

Содержание

Введение

1. Теоретические основы составления бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений
 - 1.1 Нормативно-правовые основы деятельности бюджетных учреждений
 - 1.2 Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав. Требования к составлению бухгалтерской отчетности бюджетных учреждениях
2. Характеристика деятельности «УЗИО Уфимского района РБ»
 - 2.1 Уставная деятельность «УЗИО Уфимского района»
 - 2.2 Учетная политика УЗИО Уфимского района РБ
 - 2.3 Структура бухгалтерии. Права и обязанности главного бухгалтера «УЗИО Уфимского района РБ»
 - 2.4 Счета, используемые в ведении учета, корреспонденция счетов
3. Анализ составления и представления бухгалтерской бюджетной отчетности «УЗИО Уфимского района»
 - 3.1 Анализ «Баланса главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств» (ф.0503130), «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503127), «Пояснительной записки» (0503160), «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и иных форм отчетности
 - 3.2 Пути совершенствования при ведении учета «УЗИО Уфимского района РБ»

Заключение

Библиографический список

Введение

Система бюджетной отчетности является составной частью системы финансового планирования, финансирования, использования и учета бюджетных средств. Данные, представляемые в бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений позволяют не только сформировать представление о финансово - хозяйственном положении самой организации, но и о динамике развития всей бюджетной отрасли в целом.

Актуальность данной темы обусловлена проблемой, возникающей у российских экономистов при анализе и оценке объемов финансирования учреждений непроизводственной сферы и степени отдачи, вложенных в нее средств, что особенно важно в связи с последними изменениями законодательной базы по бюджетному учету. Не возможно не отметить и все возрастающий интерес российской общественности к проблемам расходования бюджетных средств, а также системе подотчетности лиц, ответственных за порядок формирования бюджета. В этом случае далеко не последним моментом являются данные, представляемые бюджетными органами в своей отчетности, которая с течением времени должна становиться все более публичной и ориентированной на внешних пользователей.

Целью данной работы является проведение исследования особенностей формирования и представления бюджетной отчетности и разработка предложений по совершенствованию порядка составления отчетности в организации. В связи с поставленной целью исследуется следующий круг задач:

- изучить особенности хозяйственной деятельности «Управления земельных и имущественных отношений Уфимского района РБ»;
- определить значение бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях и предъявляемые к ней требования;

- осветить действующую методологию бюджетной отчетности, дать ей оценку, указать на соответствие ее международным стандартам учета и учетной политики организации;

- провести анализ бюджетной отчетности;

- разработать предложения по совершенствованию методологии бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях, направленные на повышение качества представляемой отчетности, информационного обеспечения принимаемых управленческих решений, направленных на улучшение использования имущества организации, предотвращение проявлений расточительства и бесхозяйственности, повышение эффективности работы организации в целом.

Методологической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты по регулированию бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации, формированию законодательной базы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а также труды отечественных ученых. Наибольшее внимание проблемам совершенствования бюджетного учета уделяют такие авторы как Бреславцева Н.А., Ильина А.Ю., Кондраков Н.П., Самонин А.И., Сергеева К.С. и др. по теме исследования.

Объектом исследования выбрано учреждение «Управления земельных и имущественных отношений Уфимского района РБ», которое занимается решением вопросов в сфере земельных и имущественных отношений.

Предметом исследования является бюджетная отчетность за 2011-2012 гг. «Управления земельных и имущественных отношений Уфимского района РБ».

В соответствии с поставленной целью структура работы сложилась из введения, трех глав и заключения.

Глава 1. Теоретические основы составления бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

1.1 Нормативно правовые основы деятельности бюджетных учреждений

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. №157н.

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и

финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [1].

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, Инструкцией по бюджетному учету, а также другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации; контроль исполнения сметы расходов;
- казначейскую систему исполнения бюджетов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и др.).

При ведении бухгалтерского учета учреждения, органы, осуществляющие кассовое обслуживание, согласно Инструкции №157н необходимо учитывать, что:

бухгалтерский учет государственного (муниципального) имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов субъекта учета;

бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях их изменяющих и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, с учетом существенности;

информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности субъекта учета, формируется субъектом учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;

рабочий план счетов субъекта учета, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики субъектом учета, применяются непрерывно и изменяется при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях настоящей Инструкции существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета;

имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждений обособленно от иных объектов учета.

На основе Плана счетов отраженного в Инструкции по бюджетному учету организацией утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета (далее – Рабочий план счетов).

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются: в 1-17 разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

в 24 – 26 разрядах – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Для казенных учреждений и бюджетных учреждений в 24 – 26 разрядах отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), для автономных учреждений – аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности.

В 19 – 23 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается синтетический код счета Единого плана счетов.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

для государственных (муниципальных) учреждений, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

6 – бюджетные инвестиции;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию;

1.2 Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав. Требования составлению бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом [2];

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

В состав годовой отчетности включаются следующие формы отчетности:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств» (ф.0503130);

- «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503127);

- «Пояснительной записки» (0503160);

- «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121);

- «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);

- «Отчета об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности» (ф.0503137);

- «Отчета о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности» (ф. 0503138).

- Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130) (далее в целях настоящей Инструкции - Баланс (ф.0503130) формируется получателем средств бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 7), приносящей доход деятельности (графы 4, 8), средств во временном распоряжении (графы 5, 9) и итогового показателя

(графы 6, 10) на начало года (графы 3, 4, 5, 6) и конец отчетного периода (графы 7, 8, 9, 10).

В графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации (в случае ее проведения) или иных данных, изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

В графах "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. отчетность баланс бюджетный учреждение

В Отчете (ф.0503127) отражается: в графе 1 - наименование показателя в следующей структуре:

1. Доходы бюджета;
2. Расходы бюджета;
3. Источники внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов;

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

в графе 2 - коды строк отчета; в графе 3 - коды бюджетной классификации Российской Федерации без отражения группировочных кодов (соответственно по разделам отчета: классификации доходов, ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов); в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицитов бюджета" годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в соответствии с утвержденной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Заполнение графы 4 осуществляется: администратором поступлений в бюджет при составлении разделов "Доходы бюджета" и "Источники финансирования дефицитов бюджетов" на основании бюджетных назначений по доходам бюджета и источникам финансирования дефицитов бюджетов; главным распорядителем средств бюджета при составлении разделов "Расходы бюджета" и "Источники финансирования дефицитов бюджетов" на основании данных по соответствующим счетам счета 150301000 "Бюджетные ассигнования".

В графе 5 раздела "Расходы бюджета" отчета отражаются суммы полученных лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Суммы в графе 5 отражаются:

получателем средств бюджета - на основании данных по соответствующим счетам счета 150105000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств";

главным распорядителем, распорядителем средств бюджета - на основании данных соответствующих счетов счета 150101000 "Утвержденные лимиты бюджетных обязательств" и счета 150102000 "Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств", в части лимитов бюджетных обязательств, нераспределенных на отчетную дату.

В группе граф "Неисполненные назначения" получателем средств бюджета на отчетную дату отражается соответственно по разделам отчета:

по разделу "Доходы бюджета" и по разделу "Источники финансирования дефицитов бюджетов" в графе 9 - разница между графой 4 и графой 8;

по разделу "Расходы бюджета" в графе 10 - разница между графой 4 и графой 9; в графе 11 - разница между графой 5 и графой 9.

По строке 450 в графах 6, 7, 8, 9 отчета отражается разница показателей строки 010 раздела "Доходы бюджета" по графам 5, 6, 7, 8 и строки 200 раздела "Расходы бюджета" по графам 6, 7, 8, 9 соответственно.

По строке 500 отчета отражается сумма показателей строк 520, 620, 700, 800. Показатели по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицитов бюджетов" в графах 5, 6, 7, 8 должны быть равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 6, 7, 8, 9 соответственно, с противоположным знаком.

- Пояснительная записка (сводная) (форма 0503160) представляет собой дополнительную информацию к бухгалтерской отчетности и является необходимой для объективного анализа этой отчетности.

Пояснительная записка включает повествовательное описание и более подробные таблицы содержащие необходимые для анализа сведения, а также иную дополнительную информацию (приложения к пояснительной записке) по формам:

к годовому отчету:

- в соответствии с перечнем, утвержденным Инструкцией;

к квартальному отчету:

- Сведения о причинах недофинансирования (образования неиспользованных остатков) в ходе исполнения бюджета (ф. 0503160);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф. 0503163);

- Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164) (в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета);

- Сведения об эффективности бюджетных расходов (ф. 0503165);

- Сведения об исполнении целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172).

Пояснительная записка подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером (лицами, их замещающими).

Вместо Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) главные распорядители средств федерального бюджета представляют в бумажном и электронном виде Справку об изменении остатков валюты баланса по форме согласно приложению 3 к настоящим Рекомендациям.

В данной форме отражаются изменения валюты баланса главного распорядителя средств бюджета на начало года, произошедшие:

при передаче активов и обязательств между главными распорядителями средств, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется из федерального бюджета;

при передаче активов и обязательств между бюджетными учреждениями, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет различных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

при изменении статуса учреждения, подведомственного главному распорядителю средств федерального бюджета.

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503121) составляется получателем средств бюджета и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), приносящей доход деятельности (графа 5), средств во временном распоряжении (графа 6) и итогового показателя (графа 7). Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. В Отчете (ф. 0503121) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей;

в графе 2 - коды строк отчета;

в графе 3 - коды по КОСГУ;

в графе 4 - показатели финансового результата по операциям в рамках бюджетной деятельности;

в графе 5 - показатели финансового результата по операциям в рамках приносящей доход деятельности;

в графе 6 - показатели деятельности учреждения со средствами, полученными во временное распоряжение;

в графе 7 отражается сумма показателей по графам 4, 5, 6.

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) составляют:

– главные распорядители (распорядители), получатели бюджетных средств;

– главные администраторы, администраторы, выполняющие отдельные полномочия главного администратора, администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

– финансовые органы.

Требования к бухгалтерской бюджетной отчетности:

- бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная

исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

- при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

- бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы)

- организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

- по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

- бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте РФ.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от:

- оценки показателя;
- его характера;
- конкретных обстоятельств его возникновения.

Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

При формировании бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации:

- об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации;
- об операциях в иностранной валюте;
- о материально-производственных запасах;
- об основных средствах;
- о доходах и расходах организации;
- о последствиях событий после отчетной даты;
- о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности;
- об активах, капитале и резервах и обязательствах организации.

Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку. Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для - заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения).

Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа. Отчетность составляется на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным,

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года,
годовая - на 1 января года, следующего за отчетным [6]

Глава 2. Характеристика деятельности «Управления земельных и имущественных отношений Уфимского района РБ»

2.1 Уставная деятельность «Управления земельных и имущественных отношений Уфимского района РБ»

В соответствии с Решением Совета муниципального района Уфимский район №225 от 22 марта 2011 года «Управление земельных и имущественных отношений Уфимского района Республики Башкортостан» (далее Управление) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об Управлении земельных и имущественных отношений Администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее Положение).

Учредителем Управления является Администрация муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, его деятельность осуществляется под непосредственным Руководством главы Администрации муниципального района Уфимский район. Имущество закрепленное за Управлением находится на праве оперативного управления.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджете муниципального района Уфимский район.

Управление является получателем субсидий, в установленном порядке имеет 2 лицевых счета, открытых в Финансовом Управлении муниципального района Уфимский район:

- 028000160 – лицевой счет, открытый на содержание Управления;
- 058000160 – временный лицевой счет.

Основные задачи Управления при осуществлении своей деятельности:

- проведение единой политики в сфере земельных и имущественных отношений;

- обеспечение эффективности и доходности от использования муниципального имущества;
- формирование, распоряжение и управление имуществом, в том числе и земельными участками, в соответствии с законодательством;
- формирование системы учета и контроля за использованием имущества и земельных ресурсов муниципального района;
- участие в разграничении государственной собственности на землю;
- подготовка предложений в проект бюджета муниципального района по поступлению денежных средств от закрепленных за Управлением направлений деятельности;

В соответствии с возложенными задачами, Управление осуществляет следующие функции:

- осуществляет оформление документов по приемке в муниципальную собственность имущества;
- организует и ведет учет реестров объектов муниципальной собственности;
- участвует в муниципальных проектах и договорах;
- совершает юридические действия от имени администрации муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан при создании, реорганизации, ликвидации, несостоятельности МУП, МУ, хозяйственных обществ;
- заключает, ведет учет и контролирует исполнение договорных обязательств по договорам имущества и земельных участков;
- ведет методику расчета арендной платы;
- осуществляет учет и контроль за полнотой и своевременностью в бюджет отдельных неналоговых доходов;
- осуществляет контроль за формированием землеустроительной документации;
- осуществляет прием граждан, рассмотрение обращений юридических лиц;

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

- осуществляет контроль за использованием по назначению земельных участков находящихся в муниципальной собственности;
- осуществляет иные действия, возлагаемые муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (Приложение А).

2.2 Учетная политика УЗИО Уфимского района РБ

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации» от 31.07.1998 г.;
- Налоговым кодексом Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ, часть от 05.08.2000г. №117-ФЗ;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2010 г. №157 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (далее Инструкция № 157н);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007г. №72н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. 08.11.2010г. №142н);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета»

В соответствии с Инструкцией №157н в Управлении утвержден рабочий план счетов для ведения синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета на базе программного комплекса 1С «Предприятие».

Для ведения бухгалтерского учета применяются первичные документы, предусмотренные инструкцией №157н и регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Министерства финансов России от 15 декабря 2010 года №173.

Фактические расходы учитываются на счетах 40120000 «Расходы учреждения» в разрезе необходимой аналитики.

К основным средствам учреждения относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг со сроком полезного использования более 12 месяцев. Учет основных средств осуществляется на счете 101 000 0000 «Основные средства» в разрезе необходимой аналитики. Группировка основных средств осуществляется в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов. Срок полезного использования объектов основных определяется в соответствии Классификацией основных средств по амортизационным группам.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств осуществляется на счете 106 000 000 «Капитальные вложения в основные средства»

Бухгалтерский учет начисления амортизации организуется в соответствии с п. 37-49 Инструкции №157н. Учет амортизации ведется на счете 104 000 000 «Амортизация»

Амортизация основных средств начисляется 3 методами:

- на основные средства более 40 000 рублей – линейным способом;
- на основные средства от 3 000 до 40 000 рублей - 100% при вводе эксплуатацию;
- на основные средства до 3 000 рублей – списание при вводе в эксплуатацию;

Списание основных средств с бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с первичными документами, перечисленными в п.22 Инструкции №157н, приложение 5.

В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве расходных материалов, комплектующих изделий, хозяйственных принадлежностей, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 105 000 000 «Материальные запасы» в разрезе необходимой аналитики.

Принятие к учету, перемещение и списание материальных запасов ведется на основании Инструкции №157н.

Учет расчетов с персоналом, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также с подотчетными лицами отражаются на счетах:

- 208 000 000 «Учет расчетов с подотчетными лицами»
- 302 000 000 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками»
- 303 000 000 «Расчеты по налогам и сборам»

К данным счетам применяется аналитические счета (Приложение Б)

2.3 Структура бухгалтерии. Права и обязанности главного бухгалтера «УЗИО Уфимского района РБ»

В структуре бухгалтерии Управления предусмотрен главный бухгалтер в единственном числе.

В должностные обязанности главного бухгалтера входит:

- организация работы по постановке и ведению бухгалтерского учета в целях получения заинтересованными и внутренними пользователями поной и достоверной информации о ее финансовой и хозяйственной деятельности и финансовом положении;

- формирование учетной политики организации, позволяющую своевременно получать информацию для планирования, анализа, контроля, оценки финансового положения и результатов деятельности;

- подготовка и утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

- организация системы внутреннего контроля за правильностью ведения хозяйственных операций;

- организует работу по ведению регистров бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств;

- своевременное перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- контроль за расходованием оплаты труда, правильностью расчетов по оплате труда работников, проведением инвентаризаций, порядком ведения бухгалтерской отчетности;

- обеспечивает составление отчета об исполнении бюджетов денежных средств, денежных смет и расходов, подготовку необходимой бухгалтерской отчетности, представление их в установленном порядке в установленные органы;

- обеспечивает сохранность бухгалтерских документов и сдачу в установленном порядке в архив;

- другие (Приложение)

Основные права главного бухгалтера определены статьей 14 Федерального закона от 27.07.2013 «О государственной гражданской службе Российской Федерации»

Главный бухгалтер имеет право:

- действовать от имени Управления, представлять его интересы во взаимоотношения с отделами и другими организациями по финансово-хозяйственным и иным вопросам;

- вносить на рассмотрение Начальника Управления предложения по улучшению его деятельности;

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

- обеспечение надлежащих организационно-технических условий, необходимых для исполнения должностных обязанностей;
- отдых, обеспечиваемый установлением нормальной продолжительности служебного времени, предоставлением выходных дней и нерабочих праздничных дней, а также ежегодных оплачиваемых основного и дополнительного отпусков;
- оплату труда и другие выплаты в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами;
- получение в установленном порядке информации и материалов, необходимых для исполнения должностных обязанностей;
- защиту сведений о гражданском служащем;
- профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку;
- медицинское страхование;
- государственное пенсионное обеспечение;
- другие.

Главный бухгалтер несет ответственность:

- за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих обязанностей, должностных обязанностей;
- за правонарушения, совершенные в процессе деятельности;
- за причинение материального ущерба (Приложение В).

2.4 Счета, используемые в ведении учета, корреспонденция счетов

В учете Управления используется следующая корреспонденция счетов:

- по учету основных средств представлена в таблице 1:

Таблица 1 Корреспонденция счетов по учету основных средств

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приобретены основные средства у поставщика	1106313 10	130231 730
2	Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости	1101313 10 1101343 10 1101363 10 1101373 10	1106313 10
3	Начислена амортизация на основные средства	140120 271	1101314 10 1101344 10 1101364 10 1101374 10
4	Списание хозяйственного инвентаря в результате поломки	140120 271	1101314 10 1101344 10 1101364 10 1101374 10

- по учету материальных запасов представлены в таблице 2:

Таблица 2 Корреспонденция счетов по учету материальных запасов

1	Приобретены канцелярские товары у поставщиков	1105363 40 1105353 40 1105333 40	130234 730
---	---	---	---------------

		1105373 40	
2	Списание материальных запасов на нужды учреждения	140120 272	1105364 40 1105354 40 1105334 40 1105374 40

- по учету расчетов представлена в таблице 3:

Таблица 3 Корреспонденция счетов по учету расчетов

1	Отражена кредиторская задолженность перед ООО «Городские технологии» за техническое обслуживание компьютерной техники	140120 226	130226 730
2	Оплачена задолженность ООО «Городские технологии» за техническое обслуживание компьютерной техники	130226 830	130405 226
3	Отражена кредиторская задолженность перед ОАО «Уфанет» за услуги связи за ноябрь 2013 года	140120 221	130221 730
4	Погашена задолженность перед ОАО «Уфанет» за услуги связи за ноябрь 2013 года	130221 730	130405 221
5	Начислена заработная плата работникам УЗИО за ноябрь 2013 года	140120 211	1302117 30
6	Выплачена заработная плата работникам УЗИО за ноябрь 2013 года	1302118 30	130405 221
7	Удержан НДФЛ из зарплаты сотрудников УЗИО за ноябрь 2013 года	1302118 30	130301 730
8	Перечислен НДФЛ за ноябрь 2013 года	130301 830	130405 211
9	Начислены страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации из зарплаты за ноябрь 2013 года	140120 213	130310 730
1	Перечислены страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	130310 830	130405 213

Глава 3. Анализ составления и представления бухгалтерской бюджетной отчетности «УЗИО Уфимского района»

3.1 Анализ бухгалтерской бюджетной отчетности Управления земельных и имущественных отношений за 2011-2012 год

Для анализа расходов рассмотрим ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГРБС, РБС, ПБС, АИФДБ, АДБ» .

Управление не имеет собственных доходов и является получателем субсидий. Поэтому строки 10 «Доходы бюджета – всего» за 2011 – 2012 гг. не заполнены.

Данные по расходам за анализируемые года представим в таблице 4:

Таблица 4 Анализ расходной части исполнения бюджета за 2011-2012 гг.

Наименования показателя	Исполнено 2011 г, тыс. руб	Исполнено 2012 г, тыс. руб	Разница, тыс. руб
Заработная плата	4670,9	7192,3	2521,4
Оплата суточных	1		1
Начисления на оплату труда	1565,1	2069,8	504,7
Услуги связи	117,7	141,8	24,1
Транспортные расходы	19,7		19,7
Услуги по содержанию имущества	41,4	250,9	209,5
Иные работы и услуги	1075,5	519,9	555,6
Увеличение стоимости основных средств	1074,3	211,7	862,6
Увеличение стоимости материальных запасов	460,3	382,7	77,6
Прочие расходы		2,1	2,1
ИТОГО	9025,9	10771,2	X

Используя представленные в таблице данные ф.0503127 можно сделать следующие выводы:

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

- расходы на содержание Управления в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличились на 1745,3 тыс.руб. Это увеличение обусловлено увеличением расходов по статье 211 «Заработная плата» на 2521,9 тысяч рублей и соответственно расходов по статье 213 «Начисления на оплату труда» на 504,7 тысяч рублей. Уменьшение расходов наблюдается по статьям 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 862,6, это обусловлено тем, что в 2011 году при образовании Управления осуществлялась закупка основных средств в большем объеме, чем в 2012 году.

Строка 500 «Источники финансирования дефицита бюджета» равна сумме выделенных субсидий на содержание Управления, так как организация не имеет приносящей доход деятельности.

Проведем анализ ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

В строке 010 «Доходы» указаны доходы от безвозмездного поступления основных средств в 2011 году – оргтехника, в 2012 году – автомобиль.

Чистое поступление основных средств в 2011 году составило 178,1 тысяча рублей, в 2012 году 928,5 тысяч рублей. Увеличение чистого поступления обусловлено приобретением большого количества основных стоимостью более 40 000 рублей, стоимость которых погашается линейным способом. Чистое поступление материальных запасов на конец 2012 года составляет 50,6 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность за 2011 год отсутствует, за 2012 год сумма кредиторской задолженности составляет 14,7 тысяч рублей в которую входит задолженность за услуги связи.

Анализ ф. 0503130 «Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАДБ, АДБ» представлен ниже в таблице 5:

Таблица 5 Анализ ф.0503130 «Баланс ГРБС,РБС,ЛБС,ГАДБ,АДБ»

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2011	31.12.2010	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	17107	17088	95,6	100	-929	-83,9
в том числе:	17107	17088	95,6	100	-929	-83,9
основные средства						
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	51	-	4,4	-	-51	-100
в том числе:	51	-	4,4	-	-51	-100
запасы						
дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Пассив						
1. Собственный капитал	17172	17088	101,3	100	-994	84,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства*, всего	-15	-	-1,3	-	+15	↑
в том числе:	-	-	-	-	-	-
заемные средства						

Валюта баланса	1	17	100	100	979	84,6
	15	8				
	7					

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием текущих активов при 100% внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на 84,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 994 тыс. руб.).

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 929 тыс. руб. (94,8%)
- запасы – 51 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" (-994 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (+15 тыс. руб.).

За анализируемый период (31.12.2011–31.12.2012) собственный капитал организации очень сильно уменьшился – с 1 171,9 тыс. руб. до 178,1 тыс. руб. (т. е. на 993,8 тыс. руб., или на 84,8%).

Таблица 6 Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2011	31.12.2012	на начало анализируемого периода (31.12.2011)	на конец анализируемого периода (31.12.2012)		
011		12			(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)

1. Чистые активы	1 172	178	101,3	100	-994	-84,8
2. Уставный капитал	1 172	178	101,3	100	-994	-84,8
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	–	–	–	–

На 31 декабря 2012 г. величина чистых активов организации равна уставному капиталу. Данное соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное (Приложение Г,Д).

3.2

3.3 Пути совершенствования ведения учета «УЗИО Уфимского района РБ»

Результатом работы бухгалтерии бюджетной сферы является бюджетная отчетность, составляемая в соответствии с Инструкцией Минфина РФ Инструкцией Минфина РФ от 28.02.2010г. №191н "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности". Правильно сформировать бюджетную отчетность невозможно без понимания того, для каких целей она формируется, для кого предназначена, как будет использоваться и какие управленческие решения могут быть приняты в целях повышения качества управления бюджетными учреждениями.

При ведении учета в Управления обнаружены следующие недостатки:

- при составлении первичных документов, не в полном объеме заполняются обязательные реквизиты;
- журналы операций распечатываются 1 раз в год, по окончании текущего отчетного года;
- учет в программе 1С:Зарплата и кадры отсутствует.

К основным недостаткам ведения бухгалтерской отчетности в Управления можно отнести:

- отчетность Управления составляется вручную, то есть без использования автоматизированных систем ведения бухгалтерского бюджетного учета.
- отчетность формируется в большей степени для внутренних управленческих целей, предназначается для внутренних пользователей, что не соответствует международным подходам и стандартам. То есть отсутствует прозрачность бухгалтерской отчетности Управления.
- пояснительная записка не в полном объеме содержит данные о деятельности учреждения за отчетный год.

Размещено на <http://www.allbest.ru/>

Итак, финансовая отчетность любого экономического субъекта, в том числе и бюджетного учреждения, должна отражать финансовое и имущественное состояние субъекта и быть ориентированной не столько на внутреннего пользователя, сколько на внешнего пользователя. Данные о хозяйственно-имущественном состоянии учреждения могут быть полезны и простым пользователям. Для устранения данного недостатка руководство Управления для целей открытости информации о финансовом состоянии учреждения публикует финансовую информации на официальном сайте - <http://www.bus.gov.ru>.

Что касается пояснительной записки, то в ней представляется информация о состоянии бюджетного учета, в том числе внутреннего контроля, потому что пользователь бюджетной отчетности должен быть уверен в ее достоверности, а без внутреннего контроля это практически невозможно. Поэтому стоит дополнить пояснительную записку информацией о системе внутреннего контроля. Так, необходимо показать, как построена система внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, составлением и исполнением смет доходов и расходов, финансовым и имущественным состоянием, эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов. В части раскрытия информации о результатах деятельности в отчетном периоде должны указываться цели деятельности бюджетного учреждения, вытекающие из них направления деятельности учреждения с кратким обоснованием соответствия целям и функциям органов исполнительной власти, которым подведомственно данное бюджетное учреждение. Кроме того, в пояснительной записке необходимо указывать меры по повышению эффективности использования бюджетных средств.

Заключение

При изучении видов и состава бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения можно сделать вывод, что бюджетная отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций подразделяется на годовую, квартальную и месячную. Бухгалтерская отчетность учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). Отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета, в составе определенном Минфином РФ.

Бюджетная отчетность составляется на следующие даты:

- месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным;
- квартальная - на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
- годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

В случае непредставления учреждениями бухгалтерской отчетности в установленные сроки возможна приостановка финансирования. Поэтому задача подготовки и сдачи отчетности является актуальной как для главных распорядителей, так и для получателей бюджетных средств. Бухгалтерская отчетность может быть правильно составлена при условии своевременного проведения всех подготовительных работ и соблюдении предъявляемых требований.

Библиографический список

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – М. : Вузовский учебник, 2011. 587 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2011. 504 с.
3. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец – 3-е изд., перераб. и доп – М.: Финансы и статистика, 2009. – 591 с.
4. Ковалева, Т. М. Бюджет и бюджетная политика в Российской Федерации: учебное пособие для вузов / Т. М. Ковалева, С. В. Барулин. - М.: КноРус, 2008. - 208 с.
5. Годовой отчет для бюджетных организации // Под ред. Ю.А. Васильева. - М.: Изд-во Консалтинговая группа "АЮДАР", 2009. – 181
6. Алексеева И.В. Бюджетный учет шаг за шагом. М.: ЭКАР, - 2007. - 291 с. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М.: ЭКЗАМЕН, - 2005. - 335 с.
7. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. - М: ИКЦ "Маркетинг", 2007. - 320с.
8. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. - М: Дашков и Ко, 2008. - 276с.
9. Годовой отчет для бюджетных организации // Под ред. Ю.А. Васильева. - М.: Изд-во Консалтинговая группа "АЮДАР", 2009. - 181 с.
10. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях - М: ФиС, 2010. - 336с