Минфина РФ от 30.09.2008 N 104н (. В соответствии с Порядком N 104н лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) доводятся главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета Расходными расписаниями (Реестрами расходных расписаний).

Таким образом, принятые получателем средств федерального бюджета лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) будут отражаться в бюджетном учете на основании расходных расписаний.

Следует отметить, что с законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете требует, чтобы операции, проводимые организацией, были оформлены оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Однако на федеральном уровне не установлен перечень первичных документов, подтверждающих факт принятия бюджетного обязательства, и служащих основанием для отражения в бюджетном учете операций по санкционированию расходов и, в частности, принятых расходных бюджетных обязательств. Поэтому учреждение должно самостоятельно определить перечень таких документов и разработать их формы при этом следует учесть положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008 г. № 87н.

В соответствии с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Следовательно, бюджетные обязательства должны быть приняты до совершения сделки на основании договора, соглашения, заявления на выдачу аванса из кассы бюджетного учреждения и так далее. Накладные, акты, счета-фактуры могут служить только для подтверждения денежных обязательств. Кроме того, принятие бюджетных обязательств в бюджетном учреждении предусматривает сравнение принимаемых обязательств с доведенными по конкретному коду бюджетной классификации лимитами бюджетных обязательств. Таким образом, документы, на основании которых может быть принято бюджетное обязательство, до их подписания руководителем бюджетного учреждения должны быть завизированы ответственным за ведение учета по санкционированию расходов на предмет оценки на соответствующую дату объема прав в пределах утвержденных учреждению лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений. Сразу после визирования руководителем учреждения вышеуказанных документов в бухгалтерии оформляются соответствующие бухгалтерские проводки по принятым бюджетным обязательствам.

Таким образом, бюджетное учреждение может принимать бюджетные обязательства на основании следующих документов:

* При начислении заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат бюджетные обязательства могут приниматься на основании расчетных ведомостей, приказов руководителя по дате утверждения соответствующих документов;
* При расчетах с подотчетными лицами бюджетные обязательства принимаются к учету на основании утвержденных руководителем учреждения письменных заявлений с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по утвержденному руководителем авансовому отчету;
* При начислении страховых взносов обязательного пенсионного страхования, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний бюджетные обязательства могут приниматься к учету ежемесячно в последний день месяца на основании данных соответствующих расчетных ведомостей и регистров налогового учета;
* По заключенным государственным контрактам на поставку нефинансовых активов, выполнение работ, оказание услуг бюджетные обязательства могут приниматься к учету при поступлении соответствующих контрактов в бухгалтерскую службу в размере договорной стоимости;
* Бюджетные обязательства могут приниматься на основании счетов (счетов-фактур), если договор не оформлялся или договором не предусмотрены конкретные суммы обязательств [17, с. 289].

Кроме того, основаниями для принятия обязательств могут являться постановления судебных органов и другие документы, устанавливающие обязательства бюджетной организации.

Важно отметить, что суммы предварительной оплаты при приобретении нефинансовых активов, работ, услуг операциями санкционирования не отражаются, так как принятые бюджетные обязательства должны быть отражены в бюджетном учете до осуществления кассовых расходов. Для санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетное учреждение представляет в финансовый орган вышеуказанные документы, а также документы, подтверждающие факт исполнения сделки.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

**2. Характеристика Службы по Еврейской автономной области регионального управления Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю**

В соответствии с Указом Президента РФ от 11 марта 2003 года № 306 была создана Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков.

Еврейская автономная область является субъектом Российской Федерации. Именно поэтому, в момент создания Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков, на территории ЕАО было создано Управление Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по Еврейской АО. Учредителем службы по Еврейской автономной области является Региональное управление Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю.

Служба по Еврейской автономной области РУФСКН России по Хабаровскому краю является структурным обособленным подразделением РУФСКН России по Хабаровскому краю, обеспечивающим в пределах своей компетенции выполнение задач, возложенных на Федеральную службу РФ по контролю за оборотом наркотиков.

Организационная структура (рис. 2.1.) и штатная численность Службы утверждаются Директором ФСКН России. Руководство Службой осуществляет заместитель начальника управления – начальник службы по ЕАО РУФСКН России по Хабаровскому краю. Служба в своей деятельности также подотчётна начальнику РУФСКН России по Хабаровскому краю.

Рисунок 2.1 - Организационная структура Службы по ЕАО

Проведём горизонтальный анализ показателей, целью которого является выявление динамики их абсолютного и относительного изменения за период 2007-2009 годы. Итоговые показатели (общая сумма финансирования) за 2008-2009 годы сравним с общими показателями по Федеральной службе (табл. 2.1.).

Таблица 2.1 Сумма средств, закладываемых в федеральном бюджете на финансирование деятельности Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков в 2008-2009 годах (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | Динамика |
| 2008 | 2009 | Абсолютные изменениятыс. руб. | Относительные изменения% |
| Финансирование Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков | 7743653,8 | 8611804,7 | + 868150,9 | +11,2% |

Такой подход позволит определить, какую долю объём финансирования Службы по ЕАО занимает в общей сумме финансирования Федеральной службы, а также установить, изменилась ли эта доля в 2009 году по сравнению с 2008 годом. Если доля Службы по ЕАО в 2009 году выросла, значит, произошло увеличение затрат на содержание службы (относительно других территориальных органов). То есть, необходимо исходить из того, что общее финансирование за 2009 год выросло на 11,2% (табл. 2.1.), и если финансирование службы по ЕАО выросло в большей мере, это будет свидетельствовать об отрицательных тенденциях, причины которых необходимо будет установить. Горизонтальный анализ показателей представлен в табл. 2.2.

Таблица 2.2 Анализ динамики факторных показателей (по фактическим расходам) за 2007-2009 годы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Период |
| 2007 | 2008 | динамика | 2009 | динамика |
| т.руб. | % | т.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Оплата труда гражданских служащих | 956,0 | 461,3 | -494,7 | 48,25 | 743,9 | 282,6 | 161,26 |
| 2.  | Денежное довольствие военнослужащих | 12340,0 | 13261,9 | 921,9 | 107,47 | 26842,8 | 13580,9 | 202,41 |
| 3. | Выходное пособие при увольнении | 552,7 | 18,3 | -534,4 | 3,31 | 87,4 | 69,1 | 477,6 |
| 4. | Оплата ГСМ | 210,53 | 412,27 | 201,74 | 195,82 | 952,3 | 540,03 | 230,99 |
| 5. | Командировки и служебные разъезды | 578,57 | 716,43 | 137,86 | 123,83 | 1796,8 | 1080,37 | 250,8 |
| 6. | Прочие транспортные услуги | 449,0 | 994,61 | 545,61 | 221,52 | 1982,3 | 987,69 | 199,3 |
| 7.  | Прочие расходные материалы и предметы снабжения | 427,45 | 390,43 | -37,02 | 91,34 | 1102,6 | 712,17 | 282,41 |
| 8. | Оплата услуг связи | 263,66 | 381,1 | 117,44 | 144,54 | 496,7 | 115,6 | 130,33 |
| 9. | Оплата отопления и технологических нужд | 192,8 | 234,08 | 41,28 | 121,41 | 336,4 | 102,32 | 143,71 |
| 10. | Оплата аренды помещений, земли  | 123,16 | 73,69 | -49,47 | 59,83 | 150,0 | 76,31 | 203,56 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 11. | Оплата труда привлекаемых лиц | 4,0 | 238,45 | 234,45 | 5961,25 | 247,5 | 9,05 | 103,8 |
| 12. | Оплата потребления электрической энергии | 28,21 | 93,16 | 64,95 | 330,24 | 85,6 | -7,56 | 91,88 |
| 13. | Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений | 129,0 | 487,73 | 358,73 | 378,09 | 480,3 | -7,43 | 98,48 |
| 14.  | Прочие трансферты населению | 1093,46 | 807,52 | -285,94 | 73,85 | 879,3 | 71,78 | 108,89 |
| 15. | Прочие расходы | 606,93 | 1149,4 | 542,47 | 189,38 | 1238,4 | 89 | 107,74 |
| ИТОГО | 17955,47 | 19720,37 | 1764,9 | 109,83 | 37422,3 | 17701,93 | 189,76 |

Проведённый анализ динамики факторных показателей за 2007-2009 годы дал следующие результаты. С 2007 года наблюдается чёткая тенденция роста затрат на содержание Службы по ЕАО. Так, в 2008 году по сравнению с 2007 годом выросли общие затраты на 9,83%. Рост расходов на содержание Службы может быть обоснован с учётом уровня инфляции. Наибольшее влияние на рост затрат оказали такие факторы, как рост затрат на денежное довольствие военнослужащих (аттестованных сотрудников), рост затрат на прочие транспортные услуги, рост затрат на приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений, рост расходов на оплату труда привлекаемых лиц, рост расходов на оплату ГСМ.

**2.2 Основные положения учетной политики Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю**

Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (ФСКН России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики, нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту.

ФСКН России специально уполномочена на решение задач в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту.

Официальное сокращённое наименование Службы – Служба по ЕАО РУФСКН России по Хабаровскому краю (далее – Служба). Служба в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Российской Федерации по обороту наркотиков, Типовым положением о Региональном управлении Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков по Хабаровскому краю, а также Временным Положением о службе по ЕАО РУФСКН России по Хабаровскому краю.

Служба является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, другие необходимые для своей деятельности печати, штампы, бланки, а также лицевые счета в органах федерального казначейства и текущие счета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, имеет право ведения бухгалтерского учёта. Финансирование Службы осуществляется из федерального бюджета Российской Федерации через Региональное управление ФСКН России по Хабаровскому краю.

Основными задачами Службы являются:

* 1. Обеспечение в пределах своей компетенции контроля за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров и осуществление мер по противодействию их незаконному обороту;
	2. Выявление, предупреждение, пресечение, раскрытие и предварительное расследование преступлений, а также осуществление производства по делам об административных правонарушениях, которые отнесены законодательством Российской Федерации соответственно к подследственности либо к компетенции органов наркоконтроля;
	3. Координация деятельности территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти Еврейской АО и органов местного самоуправления, на территории обслуживания в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту;
	4. Участие в разработке и реализации региональной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту.

Служба организует и осуществляет свою деятельность на плановой основе в соответствии с требованиями нормативных правовых актов ФСКН России, с соблюдением принципов единоначалия при принятии решений и персональной ответственности сотрудников.

Бухгалтерская отчетность составляется в организации на основании данных аналитического и синтетического учета. Израсходованные материальные ресурсы оцениваются в учете по фактической стоимости приобретения, по однородным видам материальных ресурсов средняя цена не устанавливается, т. е. применяется метод ФИФО. При переоценке основных средств используются коэффициенты пересчета, разработанные Госкомстатом России. Инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 1 октября отчетного года, инвентаризация кассы – 1 раз в месяц.

Представление первичных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота. С лицами, ответственными за хранение материальных ценностей, заключается письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью.

В Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, которые служат первичными документами. Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируют по датам совершения операций и оформляются раздельными журналами операций - накопительными ведомостями по операциям за счёт бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваиваются постоянные номера. Для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств, и средств полученных за счет внебюджетных источников, и достоверности данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и финансовых средств. Порядок ведения аналитического учета Служба по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю установила исходя из Плана счетов и нормативных актов по объектам учета. В учреждении применяется мемориально-ордерная система ведения бухгалтерского учета, но называются регистры – журналами операций, как предусмотрено автоматизированной системой учета 1С Бухгалтерия.

**3. Бухгалтерский учет санкционирования расходов Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю**

**3.1 Санкционирование расходов бюджета Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю**

Финансирование Службы по ЕАО осуществляется из федерального бюджета РФ. Сумма средств, закладываемых в бюджете РФ в 2008 – 2009 годах на финансирование деятельности Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков отражена в таблице 2.1. Расходы бюджета по данному ведомству выросли на 11,2%.

Главным распорядителем бюджетных средств является Федеральная служба РФ по контролю за оборотом наркотиков. Распорядителем бюджетных средств является РУФСКН РФ по Хабаровскому краю. Служба по ЕАО является получателем (одним из них) бюджетных средств, выделяемых из федерального бюджета на финансирование Федеральной службы. Других доходов (внебюджетных) Служба по ЕАО не имеет.

Финансирование Службы ЕАО осуществляется следующим образом. Средства, запланированные в федеральном бюджете, ассигнуются на счета Федеральной службы, затем на счета в РУФСКН РФ по Хабаровскому краю, а затем поступают на лицевой счёт Службы по ЕАО в казначействе. Ассигнование происходит путём направления уведомлений о лимитах бюджетных обязательств. Сначала уведомления направляются главным распорядителем в РУФСКН РФ по Хабаровскому краю на общую сумму, в которую включены средства структурных подразделений, в том числе Службы по ЕАО. РУФСКН РФ по Хабаровскому краю далее направляет уведомление о лимитах бюджетных обязательств в Службу по ЕАО исходя из запланированных на год сумм.

На основании поступивших уведомлений Служба по ЕАО составляет расходное распоряжение, которое направляется в казначейство, после чего деньги зачисляются на лицевой счёт Службы, и происходит их расходование.

Необходимо отметить, что финансирование осуществляется исходя из годового лимита бюджетных обязательств, запланированных на Службу из расчёта 1/12 часть годовой суммы. Служба в свою очередь имеет право перебрасывать бюджетные средства исходя из потребностей между статьями расходов, но по итогам года суммы по статьям не должны превышать суммы запланированных средств на определённые расходы. Например, в год запланировано выделить 12 млн. рублей на капитальные вложения в основные фонды. Пусть в текущем месяце поступили ассигнования на сумму 20 млн. рублей. Из этих 20 млн. рублей Служба может потратить 12 млн. рублей на капитальные вложения, но в течение следующих месяцев на эту статью нельзя будет использовать бюджетные средства, иначе это будет нецелевое использование. Для того, чтобы контролировать расход бюджетных средств и в целях исключения их нецелевого использования, в казначейство направляются сведения о годовом лимите.

В Службе по ЕАО в целях обеспечения контроля и учёта за расходованием бюджетных средств ведётся бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности. Учёт ведётся в соответствии с Инструкцией по бюджетному учёту.

Бухгалтерией Службы ведётся как синтетический, так и аналитический учёт. Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета (на карточках, накопительных ведомостях, книгах, в том числе с применением пакетов прикладных программ ведения бухгалтерского учета и т.п.).

По расходованным бюджетным средствам Служба отчитывается в РУФСКН РФ по Хабаровскому краю по состоянию на 01 июля, 01 октября отчётного года и 01 января следующего года.

Для ведения учета сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований предназначен счет 50000000 «Санкционирование расходов бюджета». Служба по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю применяет следующие его аналитические счета:

050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств»;

050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»;

050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств»;

050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»;

050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути»;

050109000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств».

В январе 2009 г. в Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю отражены следующие записи по счету 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств»:

Лимиты на расходы по услугам связи:

Д 150105211 «Полученные ЛБО по расходам за счет услуг связи»

К 150103211 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет услуг связи» 150600 рублей;

Лимиты на расходы по коммунальным услугам:

Д 150105223 «Полученные ЛБО по расходам за счет коммунальных услуг»

К 150103223 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет коммунальных услуг» 400500 рублей.

При принятие учреждением бюджетного обязательства за счет средств бюджета и оформлении в соответствующем порядке платежных документов на оплату договоров с поставщиками составляется следующая запись:

Д 150103000 «ЛБО получателей бюджетных средств»

К 150201000 «Принятые бюджетные обязательства текущего года»

По мере разрешения проблемы величина лимитов, отраженных по вышеуказанным счетам, списывается с дебета этих счетов в кредит счета 150103000 «ЛБО получателей бюджетных средств».

Неиспользованные ЛБО, как объемы финансирования федерального бюджета на текущий год, прекращают свое действие 31 декабря текущего года, поэтому на конец года не должно быть сальдо по счетам 150105000, 150103000, 150201000.

Пример. Служба по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю оформила в октябре 2009 г. платежные поручения для перечисления задолженности:

* по оплате электрической энергии на сумму 45000 рублей;
* по оплате услуг связи на сумму 30000 рублей.

При этом делаются следующие записи:

* отражено бюджетное обязательство по договору на поставку электроэнергии:

Д-т 150103223 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет коммунальных услуг»

К-т 150201223 «Принятые бюджетные обязательства текущего года за счет коммунальных услуг» 45000 рублей;

* отражено бюджетное обязательство по договору на оказание услуг связи:

Д-т 150103221 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет услуг связи»

К-т 150101221 «Принятые бюджетные обязательства текущего года за счет услуг связи» 30000 рублей

Пример. По статье расходов 223 «Коммунальные услуги» учреждению в соответствии с уведомлением о лимитах бюджетных обязательств было выделено 780000 рублей в феврале 2009 г. В течение года величина бюджетных обязательств по данному виду расхода составила 778500 рублей.

При этом делаются следующие записи:

* получено уведомление о лимитах бюджетных обязательств. Лимит бюджетных обязательств по статье «Коммунальные услуги» составил 960000 рублей:

Д-т 150105223 «Полученные ЛБО по расходам за счет коммунальных услуг»

К-т 150103223 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет коммунальных услуг» 780000 рублей;

Д-т 150103223 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет коммунальных услуг»

К-т 150201223 «Принятые бюджетные обязательства текущего года за счет коммунальных услуг»

Данная запись производится по мере оплаты коммунальных платежей. В течение года оборот по указанным счетам составил 778500 рублей.

В конце года:

Д-т 150103223 «ЛБО получателей бюджетных средств по расходам за счет коммунальных услуг»

К-т 150105223 «Полученные ЛБО по расходам за счет коммунальных услуг» 1500 рублей;

Д-т 150201223 «Принятые бюджетные обязательства текущего года за счет коммунальных услуг»

К-т 150105223 «Полученные ЛБО по расходам за счет коммунальных услуг» 778500 рублей.

**3.2 Пути совершенствования бухгалтерского учета санкционирования расходов Службы по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю**

Счет 50000000 «Санкционирование расходов бюджета» при осуществлении бухгалтерского учета в Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю предназначен для ведения учета сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований.

Стоит отметить, что особых недостатков при ведении бухгалтерского учета в данном бюджетном учреждении не наблюдается. Но можно отметить некоторые направления совершенствования бухгалтерского учета санкционирования расходов в Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю:

1. Совершенствование автоматизированного учета данного учреждения. В настоящее время в бухгалтерии при осуществлении бюджетного учета используется программа 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения версия 7.7. Так как в настоящее время существует улучшенная версия данной программы, то можно посоветовать Службе перейти на программу 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения версия 8 в целях более точного бухгалтерского учета. Преимущества данной версии перед версией 7.7 состоит в следующем:

* + настройка плана счетов упрощена и стала более наглядной;
	+ в учете по бюджетной классификации введено новое понятие – "Период действия КБК”, что позволяет хранить в единой информационной базе операции по старым и новым кодам бюджетной классификации;
	+ расширены возможности ведения аналитического учета и анализа данных;
	+ помимо индивидуального, реализован групповой учет инвентарных объектов с формированием инвентарных карточек группового учета основных средств (ф. 0504032), актов приема-передачи (ф. 0306031), списания группы однотипных основных средств (ф. 0306033).
	+ полностью автоматизированы операции по зачету авансов, как полученных, так и выданных.
	+ в новой версии усовершенствованы механизмы интеграции с программами, использующимися в финансовых органах и органах казначейства.
	+ усовершенствована интеграция с контрольно-кассовой техникой.

Новая версия программы 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения 8 при учете санкционирования расходов обеспечивает:

* учет полученных учреждением Разрешений на осуществление приносящей доход деятельности (ф. 0531735) и Дополнений к Разрешению на осуществление приносящей доход деятельности (ф.0531736), формирование данных для передачи в Федеральное казначейство в электронном виде;
* составление сметы по приносящей доход деятельности, формирование информации о смете, об изменениях к смете для представления в Федеральное казначейство как в бумажном, так и в электронном виде;
* регистрацию и учет полученных лимитов бюджетных обязательств, ассигнований, предельных объемов финансирования;
* формирование расходных расписаний бюджетополучателем для представления в Федеральное казначейство;
* контроль принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств;
* контроль непревышения кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета над доведенными бюджетными ассигнованиями.
1. Второе направление совершенствования бухгалтерского учета санкционирования расходов связано с Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов и Инструкции по его применению», согласно которому внесены изменения в план счетов бюджетного учета 5 раздела плана счетов "Санкционирование расходов бюджета". Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю следует принять во внимание данные изменения при осуществлении бухгалтерского учета в будущем. Основные изменения коснулись преобразования счетов по учету санкционирования расходов, в частности добавление новых счетов (Счет 050600000 «Право на принятие обязательств», который предназначен для учета учреждениями, финансовым органами объема прав в денежном выражении на принятие учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденной сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности на текущий финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных назначений, утверждаемые в установленном порядке в течение текущего финансового года).

**Выводы**

При изучении основ бухгалтерского учета санкционирования расходов в бюджетных учреждения, можно сделать вывод, что санкционирование расходов бюджета - это утверждение расходов бюджета высшей инстанцией. Конкретный объем бюджетных ассигнований для покрытия санкционированных расходов определяется при утверждении закона или решения о бюджете на предстоящий год.

Бюджетные учреждения обязаны вести учет

* бюджетных ассигнований,
* лимитов бюджетных обязательств,
* утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности,
* принятых учреждениями обязательств.

Для отражения соответствующих операций предназначены счета Раздела 5 Плана счетов бюджетного учета. Бюджетный учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными назначениями по приносящей доход деятельности, принятых учреждениями обязательств, осуществляется на основании первичных документов, установленных финансовым органом соответствующего бюджета. В данной курсовой работе был рассмотрен бухгалтерский учет санкционирования расходов бюджета в Службе по ЕАО РУФСКН РФ по Хабаровскому краю. Необходимо отметить, что финансирование осуществляется исходя из годового лимита бюджетных обязательств, запланированных на Службу из расчёта 1/12 часть годовой суммы. Служба в свою очередь имеет право перебрасывать бюджетные средства исходя из потребностей между статьями расходов, но по итогам года суммы по статьям не должны превышать суммы запланированных средств на определённые расходы.

**Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Федеральный Закон от 15 августа 1996 № 115-ФЗ «О бюджетной классификации РФ» (с изменениями от 2, 26 марта 1994г, 5 августа 2000г, 8 августа 2001г, 7 мая 2002г, 6 мая 2003г, 26 мая, 29 июня, 23 декабря 2004г, 22 декабря 2005г, 18 декабря 2006г.)
3. Инструкция по бюджетному учету 148н от 30.12.2008
4. Алексеева И.В. Бюджетный учет шаг за шагом. М.: ЭКАР, - 2007. – 291 с.
5. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. – М: ИКЦ «Маркетинг», 2007. – 320с.
6. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. – М: Дашков и Ко, 2008. – 276с.
7. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях – М: ФиС, 2009. – 336 с.
8. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях. – М.: Налоговый вестник, 2008. – 328 с.
9. Кельчевская Н.Р., Прохорова Н.Б., Павлова М.Б., Проведение финансового анализа государственного учреждения – Екатеринбург: Изд-во УГТУ-УПИ, 2007. – 127с.
10. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет – М: ИНФРА-М, 2007.- 715с.
11. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – М: Книга сервис, 2010. – 284 с.
12. Маклеева Г.И., Артюхин Р.В. Бухгалтерский учет и отчетность в 2 ч.– М.: ЭКАР, 2010. – 599 с, 399с.
13. Паклар А.Н. Бюджетный учет. – М.: ЮСТИЦИФОРМ, - 2006. – 418 с.
14. Пшенникова Е.Н. Бюджет и бюджетный процесс в Российской Федерации: Учебное пособие. – СПб.: Унирайт, 2009. – 430 с.
15. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2007. – 232 с.
16. Таксир К.И., Хромова Т.В. Комментарий к Бюжетному кодексу Российской Федерации. – М.: Юрайт-Издат, 2010. – 339 с.
17. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М: ИД ФБК – ПРЕСС, 2009. – 503 с.