

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет: Экономический

Кафедра: Финансов

Направление подготовки 38.03.01- Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е. А. Самойлова

«__»_____2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ целевых поступлений на примере МКП
«ГСТК»

Исполнитель

студент группы 271-об 2 _____

М.В. Позизов

Руководитель

доцент, к.э.н _____

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль

ассистент _____

С. Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет _____

Кафедра _____

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента

1. Тема бакалаврской работы:

2. Срок сдачи студентом законченной работы

3. Исходные данные к бакалаврской работе:

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

6 Дата выдачи задания _____

Руководитель бакалаврской работы

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 87 с., 19 таблиц, 2 рисунка, 50 источников, 7 приложений

ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ, ЗАТРАТЫ, ПОСТУПЛЕНИЯ, АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ, КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЦЕЛВЫХ СРЕДСТВ

Целью данной работы является совершенствовать бухгалтерский учет целевых средств на примере исследуемой организации.

Объектом исследования послужило Муниципальное казенное предприятие города Благовещенск «Городской сервисно-торговый комплекс»

Предметом исследования является бухгалтерский учет средств целевого финансирования и анализ их использования.

В ходе написания работы была рассмотрена методика отражения в бухгалтерском учете целевых средств, а так же проанализирован порядок поступления и использование целевых средств организации.

По итогам изучения бухгалтерского учета средств целевого финансирования на предприятии была отмечена плохая организация аналитического учета полученных и израсходованных средств целевого финансирования.

Было рекомендовано организовать детальный аналитический учет средств целевого финансирования на субсчетах второго и третьего порядка к синтетическому счету 86 «Целевое финансирование», а так же отобразить данное мероприятие в учетной политике со следующего отчетного года.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа использования средств целевого финансирования	8
1.1 Понятие, виды и назначение целевых средств	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета целевых средств	14
1.3 Порядок отражения в бухгалтерском учете целевых средств	17
2 Организационно экономический анализ деятельности МКП «ГСТК»	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика МКП «ГСТК»	30
2.2 Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации по бухгалтерскому балансу	40
2.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии МКП «ГСТК»	47
3 Бухгалтерский учет и анализ использования средств целевого финансирования в МКП «ГСТК»	57
3.1 Бухгалтерский учёт целевых средств и организация контроля за их использованием в МКП «ГСТК»	57
3.2 Анализ поступления и использования целевых средств в МКП «ГСТК»	60
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета целевого финансирования	65
Заключение	70
Библиографический список	73
Приложение А Бухгалтерская отчетность МКП «ГСТК»	78
Приложение Б Отчет о финансовых результатах МКП «ГСТК»	81
Приложение В Заявление на получения субсидий	83
Приложение Г Расчет размера субсидии за отчетный период	84
Приложение Д Отчет о фактическом выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска	85
Приложение Е План-график выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска	86
Приложение Ж Отчет проверки ВКР на оригинальность в системе «Антиплагиат»	87

ВВЕДЕНИЕ

Экономика страны - это система общественного производства, осуществляющая собственно производство, распределение, обмен и потребление необходимых обществу материальных благ, включая продукты и услуги. На государственном уровне под этим понятием понимается совокупность процессов в различных сферах деятельности, направленных на рост уровня благосостояния государства в целом и ее граждан в частности.

Несмотря на то, что в настоящее время происходит снижение роли государства в управлении экономическими объектами, большое количество предприятий, не являющиеся бюджетными, такие как государственные и муниципальные казенные предприятия, хозяйственные общества и товарищества, до сих пор в большей или меньшей степени финансируются из бюджета. Так же, в хозяйственной практике, встречаются операции между коммерческими организациями, которые обладают правом получать и использовать целевые средства.

Целевыми средствами являются средства, предоставляемые организации на безвозмездной и безвозвратной основе использование которых разрешено в строго определенных целях. Поступление средств целевого назначения может осуществляться за счет ассигнований из местного, регионального, и государственного бюджета, за счет взносов от физических лиц, фондов специального назначения, а так же средств, поступающих от иных организаций и лиц. Предоставляя средства целевого назначения предприятию, государство старается реализовать экономическую и социальную функции. Все целевые средства обязаны расходоваться только в строгом соответствии с утвержденными сметами и назначением.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обосновывается необходимостью бухгалтерского учета средств целевого финансирования как главного инструмента в целях полного контроля за соблюдением и использованием целевых поступлений, а так же в

достоверности законного поступления средств организации нуждающихся в целевом финансировании.

Целью данной работы является совершенствовать бухгалтерский учет целевых средств на примере исследуемой организации. Для того чтобы достичь поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Ознакомиться с понятием, видами и назначением целевого финансирования;
- Изучить цели, задачи и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета целевых средств;
- Рассмотреть методику бухгалтерского учета целевых средств;
- Проанализировать порядок отражения в бухгалтерском учете целевых средств на примере организации;
- Проанализировать поступление и использование целевых средств организации;
- Выявить недостатки ведения бухгалтерского учета целевых средств на предприятии.

Объектом исследования в данной работе стало Муниципальное казенное предприятие города Благовещенск «Городской сервисно-торговый комплекс» созданный в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации на основании Постановления Главы Администрации Амурской области от 25.11.1993 года № 527 «О передаче пообъектного состава муниципальной собственности» на базе действующего предприятия районного потребительского общества «Амурский рынок» и приказа Комитета по управлению имуществом города Благовещенска от 19.01.1994 № 1 «Об образовании муниципального предприятия «Благовещенский центральный рынок». Расположен по адресу г. Благовещенск, ул. Театральная 276.

Основной целью существования данного предприятия является развитие и содержание инфраструктуры города Благовещенск.

Предметом исследования для написания работы послужил бухгалтерский учет средств целевого финансирования и анализ их использования.

Информационной базой исследования является нормативная документация, литература по бухгалтерскому учету, публикации экономических журналов и газет, внутренняя документация предприятия (бухгалтерская и финансовая отчетность, ведомость учета движения целевых средств).

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как горизонтальный и вертикальный анализ, метода сравнения и группировки, эмпирические методы.

Аналитическим периодом во время написания бакалаврской работы стал 2013- 2015года.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.1 Понятие, виды и назначение целевых средств

В настоящее время целевые средства являются одним из важнейших факторов для развития деятельности организаций. Под этим определением может пониматься довольно обширный спектр хозяйственной деятельности, которые включают в себя как целевое финансирование от государства так и прочие формы экономической поддержки важные для организации. В бухгалтерском учете не существует точного понятия, однако в инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета говорится о том, что вся информация о средствах поступивших от других организаций, а так же средств направленных для осуществления мероприятий целевого назначения, обобщаются и отражаются на счете 86 «Целевое финансирование»¹

Целевое финансирование на сегодняшний день это одна из наиболее распространенных форм целевых средств под которой понимается получения безвозмездных денежных средств, для строго определенных целей, которые определяет субъект, их выдавший, ограничивая сферу их применения.

Для признания средств целевыми необходимым условием является определение организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования назначения использования полученного имущества.

Организации, получившие средства целевого финансирования, для подтверждения факта использования средств целевого финансирования по определенному назначению обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у организации, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

¹ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

Средства целевого назначения, полученные предприятием, могут быть нескольких видов, самые основные это:

- Денежные средства;
- Основные средства;
- Материалы;

Основными признаками целевых поступлений являются:

- Безвозмездность;
- Предназначение только для использования по целевому назначению;
- Использование средств на содержание организации и на цели деятельности, определенное в уставе.

К целевому финансированию не относят:

- Льготные помощи, в том числе по налогам, налоговым кредитам, каникулам и освобождений;
- Кредиты и иные возвратные средства;
- Все виды операций, связанные с управлением собственностью принадлежащие государству, а так же операции в которых государство принимает участие в капитале организации.

В случае если средства были направлены и использованы на цели, не соответствующие условиям получения указанных, то данное действие будет рассматриваться как нецелевое использование бюджетных средств.

Нецелевое использование бюджетных средств влечет:

1. В соответствии со ст. 15.14 Кодекса об административных правонарушениях РФ накладывается штраф на должностных лиц организации в размере от 40 до 50 МРОТ и на организацию в размере от 400 до 500 МРОТ;
2. Согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ изымаются в бесспорном порядке бюджетные средства, используемые не по целевому назначению;
3. При наличии состава преступления - уголовные наказания, предусмотренные Уголовным кодексом РФ.

Кроме того в Бюджетном кодексе РФ указано что: « бюджетные средства подлежат возврату в случаях их неиспользования в установленные сроки, а также при их нецелевом использовании бюджетополучателем».²

Все объемы фактические произведенных получателями субсидий или целевых затрат отражаются документально, контроль за этими документами осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Указом Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ» была предусмотрена необходимость проводить не реже чем один раз в год соответствующими контрольными органами комплексные проверки по поступлению и расходованию бюджетных средств на предприятиях, в учреждениях и организациях, использующих средства Федерального бюджета.³

Источниками целевого финансирования могут являться:

- Ассигнования из местного, регионального, и государственного бюджета;
- Взносы физических лиц;
- Средства фондов специального назначения;
- Средства, поступающие от иных организаций и лиц;⁴

Целевым финансированием может являться любое контролируемое перечисление денежных средств на разных уровнях деятельности предприятия: получение средств от государственных органов, передача средств от одной структурной единицы к другой, финансирование для развития предприятия (рекламные компании, капитальное строительство, прочие инвестиции) и т.д.

Большую часть средств целевого финансирования чаще всего составляют средства, получаемые коммерческой организацией в виде помощи от

² Статья 78. «Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» [Электронный ресурс]: «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 23.05.2016, с изм. от 02.06.2016) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

³ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 (ред. от 18.07.2001). Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

⁴ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

государства. Под государственной помощью понимаются экономические действия в виде субвенций, субсидий или безвозвратных займов, направленные на рост экономических выгод для организации в результате поступления активов. Информация о такой помощи формируется независимо от вида предоставленных ресурсов как в виде денежных средств так и в виде ресурсов, отличных от денежных средств.

Основным документом устанавливающим правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов является положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

При учете средств целевого бюджетного финансирования определяется объект выделения бюджетных средств (направление финансирования), то есть выясняется статус полученных организацией средств, и соответственно решается вопрос о сфере применения данного Положения.

В пунктах 2 и 3 ПБУ 13/2000 указано, что: «При применении настоящего Положения не рассматриваются в качестве экономической выгоды создание инфраструктуры в развивающихся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, занимающих доминирующее положение на рынке и осуществляющих монополистическую деятельность и т.п. действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация.

Настоящее Положение не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с:

- Государственным регулированием цен и тарифов;

– Применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);

– Участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах юридических лиц (бюджетных инвестиций юридическим лицам).⁵

Так же в ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" установлены следующие формы предоставляемой государственной помощи:

– Субвенции и субсидии;

– Бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);

– Прочие формы государственной помощи.⁶

Субвенция - пособие предоставляемые на безвозмездной основе в виде денежных средств со стороны государства местным органам власти для определенных целей и на определенный промежуток времени.

Субсидия - это средства предоставленные из бюджета коммерческой организации на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Бюджетный кредит - это форма финансирования бюджетных расходов, предусматривающая предоставление бюджетом средств для коммерческой организации на возмездной и возвратной основе.

Прочими формами государственной помощи могут являться предоставленные организации выгоды, которые не могут быть обоснованно оценены либо не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности организации. Такими выгодами могут являться: государственные

⁵ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

⁶ Там же Пункт 4

закупки, оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы и др. а также.

Разрешено использовать целевое финансирование в следующих целях:

- Покрытие образовавшихся убытков либо финансирование расходов;
- Поддержание стабильного финансового положения организации, а также пополнения его средств;
- Приобретение активов

Перечень средств целевого финансирования является закрытым и включает:

- Средства бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов бюджетного учреждения;

- Полученные гранты;

- Инвестиции, полученные при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- Инвестиции, полученные от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения;

- Средства дольщиков, аккумулированные на счетах организации - застройщика;

- Средства, полученные обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования;

- Средства, полученные из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского гуманитарного научного фонда, Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно - технической сфере, Федерального фонда производственных инноваций;

- Средства, полученные атомными станциями из резервов эксплуатирующих организаций, предназначенных для обеспечения

безопасности атомных станций на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии. Указанные доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, когда получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению либо не использовал по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили.⁷

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета целевых средств

Для правильного осуществления бухгалтерского учета средств целевого финансирования, бухгалтеру необходимо знать нормативные акты, которые регулируют данную разновидность бухгалтерской деятельности, а также соблюдать установленные ими требования. На сегодняшний день система нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета в России представлена из документации которая состоит из элементов четырех уровней. Соответственно все типовые документы, необходимые для регулирования средств целевого финансирования в бухгалтерском учете также можно разделить на четыре уровня.

Законодательное регулирование является представлен как самый первый и основной уровень. В него входят следующие указы и законы:

- Федеральные законы;
- Постановления правительства Российской Федерации ;
- Указы Президента.

Рассматривая сферу учета целевого финансирования можно отнести такие нормативно- правовые документы как Налоговый и Гражданский кодексы Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Указа Президента РФ «О порядке предоставления финансовой поддержки предприятиям за счёт федерального бюджета», Постановление Правительства

⁷ Соколов, Я. В. План счетов бухгалтерского учета. Комментарии к применению. – М.: Питер 2011г. с 205.

РФ «Об утверждении порядка контроля за целевым использованием средств целевого назначения. Также, регулировать бухгалтерский учет имеет право:

- Центральный Банк Российской Федерации;
- Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг;
- Департамент по надзору за страховой деятельностью;
- Министерства Финансов Российской Федерации.

Ко нормативному (второму) уровню можно отнести положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), в которых рассматриваются основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета. В сфере регулирования учета целевого финансирования основным положением является ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Для регулирования отдельных пунктов учета целевых средств регламентируются в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Как уже отмечалось выше основным нормативно - правовым актом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета целевых средств, является ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Однако не все средства которые организация получает от государства, могут подлежать учету в соответствии с ПБУ 13/2000. Порядок учета государственной помощи, изложенный в этом Положении, не распространяется на учет бюджетных средств, получаемые по договорам, предметом которых является продажа продукции, товаров, выполнение работ, оказание услуг. Это объясняется тем, что особенность таких договоров заключается в том, что организации получая бюджетные средства получает и права собственности на товары, результаты работ или оказываются услуги.

В этом ПБУ 13/2000 прописано, что целевое финансирование учитывается на счете 98 в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы. При этом целевое финансирование признается в качестве

доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.⁸

Учет средств, полученных по договорам, предусматривающим безусловную обязанность организации их возвратить ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и никаким образом не распространяются для ПБУ 13/2000 .

Для отражения в учете полученных бюджетных средств в качестве выручки от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученной от обычных видов деятельности, следует руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации». В таком порядке в бухгалтерском учете отражаются средства, полученные не на расходы, а за товары (работы, услуги), оплаченные в интересах третьих лиц соответствующим бюджетом.

Методические указания, инструкции и рекомендации по ведению бухгалтерского учета, методические указания, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности являются документами третьего уровня. Значимым документом данного уровня является План счетов бухгалтерского учета, а так же инструкция по его применению и инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности⁹. В соответствии с Планом счетов, для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и других, предназначен счет 86 «Целевое финансирование».

⁸ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК» [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 28 Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

⁹ «Об формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 02. 07. 2010 №66н Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

Четвертый уровень занимают рабочие документы организации - внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета в системе управления организацией и решения задач ее функционирования. Учетная политика является самым важным внутренним документом, она формирует принципы бухгалтерского учета средств целевого финансирования в методическом, техническом и организационном аспектах.

Не смотря на то, что список нормативных документов, регулирующих учет средств целевого финансирования не очень велик, тем не менее перечисленные документы охватывают всесторонний порядок учета данного вида финансирования и позволяют своевременно отслеживать движение целевых поступлений.

1.3 Порядок отражения в бухгалтерском учете целевых средств

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом и потребностями в информации.

Соответственно основной целью бухгалтерского учета средств целевого финансирования является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией об их поступлении и расходовании всех заинтересованных пользователей, как внутренних, так и внешних. При этом основными задачами бухгалтерского учета средств целевого финансирования являются:

- Своевременное принятие к учету средств целевого финансирования;
- Контроль за целевым расходованием поступивших средств;
- Полнота документального оформления движения средств целевого финансирования;
- Оптимальная организация аналитического учета средств целевого финансирования;
- Правильная постановка синтетического учета средств целевого финансирования;
- Достоверное отражение наличия и движения средств целевого финансирования в финансовой отчетности предприятия.

Для выполнения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, существуют также основные требования к его ведению:

- Оценка имущества в рублях;
- Раздельный учет собственного имущества и имущества других организаций;
- Непрерывность учета во времени;
- Ведение учета двойной записью в системе счетов; соблюдение тождества данных синтетического и аналитического учета;
- Отражение хозяйственных операций на счетах без всякого изъятия;
- Раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения.

В бухгалтерской отчетности организации (в пояснительной записке) подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении средств целевого финансирования:

- Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- Назначение и величина бюджетных кредитов;
- Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;
- Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

Учет поступивших средств целевого финансирования ведется на пассивном счете 86 «Целевое финансирование». Сальдо по счету показывает сумму выделенного для коммерческой организации целевого финансирования на отчетную дату.

Оборот по кредиту показывает сумму полученного в отчетном периоде целевого финансирования.

Оборот по дебету показывает сумму использованного целевого финансирования на соответствующие цели.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000 и отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы» при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование капитальных и текущих расходов.

Для целей бухгалтерского учета в ПБУ 13/2000 предусматривает два способа принятия к учету государственной помощи:

1) Средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

2) Средства на финансирование текущих расходов.

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) Имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.¹⁰

¹⁰ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

В случае предоставления организации государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость таких активов определяется организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах она обычно устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

При первом способе с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и имущества в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Таблица 1 - Бухгалтерский учет при фактическом поступлении целевых средств

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражено фактическое поступление бюджетных средств в денежной форме для целевого финансирования текущих и/или капитальных расходов	50, 51, 52, 55	86
Отражено фактическое поступление бюджетных средств в виде объекта основных средств в счет целевого финансирования.	08	86
Поступивший в счет целевого финансирования объект основных средств принят к бухгалтерскому учету	01	08
Признаны доходы будущих периодов в сумме приобретенных ОС (в момент ввода ОС в эксплуатацию)	86	98

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Начислена амортизация ОС (ежемесячно)	20 (25,26,44)	02
Доходы будущих периодов признаны в составе прочих доходов в сумме начисленной амортизации	98	91.1

При втором способе в соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000 и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам отражается в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, то есть производится запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76.

По мере фактического получения бюджетных средств на соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т. д., а получение целевого финансирования отражается по дебету счета 51, 10, 08 и кредиту счета 86.

Таблица 2 - Бухгалтерский учет при текущих расходах целевых средств

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена задолженность по бюджетным средствам, предназначенным для целевого финансирования текущих и/или капитальных расходов	76	86

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Отражено фактическое поступление бюджетных средств в денежной форме для целевого финансирования текущих и/или капитальных расходов	50, 51, 52, 55	76
Отражено фактическое поступление бюджетных средств в виде имущества, отличного от денежных средств, в счет целевого финансирования (например, поступление объектов основных средств)	08	76

Важной особенностью целевого финансирования является то, что бюджетные средства подлежат возврату в случаях их не использования в установленные сроки, а также при их нецелевом использовании бюджетополучателем.

Под нецелевым использованием бюджетных средств понимается направление и использование их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов или расходов либо иным правовым основанием их получения.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть ресурсы, признанные ранее в том же году в качестве бюджетных средств, то в бухгалтерском учете делают исправительные (сторнировочные) записи.

Таблица 3 -Сторнирование проводок в бухгалтерском учете при необходимости возврата целевых средств

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Сторнирована сумма полученных бюджетных средств, ранее включенная в состав доходов будущих периодов	86	98
Сторнирована часть бюджетных средств, ранее включенная в состав прочих доходов (например, в сумме, равной стоимости ранее отпущенных в производство материалов)	98	91
Отражен возврат бюджетных средств	86	51

При возникновении необходимости возврата в отчетном году бюджетных средств, полученных в предыдущие годы, на сумму, подлежащую возврату, делают записи:

– В части представленных бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату. Одновременно отражаются прочие расходы организации и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации внеоборотных активов, которая была начислена, и неписанную сумму доходов будущих периодов;

– В части бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по возврату этих средств.

Бюджетные кредиты, полученные организацией, отражаются в порядке, принятом для учета заемных средств, то есть к учету средств бюджетных кредитов применимы нормы ПБУ 15/2008.

Если при выполнении определенных условий организация освобождается от возврата полученных ресурсов и существует уверенность в том, что организация выполнит эти условия, то бюджетные кредиты учитываются в порядке, принятом для учета бюджетных средств с применением норм ПБУ 13/2000.

Согласно налоговому кодексу РФ, получение средств в виде целевого финансирования, не приводит к возникновению базы по налогу на добавленную стоимость (то есть не облагается налогом на добавленную стоимость), если только эти средства непосредственно не связаны с реализацией подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг).¹¹

Приобретаемое имущество (работы, услуги) за счет средств целевого бюджетного финансирования оплачиваются с учетом налога на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению (возврату, вычету) из бюджета, покрывается за счет бюджетных источников.

Таким образом, в данном случае суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации либо фактически уплаченные при приобретении имущества (работ, услуг), учитываются в его стоимости.

Бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов сумма бюджетных средств, направленная коммерческой организацией на финансирование расходов, отражается на субсчете 98–2 «Безвозмездные поступления» счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» (субсчет 98-2), списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

¹¹Статья 251. «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы»[Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

- По основным средствам — по мере начисления амортизации;
- По оборотным активам (материалам и др.) — по мере списания на счета учета затрат на производство.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе.

В ПБУ 13/2000 указано, что: «Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации. Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.»

В соответствии с ПБУ 13/2000 порядок списания бюджетных средств зависит от целей предоставления бюджетных средств и осуществляется в разрезе соответствующих расходов.¹²

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов списываются на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

¹² «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс»

Таблица 4 - Операции по списанию целевых средств предназначенных для финансирования капитальных расходов

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность по бюджетным средствам, предназначенным для целевого финансирования капитальных расходов	76	86
Отражено фактическое поступление бюджетных средств для целевого финансирования капитальных расходов	51	76
Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (включая НДС)	08	60
Произведена оплата поставщику за объект ОС (включая НДС)	60	51
Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08
Полученные бюджетные средства отнесены на доходы будущих периодов (с учетом НДС) —в момент принятия объекта ОС к бухгалтерскому учету	86	98-2
Начислена амортизация объекта ОС	20	02
Одновременно с начислением амортизации: включена в состав прочих доходов организации часть бюджетных средств (в сумме начисленной амортизации и т. д. в течение всего срока полезного использования объекта ОС)	98-2	91

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), при начислении оплаты труда и осуществлении других расходов аналогичного характера.

Таблица 5 - Операции по списанию целевых средств предназначенных для финансирования текущих расходов

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена задолженность по бюджетным средствам, предназначенным для целевого финансирования текущих расходов	76	86
Отражено фактическое поступление бюджетных средств для целевого финансирования текущих расходов	51	76
Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (включая НДС)	10	60
Полученные бюджетные средства отнесены на доходы будущих периодов (с учетом НДС) — в момент принятия материалов к учету	86	98-2

Продолжение таблицы 5

1	2	3
Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51
Материалы отпущены в производство	20	10
Одновременно на момент отпуска материалов в производство: включена в состав прочих доходов организации часть бюджетных средств (в сумме, равной стоимости отпущенных в производство материалов)	98-2	91

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предназначен активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Нераспределенная прибыль- это часть чистой прибыли, которую организация не распределила в отчетном году. По кредиту этого счета учитывают нераспределенную прибыль, по дебиту- непокрытый убыток.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыль и убытки»

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (Участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:

– 80 «Уставной капитал»- при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

– 82 «Резервный капитал»- при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, что бы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.¹³

Подводя итоги можно сказать что, к средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования (пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ). Учитываются такие поступления на счете 86 «Целевое финансирование» В указанном подпункте установлен закрытый перечень доходов, признаваемых средствами целевого финансирования.

¹³Клячин, В.А Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – М.: ДРОФА 2013 с.141

2 ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МКП «ГСТК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика МКП «ГСТК»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы послужило Муниципальное казенное предприятие города Благовещенск «Городской сервисно-торговый комплекс» расположенный по адресу Амурская область, г. Благовещенск, ул. Театральная 276.

Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска «Городской сервисно-торговый комплекс» (Далее МКП «ГСТК») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации на основании Постановления Главы Администрации Амурской области от 25.11.1993 года № 527 «О передаче пообъектного состава муниципальной собственности» на базе действующего предприятия районного потребительского общества «Амурский рынок» и приказа Комитета по управлению имуществом города Благовещенска от 19.01.1994 № 1 «Об образовании муниципального предприятия «Благовещенский центральный рынок».

В 2015 году на основании Постановления Администрации города Благовещенска № 4664 от 14 ноября 2014 года «О реорганизации Муниципального предприятия города Благовещенска «Городской сервисно-торговый комплекс» было принято решение о временном прекращении деятельности для присоединения новых предприятий. На момент завершения реструктуризации в состав «ГСТК» стали входить пять новых предприятия:

- МКП «ДЭУ» ИНН 2801174394 - 30 марта 2015г.
- МП «Сигнал» ИНН 2801106073 - 25 февраля 2015г.
- МП «Зеленстрой» ИНН 2807010639- 20 февраля 2015г.
- МП «Горсвет» ИНН 2801102706 - 05 марта 2015г.
- МП «Ритуальные услуги» ИНН 2801010004 -24 февраля 2015г.

В связи с присоединением новых муниципальных предприятий произошло расширение полномочий, а так же изменение вида муниципальной деятельности предприятия в следствии чего его наименование было изменено. До внесения изменений предприятие носило название Муниципальное предприятие города Благовещенска «Городской сервисно-торговый комплекс» (МП «ГСТК»). Новое наименование предприятия Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска «Городской сервисно-торговый комплекс» (МКП «ГСТК»)

На сегодняшний день МКП «ГСТК» является коммерческой организацией, имущество которой находится в собственности муниципального образования города Благовещенска и принадлежит МКП «ГСТК» на праве оперативного управления.

При оперативном управлении МКП «ГСТК» вправе распоряжаться закрепленным за ним имуществом, произведенной продукцией и доходом лишь с согласия собственника.

Собственник имущества, в лице муниципального образования города Благовещенска, решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества, находящегося в оперативном управлении.

Основные реквизиты организации представлены в таблице 6

Таблица 6 - Основные реквизиты МКП «ГСТК»

Наименование реквизита	Код реквизита
1	2
ОГРН	1022800514659
ИНН	2801011625
КПП	280101001

1	2
Код ОКПО	01458876
Код ОКАТО	10401000000
Вид собственности	14-Муниципальная собственность
Вид организации по классификации ОКОГУ	Муниципальные организации
ОКОПФ	65143
ОКТМО	10701000
Регистратор	Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области
ЕГРЮЛ	1022800514659 от 17.08.2002г.

Основными видами деятельности Муниципального казенного предприятия города Благовещенска «Городской сервисно-торговый комплекс» являются:

- Удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки;
- Производство общестроительных работ;
- Декоративное садоводство и производство продукции питомников;
- Внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;
- Хранение и складирование прочих грузов;
- Деятельность троллейбусного транспорта;
- Строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
- Розничная торговля цветами и другими растениями, семенами и удобрениями;

– Розничная торговля сувенирами, изделиями народных художественных промыслов, предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями;

– Проведение санитарно - технических работ;

– Организация перевозок грузов;

– Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;

– Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

– Аренда торгового оборудования;

– Предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;

– Производство малярных работ;

– Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

В состав организационной структуры МКП «ГСТК» в 2015 году входят следующие основные подразделения:

– Торговый центр «Центральный»;

– Торговый центр № 1;

– Торговый центр № 2;

– Торговый центр «Автомобильный»;

– Подразделение «Ритуальные услуги»;

– Подразделение санитарной очистки и озеленения;

– Подразделение по ремонту и содержанию дорог;

– Подразделение по эксплуатации и содержанию сетей наружного освещения;

– Подразделение по содержанию средств регулирования и элементов безопасности дорожного движения

Изучение финансово-хозяйственной деятельности МКП «ГСТК» начнем с рассмотрения основных видов статей приносящие прибыль:

– Удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;

- Производство указательных табличек, включая дорожные знаки, номерные знаки и т.п.;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрооборудования, проведению пусконаладочных работ;
- Производство ритуальных (похоронных) изделий;
- Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- Розничная торговля цветами и другими растениями, семенами и удобрениями;
- Розничная торговля сувенирами, изделиями народных художественных промыслов, предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями;
- Погребение и оказание услуг по погребению умерших;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;

Для изучения анализа экономической деятельности МКП «ГСТК» рассмотрим анализ основных экономических показателей МКП «ГСТК», а также динамику и структуру выручки и себестоимости по основным видам деятельности. Результаты расчетов представим в виде таблиц.

Таблица 7 - Анализ основных экономических показателей деятельности МКП «ГСТК»

Показатель	Года			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014г-2013г	2015г-2014г	2014г.-2013г.	2015г.-2014г.
				5	6	7	8
1. Выручка от реализации тыс.руб	234160	255086	350414	20926	95328	108,94	137,37

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
2. Себестоимость продаж, тыс.руб	247325	250057	259578	2732	9521	101,10	103,81
3. Валовая прибыль (убыток) тыс.руб	4837	5029	90836	192	85807	103,97	В 18 раз
4. Прибыль (убыток) от продаж тыс.руб	4791	5029	86959	238	81930	104,97	В 17 раз
5. Прочие доходы, тыс.руб	21394	22526	454621	1132	432095	105,29	В 20 раз
6. Прочие расходы, тыс.руб	26537	27087	449223	550	422136	102,07	В 16 раз
7. Среднесписочная численность персонала, чел.	927	929	929	2	0	-	-
8. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб	23678	-625	80396	-	-	-	-
9. Рентабельность основной деятельности, %	0,01	0,02	0,33	0,01	0,31	-	-
10. Коэффициент текущей ликвидности, %	1,098	1,16	2,2	0,062	1,04	-	-

Показатели деятельности МКП «ГСТК» на протяжении всего рассматриваемого периода характеризуются постепенным ростом выручки от реализации на 20926 тыс. руб. (на 8,94 %) за 2013-2014 г. и на 325328 тыс. руб. (на 37,37 %) в 2015 к 2014 году, объясняемым работой дополнительной бригады.

Прибыль от продаж за анализируемый период в сумме 4791 тыс. руб. получена в 2013 г. и 5029 тыс. руб. в 2014 г., так же имеет тенденцию к росту. Значительное увеличение всех показателей в 2015 году объясняется реорганизацией всего предприятия и присоединения к ней новых

муниципальных предприятий.

Кроме того, деятельность предприятия характеризуется очень низкой рентабельностью, которая на протяжении всего рассматриваемого периода имеет тенденцию к росту. Если в 2013 г. и 2014 г. с каждого рубля, затраченного на производство продукции, работ, услуг предприятие получало по 1 коп. и 2 коп. прибыли соответственно, то по результатам 2015 года этот показатель вырос и составил 33 коп. прибыли с каждого рубля затраченного на производство.

Таблица 8 -Анализ выручки по основным видам деятельности

Наименование	2013г.		2014г.		2015г.	
	сумма, тыс. руб	удельный вес, %	сумма, тыс. руб	удельный вес, %	сумма, тыс. руб	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Услуги по предоставлению торговых мест	117495	46	88012	35	98764	28
Услуги подразделения по санитарной очистке	127054	50	157585	62	47347	14
Карьер ПГС	6544	3	2063	1	1761	1
Подразделение по содержанию средств регулирования и элементов безопасности дорожного движения	-	-	-	-	14994	4
Подразделение «Ритуальные услуги»	-	-	-	-	142381	41
Подразделение по эксплуатации и содержанию сетей наружно освещения	-	-	-	-	30093	9

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
Подразделение по ремонту и содержанию дорог	-	-	-	-	4670	1
Прочие	1973	1	7425	3	10410	1
Итого	253068	100	255086	100	350420	100

Из данной таблицы видно, что наибольший удельный вес в выручке предприятия до 2015 года занимали услуги оказываемые подразделением МКП «ГСТК» по санитарной очистке города. В 2013 году эта сумма составила 127054 тыс. руб., что составляла ровно половину от общей суммы выручки. В 2014 году это значение выросло на 12 % и составило уже 157585 тыс. руб. Услуги, оказываемые данным подразделением, включают в себя: вывоз и утилизацию твердых бытовых отходов от юридических лиц и населения города, удаление и транспортировку жидких бытовых отходов, услуги автотранспорта, организация общегородских мероприятий, уборку магистральных улиц и иных социально-значимых для города услуг. Объем выручки от услуг по предоставлению торговых мест снизился с 117495 тыс. руб. в 2013 году до 88012 тыс. руб. в 2014 году в связи с выбытием Торгового центра «Автомобильный» с 1 октября 2013г.

В 2015 году, после присоединения муниципальных предприятий, наибольший удельный вес в выручке предприятия стали занимать услуги оказываемые подразделением МКП «ГСТК» «Ритуальные услуги» в размере 142381 тыс. руб. или 41 % от общей суммы выручки. Виды деятельности, осуществляемые данным подразделением, включают в себя: изготовление и розничную торговлю ритуальными принадлежностями, услуги захоронения и т.д. Рост объема выручки от услуг по предоставлению торговых мест увеличился в связи с включением в состав выручки от данного вида деятельности Торгового центра «Автомобильный» в рамках реорганизации путем присоединения МКП «ДЭУ».

Таблица 9- Анализ себестоимости по основным видам деятельности

Наименование	2013		2014		2015	
	сумма, тыс. руб	удельный вес, %	сумма, тыс. руб	удельный вес, %	сумма, тыс. руб	удельный вес, %
Услуги по предоставлению торговых мест	76827	29,7	64221	26	74138	29
Услуги подразделения по санитарной	165219	63,8	179919	72	41953	16
Карьер ПГС	13496	5,2	3810	2	3086	1
Подразделение по содержанию средств регулирования и элементов	-	-	-	-	5355	2
Подразделение «Ритуальные услуги»	-	-	-	-	111977	43
Подразделение по эксплуатации и содержанию сетей	-	-	-	-	19727	8
Подразделение по ремонту и содержанию дорог	-	-	-	-	1668	1
Прочие	3330	1,3	2107	1	1672	1
Итого	258872	100	250057	100,0	259578	100,0

Из таблицы 9 видно, что до присоединения муниципальных предприятий уровень себестоимости по основным видам деятельности снижается. За период с 2013 по 2014 года наибольший удельный вес в себестоимости занимают услуги, оказываемые подразделением по санитарной очистке. В целом по

основным видам деятельности, предприятием была получена прибыль от продаж в размере 5029 тыс. руб.

В 2015 году наибольший удельный вес в себестоимости по основным видам деятельности занимают услуги оказываемые предприятием МКП «ГСТК» «Ритуальные услуги» в размере 43 % или 111977 тыс. руб.

Таблица 10 -Коэффициентный анализ деятельности МП "ГСТК"

Наименование показателя	Формула расчета	2013 г.	2014 г.	2015г.
<i>Показатели ликвидности</i>				
1. Величина собственных оборотных средств (т. руб.) функционирующий	Оборотные активы - краткосрочные пассивы.	5394	8224	120307
2.Стоимость чистых активов		62992	62579	671276
3. Коэффициент текущей ликвидности	ОА/КП	1,098	1,16	2,2
<i>Показатели рентабельности</i>				
1. Рентабельность продукции	Прибыль от продаж/выручку	-	0,019	0,24
2. Рентабельность основной деятельности	прибыль от продаж/ затраты на	-	0,02	0,33
3. Рентабельность совокупного капитала	Чистая прибыль/Итог	-	-	0,103

После проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что предприятие способно погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов , об этом свидетельствует рост коэффициента текущей ликвидности. За анализируемый период значение этого показателя

выросло с 1,098 в 2013 году до 2,2 в 2015 году. Так же положительным фактором является и рост рентабельности продукции.

Анализируя отчет о финансовых результатах (Приложение Б) можно увидеть, что в 2014 и 2015 годах совокупные затраты на оплату использованных в течение года энергетических ресурсов составили 18289 тыс. руб. и 25104 тыс. руб. соответственно. Также было установлено что в 2014 году прочие расходы превысили прочие доходы на 4561 тыс. руб. Основной из составляющих прочих расходов является содержание объектов переданных МП «ГСТК» на ответственное хранение. Все это отрицательно влияет на дальнейшее функционирование предприятия.

В 2014г. по предприятию была получена прибыль до налогообложения в размере 1311 тыс. руб., в 2015 году 94541 тыс. руб. Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 31 декабря 2015г. составили 15196 тыс. руб. и 95882 тыс. руб.

2.2 Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации по бухгалтерскому балансу

Анализ финансового состояния МКП «ГСТК» начнем с проведения горизонтального и вертикального методов, то есть с анализа структуры динамики и бухгалтерского баланса.

Цель горизонтального анализа бухгалтерского баланса состоит в том, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных статьях баланса и помочь принять организации решение в отношении того, каким образом продолжать свою деятельность.

Горизонтальный анализ заключается в сопоставлении финансовых данных предприятия за два прошедших года в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы выявить тенденции изменения статей баланса или их групп и на основании этого исчислить базисные темпы роста.

Методика анализа достаточно проста: последовательно во второй, третьей и четвертой колонках помещают данные по основным статьям. Затем в пятой колонке вычисляется абсолютное отклонение значения каждой статьи баланса.

В последней колонке определяется относительное изменение в процентах каждой статьи.

Таблица 11- Горизонтальный анализ активов МКП «ГСТК»

Показатели	Года			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013, тыс. руб.	2014, тыс. руб.	2015, тыс. руб.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.
	1	2	3	4	5	6	7
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	68256	67017	553405	-1239	486388	-1,82	725,77
В том числе:							
Основные средства в организации	67768	66529	547966	-1239	481437	-1,83	723,65
Строительство объектов основных средств	488	488	610	0	122	0	25,00
Приобретение объектов основных средств	-	-	102	-	-	-	-
Финансовые вложения	5415	2	2	-5413	0	-99,46	0
Отложенные налоговые активы	351	327	3162	-24	2835	-6,84	866,97
Итого по разделу 1	74022	67346	556570	-6676	489224	-9,02	726,43
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	9063	8217	80142	-846	71925	-9,33	875,32
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	4440	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	32299	25531	53330	-6768	27799	-20,95	108,88

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13878	20800	3500	6922	-17300	49,88	-83,17
Денежные средства и денежные эквиваленты	3300	2122	75828	-1178	73706	-35,70	3473,4 2
Прочие оборотные активы	2114	1946	3308	-168	1362	-7,95	69,99
Итого по разделу 2	60654	58617	220547	-2037	161930	-3,36	276,25
Баланс	134676	125963	777114	-8713	651151	-6,47	516,94

Проведя горизонтальный анализ баланса видно, что к концу 2015 года наблюдается увеличение баланса на 651151 тыс. руб. Это прежде всего связано с увеличением внеоборотных активов на 489224 тыс. руб. Так же не малую роль сыграло присоединение муниципальных предприятий, которые значительно повысили потенциал предприятия так как с 2013 по 2014 год практически все показатели статей баланса имели отрицательные значения.

Таблица 12-Горизонтальный анализ пассивов МКП «ГСТК»

Показатели	Года			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013, Тыс. руб.	2014, Тыс. руб.	2015, Тыс. руб.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.	2014г.- 2013г.	2015г.- 2014г.
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставной капитал	40580	40580	-	0	-	0	-
Добавочный капитал	3233	3233	553244	0	550011	0	17012,4 0

Продолжение таблицы 12

Резервный капитал	-	-	16298	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	19180	18767	101734	-413	82967	-2,15	442,09
Итого по разделу 3	62992	62579	671276	-413	608697	-0,66	972,69
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	15000	11875	4375	-3125	-7500	-20,83	-63,16
Отложенные налоговые обязательства	1424	116	1226	-1308	1110	-91,85	956,90
Итого по разделу 4	16424	12991	5601	-3433	-7390	-20,90	-56,89
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	46758	42178	95882	-4580	53704	-9,80	127,33
Доходы будущих периодов	8502	8214	4358	-288	-3856	-3,39	-46,94
Итого по разделу 5	55260	50393	100240	-4867	49847	-8,81	98,92
Баланс	134676	125963	777117	-8713	651154	-6,47	516,94

На основании проведенного анализа можно сделать выводы о том, к концу анализируемого периода что имеет место рост собственного капитала на 82967 тыс. руб. В то же время уменьшились долгосрочные обязательства с 16424 тыс. руб. в 2013 году до 5601 тыс. руб. в 2015 году. Отрицательное воздействие на предприятие имеет рост кредиторской задолженности на 127,33 %, связано это прежде всего с задолженностью перед покупателями и заказчиками.

В основе вертикального анализа лежит представление бухгалтерского баланса в виде относительных величин, характеризующих структуру обобщающих итоговых показателей. Обязательным элементом анализа служат динамические ряды этих величин, что позволяет отслеживать изменения в составе средств и источников их покрытия. Таким образом, можно выделить две основные черты вертикального анализа:

– Переход к относительным показателям позволяет проводить сравнительный анализ предприятий с учетом отраслевой специфики и других характеристик;

– Относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике.

Для проведения вертикального анализа актива баланса сумма активов принимается за 100 %. Каждая статья выражается в процентах от общей суммы активов, т.е. определяется удельный вес внеоборотных активов и удельный вес оборотных активов в общей сумме имущества предприятия (валюте баланса). Затем проводят детальный анализ внеоборотных и оборотных активов.

Таблица 13 - Вертикальный анализ активов МКП «ГСТК»

Показатели	Года			Удельный вес, %			Отклонение	
	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	68256	67017	553405	50,68	53,20	71,21	2,52	18,01
В том числе: Основные средства в организации	67768	66529	547966	50,32	52,82	70,51	52,82	17,70
Строительство объектов основных средств	488	488	610	0,36	0,39	0,08	0,03	-0,31
Приобретение объектов основных средств	-	-	102	-	-	0,01	-	-

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовые вложения	5415	2	2	4,02	0,00	0,00	-4,02	0,00
Отложенные налоговые активы	351	327	3162	0,26	0,26	0,41	0,00	0,15
Итого по разделу 1	74022	67346	556570	54,96	53,46	71,62	-1,50	18,15
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	9063	8217	80142	6,73	6,53	10,31	-5,00	8,58
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	4440	-	-	0,57	-	-
Дебиторская задолженность	32299	25531	53330	23,98	20,27	6,86	-18,60	1,48
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13878	20800	3500	10,30	16,51	0,45	-5,92	-3,94
Денежные средства и денежные эквиваленты	3300	2122	75828	2,45	1,68	9,76	-2,00	9,31
Прочие оборотные активы	2114	1946	3308	1,57	0,41	0,43	-1,16	0,02
Итого по разделу 2	60654	58617	220547	45,04	46,54	28,38	1,50	-18,15
Баланс	134676	125963	777114	100	100	100	-	-

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод о том основную долю актива баланса составляют внеоборотные активы в течении анализируемого

периода этот показатель вырос с 54,96 % до 71,62 %. Большую часть в составе оборотных активов занимают основные средства в организации. В разделе оборотных активов таким показателем является дебиторская задолженность что оказывает большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, на финансовое состояние предприятия.

Таблица 14 - Вертикальный анализ пассивов МКП «ГСТК»

Показатели	Года			Удельный вес, %			Отклонение	
	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставной капитал	40580	40580	-	30,13	32,22	-	2,08	-
Добавочный капитал	3233	3233	553244	2,40	2,57	71,19	0,17	68,63
Резервный капитал	-	-	16298	-	-	2,10	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	19180	18767	101734	14,24	14,90	13,09	0,66	-1,81
Итого по разделу 3	62992	62579	671276	46,77	49,68	86,38	2,91	36,70
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	15000	11875	4375	10,18	8,61	0,44	-1,57	-8,17
Отложенные налоговые обязательства	1424	116	1226	0,97	0,81	0,12	-0,16	-0,69
Итого по разделу 4	16424	12991	5601	11,14	9,42	0,56	-1,72	-8,86

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	46758	42178	95882	34,72	33,48	12,34	-1,23	-21,15
Оценочные обязательства	8502	8214	4358	6,31	6,52	0,56	0,21	-5,96
Итого по разделу 5	55260	50393	100240	41,03	40,01	12,90	-1,03	-27,11
Баланс	134676	125963	777117	100	100	100		

Наибольший удельный вес в пассиве баланса занимают капитал и резервы. С 2013 по 2014 года основную долю в этой статье занимал уставной капитал, однако после реструктуризации предприятия в 2015 году основную долю стал занимать добавочный капитал удельный вес которого составил 71,19 %, и это несомненно является положительной тенденцией в работе предприятия. Кроме того негативным фактором является то, что основную часть статьи краткосрочных обязательств занимает кредиторская задолженность это говорит о неспособности предприятия оплатить свои обязательства перед покупателями и заказчиками.

2.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии МКП «ГСТК»

Бухгалтерский и налоговый учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности с помощью программы 1С «Бухгалтерия 8.2». Управление отделом возлагается на главного бухгалтера. В отсутствие главного бухгалтера ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета является заместитель главного бухгалтера имеющего в подчинении шесть штатных бухгалтеров осуществляющих непосредственно расчеты по оплате труда, учет материалов, другие учетно-контролирующие и аналитические функции. Схематически структуру отдела бухгалтерского учета и отчетности можно изобразить следующим образом:

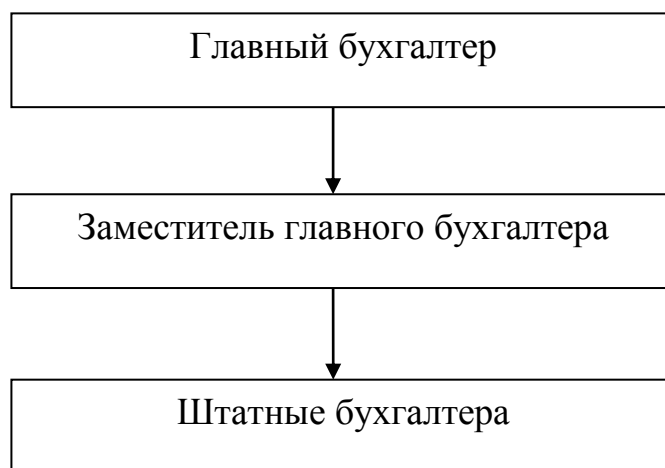


Рисунок 1- Структура отдела бухгалтерского учета в МКП «ГСТК»

Главный бухгалтер в МКП «ГСТК» утверждает должностные инструкции для работников бухгалтерии. Подписывает все бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет доходов и расходов по бюджетным средствам, полученным за счет внебюджетных источников. В состав его обязанностей входит:

- Осуществлять контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расходованием фонда заработной платы, за установлением должностных окладов, проведением инвентаризации денежных средств, товароматериальных ценностей и основных фондов, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности;

- Контролировать своевременность расчетов по заработной плате с работниками, правильность начисления и перечисления платежей в государственные внебюджетные фонды, отвечает за целевое использование средств финансирования;

- Участвовать в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранять потери и непроизводительные затраты;

– Принимать меры по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;

– Участвовать в оформлении материалов по недостаткам, хищениям денежных и товарно-материальных ценностей, контролировать передачу в необходимых случаях материалов в следственные и судебные органы;

– Вести работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, сметы расходов, законности списания с бухгалтерского баланса недостатков, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформлению и сдачи их в установленном порядке в Архив;

– Обеспечивать своевременное составление бухгалтерской отчетности на основе данных первичных документов и бухгалтерских записей, предоставлять ее в установленном порядке в соответствующие органы.

– Оказывать методическую помощь работникам бухгалтерии по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа. Проводить техническую учебу с работниками бухгалтерии, инструктаж с материально-ответственными лицами;

– Выдавать информацию о кредиторской задолженности;

– Вести систематизированный учет положений, инструкций, методических указаний по вопросам учета и отчетности, других нормативных документов, относящихся к компетенции бухгалтерской службы.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, обеспечения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов, взносов), в МКП «ГСТК» на текущий финансовый год была подписана учетная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета утвержденная приказами № 196-а, 197-а от 31 декабря 2014 года. Основными

положениями данных приказов являются:

- Датой реализации для исчисления НДС является дата отгрузки товаров, работ, услуг;
- Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления;
- Способ оценки сырья и материалов при их отпуске в производство средней стоимости;
- Начисление амортизации линейный метод;
- Создается резерв по сомнительным долгам;
- Создается резерв по отпускам.

В муниципальном казенном предприятии «ГСТК» целевое финансирование происходит в виде субсидий. Субсидии представляют собой средства, предоставляющиеся казенному предприятию города Благовещенск на безвозмездной и безвозвратной основе на возмещение затрат, связанных с выполнением заказа по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенск. Главным распорядителем субсидий является управление коммунального хозяйства администрации города Благовещенск.

В учетной политике организации прописано, что все средства полученные в виде целевых поступлений учитываются по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счётом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а их списание отражаются по дебиту счёта 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счётом 91-1 «Прочие доходы».

Предоставление субсидий может осуществляться только при соблюдении следующих условий:

- Субсидии предоставленные казенным предприятиям города Благовещенска на должны использоваться только на возмещение затрат, связанных с выполнением заказа по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска;

– В бюджете города Благовещенска на текущий финансовый год предусмотрено финансирование на заявленные юридическими лицами цели.

Так же управление жилищно-коммунального хозяйства города Благовещенск имеет право предоставлять субсидии казенным предприятиям только в том случае, если они соответствуют установленным критериям :

– Наличие специализированной автотранспортной техники для выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска (в т.ч. автогрейдеры, погрузчики, самосвалы, каналопромывочные машины и т.д.);

– Наличие у казенного предприятия города Благовещенска, претендующего на получение субсидии квалифицированного персонала для выполнения работ по предмету субсидии;

– Отсутствие решения арбитражного суда о признании получателя субсидии банкротом и о введении в отношении казенного предприятия одной из процедур банкротства;

– Отсутствие задолженности по уплате налогов и сборов, обязательных платежей в бюджеты различных уровней;

– Наличие доведенного учредителем до казенного предприятия города Благовещенска обязательного для исполнения заказа по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска.

Если соблюдаются все условия и критерии отбора лиц, имеющих право на получение субсидий, то между казенным предприятием претендующим на получение субсидий и Главным распорядителем заключается договор на текущий финансовый год о предоставлении субсидий. Для заключения данного договора организации необходимо предоставить в короткие сроки следующие документы:

– Копии учредительных документов, копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица, копию свидетельства о

постановке на учет в налоговом органе, документы, подтверждающие полномочия руководителя (приказ, решение, доверенность и др.);

– Согласованные и утвержденные в установленном муниципальным нормативно-правовым актом города Благовещенска порядке основные плановые показатели деятельности казенного предприятия города Благовещенска;

– Бухгалтерский отчет (все формы баланса) за последний отчетный период и предшествующий финансовый год;

– Заявку на получение субсидии на текущий финансовый год (Приложению № В);

– Расчет размера субсидии на текущий финансовый год (Приложению № Г);

– Реестр техники, подписанный руководителем и главным бухгалтером;

– Список персонала, участвующего в выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска, подписанный руководителем и главным бухгалтером;

– Справку из налогового органа об отсутствии задолженности по уплате налогов и сборов, обязательных платежей в бюджеты различных уровней по состоянию на 1-ое число месяца, в котором представлены документы;

– Выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), выданную налоговым органом не ранее 5 (пяти) рабочих дней до дня подачи заявления на получение субсидии, или сведения о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя), размещенные на официальном сайте налогового органа в сети Интернет не ранее 5 (пяти) рабочих дней до дня подачи заявления на получение субсидии и заверенные печатью и подписью казенного предприятия.

– Гарантийное письмо казенного предприятия города Благовещенска о принятии на себя обязательств, по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска в соответствии с требованиями технических

регламентов, ГОСТов и других нормативно-правовых актов, а также ответственности перед Главным распорядителем и третьими лицами за ненадлежащее содержание и ремонт улично-дорожной дорожной сети города Благовещенска.

Главный распорядитель рассматривает представленные документы в течение 3 (трех) рабочих дней и на их основании принимает одно из следующих решений:

1. Отказать в предоставлении субсидии на основании:

а) Предоставления казенным предприятием не всех документов для заключения договора;

б) Казенное предприятие не соответствует установленным критериям отбора;

в) Выявление в предоставленных документах недостоверной информации;

г) Казенное предприятие не соответствует условиям предоставления субсидий

2. Заключает с казенным предприятием договор о предоставлении субсидии на текущий финансовый год в течение 10 (десяти) дней со дня представления документов.

После заключения договора, для получения субсидий казенное предприятие должно ежемесячно предоставлять Главному распорядителю следующие документы:

- Заявку на получение субсидии за отчетный период (Приложение В);
- Расчет размера субсидии за отчетный период (Приложение Г);
- Отчет о фактическом выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска за отчетный период (Приложение Д) с приложением фотоматериалов;
- План-график выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска за отчетный период (Приложение Е);

Предоставление субсидии казенному предприятию города

Благовещенска «ГСТК» осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевом счете Главного распорядителя, открытом в финансовом управлении администрации города Благовещенска, в размере, не превышающем размеры бюджетного финансирования на выполнение обязательного заказа по содержанию и ремонту улично-дорожной сети, предусмотренные основными плановыми показателями деятельности казенного предприятия города Благовещенска, согласованными и утвержденными в установленном муниципальным правовым актом города Благовещенска порядке.

Перечисление субсидии осуществляется Главным распорядителем в установленном порядке на расчетный счет организации, открытый в кредитной организации, на основании представленного в финансовое управление администрации города Благовещенска (вместе с платежным поручением на перечисление субсидии) договора и расчета размера субсидии за отчетный период.

Так как получение субсидий в МКП «ГСТК» происходит постфактум, т.е. предприятие изначально использует свои средства для совершения тех или иных операций, а в последующем Главный распорядитель, в лице Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Благовещенск, возмещает понесенные организацией затраты, то все затраты понесенные до перечисления учитываются на счете 20 «Основное производство». В МКП «ГСТК» для отражения в бухгалтерском учете все перечисленные выше действия отображаются следующими проводками указанными в таблице 15.

Таблица 15- Порядок поступления и использования субсидий в МКП «ГСТК»

Дебет	Кредит	Содержание операции
76	86	Отражена задолженность по расходам связанным с производством основного вида деятельности
51	76	Отражено поступление субсидии на расчетный счет организации

86	91-1	Расходование субсидий, для покрытия расходов понесенных при осуществлении деятельности
----	------	--

Подводя итоги хотелось бы отметить, что МКП «ГСТК» является коммерческой организацией, основными видами деятельности которой является:

- Очистка и обслуживание сточных сооружений;
- Проведение санитарно - технических работ;
- Содержание и ремонт улично-дорожной сети города;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки;
- Внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;
- Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Бухгалтерия 8.2» строго в соответствии с законом о бухгалтерском учете непрерывно с момента ее регистрации.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности организации выяснилось, что выручка за 2015 год составила 350414 тыс. руб., что на 95328 тыс. руб. больше чем в прошлом году. Это обосновывается тем, что после реорганизации и присоединения новых муниципальных предприятий наибольший удельный вес стали занимать услуги в сфере ритуальной деятельности оказываемые подразделением МКП «ГСТК» в размере 142381 тыс. руб. или 41 % от общей суммы выручки.

Субсидии в организации предоставляются в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке Главному распорядителю в лице управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Благовещенска, на

безвозмездной и безвозвратной основе на возмещение затрат, связанных с выполнением заказа по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска. Субсидия предоставляется.

Все субсидии полученные МКП «ГСТК» учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». По кредиту отражаются поступления средств целевого финансирования, а по дебиту их использование. Движение и использование субсидий отражаются в ведомости учета движения средств целевого финансирования.

В целях более глубокого и детального изучения всех особенностей целевых средств далее будут рассмотрены такие аспекты как контроль за соблюдением использования средств целевого назначения, а так же анализ их поступления и использования.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В МКП «ГСТК»

3.1. Бухгалтерский учёт целевых средств и организация контроля за их использованием

Как уже отмечалось ранее в выпускной квалификационной работе, использование субсидий в МКП «ГСТК» происходит строго по целевому назначению с соблюдением всех условий их предоставления. Учет по этим средствам ведется на счете 86 «Целевое финансирование» Кредитуя этот счет в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в бухгалтерском учете будут отражаться поступление целевых средств, если же данный счет будет отображаться по дебиту в корреспонденции со счетам 91-1 "Прочие доходы "получим их использование.

Для получения субсидий МКП «ГСТК» необходимо заключить договор с Главным распорядителем о предоставлении субсидий на текущий финансовый год. На основании этого договора казенное предприятие должно ежемесячно предоставлять Главному распорядителю следующие документы:

- Заявку на получение субсидии за отчетный период (Приложение В);
- Расчет размера субсидии за отчетный период (Приложение Г);
- Отчет о фактическом выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска за отчетный период (Приложение Д) с приложением фотоматериалов;
- План-график выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска за отчетный период (Приложение Е);

В течение пяти рабочих дней с момента предоставления документов, Главный распорядитель проверяет предоставленный расчет размера субсидии, отчет о фактическом выполнении за отчетный период, после чего в течение 3 рабочих дней направляет заявку в финансовое управление администрации города Благовещенска на финансирование субсидии, а за декабрь - не позднее 25 декабря текущего года при наличии финансовых средств на лицевом счете

главного распорядителя в пределах лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Перечисление субсидии осуществляется на расчетный счет организации № 40702810600000078919, открытый в ПАО «Азиатско-тихоокеанский банк», на основании представленного в финансовое управление администрации города Благовещенска (вместе с платежным поручением на перечисление субсидии) договора и расчета размера субсидии за отчетный период.

Аналитический учет субсидий на предприятии ведется в специальной ведомости учета средств целевого финансирования. Все операции по фактически понесенным затратам и последующим получением субсидий отражены в таблице 16.

Таблица 16 - Порядок отражения затрат и получение субсидий в МКП «ГСТК»

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
20-2	10-1	Списаны материалы на производство работ по ремонту дорожного покрытия	536 270
20-2	10-3	Списан ГСМ по работе автотранспорта	134 561
20-2	70	Начислена заработная плата работникам занятым в производстве	216 150
20-2	69	Начислены страховые взносы работникам занятым в производстве работ	187 935
91-2	20-2	Отражены расходы на ремонт дорожного покрытия	1 074 916
76	86	Отражена задолженность бюджета по предоставлению субсидий	1 074 916
51	76	Отражено поступление денежных средств в рамках субсидий	1 074 916
86	91-1	Использованы субсидий для погашения расходов по ремонту дорожного покрытия	1 074 916

Для государства целевое финансирование играет большую роль не только для развития экономики, но и для поддержания инфраструктуры в целом. Не малую значимость в таком финансировании имеет возможность контролировать правильность и рациональность использования переданных в безвозмездное пользование средства целевого характера.

Финансовый контроль за целевыми средствами является неотъемлемым элементом управления финансами и денежными потоками с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций. Таким образом можно сказать, что контролирование целевого финансирования – это регламентированная деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов.

В МКП «ГСТК» контролирующим органом выступают Главный распорядитель и управление контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска, которые имеют в пределах установленной компетенции права на осуществление проверки соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидий.

При проведении данного мероприятия МКП «ГСТК» обязана обеспечить контролирующим органам возможность осуществлять контрольные мероприятия по проверке соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидий. По требованию Главного распорядителя и управления контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска, получателю субсидий необходимо предоставить информацию и все соответствующие документы которые будут подтверждать выполнение целей и условий на момент предоставления субсидий. Такими документами в МКП «ГСТК» выступают:

- Заявка на получение субсидий за отчетный период;
- Расчеты размера субсидий за отчетный период;
- Отчет о фактическом выполнении работ за отчетный период;
- План график выполнения работ за отчетный период.

По результатам проверки контролирующими органами составляется документ в котором указывается были ли организацией за рассматриваемый период соблюдены все условия, цели и порядок использования предоставленных субсидий который передается организации. В случае выявления в предоставленных документах недостоверных сведений, не предоставления или несвоевременного предоставления получателем субсидий документов, а так же неисполнении или надлежащего исполнения получателем субсидий обязательств, предусмотренных договором о предоставлении субсидий Главный распорядитель, в лице управления жилищно-коммунальным хозяйством администрации города Благовещенск, приостанавливает предоставление субсидий, а МКП «ГСТК» обязано возвратить полученную сумму целевых средств. При этом Главный распорядитель информирует получателя субсидий о приостановлении предоставления субсидий с указанием причин. В случае, если получатель субсидий не устранит допущенные нарушения в течении трех рабочих дней со дня официального уведомления, выделение субсидий прекращается, а все средства подлежат добровольному возврату получателем субсидий в бюджет города Благовещенск в течении пяти рабочих дней с момента получения соответствующего уведомления.

Подводя итог, следует отметить, что роль контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий достаточно велика и необходима как самим получателям целевого финансирования, так и органам, которые эти средства предоставили. В рассматриваемой организации, контролирующие проверки проводятся не реже чем раз в пол года. Эффективное осуществление контроля за использование средств целевого финансирования, поступающих в МКП «ГСТК», способствует развитию инфраструктуры г. Благовещенска в целом.

3.2. Анализ поступления и использования средств целевого финансирования

Перед проведением анализа субсидий в МКП «ГСТК» необходимо изучить ведомость учета движения средств целевого в которой отражены все поступления и использования средств целевого характера. Для удобства полученные результаты динамики использования целевого финансирования, за последние три года, отобразим в таблице 17.

Таблица 17 - Динамика и структура использования целевых средств в МКП «ГСТК»

Статьи расходов		2013, тыс руб.	2014, тыс руб.	2015, тыс руб.	Абсолютные изменения		Темп прироста, %		Удельный вес, %		
					2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014	2013 г	2014 г	2015 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ремонт дорожного и тротуарно го покрытия	Фактически понесенные расходы	15032 6	31254 8	31057 5	16222 2	- 1973	107,9 1	- 0,63	62,6 1	76,9 7	74,8 5
	Полученные субсидии	14926 7	30676 1	30862 1	15749 4	1860	105,5 1	0,61	62,8 1	79,6 5	75,5 6
Очистка и обслужива ние сточных сооружени й	Фактически понесенные расходы	48376	54128	56434	5752	2306	11,89	4,26	20,1 5	13,3 3	13,6 0
	Полученные субсидии	48152	46278	55497	-1874	9219	-3,89	19,9 2	20,2 6	12,0 2	13,5 9
Озеленени е и окультури вание города	Фактически понесенные расходы	26375	23617	29854	-2758	6237	- 10,46	26,4 1	10,9 9	5,82	7,20
	Полученные субсидии	25891	20194	28164	-5697	7970	- 22,00 3	39,4 7	10,8 9	5,24	6,89
Вывоз мусорных отходов	Фактически понесенные расходы	7531	7834	9736	303	1902	4,02	24,2 8	3,14	1,93	2,35
	Полученные субсидии	6835	5743	8361	-1092	2618	- 15,98	45,5 8	2,87	1,49	2,05
Прочие расходы	Фактически понесенные расходы	7491	7922	8304	431	382	5,75	4,82	3,12	1,95	2,00
	Полученные субсидии	7491	6137	7791	-1354	1654	- 18,07	26,9 5	3,15	1,59	1,91

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого	Сумма затрат понесенных за год	24009 9	40604 9	41490 5	16595 0	8856	69,12	2,18	100	100	100
	Общая сумма полученных субсидий	23766 3	38511 3	40843 4	14745 0	2332 1	62,04	6,05	100	100	100

По результатам таблицы 17 видно, что в течении анализируемого периода, субсидии поступающие от Главного распорядителя значительно меньше чем понесенные затраты предприятия. Это сказывается недостатком средств в бюджете администрации города Благовещенск. Особенно это заметно в 2014 году так как именно этот период был самым переломным для экономики России в целом. В бухгалтерском учете МКП «ГСТК» такой вид убытка отражается проводкой Дебет 91-1 «Прочие доходы предприятия» Кредит 91-2 «Прочие расходы предприятия» С 2013 года организация расходует все больше средств из собственного бюджета и к 2015 году они составили 414905 тыс. руб. Наибольшая часть удельного веса как при расходовании субсидий так и при фактически понесенных затратах приходится на выполнение заказов по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенск. Максимальное значение этого показателя было достигнуто в 2014 году. Фактически было затрачено 312548 тыс. руб. и составило 76,97 % от общей суммы расходов. Субсидировали данный вид затрат на общую сумму в 306761 тыс. руб. Полученную разницу предприятие отразило как убытки от основного вида деятельности. В частности самым затратным участком в 2015 году стал – Новотроицкое шоссе – от кольцевой развязки по улице Калинина до реки Чигиринка. Два километра 170 метров реконструированной дороги обошлись в 71 миллион. Вторым объёмным участком стала улица Магистральная – от моста через Зею до конца путепровода. Сумма ремонта порядка 34 миллионов рублей. Было отремонтировано почти полтора километра дороги. Были заменены леерные

ограждения, которые пришло в негодность. Так же была произведена замена бортового камня, покрытие дороги, покрытие самих переходов, мостовых через улицу Чайковского и через улицу Театральную. Всего в Благовещенске привели в порядок около 50 участков дорог и в отдалённых районах, и в центре. Отремонтировали улицу Политехническую между Ленина и Краснофлотской; улицу Шимановского между Амурской и Горького. Оборудовали светофорами четыре перекрёстка.

Не малую долю субсидий используют и на очистку и обслуживание сточных сооружений с 2013 по 2014 года затраты по этой статье выросли на 5752 тыс. руб. или на 11,89 %. Расходы связанные с вывоз мусорных отходов так же были увеличены с 7491 тыс. руб. в 2013 году до 9736 тыс. руб. в 2015 году. Наименьшая часть субсидий с 2013 по 2015 года была использована для покрытие общехозяйственных расходов. Рост всех этих показателей говорит о активном участии организации в развитии инфраструктуры города.

В составе прочих услуг учитывались расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, расходы на служебные командировки и поездки, а так же оплата услуг связи, электроэнергии и прочее. Если у организации образуются остатки субсидий неиспользованных в отчетном финансовом году, то они должны быть возвращены в бюджет города Благовещенска в текущем финансовом году получателем субсидий. Расходы предприятия для получения субсидий отображены на рисунке 2.

Элементы затрат на озеленение и окультуривание города для получения субсидий

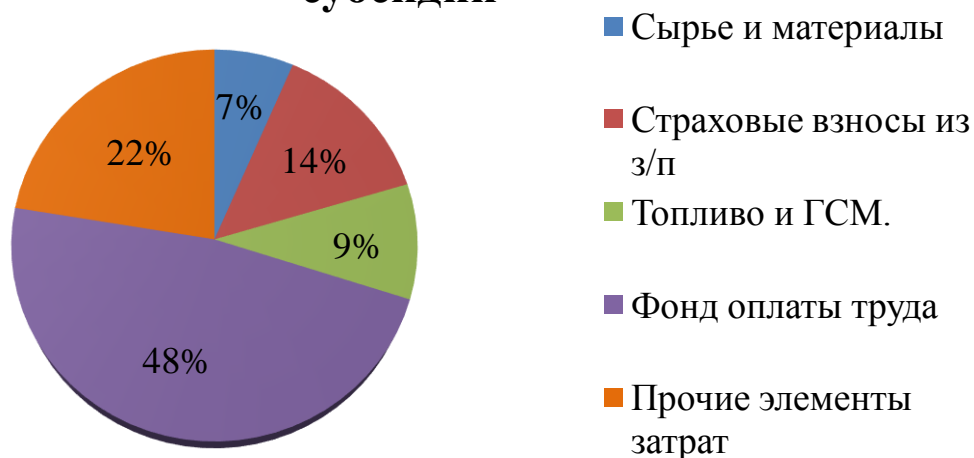


Рисунок 2 - Структура расходов предприятия для получения субсидий на примере озеленения и окультуривания города

Из рисунка 2 видно, что наибольший процент затрат приходится на фонд оплаты труда и составляет 48 %. На элемент затрат связанный со страховыми взносами приходится 14 % от общих затрат на озеленение и окультуривание города. На топливо и ГСМ, сырье и материалы приходится 9 % и 7 % соответственно. На прочие элементы затрат приходится 22 % которые включают в себя затраты на спецодежду, на ремонт и обслуживание оборудования, автотранспорта, зданий и сооружений.

Итак, подводя итоги вышесказанному хотелось бы отметить, что в МКП «ГСТК» за рассматриваемый период все средства целевого характера бы полностью оприходованы, однако при изучении ведомости учета средств целевого финансирования было выявлено, что синтетический учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование» без разделение его по субсчетам в зависимости от направления деятельности. Этот факт не позволяет детализировать остаток по счетам на конец отчетного месяца. В результате чего организация может допустить нецелевое

расходование средств финансирования, что приведет к возникновению объекта налогообложения налогом на прибыль организаций.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета средств целевого финансирования

Ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций, находящихся на территории РФ, а также филиалов и представительств иностранных компаний.

Главными задачами при ведении бухгалтерского учета являются:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В настоящее время умение своевременно и эффективно совершенствовать бухгалтерский учет является положительным показателем как для бухгалтерии, так и для предприятия в целом.

Бухгалтерский учет в МКП «ГСТК» ведется строго в соответствии с законом о бухгалтерском учете, автоматизировано с помощью программы 1С «Бухгалтерия 8.2». Все целевые поступления и их использования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». По кредиту данного счета в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражают поступление целевых средств, а по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетам 91-1 "Прочие доходы" отражают их использование. Все данные о поступлении и использовании субсидий в МКП «ГСТК» фиксируются в специальной ведомости учета средств целевого финансирования.

Однако, по итогам изучения бухгалтерского учета средств целевого финансирования в условиях изучаемой организации МКП «ГСТК», как уже отмечалось ранее, имеет место не достаточно хорошая организация аналитического учета полученных и израсходованных средств. Синтетический учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование» без разделения по субсчетам в зависимости от направления расходов.

Ведомость учета движения средств целевого финансирования не позволяет детализировать остаток средств на конец месяца. В результате исследуемая организация может допустить нецелевое расходование средств финансирования, что приведет к возникновению объекта налогообложения налогом на прибыль организаций.

Для решения данной проблемы муниципальному казенному предприятию «ГСТК» можно порекомендовать ряд мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета средств целевого финансирования.

В первую очередь необходимо организовать детальный аналитический учет средств целевого финансирования на субсчете второго и третьего порядка к синтетическому счету 86 «Целевое финансирование» в соответствии с основными видами деятельности организации. Результаты предлагаемой структуры данного счета приведем в таблице 18.

Таблица 18 Рекомендуемая структура счета 86 «Целевое финансирование»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименования субконто
1	2	3	4
Целевое финансирование	86	1. Расходы, на ремонт улично-дорожной сети	1. Восстановление асфальтобетонного покрытия
			2. Ямочный ремонт
			3. Расходы на ГСМ

1	2	3	4
Целевое финансирование	86	2. Расходы на очистку сточных сооружений	1. обслуживание транспортного средства
			2. Обслуживание компрессионных установок
			3. Обслуживание очистных сооружений
		3. Расходы на озеленение и окультуривание города	1.Посадка и содержание кустарниковых деревьев
			2.Посадка и содержание клумб и цветочных сооружений
			3.Посадка и содержание газона
		4.Расходы на вывоз мусорных отходов	1. обслуживание транспортного средства
			2. Обслуживание мусорных баков
		5.Прочие расходы	1. Расходы, связанные с оплатой труда
			2. Расходы на служебные командировки и деловые поездки

Данные типы субсчетов второго и третьего порядка расположены в зависимости от величины затрат на которые будут направлены целевые средства. Так же, кроме введения субсчетов второго порядка, хотелось бы предложить отобразить данное мероприятие, со следующего отчетного года, в учетной политике с целью последующего применения и избежание возможности использовать средства целевого финансирования, в виде субсидий, не по их первоначальному назначению.

При практическом использовании данного метода ведение бухгалтерского учета субсидий на предприятии может выглядеть следующим образом (Таблица 19).

Таблица 19-Бухгалтерский учет использования субсидий с учетом разделения счета 86 на субсчета второго и третьего порядка

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
Списаны материалы на производство работ по ремонту дорожного покрытия	20-2	10-1	536270
Списан ГСМ по работе автотранспорта	20-2	10-3	134561
Начислена заработная плата и страховые взносы работникам занятым в производстве	20-2	70,69	404085
Отражены расходы на ремонт дорожного покрытия	91-2	20-2	1074916
Отражена задолженность бюджета по предоставлению субсидий	76	86	1074916
Отражено поступление денежных средств в рамках субсидий	51	76	1074916
Отражены использование субсидий для погашения расходов по ремонту дорожного покрытия	86-1-1	91-1	536270
Отражены использование субсидий для погашения расходов по ГСМ	86-1-3	91-1	134561
Отражены использование субсидий для погашения задолженности по заработной плате и страховым взносам работников	86-5-1	91-1	404085

Таким образом хотелось бы отметить, что МКП «ГСТК» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется в программе 1С «Бухгалтерия 8.2». Целевые поступления, в виде субсидий, отражаются на синтетическом счете 86 «Целевое финансирование». Контроль за соблюдением получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидий осуществляет контролируемые органы, в лице Главного распорядителя и управление контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска. За рассматриваемый период все предоставленные предприятию субсидии были полностью реализованы. В плане усовершенствования бухгалтерского учета целевых средств было предложено разработать субсчета второго порядка для синтетического счета 86 «Целевое финансирование», что будет позволять детализировать остаток средств на конец месяца и не допустить нецелевое расходование средств финансирования, которое может привести к возникновению объекта налогообложения налогом на прибыль организаций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целевые средства- это средства, предоставляемые организации на безвозмездной и безвозвратной основе использование которых разрешено в строго определенных целях. Поступление средств целевого назначения может осуществляться за счет ассигнований из местного, регионального, и государственного бюджета, за счет взносов от физических лиц, фондов специального назначения, а так же средств, поступающих от иных организаций и лиц.

В ходе исследования бухгалтерского учета и анализа использования средств целевого назначения была достигнута поставленная цель и решены все необходимые задачи. Подводя итоги проделанной работы, и обобщая полученную информации можно сделать ряд выводов.

В теоретической части выпускной работы были изучены, цели, виды и назначение целевых средств. Кроме того было установлено что бухгалтерский учет средств целевого финансирования осуществляется с применением счета 86 «Целевое финансирование». Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета, а использование полученных средств по целевому назначению отражается по дебету данного счета.

Практическая часть дипломной работы была посвящена изучению методики бухгалтерского учета средств целевого финансирования в условиях рассматриваемой организации. В ходе анализа выяснилось, что объем полученных средств целевого финансирования в 2015 г. составил 414905 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом финансирование увеличилось на 8856 тыс. руб. или на 2,18 %, по сравнению с 2013 г. – на 174806 тыс. руб. Полученные средства расходовались преимущественно на покрытие расходов связанных с основным видом деятельности рассматриваемого предприятия. Однако в связи с нехваткой средств в бюджете Администрации Благовещенского района размер субсидий, в течении всего рассматриваемого

периода, был значительно меньше чем понесенные затраты организацией. Так в 2015 году размер полученных субсидий составил 408434 тыс. руб., что на 6516 тыс. руб. меньше. Все понесенные убытки учитываются в бухгалтерском учете организации проводкой Дебет 91-1 «Прочие доходы организации Кредит 91-2 «Прочие расходы организации»

Особенности бухгалтерского учета средств целевого финансирования в МКП «ГСТК» связаны с тем, что в соответствии с Уставом анализируемая организация является коммерческой.

Возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам отражается в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По мере фактического получения средств производится запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В ходе работы выяснилось, что в МКП «ГСТК» контроль за целевым расходованием полученных средств целевого финансирования осуществляет не менее чем раз в год Главный распорядитель в лице управления жилищно-коммунальным хозяйством администрации города Благовещенск

По итогам изучения бухгалтерского учета средств целевого финансирования в условиях была отмечена плохая организация аналитического учета полученных и израсходованных средств. Синтетический учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование» без разделения по субсчетам в зависимости от направления расходов.

Ведомость учета движения средств целевого финансирования не позволяет детализировать остаток средств на конец месяца. В результате исследуемая организация может допустить нецелевое расходование средств финансирования, что приведет к возникновению объекта налогообложения налогом на прибыль организаций.

Было рекомендовано организовать детальный аналитический учет средств целевого финансирования на субсчетах второго и третьего порядка к синтетическому счету 86 «Целевое финансирование» .

Так же, было предложено отобразить данное усовершенствование в учетной политике со следующего отчетного года с целью последующего применения и избежание возможности использовать средства целевого финансирования, в виде субсидий, не по их первоначальному назначению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю. А. Бабаев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 315 с.
- 2 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / П. С. Безруких. – М.: ИНФРА-М, 2013.- 508 с.
- 3 Беликова, Т.Н. Все ПБУ (положения о бухгалтерском учете) с комментариями / Т.Н. Беликова. –М.: Академия, 2012. –648 с.
- 4 Бредихина, С.А. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»/ С.А. Бредихина // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2011. - № 24. – С. 35-39
- 5 Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / С. М. Бычкова. – М.: Эксмо, 2009. - 267 с.
- 6 Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс]/ buhgalteria.ru – Экономический словарь бухгалтера 2013. URL: <http://www.buhgalteria.ru/> (дата обращения: 15.04. 2016)
- 7 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: Учебное пособие / В. Г. Гетьман. – М.:Проспект, 2011. – 356 с.
- 8 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: Новосибирск, КноРус, 2012. – 808 с.
- 9 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 07.02.2011) // «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996 – № 5 – ст. 410;
- 10 Грибанова, З. М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / З. М. Грибанова. – М.: ДРОФА, 2012- 327 с.
- 11 Ерофеева, В. А Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / В. А. Ерофеева. – М.: ДРОФА, 2012. – 218 с.
- 12 Закариев, О.З. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения средств целевого бюджетного финансирования/О.З. Закариев// Налоговый вестник. –2011. – № 6. – С. 17–19.

- 13 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учёт, 4-е издание/ Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова. – СПб: Питер. – 2011. – 304с.
- 14 Камышанов, П. И., Бухгалтерский финансовый учет / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ОМЕГА-Л, 2013. – 349с.
- 15 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учёт/ В.Э Керимов. – М.: «Дашков и Ко». – 2012 – 686с.
- 16 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / М.А. Климова. – М.: Бератор–Пресс, 2011. – 574 с.
- 17 Клячин, В.А Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие/ В.А. Клячин. - М.: ДРОФА 2013. - 141 с.
- 18 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет: Учебник./ Е.П. Козлова. - М.: Проспект, 2013. – 412 с.
- 19 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 278 с.
- 20 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. – М.: Юристъ, 2015. – 542 с.
- 21 Кузьмин, Г. Как правильно отчитаться о целевом использовании полученных средств (форма № 6) / Г. Кузьмин // «Экономика и жизнь» - 2012. - № 7. – С. 7-16.
- 22 Кузнецова, Е.Б. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет бюджетных средств» / Е.Б. Кузнецова // Бухгалтерский учет и отчетность. – 2014. - № 17. – С. 35-40.
- 23 Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет: Учебник / А.Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2011. – 235 с.
- 24 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет / Е. М Лебедева. – М.: Академия, 2012. – 327 с.
- 25 Лытнева Н.А. Целевые поступления и целевое финансирование / Н.А. Лытнева // Аудиторские ведомости. – 2014. - № 6. – С. 15-18.
- 26 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учёт и финансовая отчётность в

коммерческих организациях: Учебное пособие/ Н.Л.Маренков – М.: ИНФРА-М, 2013. – 336с.

27 Матюшина Е.В. Целевое финансирование / Е.В. Матюшина // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сфере образования». – 2014. - № 1. – С. 13-19 .

28 Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Волна, 2015. – 438 с.

29 Новиков С.И. Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» / С.И. Новиков // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2013. - № 24. – С. 15-22 .

30 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

31 Палий, Ф. В. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Ф. Палий.- М.:МОСКВА, 2014. - 213 с.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

33 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

34 Постановление Правительства РФ от 17 июля 1995 г. № 714 «Об утверждении порядка контроля за целевым использованием средств краткосрочной финансовой поддержки». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

35 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии/ Н. В. Пошерстник. - М.: Проспект, 2011– 257 с.

36 Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» . [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

37 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

38 Приказ Министерства Финансов РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи ПБУ 13/2000». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

39 Справочно-правовая система « Консультант Плюс» [Электронный ресурс] / consultant.ru –компьютерная справочно-правовая система 2016. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.05. 2016).

40 Станков, П.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ П. А. Станков. – М.: Проспект, 2012. – 310 с.

41 Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» / М.В. Сухов // Главбух. – 2011. - № 24. – С. 22-29.

42 Табурчак, П.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ П.П.Табурчак [и др.]. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 352с.

43 Теплова Н.А. Целевое финансирование организаций / Н.А. Теплова // Упрощенка – 2013. - № 11. – С. 41-43.

44 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учёт: интенсивный курс/ Р.З.Тумасян. – М.: РидГрупп, 2011. – 560с.

45 Указ Президента РФ от 8 июля 1994 г. № 1484 (ред. от 13.04.1996) «О порядке предоставления финансовой поддержки предприятиям за счет средств федерального бюджета». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

46 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

47 Федорова, И.А. Учет целевых бюджетных средств в коммерческой организации / И.А. Федорова // Бухгалтерский учет – 2014. – № 3. – С. 15-19

48 Хобачева, И.В. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)/ И.В. Хобачева // Наш Бухгалтер. – 2011. – № 4. – С. 4-6

49 Шапкин, А.К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: Учебник/ М.: ИНФРА-М, 2012. – 412с.

50 Ширококов, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет/ В. Г. Ширококов. - М.: КноРус, 2011. - 667 с.;

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность МКП «ГСТК»

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2015 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Организация	31	12	2015
Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска "Городской сервисно-торговый комплекс"		по ОКПО	01458876		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801011625		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	90.02		
90.00					
Организационно-правовая форма		по ОКПОФ / ОКФС	42	14	
Муниципальное предприятие		форма собственности			
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
675000, г.Благовещенск, Амурской области, ул. Театральная 276					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	553405	67017	68256
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	547966	66529	67768
	Строительство объектов основных средств	11505	610	488	488
	Приобретение объектов основных средств	11506	102	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	5415
	Отложенные налоговые активы	1180	3162	327	351
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	556570	67346	74022
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	80142	8217	9063
	в том числе:				
	Материалы	12101	50207	7940	9063
	Товары	12104	17785	-	-
	Готовая продукция	12105	12059	277	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	91	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4440	-	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	4439	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	1	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	53330	25531	32299
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1367	221	1669
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	14458	13096	15167
	Расчеты по налогам и сборам	12303	31750	-	-

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	420	43	141
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	55	32	4
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	5280	264	318
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
	Обязательство банка по выплате кредита	12309	4375	11875	15000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3500	20800	13878
	в том числе:				
	Депозитные счета	12406	-	20800	13878
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	75828	2122	3300
	в том числе:				
	Касса организации	12501	260	88	264
	Расчетные счета	12504	74622	987	3015
	Переводы в пути	12511	946	1047	22
	Прочие оборотные активы	1260	3308	1946	2114
	в том числе:				
	НДС по авансам и переплатам	12604	1714	1760	1883
	Расходы будущих периодов	12605	821	186	230
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	773	-	-
	Итого по разделу II	1200	220547	58617	60654
	БАЛАНС	1600	777117	125963	134676

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	40580	40580
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	553244	3233	3233
	Резервный капитал	1360	16298	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	16298	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101734	18767	19180
	Итого по разделу III	1300	671276	62579	62992
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4375	11875	15000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	4375	11875	15000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1226	1116	1424
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5601	12991	16424
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	95882	42178	46758
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	28269	14219	8601
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	16406	11537	12344
	Расчеты по налогам и сборам	15203	4894	9219	17462
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	5741	1948	1976
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	12196	13	467
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	16000	327	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	12376	4914	5908
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4358	8214	8502
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	100240	50393	55260
	БАЛАНС	1700	777117	125963	134676



**Банин Игорь
Васильевич**
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах МКП «ГСТК»

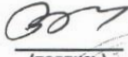
**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Муниципальное казенное предприятие города Благовещенска "Городской сервисно-торговый комплекс"	по ОКПО	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	01458876		
Вид экономической деятельности 90.00	по ОКВЭД	2801011625/280101001		
Организационно-правовая форма Муниципальное предприятие	по ОКФС	70.20.2		
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	42	14	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	350414	255086
	Себестоимость продаж	2120	(259578)	(250057)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	90836	5029
	Коммерческие расходы	2210	(3877)	
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	86959	5029
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2251	843
	Проценты к уплате	2330	(67)	-
	Прочие доходы	2340	454621	22526
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	19411	2456
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	13067	1091
	Доходы в виде восстановления резервов	23403	5603	15139
	Прочие операционные доходы	23404	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	177	299
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	421	1155
	Прочие внереализационные доходы	23407	415937	2386
	Прочие расходы	2350	(449223)	(27087)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(3181)	(1804)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(12637)	(887)
	Отчисление в оценочные резервы	23503	-	-
	Расходы на услуги банков	23504	(1075)	(496)
	Прочие операционные расходы	23505	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23506	(290)	(100)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23507	(1259)	(5589)
	Прочие внереализационные расходы	23508	(413680)	(1762)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	94541	1311
	Текущий налог на прибыль	2410	(8278)	(2220)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(5528)	1673
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1)	308
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(5101)	(24)
	Прочее	2460	(765)	-
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(765)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	80396	(625)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	80396	(625)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Банин Игорь Васильевич**
(подпись) (рашифровка подписи)

31 Марта 2016 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Заявление на получения субсидий

Приложение № 1
к Порядку

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПОЛУЧЕНИЕ СУБСИДИИ

Дата _____

1. Полное наименование казенного предприятия - получателя субсидии:

2. Наименование субсидируемой деятельности:

3. Размер запрашиваемой субсидии:

4. Сумма субсидии за период с «__» _____ 201__ г. по «__» _____ 201__ г.

5. Юридический адрес:

5. Банковские реквизиты казенного предприятия для зачисления средств субсидии:

Приложение:

1. Расчет субсидии.

2. Отчет о выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска

3.

4.

и т.д.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Расчет размера субсидии за отчетный период

Приложение № 2
к Порядку

Расчет
суммы субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по
содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска
за период с «__» _____ по «__» _____ 20__ г.

Наименование работ, услуг	Сумма затрат, рублей	Сумма субсидии, рублей

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о фактическом выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска

Приложение № 3
к Порядку

Отчет

о выполнении работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города
Благовещенска

за период с «__» _____ по «__» _____ 20__ г.

Номер по порядку	Наименование работ	Обоснование расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб. *
1	2	3	4	5	6	7

* стоимость выполненных работ, подтверждается документами о фактических затратах

Сдал _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

Проверил _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

Принял _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

ПРИЛОДЖЕНИЕ Г

План-график выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города Благовещенска

Приложение № 4
к Порядку

СОГЛАСОВАНО:

«__» _____ 20__ г.

План - график
на выполнение работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети города
Благовещенска
за период с «__» _____ по «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование работ	Место проведения работ	ед. изм.	Срок выполнения работ	Примечание

Составил _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

Проверил _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)