



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Оптимизация системы учета операций по администрированию доходов (на примере Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»)»

Исполнитель Манукян Л.Ю.

Руководитель Мартынова Т.В.

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

« ____ » _____ 2016 г.

Туапсе
2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1 Теоретические и методические аспекты современной системы бюджетного учета казенного учреждения	7
1.1 Финансовое обеспечение государственных и муниципальных учреждений	7
1.2 Методические и правовые основы современной системы бюджетного учета.....	11
1.3 Особенности организации бухгалтерского учета казенного учреждения	17
Глава 2 Организация учета операций по администрированию доходов Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого учреждения	20
2.2 Организация бухгалтерского учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»	31
2.3 Оценка системы внутреннего контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».....	34
Глава 3 Направления оптимизации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»	40
Заключение.....	48
Список использованной литературы.....	52
Приложение	56

Введение

Проводимые реформы правительства, направленные на повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств, позволяют судить о позитивных изменениях в государственном секторе экономики.

Государственные и муниципальные учреждения переживают важный период трансформации, действуя в качестве отдельных хозяйствующих субъектов. Это требует от руководителей и финансовых менеджеров, как понимание общих тенденций социально - экономического развития, а также знание конкретных инноваций, которые непосредственно влияют на систему финансового управления.

В этих условиях, расширяется спектр принимаемых решений на основе достоверной бухгалтерской информации. Непременным условием становится вовлечение менеджеров в процессы реформирования бухгалтерского учета, способность и готовность специалистов использовать современные методы управления финансами.

Управление казенными учреждениями реализуется за счет внедрения современных систем учета и предоставления точной финансовой отчетности об использовании доверенных активов и исполнение обязательств.

Ни для кого не секрет, что новая система учета является довольно сложной. Это зависит от многих факторов, условий, правовых ограничений, а также процесса управленческого учета, инструментов учетной политики, произведенных каждым учреждением самостоятельно.

Для реализации системы необходимо планировать мероприятия для стимулирования и профессиональной переподготовки специалистов, что сделает учет более эффективным инструментом менеджмента.

Администраторы доходов в бюджетном процессе являются соединяющим звеном между плательщиками и органами, которые выполняют планирование и исполнение бюджетов.

Законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты и гражданско-правовые взаимоотношения между плательщиками и администраторами доходов бюджета определяют порядок, размер и сроки уплаты платежей в бюджет.

Для плательщиков, администраторы доходов являются органами, осуществляющими контроль исполнения обязательств по уплате этих платежей. Для органов, которые осуществляют планирование и исполнение бюджетов, администраторы доходов бюджета являются основными поставщиками официальной статистической информации о выполнении доходной части бюджета

На основании вышеизложенного, первостепенную роль приобретает учет администрирования доходов, своевременное, полное и достоверное предоставление отчетности финансовому органу местной администрации.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что эффективное исполнение бюджетных полномочий администратора доходов позволяет обеспечить финансирование всех запланированных бюджетных расходов, что в свою очередь способствует улучшению экономической и социальной ситуации.

Объект исследования – Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район».

Предмет исследования – учет операций по администрированию доходов.

Цель бакалаврской работы – рекомендовать направления оптимизации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».

Исходя из актуальности темы и поставленных целей, при написании выпускной квалификационной работы поставлены следующие **задачи**:

- Изучить теоретические и методические аспекты современной системы бюджетного учета казенного учреждения
- Проанализировать организацию учета операций по

администрированию доходов по администрированию доходов Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»

– Рекомендовать направления оптимизации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».

Указанные цели и задачи определили логику изложения материала и **структуру работы**, состоящую из трех глав.

В первой главе «Теоретические и методические аспекты современной системы бюджетного учета казенного учреждения» рассматривается порядок финансового обеспечения государственных и муниципальных учреждений, методические и правовые основы современной системы бюджетного учета, а также особенности организации бухгалтерского учета казенного учреждения.

Во второй главе «Организация учета операций по администрированию доходов Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»» приводится организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта, порядок осуществления МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, а также организация бухгалтерского учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».

В третьей главе «Направления оптимизации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»» предлагаются направления совершенствования учетной политики как инструмента контроля поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».

Методической основой **написания выпускной квалификационной работы** являются:

- эмпирические методы: наблюдение и изучение финансовой документации, нормативных документов;

- теоретические методы: теоретический анализ учебной литературы (выделение и рассмотрение отдельных сторон, признаков, особенностей, свойств явлений);

- экономико-математические методы.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы являются: нормативно – правовая база, регулирующая порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов; труды таких авторов как Бизина А. С., Вахрушина М. А., Сибилева Н. Н., Соколов А. А. Попова М. И., Жуклинец И. И. и др.

Общий объем работы 56 страниц печатного текста. Работа включает 7 таблиц, 14 рисунков, 4 приложения.

Глава 1 Теоретические и методические аспекты современной системы бюджетного учета казенного учреждения

1.1 Финансовое обеспечение государственных и муниципальных учреждений

Денежные отношения, направленные на оказание физическим и юридическим лицам услуг некоммерческого характера, отличаются многогранностью, т.е. разнообразием видов непроизводственных деятельности, организационно-правовыми формами, структурой управления и подчинения, а также методы, формами и источники финансирования.

В числе общего числа некоммерческих организаций значительную долю составляют государственные и муниципальные учреждения. Согласно ГК РФ учреждением является некоммерческая организация, созданная владельцем для реализации управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера (рис.1.1.).



Рис.1.1. Характеристика государственных и муниципальных учреждений [3, с.19]

Государственные и муниципальные учреждения должны иметь устав, утвержденный и зарегистрированный учредителем данного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации, бюджетную смету или план финансово-хозяйственной деятельности, самостоятельный баланс, а также имущество в оперативном управлении.

Государственные и муниципальные учреждения подразделяются на три типа (рис. 1.2.).



Рис.1.2. Типы государственных и муниципальных учреждений [3, с.20]

Основные признаки казенных учреждений представлены в приложении 1.

В табл. 1.1 приведены главные отличия между системами управления материальными и финансовыми ресурсами на уровне казенных, бюджетных и автономных учреждений [3, с.26].

Таблица 1.1

Основные различия казенных, бюджетных и автономных учреждений [3, с.26]

Признак	Казенные учреждения (КУ)	Бюджетные учреждения (БУ)	Автономные учреждения (АУ)
Управление учреждением			
Органы управления	Учредитель. Руководитель		Наблюдательный совет. Руководитель. Иные органы предусмотренные федеральными законам и уставом АУ
Имущественные отношения			
Правовой режим пользования имуществом	Не имеют права отчуждать или другим образом распоряжаться любым имуществом	Не имеют права распоряжаться без согласия учредителя: <ul style="list-style-type: none"> – недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними; – имуществом, приобретенным за счет выделенных учредителем целевых средств 	
Финансовые источники для осуществления деятельности			
Финансовое обеспечение учреждения	Учредитель финансирует расходы в соответствии с бюджетной сметой	Учредитель финансирует: <ul style="list-style-type: none"> – выполнение государственного задания; – расходы на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных учредителем или приобретенных за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества; – расходы на уплату имущественных налогов, земельного налога; – развитие в рамках программ, утвержденных в установленном порядке 	
Источники финансового обеспечения	Соответствующий бюджет или бюджет государственного внебюджетного фонда	Соответствующий бюджет или бюджет государственного внебюджетного фонда. Иные разрешенные источники, включая средства от приносящей доход деятельности	
Способ финансирования	В соответствии с бюджетной сметой	Бюджетные субсидии. Бюджетные инвестиции	

Продолжение таблицы 1.1

Способ доведения бюджетных средств	Через лицевые счета, открытые в казначейских органах	Через лицевые счета, открытые в казначейских органах для учета расходов, осуществляемых за счет бюджетных субсидий и бюджетных инвестиций. Через расчетные счета, открытые в кредитных организациях для учета поступлений и расходов по доходам от приносящей доход деятельности	
Доходы от использования имущества и платных услуг			
Распоряжение доходами	Доходы поступают в соответствующий бюджет	Самостоятельное распоряжение и использование для достижения уставных целей	
		Собственник имущества не имеет права на получение доходов от использования имущества в неуставной деятельности	
Бухгалтерский и налоговый учет, отчетность			
Регламентация порядка бухгалтерского учета	Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н		
	Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н	Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н	Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н
		Обособленный учет: — бюджетных субсидий, бюджетных инвестиций; — доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках приносящей доход деятельности; — недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества	
Особенности учета для целей исчисления прибыли	-	На общих основаниях, исключена возможность ведения упрощенной системы налогообложения	На общих основаниях, в том числе предусмотрена возможность применения упрощенной системы налогообложения
Адресат представления информации о финансовой деятельности	Главный распорядитель Бюджетных средств. Органы государственной статистики. Иные органы	Главный распорядитель бюджетных средств, с 01.07.2012 г. — учредитель. Органы	Учредитель. Органы государственной статистики. Налоговые, иные органы и лица в соответствии с законодательством РФ

Продолжение таблицы 1.1

		государственной статистики. Налоговые и иные органы	
Ответственность			
Ответственность по обязательствам	-	Отвечают денежными средствами, находящимися в их распоряжении, и имуществом, приобретенным за счет собственных доходов	
Ответственность учредителя по обязательствам учреждения	Несет субсидиарную ответственность	Не несет ответственности по обязательствам учреждения	

1.2 Методические и правовые основы современной системы бюджетного учета

Учетные процедуры реализуются Инструкцией по бюджетному учету (рис.1.3.).

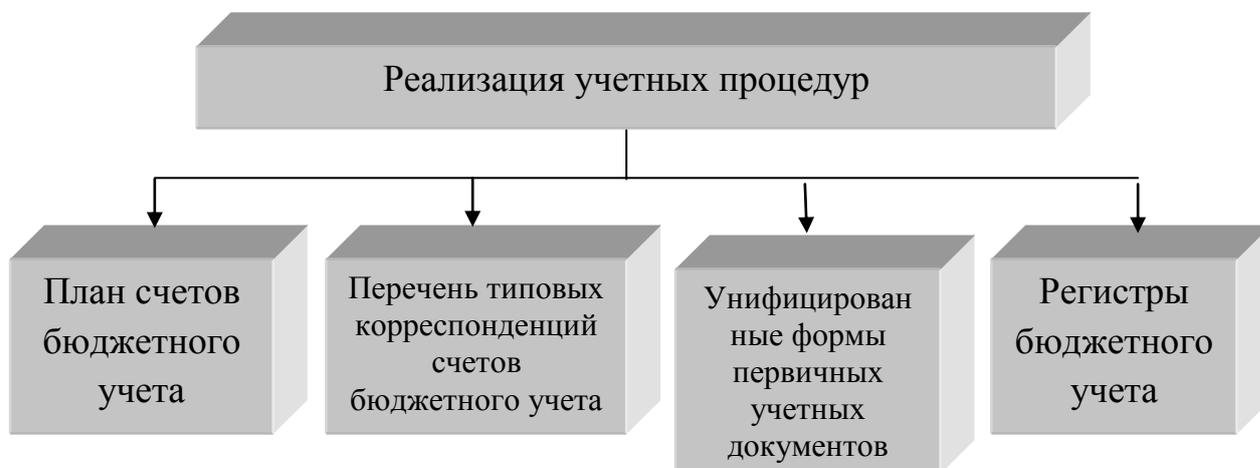


Рис. 1.3. Реализация учетных процедур бюджетного учета [9, с.18]

Бюджетный учет - это регламентированная система 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 сформированных ими бюджетных учреждений и операциях, приводящих к видоизменению вышеуказанных активов и обязательств.

Система бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях отличается обусловленной спецификой, базирующейся на законодательстве о бюджетном устройстве, Инструкции по бюджетному учету, а также иных нормативных документах по учету и отчетности в бюджетных учреждениях.

Специфика бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях представлена на рис.1.4.



Рис.1.4. Специфика бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях
[3, с.28]

На данном этапе развития бюджетного учета согласно действующему бюджетному праву возможно выделить пять уровней его законодательного регулирования (рис.1.5.)



Рис.1.5. Уровни правового регулирования бюджетного учета [3, с. 30]

Инструкция по ведению бюджетного учета включает в себя:

- план счетов бухгалтерского учета в учреждениях;
- формы ведения бухгалтерского учета;
- способ применения счетов Плана счетов бухгалтерского учета для отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов денежных средств, которые были получены за счет внебюджетных источников;
- формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- методы оценки активов и обязательств;
- корреспонденцию счетов по основным бухгалтерским операциям [9, с. 227].

Бухгалтерия бюджетной организации состоит из нескольких групп – финансовая, материальная, расчетов и др. В группах могут выделяться подгруппы (оперативно-финансовая, основных средств, расчетных операций и др.).

Обеспечение контроля за исполнением сметы доходов и расходов, состояние платежей поступающих от юридических и физических лиц, сохранность денежных средств и материальных ценностей является одной из ключевых задач службы бухгалтерского учета.

Регистры бюджетного учета предназначены для систематизации и аккумуляции информации, содержащейся в первичных бухгалтерских документах.

Формы регистров бюджетного учета представляют собой стандартизированные формы документов, которые содержат реквизиты, коды соответствующие общероссийским классификаторам и классификациям, необходимые для автоматизированной обработки информации.

Бухгалтер должен заполнять регистры в момент совершения операций, но не позднее чем на следующий день после получения первичного учетного документа. Журналы операций подписывают главный бухгалтер бюджетной организации, а также бухгалтер, отвечающий за составление данного журнала

операций.

В конце месяца данные оборотов по счетам из регистров переносятся в Главную книгу (ф. 0511811). При открытии Главной книги на текущий месяц переносятся суммы остатков на начало года и на начало месяца согласно с заключительным балансом за прошедший год и месяц, обороты по дебету и кредиту, исходящие остатки, итоговые данные за текущий месяц, номера журналов операций. В Главной книге высчитывается общий итог оборотов за месяц, и выводятся по всем счетам дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего месяца [9, с. 228].

Элементы плана организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях представлены на рис. 1.6.



Рис. 1.6. Элементы плана организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях [9]

Основной базой для организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях является график документооборота, в котором содержится информация о персонале организации, ответственных за оформление документов, указан способ, место, время движения документов с момента составления до сдачи в архиве.

План счетов бюджетного учета состоит из пяти разделов и забалансовых счетов (приложение 2).

Счета бюджетного учета имеют свою определенную структуру и в Инструкции № 148н предусмотрены 26-разрядные счета бюджетного учета. Конкретно же они представляют собой КБК - код бюджетной классификации (20 знаков) плюс собственно коды счетов бюджетного учета (6 знаков).

Номер счета Плана счетов бюджетного учета включает в себя 26 разрядов.

Из-за наличия в бухгалтерском счете классификатора операций сектора государственного управления на отдельных счетах вводятся названия и номера дебета и кредита счета.

Запись операции на счетах означает отражение ее содержания в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, которые называются регистрами.

Бухгалтерские книги должны быть прошнурованы, пронумерованы и заключены в переплет, на последней странице указывается общее количество пронумерованных листов за подписью главного бухгалтера. В зависимости от объема учетных записей в книге отводится одна или несколько страниц для того или иного счета. Книги используются как для синтетического, так и для аналитического учета [9, с. 227].

Карточки представляют собой листы плотной бумаги или неплотного картона и не скрепляются между собой. Они хранятся в картотеках, где располагаются по счетам. Карточки открываются на год, передаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами и другими бухгалтерскими документами ежегодно или один раз в два года.

Свободные листы производятся из менее плотной бумаги, чем карточки, и имеют больший формат. Хранят их в особых папках регистраторов. Они заводятся на месяц или квартал [9, с. 227].

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок необходимо оформлять справкой (ф. 0504833), которая содержит ссылку на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления.

Регистры бухгалтерского учета открываются записями сумм остатков на начало года согласно с заключительным балансом и регистрами за прошлый год. Если вышестоящей организацией внесены исправления в заключительном балансе, то эти корректировки необходимо отразить в учетные регистры прошлого и текущего года.

После того, как утвержден годовой отчет, учетные регистры группируют, переплетают и передаются на хранение в архив организации.

Обобщенная сравнительная характеристика особенностей правового положения бюджетных, автономных и казенных учреждений приведена в (приложении 3) [25].

1.3 Особенности организации бухгалтерского учета казенного учреждения

В соответствии с действующим законодательством на базе существующего бюджетного учреждения может быть создано **казенное учреждение**. Особенности правового статуса такого учреждения регламентируются ст. 161 БК РФ. Финансирование деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации согласно **бюджетной сметы** [25].

В соответствии с п. 4 ст. 298 ГК РФ и п. 3 ст. 161 БК РФ казенное учреждение может осуществлять деятельность приносящую доходы только если такое право оговорено в его учредительном документе. Доход, полученный от этой деятельности поступают в соответствующий бюджет

бюджетной системы Российской Федерации.

С 2011 г. казенные учреждения имеют право использовать на финансирование своей деятельности средства, поступающие от приносящей доход деятельности, если это предусмотрено действующим законодательством (решениями) [25].

С 1 января 2012 г. доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средства безвозмездных поступлений и другой приносящей доход деятельности при составлении, утверждении, исполнении всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации включаются в состав доходов этих учреждений.

Главные распорядители бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, осуществляющие приносящую доход деятельность, вправе распределять бюджетное финансирование между указанными учреждениями с учетом объемов доходов от приносящей доход деятельности, осуществляемой этими учреждениями, зачисляемых в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации [25].

Основным финансовым документом для организации деятельности казенного учреждения является Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н (ред. от 17.12.2015) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений». Финансирование осуществляется на основании бюджетной сметы (ст. 6, «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.02.2016). Конкретные правила применения Единого плана счетов, в том числе по объектам учета определены Приказом Минфина РФ от 06 декабря 2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. от 30.11.2015).

Основные средства делятся на две категории

- недвижимое имущество,
- иное движимое имущество [8].

Корреспонденции счетов по движению основных средств [8]

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Характеристика операции
	Д	К	
Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств	счета 010100000 «Основные средства»	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»	Движение объектов между учреждениями, подведомственными одному распорядителю бюджетных средств
		040110180 «Прочие доходы»	Движение объектов между учреждениями, подведомственными разным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета
		040110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	Движение объектов между учреждениями разных уровней бюджетов
		040110152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств»	
		040110153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций»	

**Глава 2 Организация учета операций по администрированию доходов
Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия
управления образования администрации муниципального образования
Туапсинский район»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого
учреждения**

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район») является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг и исполнения муниципальных полномочий в целях обеспечения выполнения предусмотренных законодательством Российской Федерации функций органов местного самоуправления муниципального образования Туапсинский район.

МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» находится в подчинении управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район, исполняющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район.

Учредителем и собственником имущества Казенного учреждения является муниципальное образование Туапсинский район.

Функции и полномочия учредителя МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» исполняет управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район.

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении исследуемого учреждения, осуществляет от имени муниципального образования Туапсинский район управление имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район.

В своей деятельности Казенное учреждение руководствуется

законодательством Российской Федерации и Уставом.

На рис. 2.1. представлена схема взаимодействия управления образования администрации МО Туапсинский район и МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район», а также предмет и цели деятельности.



Рис.2.1. Схема взаимодействия Управления образования администрации МО Туапсинский район и МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»¹

¹ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

Для реализации целей МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» осуществляет следующие **основные виды деятельности**:

1) Открытие и ведение лицевых счетов муниципальных учреждений в финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район и операций по ним.

2) Инвентаризация материальных ценностей, имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете.

3) Организация оперативного и статистического учета по установленной отчетности о деятельности муниципальных учреждений.

4) Ведение массива нормативных и других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерских служб.

5) Консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения.

6) Контроль своевременного и правильного оформления первичных документов и законности совершения операций.

7) Проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

8) Представление муниципальным учреждениям полной и достоверной информации о результатах исполнения смет и планов финансово-хозяйственной деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления.

9) Осуществление экономического анализа хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений, и разработка мер по обеспечению режима экономии, выявлению резервов по более рациональному использованию всех видов ресурсов.

10) Составление экономических обоснований, справок о периодической отчетности.

11) Контроль за надлежащее и экономичное расходование

средств в соответствии с целевым назначением с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности и сметы доходов и расходов по бюджетным средств и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с учетом изменений, а также сохранность финансовых средств и материальных ценностей в местах хранения и использования.

12) Начисление и выплату в установленные сроки заработной платы работникам муниципальных учреждений.

13) Хранение документов в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Муниципальные задания для учреждения в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности формирует и утверждает управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район. МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

В состав учреждения, как централизованной бухгалтерии входят следующие структурные подразделения:

- руководство, к которым относятся начальник учреждения, его заместитель, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера;
- отдел по контролю и ревизионной работе;
- отдел учета и отчетности;
- экономический отдел;
- материальный отдел;
- сектор по учету налогов, платежей, приема отчетности от самостоятельных школ;
- сектор расчетов по оплате труда;
- сектор ввода и контроля данных;
- вспомогательный персонал (юристы, кадры, программисты, АХО);

Должностные обязанности работников учреждения выполняются на основании должностных инструкций, которые разработаны в соответствие с действующим законодательством и утверждены руководителем.

На рис. 2.2. представлена организационная структура МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район».

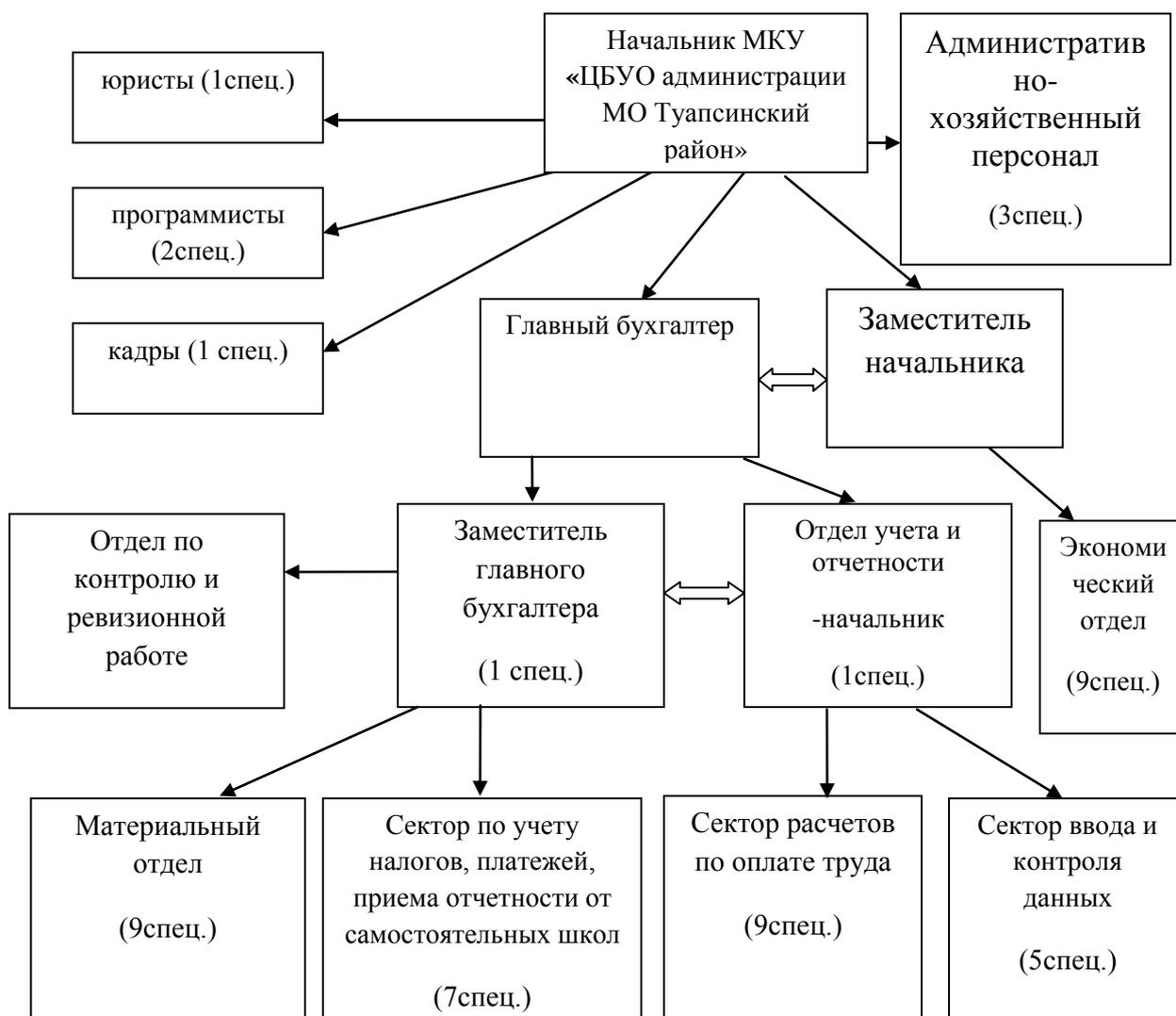


Рис. 2.2. Организационная структура МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»²

Порядок осуществления МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район. Управление образованием в качестве администратора доходов, бюджета муниципального района осуществляет администрирование доходов по кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации (приложение 4).

² Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

В табл. 2.1 доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район по которым МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов.

Таблица 2.1

Доходы бюджета администрируемые МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» на 1 января 2015г., тыс. руб.³

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Уд. вес (%)	Исполнено	Уд. вес (%)	Неисполненные назначения
Доходы бюджета - Всего, в том числе:	900328,0	100	899084	100	- 1244,0
Налоговые и неналоговые доходы - Всего, в том числе:	105,040	0,01	567,5	0,06	462,46
Доходы от оказания платных услуг (работ)	70,0		96,1		26,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	35,0		471,4		436,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,04		0,043		0,043
Безвозмездные поступления	900222,96	99,99	898516,3	99,94	-1706,7
Межбюджетные субсидии	24539,1		24539,08		-0,02
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ	1340,0		1340,0		-
Субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональных систем дошкольного образования	1318,8		1318,8		-
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	854970,1		853250,5		-1719,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	11506,5		10506, 5		-1000,0

³ Таблица составлена автором, по данным полученным в процессе исследования

Продолжение таблицы 2.1

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	9937,4		11249,9		1312,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 3388,94		-3688,48		-299,54

В целях исполнения программ в порядке межбюджетных отношений получено по кодам субвенций и субсидий из краевого бюджета за 2014 год в сумме 899084 тыс. руб. Из них: 567,5 тыс. руб. налоговые и неналоговые доходы, 898516,3 тыс. руб. безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций, трансфертов.

В составе доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 0,06%, а безвозмездных поступлений 99,94%.

При этом,

1) Поступление налоговых и неналоговых доходов при плановых назначениях 105,04 тыс. руб. составили 567,5 тыс. руб., в т.ч.

- поступление в доход бюджета родительской платы МКДОУ ДС КВ № 32 «Березка» г. Туапсе при плановых назначениях 70,00 тыс. руб. составили 96,1 тыс. руб.
- поступление доходов в форме возмещения дебиторской задолженности прошлых лет перед казенными учреждениями при плановых назначениях 35,0 руб. составила 471,4 тыс. руб.
- оплата за сданную макулатуру при плановых назначениях 40,00 руб. составила 43,20 руб.

2) Безвозмездные поступления при плановых назначениях 900222,96 тыс. руб. составили 898516,3 тыс. руб. Неисполненные назначения составляют 1706,7 тыс. руб. за счет субвенций на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях.

3) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в краевой бюджет 3688,48 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ Управление образования осуществляет полномочия администратора доходов бюджетов (рис.2.3.).

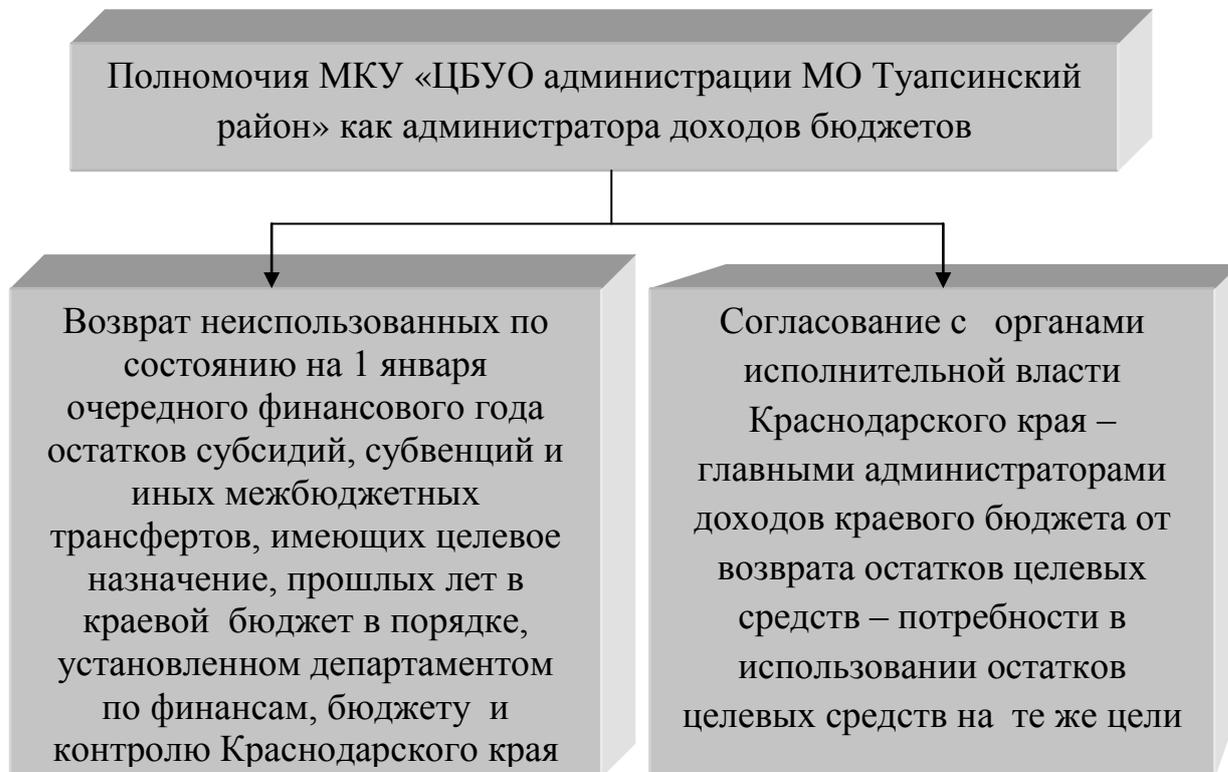


Рис. 2.3. Полномочия МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» как администратора доходов бюджетов⁴

Бюджетная отчетность администратора доходов осуществляется МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» составляется на основании данных лицевого счета и кассового плана.

МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» по согласованию с управлением образования:

- 1) Направляют в УФК документы управления образования:
 - карточку образцов подписей к лицевым счетам;
 - заявку на возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм;
 - уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа.

⁴ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

2) До начала финансового года, а также в случае изменения отдельных реквизитов доводит до плательщиков сведения о реквизитах счета, открытого в УФК для учета доходов, а также порядок заполнения платежных поручений на перечисление платежей в бюджет.

Возврат переплаченных сумм производится по предоставлению плательщиком следующих документов:

1) Заявление плательщика в письменной произвольной форме о возврате излишне уплаченных сумм (для юридических лиц - на фирменном бланке или с угловым штампом организации и подписью руководителя, заверенная официальной печатью организации) в котором должны быть отражены реквизиты организации, причины излишне уплаченных сумм, сумму подлежащую возврату, назначение платежа.

2) Квитанции об уплате переплаченной суммы или их копии заверенные нотариально с отметкой банка о перечислении денежных средств с расчетного счета плательщика в бюджет;

3) Копии документа, удостоверяющего личность (для физических лиц);

4) Копии документа об открытии лицевого счета, на который будет производиться возврат (при осуществлении возврата физическому лицу).

После получения заявления и необходимых документов, отдел Финансового управления рассматривает его в течение трех рабочих дней.

Куратор МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» проверяет факт поступления денежных средств в бюджет, утверждает решение о возврате либо отказе от возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм с руководителем Управления образования и направляет согласованную служебную записку в отдел с приложением представленных плательщиком документов. В случае принятия решения об отказе от возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм, при наличии оснований, предусмотренных законодательством, отдел учета и отчетности направляет плательщику уведомление с обоснованием причин невозможности возврата платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае положительного решения, оформляет заявку на возврат (ф. 0531803) и совместно с отделом учета и отчетности Финансового управления передает ее в УФК по электронным каналам связи.

МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» ежемесячно осуществляет сверку данных бюджетного учета с данными УФК о поступлениях, сформированных нарастающим итогом с начала года на первое число текущего месяца.

Отчеты об использовании субсидий (субвенций), предоставленных из краевого бюджета местным бюджетам МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» предоставляет в финансовое управление на согласование ежеквартально, не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом. В случае выявления расхождений с данными УФК, устанавливаются причины указанного расхождения и незамедлительно принимаются меры по его устранению [18].

В табл. 2.2 представлено движение целевых средств администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» на 1 января 2015 года.

Таблица 2.2

Движение целевых средств администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» на 1 января 2015г., тыс. руб.⁵

Наименование показателя	Поступило из бюджета субъекта	Кассовый расход
Сумма межбюджетных трансфертов, всего	885637,3	885637,3
в том числе: Министерство образования и науки Краснодарского края	882661,5	882661,5
из них: Субсидии органам местного самоуправления в целях поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по Краснодарскому краю	4366,8	4366,8
Субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования»	11909,8	11909,8
Субвенции на выплаты компенсации части родительской платы за содержание детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования	10506,5	10506,5

⁵ Таблица составлена автором, по данным полученным в процессе исследования

Продолжение таблицы 2.2

Субвенции на компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края	1074,8	1074,8
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования	850938,7	850938,7
Субвенции на обеспечение льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях	1237,0	1237,0
Субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011—2015 годы	715,0	715,0
Субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Дети Кубани»	769,2	769,2
Субсидии на профилактику терроризма и экстремизма	1143,7	1143,7
Министерство социального развития и семейной политики Краснодарского края	2975,8	2975,8
из них: Субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Дети Кубани»	2975,8	2975,8

Из табл. 2.2 видно, что поступившие субсидии из краевого бюджета освоены на 100%.

Сумма межбюджетных трансфертов, поступивших из краевого бюджета составила 885637,3 тыс. руб.:

- Целевые средства Министерства образования и науки Краснодарского края 882661,5 тыс. руб.
- Целевые средства Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края 2975,8 тыс. руб.

В рамках государственных целевых программ было выделено 16369,8 тыс. руб. Из них:

1. По государственной программе Краснодарского края «Развитие образования» 11909,8 тыс. руб.
2. По государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» 715,0 тыс. руб.
3. По государственной программе Краснодарского края «Дети

Кубани» 3745 тыс. руб.

Помимо этого на обеспечение основного вида деятельности было выделено 869267,5 тыс. руб. Из них:

– на повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по Краснодарскому краю 4366,8 тыс. руб.

– на выплаты компенсации части родительской платы за содержание детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования 10506,5 тыс. руб.

– на компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках 1074,8 тыс. руб.

– на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования 850938,7 тыс. руб.

– на обеспечение льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях 1237,0 тыс. руб.

– на профилактику терроризма и экстремизма 1143,7 тыс. руб.

2.2 Организация бухгалтерского учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» осуществляет начисление доходов на основании уведомлений по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) главных администраторов межбюджетных трансфертов, главных администраторов доходов по возврату остатков целевых средств.

Схема организации бухгалтерского учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» представлена на рис. 2.3.



Рис.2.3. Схема организации бухгалтерского учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»⁶

Учет поступлений, администрируемых управлением образования. В случае выявления в платежных документах несоответствия кода бюджетной классификации назначению платежа, требующего уточнения, или при необходимости возврата зачисленных сумм доходов, администрируемых управлением образования, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Туапсинский район» готовит служебную записку за подписью начальника управления образования на реализацию соответствующей операции.

⁶ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

На основе служебной записки соответствующего отдела муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Туапсинский район» на уточнение или возврат поступивших сумм доходов формирует:

- заявку на возврат (ф. 0531803);
- уведомление об уточнении вида и принадлежности поступлений (ф. 0531809).

Отдел подписывает у начальника управления образования уведомления и заявки, которые затем совместно с отделом учета и отчетности Финансового управления направляются в УФК по электронным каналам связи.

При осуществлении возврата остатков целевых средств в краевой бюджет по виду дохода 2 19 02000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Туапсинский район» на основании уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (ф. 0504817) формирует заявку на возврат, подписывает у начальника управления и совместно с отделом учета и отчетности Финансового управления направляет в УФК по электронным каналам связи.

В случае подтверждения наличия потребности в использовании остатков целевых средств на те же цели, возврат в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений Туапсинского района по виду дохода 21800000 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» осуществляется (куратором остатков целевых средств) формирует уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (ф. 0504817) и заявку на возврат, подписывает её у начальника управления образования Финансового и совместно с отделом учета и отчетности направляет в УФК по электронным каналам связи.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»

Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом, с применением автоматизированной системы учета «1С: Бухгалтерия 8.0», конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Учет и отчетность операций по администрированию доходов ведется в соответствии с «Порядком осуществления управления образования администрации МО Туапсинский район бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район» утвержденного приказом управления образования администрации МО Туапсинский район от «19» декабря 2014г. № 1127. Порядок является основополагающим документом, на основании которого в учреждении осуществляется организация учетного процесса.

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н), приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), от 01.07.2013 № 65н (ред. от 25.12.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н), от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н) и иными нормативно-правовыми актами, регулируемыми вопросы бюджетного учета.

Кроме того, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. в учреждении разработана и утверждена приказом руководителя Учетная политика, в которой закреплены единые учетные принципы учреждения.

Учетная политика учреждения является локальным нормативным актом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета.

В составе учетной политики учреждения разработаны и утверждены:

- Рабочий план счетов
- Учет отдельных видов имущества и обязательств
- Инвентаризация имущества и обязательств
- Технология обработки учетной информации
- Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота
- Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля
- Бюджетная отчетность
- Налоговый учет

Учетная политика учреждения является недостаточно проработанной, с точки зрения организации системы внутреннего контроля за учетом поступлений, администрируемых учреждением:

1) В графике документооборота не отражен порядок движения документов по администрированию доходов

2) Не разработан Порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»

Организационная структура МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район» включает отдел по контролю и ревизионной работе,

направление проверок представлено на рис.2.4.



Рис. 2.4. Направление проверок финансово-хозяйственной деятельности отделом по контролю и ревизионной работе⁷

Отдел по контрольно-ревизионной работе является постоянно действующим штатным подразделением учреждения. Возглавляет данный отдел начальник отдела по контролю и ревизионной работе. В штат отдела включены три специалиста. Отдел подотчетен главному бухгалтеру учреждения.

⁷ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

Отдел осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль использования финансовых средств и ресурсов учреждения, соблюдения установленных правил совершения финансовых и других хозяйственных операций, правильности и своевременности оформления и представления бухгалтерской и иной отчетности, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом учреждения.

Следует отметить, как видно из перечня направлений контрольно-ревизионной работы внутренние контрольные мероприятия не охватывают проведение финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

Для бухгалтера система внутреннего контроля в большей степени включает надзор и проверку:

- 1) соблюдения требований бюджетного законодательства;
- 2) точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- 3) предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- 4) исполнения приказов и распоряжений руководства учреждения;
- 5) контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

В ходе изучения деятельности МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район» были выявлены **недостатки учетной политики**, которая является инструментом, позволяющими усилить правильную организацию и контроль над использованием целевых средств, а также с целью регулирования системы организации внутреннего контроля.

Учетная политика учреждения является недостаточно проработанной, с точки зрения организации системы внутреннего контроля за учетом поступлений, администрируемых учреждением:

- 1) В графике документооборота не отражен порядок движения

документов по администрированию доходов

- 2) Не разработан Порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»

График документооборота – это документ, определяющий движение первичных документов применительно к бухгалтерскому учету. Элементы графика документооборота представлены на рис. 2.5.



Рис. 2.5. Элементы графика документооборота⁸

Таким образом, составление и утверждение графика документооборота является ключевым показателем для организации системы внутреннего контроля.

Если первичные документы, составляемые в учреждении, будут своевременно поступать, то в данном случае контрольно-ревизионной группе

⁸ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

будет легче исполнять свои задачи.

Кроме того, задача графика документооборота заключается также и в закреплении ответственных лиц за определенные участки бухгалтерии.

Подводя итог данного исследования, отметим следующее:

1) Бухгалтерский учет в исследуемом учреждении ведется в соответствие с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

2) Существующая учетная политика учреждения имеет ряд недостатков: отсутствие в графике документооборота Порядка движения документов по администрированию доходов и утвержденного Порядка проведения финансового контроля поступлений администрируемых учреждением.

3) Учреждению как получателю бюджетных средств следует разработать и утвердить порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

4) Применяемая автоматизированная система учета платежей не настроена под индивидуальные требования организаций, что затрудняет возможность выполнения администратором поступлений своих полномочий.

Глава 3 Направления оптимизации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»

Совершенствование учетной политики как инструмента контроля поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район». Организация бухгалтерского учета любого предприятия независимо от формы собственности должна обеспечивать не только правила отражения хозяйственных операций, но и создавать систему внутреннего контроля за их исполнением и своевременностью отражения.

Учетная политика является основным нормативным документом организации бухгалтерского учета любого бюджетного учреждения.

Реализация учетной политики осуществляется посредством:

- плана счетов бюджетного учета;
- порядка отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ на счетах бюджетного учета;
- перечня типовых корреспонденций счетов бюджетного учета;
- иных вопросов организации бюджетного учета.

Надо отметить, что учетная политика включает в себя не только выбор вариантов ведения и методик бюджетного учета, но и различные типовые и разработанные учреждением документы, которые раскрывают практические методы реализации требований законодательства.

Типовые и разработанные учреждением документы, прилагаемые к учетной политике являются обязательными. При этом выделить главные из них представляется достаточно сложным, так как при отсутствии какого-либо из этих документов учетную политику нельзя будет считать достаточно сформированной, а систему учета - проработанной, и позволяющей должным образом соблюдать требования законодательства.

На рис. 3.1. приведены в виде схемы основные приложения к учетной политике МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

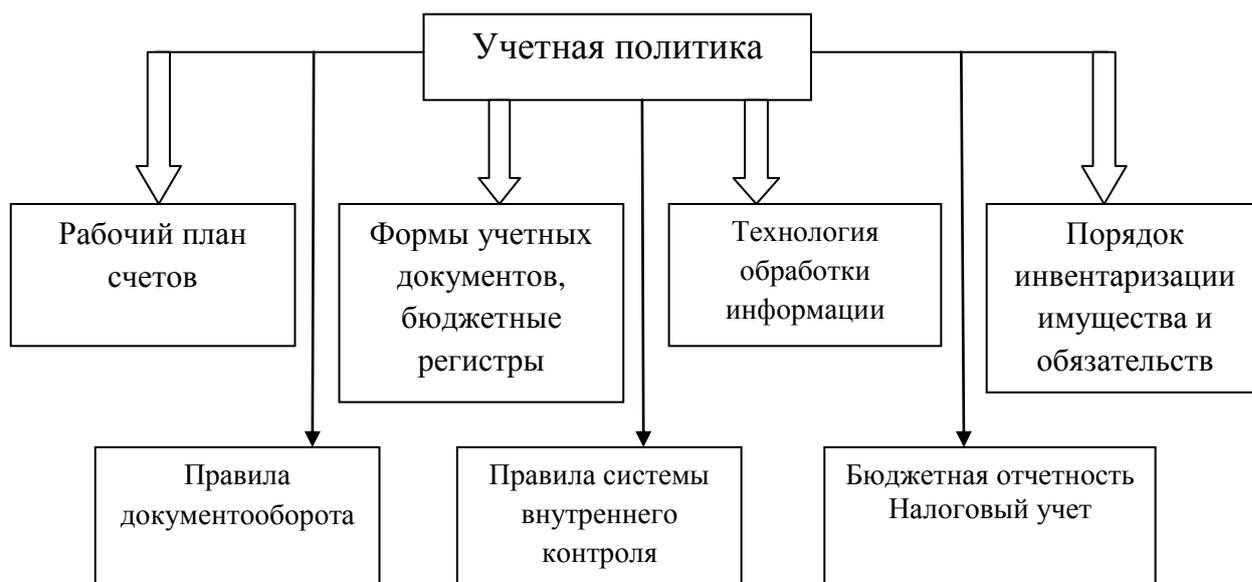


Рис. 3.1. Основные элементы учетной политики МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»⁹

Для вышеуказанных приложений, отдельные из которых связаны между собой, учетная политика является той основой, которая объединяет их в единую систему и придает документам официальный статус. Ведь именно учетную политику запрашивают налоговые и другие контролирующие органы при проверках учреждений. Принимают во внимание данный документ и судебные инстанции, разрешая спорные вопросы в пользу учреждений.

Следовательно, только в составе приложений к учетной политике могут применяться и исполняться в полной мере положения о внутреннем контроле, о документообороте и другие необходимые в системе внутреннего контроля учреждения документы.

Таким образом, учетная политика учреждения является недостаточно проработанной, с точки зрения организации системы внутреннего контроля за учетом поступлений, администрируемых учреждением:

- 1) В графике документооборота не отражен порядок движения документов по администрированию доходов
- 2) Не разработан Порядок проведения финансового контроля учета

⁹ Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»

Документооборот представляет собой процесс движения документов с момента их создания или получения до завершения исполнения и сдачи в архив. Организация документооборота подразумевает определение требований управления, согласно которым совершается перемещение документов. Правила документооборота определяются учетной политикой, принятой в организации, а также объемом и спецификой.

Поэтому не представляется возможным сформулировать какие-либо единые требования или правила касающиеся документооборота для всех предприятий.

Таким образом, четко составленный график дает возможность регламентировать движение документов в учреждении и обеспечить получение вовремя документов бухгалтерской службой, их учет, обработку и хранение. График должен устанавливать лимит времени движения документов по основным этапам: создание (передача), проверка (обработка), хранение.

Самый простой вариант графика документооборота, составленного в виде таблицы, в которой представлен сводный перечень операций по обработке бухгалтерской документации с указанием их исполнителей, и порядка взаимодействия.

Исходя из вышеизложенного, а также учитывая специфику деятельности учреждения, может быть предложен график документооборота, приведенный в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Рекомендованный график документооборота по администрированию доходов¹⁰

№ п/п	Текущие документы (наименование)	Сроки предоставления	Специалист ЦБ, принимающий документы
1	Учет доходов от платных услуг	По мере поступления в учреждение	Главный специалист

¹⁰ Таблица составлена автором, по данным полученным в процессе исследования

Продолжение таблицы 3.1

2	Учет доходов от продажи материальных и нематериальных активов	По мере поступления в учреждение	Главный специалист
3	Учет безвозмездных поступлений	По мере поступления в учреждение	Ведущий специалист
4	Учет поступившей родительской платы	По мере поступления в учреждение	Главный специалист
5	Первичные документы по питанию школьников: табель учета школьников и учителей, накладные, меню и т.д.	На последнее число месяца	Ведущий специалист
6	Учет родительской платы за питание школьников	На последнее число месяца	Ведущий специалист
7	Вопросы, связанные с внешними и внутренними проверками подведомственных учреждений	По мере возникновения	Начальник отдела по контролю и ревизионной работе
8	Вопросы по взаимодействию с налоговой инспекцией	По мере возникновения	Ведущий специалист
9	Меры соц.поддержки: льготы по коммунальным услугам (справки о произведенных выплатах, документы на оплату, заявление на выплату или на отказ от выплаты и т.д.)	По мере возникновения	Ведущий специалист

С графиком документооборота необходимо ознакомить под расписку всех специалистов, которые несут ответственность за составление и представление в определенный срок тех или других документов. Он обязателен для соблюдения всеми должностными лицами, ответственными за составление и обработку бухгалтерской документации.

Ответственность за соблюдение графика несут все перечисленные в нем должностные лица. Контроль реализует главный бухгалтер, который может предусмотреть ответственность по соблюдению графика документооборота в должностных инструкциях сотрудников.

Таким образом, эффективность системы внутреннего контроля за администрируемыми доходами во многом зависит от организации документооборота. Предлагаемая схема движения документов позволит учреждению контролировать поступление администрируемых доходов и их своевременное отражение на счетах учета.

Как отмечалось выше, в составе учетной политики учреждения не закреплен Порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

Исходя из вышеизложенного, может быть рекомендован следующий порядок контрольных мероприятий (табл. 3.2).

Таблица 3.2

Рекомендованный порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»¹¹

Этапы финансового контроля администрируемых доходов	Контрольные мероприятия
I Этап – Порядок администрирования	<p align="center">Проверка:</p> <ul style="list-style-type: none"> – данных лицевого счета и кассового плана – наличия карточек образцов подписей к лицевым счетам – правильности и своевременности заполнения заявок на возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм – правильности и своевременности заполнения уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа
II Этап – Начисление поступлений	<p align="center">Сверка данных с бюджетным отделом Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по суммам доходов, начисленных к возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в краевой бюджет – безвозмездных поступлений из других уровней бюджета <p align="center">Проверка правильности и своевременности заполнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам по факту кассового поступления
III Этап - Учет поступлений, администрируемых управлением образования	Проверка в платежных документах соответствия кода бюджетной классификации назначению платежа
IV Этап - Учет невыясненных поступлений	Проверка неклассифицированные поступления в выписке из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета Финансового

Внедрение программного продукта «Администратор-Д» с целью комплексной автоматизации процессов, связанных с администрированием

¹¹ Таблица составлена автором, по данным полученным в процессе исследования

доходов. Пакет программного обеспечения «Администратор-Д» появившись на рынке смог стать звеном общей цепи бюджетного процесса. Именно такое ориентирование методологической проработки, а также многолетний опыт автоматизации управления общественными финансами дают возможность наиболее эффективно решать проблемы по администрированию поступлений.

Комплекс «Администратор – Д» является многопользовательской системой, работающей по технологии «клиент-сервер», с гибкой системой настроек в соответствии с индивидуальными потребностями организаций.

Может применяться на любом уровне власти, выполняя полномочия по администрированию доходов (главный администратор, подведомственные администраторы).

Основные функциональные возможности:

- Составление прогнозных показателей по администрируемым платежам;
- Прием из органа Федерального казначейства информации о поступлениях платежей;
- Обработка поступлений по администрируемым кодам бюджетной классификации;
- Автоматизированный учет платежей физических лиц;
- Бухгалтерский учет по администрируемым поступлениям;
- Ведение электронных карточек плательщиков;
- Учет договоров аренды и расчеты по ним;
- Учет начисленных сумм и контроль оплаты;
- Оформление и передача в орган Федерального казначейства документов на уточнение вида и принадлежности платежа;
- Оформление и передача в орган Федерального казначейства документов на возврат плательщику излишне уплаченных сумм;
- Уточнение и возврат платежей прошлых лет;
- Формирование оперативной и аналитической отчетности по администрируемым платежам в любом разрезе и за произвольный период;

Преимущества комплекса «Администратор – Д» представлены на рис.3.2.



Рис.3.2. Преимущества комплекса «Администратор – Д»¹²

¹² Рисунок составлен автором, по данным полученным в процессе исследования

Вариант организации процесса администрирования доходов с использованием программного обеспечения системы «Администратор – Д» представлен на рис. 3.3.



Рис. 3.3. Схема организации процесса администрирования доходов с использованием программного комплекса «Администратор – Д»

Дополнительные подсистемы:

- Подключение возможности работы через SMART - интерфейс;
- Подключение возможности удаленного поиска платежей и подготовки бланков платежных документов SMART-Платеж.
- Реализация особенностей учета конкретного администратора поступлений.

Таким образом, пакет программного обеспечения «Администратор – Д» берет большую часть нагрузки на себя, облегчает работу, обеспечивает контроль за полнотой и своевременностью начисления и уплаты, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним.

Заключение

Администраторы доходов в бухгалтерском учете по администрированию доходов производят операции по начислению доходов (платежей), учету их поступлений, а также осуществляют учет расчетов с УФК по средствам бюджета.

Результаты исследования показали:

1) По осуществлению бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район.

В целях исполнения программ в порядке межбюджетных отношений получено по кодам субвенций и субсидий из краевого бюджета за 2014 год в сумме 899084 тыс. руб. Из них: 567,5 тыс. руб. налоговые и неналоговые доходы, 898516,3 тыс. руб. безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций, трансфертов.

В составе доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 0,06%, а безвозмездных поступлений 99,94%.

При этом,

1) Поступление налоговых и неналоговых доходов при плановых назначениях 105,04 тыс. руб. составили 567,5 тыс. руб., в т.ч.

– поступление в доход бюджета родительской платы МКДОУ ДС КВ № 32 «Березка» г. Туапсе при плановых назначениях 70,00 тыс. руб. составили 96,1 тыс. руб.

– поступление доходов в форме возмещения дебиторской задолженности прошлых лет перед казенными учреждениями при плановых назначениях 35,0 руб. составила 471,4 тыс. руб.

– оплата за сданную макулатуру при плановых назначениях 40,00 руб. составила 43,20 руб.

2) Безвозмездные поступления при плановых назначениях 900222,96 тыс. руб. составили 898516,3 тыс. руб. Неисполненные назначения составляют 1706,7 тыс. руб. за счет субвенций на компенсацию части родительской платы

за содержание ребенка в дошкольных учреждениях.

3) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в краевой бюджет 3688,48 тыс. руб.

Поступившие из краевого бюджета субсидии освоены на 100%.

Сумма межбюджетных трансфертов, поступивших из краевого бюджета составила 885637,3 тыс. руб.:

– Целевые средства Министерства образования и науки Краснодарского края составили 882661,5 тыс. руб.

– Целевые средства Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края составили 2975,8 тыс. руб.

В рамках государственных целевых программ было выделено 16369,8 тыс. руб. Из них:

1) По государственной программе Краснодарского края «Развитие образования» 11909,8 тыс. руб.

2) По государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» 715,0 тыс. руб.

3) По государственной программе Краснодарского края «Дети Кубани» 3745 тыс. руб.

Помимо этого на обеспечение основного вида деятельности было выделено 869267,5 тыс. руб. Из них:

– на повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по Краснодарскому краю 4366,8 тыс. руб.

– на выплаты компенсации части родительской платы за содержание детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования 10506,5 тыс. руб.

– на компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках 1074,8 тыс. руб.

– на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования 850938,7 тыс. руб.

– на обеспечение льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях 1237,0 тыс. руб.

– на профилактику терроризма и экстремизма 1143,7 тыс. руб.

2) По организации учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»

МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»:

- начисляет доходы с элементом других бюджетов, поступившие в доход бюджета муниципального района;

- ведет аналитический учет начислений и поступлений;

- отражает в бюджетном учете невыясненные поступления, их уточнение (возврат);

- ведет учет операций по поступлениям доходов на лицевой счет администратора доходов на основании документов, полученных от УФК, в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3) По оценке системы внутреннего контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»

Учетная политика учреждения является недостаточно проработанной, с точки зрения организации системы внутреннего контроля за учетом поступлений, администрируемых учреждением:

1) В графике документооборота не отражен порядок движения документов по администрированию доходов

2) Не разработан Порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район»

На основании вышеизложенного можно сделать следующие **выводы**:

1) Бухгалтерский учет в исследуемом учреждении ведется в

соответствие с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

2) Существующая учетная политика учреждения имеет ряд недостатков: отсутствие в графике документооборота Порядка движения документов по администрированию доходов и утвержденного Порядка проведения финансового контроля поступлений администрируемых учреждением.

3) Учреждению как получателю бюджетных средств следует разработать и утвердить порядок проведения финансового контроля учета поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

4) Применяемая автоматизированная система учета платежей не настроена под индивидуальные требования организаций, что затрудняет возможность выполнения администратором поступлений своих полномочий.

На основании проведенного исследования можно **рекомендовать направление оптимизации** системы учета операций по администрированию доходов МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»:

1) Совершенствование учетной политики как инструмента контроля поступлений, администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район»:

– **Разработать график документооборота**, что позволит упорядочить движение документов в учреждении и обеспечить своевременное получение документов бухгалтерской службой, их учет и хранение

– **Разработать и утвердить Порядок** проведения финансового контроля учета налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, трансфертов), администрируемых МКУ «ЦБОУ администрации МО Туапсинский район».

2) Рассмотреть возможность внедрения программного комплекса «Администратор-Д» с гибкой системой настроек под индивидуальные требования организаций с целью автоматизации процессов связанных с администрированием доходов

Список использованной литературы

1. Андрианов М. Неэффективное использование бюджетных средств. Информация к размышлению. //Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2010. - № 3. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/13357> (дата обращения: 13.03.2016)
2. Бизина А. С., Вахрушина М. А., Сибилева Н. Н., Соколов А. А. Бюджетный учет и отчетность: Вузовский учебник. – М.: Инфра-М, 2011. - 288 с.
3. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: учеб.-практ. пособие для магистров / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. — 2 изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2014. — 509 с.
4. Бюджетный учет и отчетность / Е.И.Костюкова: учеб. пособие. - М.: Дело и Сервис, 2012. - 142 с.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016) /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 13.03.2016)
6. Информационные технологии компании «КЕЙССИСТЕМ» /Бюджет под контролем/ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.keysystems.ru/products/administration-income/> (дата обращения: 12.03.2016)
7. Захарьин В.Р. Изменения в бюджетном учете. //Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». – 2011.- № 4. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/50817> (дата обращения: 12.03.2016)
8. Материалы комитета по бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.org/about/ccc/committees/accounting-state/proceedings/13-06-30-1/> (дата обращения: 11.02.2016)

9. Методические указания по ведению бюджетного учета бюджетных организаций. [Электронный ресурс]. URL: [/http://www.fer.ru/treasure/files/methodology_budget_acc_spending_units.pdf](http://www.fer.ru/treasure/files/methodology_budget_acc_spending_units.pdf) (дата обращения: 09.02.2016)
10. Мысляева И.Н. Государственные муниципальные финансы: учеб. / И.Н. Мысляева. – 3- изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. - ЭБС Знаниум
11. Опарина С.И. Бюджетный учет и отчетность. – М.: Юрайт, 2014. - 767с.
12. Основы финансового контроля: учеб. пособие / Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник/ Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011.- ЭБС ЗНАНИУМ
13. Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н (ред. от 17.12.2015) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016)
14. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 25.12.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016)
15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/ [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016)
16. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм

- первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016)
17. Приказ министерства финансов РФ от 6 декабря 2010 года N 162н (с изменениями на 30 ноября 2015 года) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». / Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016)
18. Приказ управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район от «19» декабря 2014г. № 1127 ПОРЯДОК осуществления управления образованием администрации муниципального образования Туапсинский район бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район
19. Свиначев В.В. Финансовый контроль в России: системность в основе? //Право и экономика//. – 2011.- № 6. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.jusinf.ru/catalog/article2104/> (дата обращения: 15.03.2016)
20. Сильвестрова Т. Контроль, осуществляемый органами федерального казначейства. //Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение//. – 2010. - № 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/1786> (дата обращения: 15.03.2016)
21. Соснаускене О. И. Бюджетный учет по-новому. – М.: Рид Групп - Москва, 2011. - 240с.
22. Финансы: учеб./ под ред. Е.В. Маркиной.- М.: КНОРУС, 2014. – 448с.

23. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: [http:// docs.cntd.ru/document/902250003](http://docs.cntd.ru/document/902250003) (дата обращения: 11.03.2016)
24. Федеральный закон Российской Федерации от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: . <http://docs.cntd.ru /document/902250003> (дата обращения: 15.03.2016)
25. Финансовый справочник бюджетной организации. Д.В. Жуковский, начальник отдела автоматизации бюджетного учета группы компаний «Бизнес ИТ». [Электронный ресурс]. URL: <http:// gosfinansy.ru/publication/34326/> (дата обращения: 10.01.2016)

Признаки казенных учреждений

Наименование признака	Характеристика признака
Цель создания	Осуществление управленческих, социально культурных, научных и иных функций некоммерческого характера
Учредители	Органы государственного управления и органы местного самоуправления
Закрепление имущества	На праве оперативного управления
Источники финансирования	Средства соответствующих бюджетов и государственных внебюджетных фондов
Наличие бюджетной сметы	Объем сметы устанавливается учредителем, в том числе и на основе государственного задания, высокая степень государственной регламентации их финансовой деятельности и низкий уровень самостоятельности при исполнении бюджетной сметы
Операции с бюджетными средствами	Проводятся через открытые им в казначейских органах лицевого счета
Отсутствие прав на деятельность в отношении кредитов, ценных бумаг	На предоставление и получение кредитов (займов), приобретение ценных бумаг
Зачисление в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ внебюджетных поступлений	От приносящей доход деятельности за исключением учреждений системы исполнения наказаний, где такие доходы в полном объеме направляются на финансовое обеспечение их функций сверх бюджетных ассигнований
Закрепление в уставе позиции о субсидиарной ответственности	Субсидиарная ответственность по обязательствам казенного учреждения публично-правового образования в лице органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя
Особый порядок ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (ред. от 30.11.2015) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

Структура плана счетов бюджетного учета

Наименование раздела	Содержание раздела
Первый раздел – «Нефинансовые активы»	Включает счета для учета основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, амортизации, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы и нефинансовых активов в пути
Второй раздел – «Финансовые активы» В третьем разделе – «Обязательства»	Состоит из счетов для учета денежных средств учреждения и денежных документов учреждения, дебиторской задолженности Представлены счета для учета кредиторской задолженности учреждения
В четвертом разделе – «Финансовый результат»	Включает счета для учета доходов и расходов учреждения и отражения финансового результата прошлых периодов
В пятом разделе – «Санкционирование расходов бюджетов»	Сосредоточены счета для отражения информации о лимитах полученных и переданных бюджетных обязательств, а также о бюджетных ассигнованиях.
Забалансовые счета	Учитывают ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему, а также бланки строгой отчетности, санаторные путевки, полученные безвозмездно и пр.

Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений

Характеристика	Тип учреждения		
	казенное	бюджетное	автономное
Исполнение государственных функций	Да	Нет	Нет
Оказание государственных услуг	Да	Да	Да
в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта; в иных сферах	Да	Да	ФЗ*
Субсидиарная ответственность собственника имущества по обязательствам учреждения	Да	Нет	Нет
Право внесения имущества в капитал хозяйственных обществ	Нет	ФЗ**	Да
Является государственным (муниципальным) заказчиком в терминах Закона № 94-ФЗ	Да	Да	Нет
Подчиняется предельным нормам авансирования при приобретении товаров, работ, услуг	Да	Нет	Нет
В полном номере счета указывают код КБК	Да	Нет***	Нет
В полном номере счета указывают код КОСГУ	Да	Да	Нет

*АУ в иных сферах могут создаваться только на основании соответствующих федеральных законов.

** Бюджетные учреждения могут вносить имущество в капитал хозяйственных обществ только на основании соответствующих федеральных законов.

*** Бюджетные учреждения могут указывать полные коды КБК в составе номера счета только для операций с субсидиями на иные цели (по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами)

ПЕРЕЧЕНЬ

доходов бюджета муниципального района, по которым управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район осуществляет полномочия администратора доходов

№ п/п	Наименование доходов	Коды бюджетной классификации	Нормативный акт, являющийся основанием для администрирования
1	2	3	4
1	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	925 1 13 01995 05 0000 130	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
2	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	925 1 13 02065 05 0000130	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
3	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	925 1 13 02995 05 0000 130	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
4	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	925 1 14 02052 05 0000 410	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
5	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	925 1 14 02052 05 0000 440	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

Продолжение приложения 4

6	Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций	925 1 15 02050 05 0000 140	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
7	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов	925 1 16 23051 05 0000 140	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
8	Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов	925 1 16 23052 05 0000 140	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
9	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов муниципальных районов)	925 1 16 32000 05 0000 140	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
10	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	925 1 16 90050 05 0000 140	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
11	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	925 1 17 01050 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
12	Прочие неналоговые доходы зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	925 1 17 05050 05 0042 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

Продолжение приложения 4

13	Целевые отчисления от лотерей муниципальных районов	1 17 12050 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
14	Субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональных систем дошкольного образования.	925 202 02204 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
15	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализации федеральных целевых программ	925 202 02051 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
16	Субсидии бюджетам муниципальных районов на профилактику терроризма и экстремизма	925 2 02 02999 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
17	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	925 2 02 02999 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
18	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	925 2 02 04999 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
19	Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных полномочий по выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство	925 2 02 03021 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

Продолжение приложения 4

20	<p>Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных услуг, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативными, установленными законами Краснодарского края.</p>	925 2 02 03024 05 0000 151	<p>Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»</p>
21	<p>Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления, освещения педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края.</p>	925 2 02 03024 05 0000 151	<p>Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»</p>
22	<p>Субвенции бюджетам муниципальных районов(городских округах) на осуществление отдельных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования</p>	925 2 02 03029 05 0000 151	<p>Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»</p>

Продолжение приложения 4

23	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных районов	925 2 07 05020 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
24	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	925 2 07 05030 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
25	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	925 218 05010 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
26	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	925 218 05020 05 0000 180	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
27	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	925 2 19 05000 05 0000 151	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 17 декабря 2014года № 233 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»