# АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА

# САМАРСКАЯ АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

# ФАКУЛЬТЕТ ВТОРОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И УСКОРЕННОГО ОБУЧЕНИЯ

# КАФЕДРА: «ЭКОНОМИКА»

# КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

# ПО ДИСЦИПЛИНЕ: «БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ И ОТЧЕТНОСТЬ»

**ПО ТЕМЕ: «ОБЪЕКТЫ И СУБЪЕКТЫ БЮДЖЕТНОГО УЧЁТА»**

# Работу выполнил

# Студент группы №582-С

# Специальности

# «финансы и кредит»

# Галанина А.А.

# Научный руководитель:

**Обухович О.В.**

**САМАРА**

**2010**

Содержание

1. Введение
2. Объекты бюджетного учета
3. Элементы бюджетного учета
4. Субъекты бюджетного учёта
5. Счета бюджетного учета
6. Первичные учетные документы
7. Регистры бюджетного учета
8. Организационные аспекты бюджетного учета
9. отчетность
10. Список используемой литературы

**1.введение**

Нормативная база бюджетного учета

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10.02.06 N 25н (далее - Инструкция N 25н), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 24.08.07 N 72н (далее - Инструкция N 72н).

Бюджетный учет

Бюджетный учет - инструмент, целью которого является обеспечение информацией об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Исполнение бюджетов Российской Федерации включает функции:

- формирования бюджетов РФ;

- распределение средств бюджетов РФ по структурным единицам бюджетной системы России;

- расходования средств бюджетов на оплату принятых бюджетных обязательств;

- кассовое обслуживание исполнения бюджетов РФ.

Согласно Инструкции N 25н 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 (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений) и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

**2.Субъекты бюджетного учета и отчетности**

В соответствии с полномочиями осуществления функций исполнения бюджетов Российской Федерации определены субъекты бюджетного учета и отчетности:

- Органы, организующие исполнение бюджета (финансовые органы Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы муниципальных образований). Учетные функции: формирование бюджетов и направление средств бюджетов на выполнение обязательств, принятых субъектами бюджетного учета и отчетности, входящими в систему данного финансового органа, консолидация и представление бюджетной отчетности в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъектов Российской Федерации, местную администрацию;

- Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета (далее - ГРБС). Функции: распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, составление консолидированной бюджетной отчетности и представление ее органу, организующему исполнение соответствующего бюджета;

- Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (далее - РБС). Функции: распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, консолидация и представление сводной бюджетной отчетности своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) средств бюджета;

- Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении ГРБС (РБС) бюджетное учреждение (далее - ПСБ). Функции: принятие и исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета для осуществления основной деятельности, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием на основе бюджетной сметы, представление бюджетной отчетности своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) средств бюджета;

- Администратор доходов бюджета (поступлений в бюджеты) - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, бюджетное учреждение (далее - АПБ). Функции: осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представление бюджетной отчетности своему вышестоящему РСБ (ГРСБ), главному АПБ.

Субъекты бюджетного учета и отчетности соподчинены по вертикали функций и ответственности. Финансовая деятельность их строго регламентирована.

Обратите внимание! Учреждения (органы государственного сектора управления Российской Федерации) могут быть наделены полномочиями с вытекающими обязанностями выполнения учетных функций не одного субъекта бюджетного учета и отчетности.

Так, к примеру, по структуре федеральных органов власти:

- Органы государственной власти (Министерства федерального значения, Федеральные службы, Федеральные агентства) являются по классификации бюджетного учета, как правило, и ГРСБ, и ПСБ, и АПБ;

- Региональные управления федеральных органов власти являются по классификации бюджетного учета, как правило, и РСБ, и ПСБ, и АПБ;

- Районные управления федеральных органов власти являются по классификации бюджетного учета, как правило, и ПСБ, и АПБ.

Центральные органы государственных внебюджетных фондов являются с позиций бюджетного учета и ООИБ, и ГРСБ, и ПСБ, и АПБ.

**3.Элементы бюджетного учета**

Элементами бюджетного учета являются:

- объекты бюджетного учета (имущество бюджетных учреждений, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые учреждениями в процессе их деятельности);

- счета бюджетного учета, на которых фиксируется стоимостная оценка объектов учета и порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы российской Федерации на счетах бюджетного учета;

- первичные учетные документы;

- регистры бюджетного учета, которые предназначены для группировки информации, отраженной на счетах бюджетного учета;

- организационные аспекты ведения бюджетного учета.

Каждый субъект бюджетного учета и отчетности работает с определенными группами объектов и соответственно счетов бюджетного учета.

**4.Объекты бюджетного учета**

Практически каждая организация государственного сектора экономики является субъектом бюджетного учета и отчетности - получателем средств бюджета.

Для ПСБ объекты бюджетного учета систематизированы по 5 группам: "Нефинансовые активы", "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат", "Санкционирование расходов бюджета".

К объектам "Нефинансовые активы" отнесены материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд - основные средства и предметы труда. А также объекты, предназначение которых - отражать стоимостную оценку затрат по поступлению этих средств в учреждение до момента готовности их к эксплуатации и стоимостную оценку признания снижения первоначальной стоимости в результате эксплуатации.

К объектам "Финансовые активы" отнесены объекты Денежных средств, Финансовых вложений, Расчетов с дебиторами учреждения.

К объектам "Обязательства" отнесены расчеты с кредиторами учреждения.

К объектам "Финансовый результат" отнесены объекты, формирующие финансовый результат текущей деятельности учреждения, и объект, характеризующий источник финансирования за прошедшие отчетные периоды.

К объектам "Санкционирование расходов бюджета" отнесены объекты, регламентирующие объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году.

**5.Счета бюджетного учета**

Инструкцией N 25н установлен План счетов бюджетного учета и описан порядок отнесения объектов к отражению на счетах бюджетного учета.

Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов.

Номер счета состоит из двух структурных групп:

- 1 группа - 1-17 разряды номера счета - Код бюджетной классификации (закодированный признак направленности исполнения бюджетов Российской Федерации: код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов);

- 2 группа - 18-26 разряды номера счета - Код счета бюджетного учета, в котором 19, 20, 21, 22, 23 разряды (синтетический счет, аналитический счет) идентичны объекту бюджетного учета, 18 разряд - код (признак) деятельности; 24-26 разряды - код Классификации операций сектора государственного управления (операций с объектами бюджетного учета).

Корреспонденция счетов бюджетного учета, приводимая Инструкцией N 25н, оперирует Кодами счетов бюджетного учета без ссылки на вид деятельности (без рекомендаций допустимости финансово-хозяйственных операций по тому или иному виду деятельности).

Органам государственной власти, органам управления государственных внебюджетных фондов, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления разрешается введение в код аналитического счета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации, необходимой внутренним пользователям (п. 9 Инструкции N 25н).

Получателям средств бюджета разрешено вводить дополнительные забалансовые счета для обеспечения управленческого учета (п. 236 Инструкции N 25н).

**6.Первичные учетные документы**

Все операции, проводимые учреждениями, оформляются первичными учетными документами. Перечень форм документов класса 03 ОКУД "Унифицированная система первичной учетной документации", а также Перечень и формы первичных учетных документов класса 05 ОКУД "Унифицированная система бюджетной финансовой, учетной и отчетной документации" приведены в Приложении N 2 Инструкции N 25н.

Согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" организации Российской Федерации (в том числе и субъекты бюджетного учета) имеют право на введение дополнительных первичных учетных документов. Требование к их введению: отсутствие документов в Альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, присутствие обязательных реквизитов, перечисленных в законе, утверждение распорядительным документом руководителя организации.

В первичных учетных документах, принимаемых к учету бухгалтерской службой, должны быть обязательно заполнены все реквизиты.

**7.Регистры бюджетного учета**

Для ведения бюджетного учета в учреждениях применяются регистры (журналы операций и главная книга), содержащие обязательные реквизиты и показатели.

Инструкция N 25н предлагает 8 журналов операций. Органы, организующие исполнение бюджета, имеют право утверждать дополнительные формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, а также правила их ведения.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Записи в журналах производятся в соответствующей корреспонденции счетов согласно Приложению N 1 Инструкции N 25н).

Главные распорядители средств бюджета получили право при отсутствии операций, отражающих деятельность подведомственных учреждений, в корреспонденции счетов бюджетного учета, предлагаемой Инструкцией N 25н, определять необходимую для отражения в бюджетном учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции N 25н (п. 9).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Для ведения бюджетного учета в учреждениях применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели, приведенные в Приложении N 3 к Инструкции N 25н. Формы регистров бюджетного учета и рекомендации по их применению утверждены приказом Минфина России от 23.09.05 N 123н "Об утверждении форм регистров бюджетного учета". Письмом Минфина России от 01.02.06 N 02-14-10а/187 доведена периодичность формирования на бумажных носителях регистров бюджетного учета в условиях комплексной автоматизации этого процесса.

**8.Организационные аспекты бюджетного учета**

Очевидно, для своевременного отражения проведенных финансово-хозяйственных операций в учреждении должен быть утвержден график документооборота, содержащий:

- перечень первичных учетных документов;

- список лиц, ответственных за их составление, оформление, представление в бухгалтерскую службу, передачу получателям услуг;

- технологические цепочки оформления документов;

- сроки оформления и представления документов.

В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бюджетного учета руководитель учреждения назначает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

При необходимости для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора.

Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения. Копия акта направляется в вышестоящее учреждение.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится учреждением в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

**9.Отчетность**

Информация об исполнении бюджета субъектом бюджетного учета и отчетности представляется в формах отчетности об исполнении бюджета - финансовых отчетах, оформленных в соответствии с приказом Минфина России от 24.08.07 N 72н "Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Основные формы отчетности получателя средств бюджета об исполнении бюджета: "Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета", "Отчет о финансовых результатах деятельности", "Отчет об исполнении бюджета".

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах субъекта бюджетной отчетности на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Показателями, характеризующими финансовое положение субъектов бюджетного учета и отчетности, являются сведения об остатках на счетах бюджетного учета.

Комплект форм отчетности субъектов бюджетного учета и отчетности включает три вида Баланса:

- "Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета" - форма годовая и представляет отчет следующих субъектов бюджетного учета и отчетности:

- субъектов, исполняющих функции распределения бюджетных средств, расходования бюджетных средств за счет оплаты обязательств, принятых по контрагентам, поставляющих материальные ценности, выполняющих работы, оказывающих услуги и представляющих отчетность по вертикали подведомственности до сведения Баланса главным распорядителем средств бюджета;

- субъектов, исполняющих полномочия администраторов поступлений в бюджеты.

- "Отчет о финансовых результатах деятельности" - форма отчетности, составляемая и получателями средств бюджета, и администраторами поступлений в бюджет. Составляется форма по методу начисления. Показатели формы - обороты по кодам классификации операций сектора государственного управления. Форма предназначена для расчета показателя чистых активов (финансового результата) за отчетный финансовый год.

- "Отчет об исполнении бюджета" - форма отчетности о кассовых потоках (доходы, расходы) и их источниках.

**10. список используемой литературы**

1. Положение о бухгалтерском учете о отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 170, в ред. Приказов Минфина РФ от 19.12.95 № 130, от 28.11.96 № 101, от 03.02.97 № 8)

2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. приказом Минфина СССР от 1.11.91 № 56, с изменениями от 28.12.94, 27.03.96, 17.02.97).

3. Комментарий Минфина РФ от 20 марта 1992 г. № 10 к Положению о бухгалтерском учете и отчетности

4. Письмо Минфина РФ от 12.11.96 № 96 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизам»

5. Письмо Минфина РФ от 30.12.93 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»

6. Письмо Миннауки РФ и Роспатента от 13.03.95 № ОР22-2-64, 10/2-20215/23 «Порядок включения объектов интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов».

7. Приказ Федеральной авиационной службы РФ от 30 января 1997 №13 "О введении в действие "Временной инструкции по лицензированию перевозочной и другой деятельности, связанной с осуществлением транспортного процесса на воздушном транспорте в Российской Федерации"

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49)