МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского управленческого учета

**НАУЧНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ**

**по теме:**

**«Финансовый учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждениях правоохранительных органов»**

**Выполнили:**

Кабачая Александра Викторовна студентка 5 курса специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Недолина Алина Станиславовна студентка 4 курса направления 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

**Научный руководитель**: к.э.н., доцент Татаринова М.Н.

Ставрополь, 2021

# Введение

Масштабы современных вызовов и угроз, стоящих перед Российской Федерацией, повышают требования к работе правоохранительных органов, диктуют необходимость разработки мер, позволяющих повысить эффективность деятельности. Важнейшая роль здесь принадлежит совершенствованию системы социальных гарантий, предоставляемых сотрудникам правоохранительных органов.

Участок расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учетно-аналитической системе учреждений правоохранительных органов, является одним из наиболее трудоемких и ответственных в работе бухгалтера. Он должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется, тем, что трудовой деятельности сотрудников системы правоохранительных органов присущ высокий риск производственных травм и профессиональных заболеваний, что существенно снижает общий уровень их жизни и создает значительные угрозы их здоровью. Организация обеспечения защиты жизни и здоровья сотрудников и контроль над её осуществлением относится к приоритетным задачам в учетно-аналитической системе безопасности каждого учреждения.

Объектом исследования в данной работе является Главное управление МЧС России по Ставропольскому краю.

Предмет исследования – учетно-аналитическая система материального стимулирования персонала Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю.

Целью научной работы является, на основе анализа кадровой политики учреждения правоохранительных органов разработать меры улучшения финансового учета и контроля в системе расчетов по социальному страхованию и обеспечению, с целью повышения производительности деятельности.

В соответствие с поставленной целью в работе должны быть решены следующие задачи:

1. проанализировать систему стимулирования труда сотрудников Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю;
2. провести оценку системы финансового учета и контроля Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению
3. предложить рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной системы Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты, монографии, научные и учебные издания по экономической безопасности, экономике, бухгалтерскому учету и контролю, материалы периодических изданий, посвященные вопросам социального страхования и обеспечения, бухгалтерская отчетность ГУ МЧС России по Ставропольскому краю за 2017-2019г., положение учреждения, учетная политика учреждения.

В процессе исследования применялись наиболее распространенные приемы и методы экономических исследований: наблюдение, монографический, обобщение, абстрактно-логический, экономико-статистический, анкетирование, графический, сопоставление, детализация и др.

Практическая значимость ислледоваьельской работы заключается в выводах, которые помогут учреждению улучшить учетную систему социального страхования и обеспечения сотрудников.

**1 Учетно-контрольные аспекты деятельности учреждений правоохранительных органах**

Правоохранительные органы — это обособленная группа государственных органов, осуществляющая деятельность по защите прав и свобод человека, охране правопорядка и законности в обществе и государстве [19].

В изученных литературных источниках выделяются государственные и негосударственные правоохранительные органы [28].

Божьев В.П. считает, что система государственных правоохранительных органов в России состоит из следующих простых и сложных (по структуре) органов [23]:

1. Суды (общей юрисдикции и конституционные) – осуществление правосудия и конституционного контроля.
2. Прокуратура РФ – надзор за соблюдением Конституции, ее законов, надзор за осуществлением оперативно-розыскной деятельности и исполнением законов судебными приставами.
3. МЧС России – поисково-спасательная, горноспасательная, противопожарная деятельность, а также гражданская оборона, защита населения и экстренная психологическая помощь.
4. Следственный комитет РФ – независимый от других органов, осуществляющий оперативно-розыскную деятельность особо серьезных правонарушений.
5. Федеральная служба безопасности (ФСБ) – федеральный орган исполнительной власти, деятельность которого направлена на обеспечение безопасности Российской Федерации (контрразведка, борьба с терроризмом и особо опасными формами преступности, разведка, пограничная деятельность, обеспечение информационной безопасности, борьба с коррупцией).
6. Министерство внутренних дел РФ – федеральный орган исполнительной власти, занятый выработкой и реализацией политики государства, и правовым регулированием в сфере внутренних дел. Ключевая составная часть МВД – полиция, имеющая сложную структуру, каждое ее подразделение занято узкоспециализированной деятельностью.
7. Федеральная служба по контролю за оборотом наркотиков.
8. Налоговые службы.
9. Федеральная таможенная служба.
10. Нотариат.
11. Адвокатура.
12. Министерство юстиции РФ:
13. Федеральная служба исполнения наказаний;
14. Федеральная служба судебных приставов.

Газетдинов Г.В. относит к негосударственным организациям обеспечения правоохраны частные детективные и охранные службы [29].

Таким образом, по нашему мнению, все правоохранительные органы, как в России, так и в других странах можно разделить на три вида:

1. Органы выявления и расследования правонарушений.
2. Органы юридической помощи.
3. Органы обеспечения правопорядка и безопасности.

Организация учетно-аналитического обеспечения будет зависеть от организационно-правовой формы деятельности правоохранительного органа. Государственные органы ведет бюджетный учет, не государственные организуют учет как коммерческие организации.

В вопросах бухгалтерского учета и бюджетные учреждения, и коммерческие организации руководствуются одним и тем же законом — Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6].

Однако для каждой сферы разработаны дополнительные нормативные правовые акты. Бюджетники также в работе используют инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и отдельные — для каждого типа государственных (муниципальных) учреждений: казенных, бюджетных или автономных. Для коммерческих структур нормативную базу дополняют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России.

В соответствии с выбранным объектом исследования (ГУ МЧС России по Ставропольскому краю) остановимся на рассмотрении организации учета в государственных правоохранительных органах.

Коблова Г.И. дает следующее определение бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [36].

По мнению Костюковой Е.И. бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализированной на создании учетной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях властных структур бюджетной системы РФ [39]. Определяющие регламентации (правила и указания) бюджетного учета, обязательные в практике бюджетных учреждений, устанавливаются централизованно Министерством финансов России. За последние два года в соответствии с Концепцией реформирования бюджетного процесса, учетом изменений структуры и функций федеральных органов исполнительной власти принят ряд законодательных актов, которые существенно изменили методологию учета бюджетных учреждений.

Государственные правоохранительные органы как правило относятся к казенным учреждениям.

Мизиковский Е.А. рассматривает федеральное казенное учреждение как «...унитарную некоммерческую организацию, не имеющую в качестве своей основной цели извлечение прибыли» [44].

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ)«Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы» [5].

Ламовска О.Г. выделяет основные факторы, влияющие на бюджетный учет в правоохранительных органах рисунок 1 [41].

**Факторы, влияющие на организацию учета**

система нормативного регулирования (План счетов)

учет по статьям бюджетной классификации

сметное планирование и финансирование

казначейская система исполнения бюджета

Рисунок 1 – Основные правовые и организационные факторы, влияющие на систему бухгалтерского учета бюджетных учреждений

Бухгалтерский учет в государственных правоохранительных учреждениях имеет свои особенности. В основе бюджетной системы лежит бюджетирование, ориентированное на результат. Жуклинец И.И. выделяет следующие подходы, на которых реализуется данная система [32]:

1. Целевое использование средств – соответствие целям и результатам. Выделение бюджетных средств осуществляется не в соответствии с планом, а под определенные цели решения определенных производственно хозяйственных задач и программ.

2. Конкуренция программ (нулевой бюджет). Достижение поставленных задач на основе выбора определенных программ, отобранных на конкурсной основе. При этом должен быть решен главный вопрос – доказать, что эти бюджетные средства нужны, что эти расходы обязательно надо включить в лимит расходов.

3. Ведомственная и программная классификация. Реформирование бюджетной сферы ориентировано на автоматизированные системы бюджетного учета, частью которых является План счетов бюджетного учета.

4. Мониторинг результатов позволяет получателю бюджетных средств, в реальном времени отыскивать поставщиков и заказчиков, исполнителей услуг.

Как отмечает в учебном пособии Коблова Г.И., бюджетный учет ведется по методу начисления. Факты хозяйственной деятельности отражаются на счетах бюджетного учета в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты оплаты [36].

Жуклинец И.И. к объектам бюджетного учета относит все факты хозяйственной деятельности, приводящие к образованию [32]:

1. активов;
2. обязательств;
3. доходов;
4. расходов;
5. других объектов.

В учете правоохранительных органов авторы различают финансовые и нефинансовые активы. К финансовым активам относятся все виды денежных средств (в кассе, на лицевом счете и др.), финансовые вложения, все виды дебиторской задолженности. Нефинансовые активы включают объекты, относимые в соответствии с законодательством в состав основных средств, нематериальных, непроизведенных активов и материальных запасов [32,33,39].

Как считает Маслова Т.С., «обязательства – это задолженность по принятым обязательствам, а именно кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда, поставщиками и подрядчиками, бюджетом и государственными внебюджетными фондами по уплате налогов, взносов и сборов и др.» [42].

По мнению Ламковской О.Г., «финансовый результат деятельности учреждений складывается как разница между доходами и расходами. В учете бюджетополучателей, в том числе правоохранительных учреждений, финансовый результат заключается в соответствии расходов, предусмотренных объемами финансирования, фактически произведенным расходам в течение отчетного года» [41].

Финансовая деятельность казенных учреждений правоохранительных органов основывается на исполнении бюджетной сметы. Общие требования к составлению и утверждению бюджетной сметы утверждены Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н [11]. Каждое ведомство утверждает порядок составления, утверждения и исполнения смет в рамках своего ведомства и в соответствии с общими требованиями.

Бюджетная смета составляется на финансовый год. Показатели сметы детализируются в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов.

Для формирования данных об исполнении бюджета казенные учреждения и их распорядители формируют отчет об исполнении бюджета, который, в свою очередь, согласовывается с учетными данными казначейства.

В качестве одного из серьезных инструментов повышения эффективности работы правоохранительного органа является контроль. Контроль включает определенную систему, которая состоит из субъектов, объектов контрольной деятельности, видов, форм контроля [35].

В правоохранительных органах Маслова Т.С. отмечает следующие виды контроля:

- текущий и окончательный контроль;

- плановый и внеплановый;

- сплошной и выборочный;

- прямой и косвенный;

- постоянный и периодический [43].

Следует отметить, что контроль, конечно, должен быть постоянным и непрерывным со стороны руководителя, но при этом нужно соблюдать определенные границы, ведь чрезмерный контроль может ограничить свободу работника, сковать его при выполнении своих функций, то есть привести к обратному эффекту, выраженному в снижении результативности работы сотрудника.

Таким образом, можно сделать вывод, что правоспособность учреждений правоохранительных органов ограничена по сравнению с объемом, предусмотренным не только Гражданским, но и Бюджетным кодексами, они фактически лишены возможности распоряжаться денежными средствами, полученными по смете.

На наш взгляд, специфические особенности учета в правоохранительных органах вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

В то же время недостаточное акцентирование внимания со стороны ученых к теоретическим основам внутренней организации учетной работы правоохранительных органов, может привести к отставанию учреждения от предъявляемых требований со стороны граждан и государства, не будет справляться с поставленными перед нею целями и задачами. Это вызывает необходимость выработки научно обоснованных рекомендаций и новых подходов в организации учетной работы правоохранительных органов.

Далее рассмотрим роль и задачи социального страхования и обеспечения в правоохранительных органах.

**2 Виды социального страхования и обеспечения, применяемые в учреждениях правоохранительных органов**

Для людей, связавших судьбу со службой в пожарной охране и знающих на какие риски они идут, а так же как легко можно потерять здоровье, важно быть твердо уверенным в том, что существуют реальные гарантии поддержки от государства для них самих и членов их семьи.

Социальная защищенность личного состава МЧС России регламентируется законодательством нашей страны, сводом ведомственных нормативных актов, гарантирующими правовую защиту, социальное обеспечение; а также устанавливающими перечень льгот, распространяющихся на сотрудников, военнослужащих, работников МЧС.

Социальным обеспечением называется государственная система материального обеспечения жителей России, что установлена законодательством в этой сфере – в случае серьезных заболеваний, травм, инвалидности, наступившей в их результате; при потере кормильцев; а также некоторые конкретные виды дополнительного обслуживания таких категорий граждан.

Осуществление социального обеспечения ведется за счет целевого выделения средств в рамках государственного бюджета, а также из специально создаваемых фондов.

Социальная защищенность сотрудников, работников МЧС, членов семей, пенсионеров, вышедших в отставку, зависит от многих факторов, например, продолжительности службы, причин увольнения. Основные моменты по этому важному для сотрудников, работников государственных противопожарных служб изложены, прописаны в следующих законодательных актах, ведомственных приказах, нормативных документах:

Конституция РФ дает права на социальную защищенность всех граждан, включая сотрудников, работников силовых ведомств, указывая на то, что Россия является социальным государством поэтому к его обязательствам относится охрана здоровья, труда людей, поддержка инвалидов, развитие системы соцзащиты; установление, выплата государственных пенсий, денежных пособий, других гарантий соцзащиты. Данное направление в общем виде прописано в Федеральном законе от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Приказ МЧС России от 26 октября 2017 г. N 470 "Об утверждении Инструкции об организации работы по обязательному государственному страхованию жизни и здоровья военнослужащих спасательных воинских формирований, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы". Инструкция определяет порядок работы по организации обязательного государственного страхования жизни и здоровья военнослужащих спасательных воинских формирований, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава МЧС России.

Социальное страхование – это одна из форм социальной защиты населения от различных возможных рисков, которые связаны с потерей здоровья, трудоспособности, работы, заработка и прочего дохода. Главной особенностью социального страхования является то, что финансирование на социальное обеспечение производится из специализированных бюджетных фондов, которые формируются целевыми страховыми взносами юридических лиц (работодателей) и физических лиц (работников).

Социальное страхование базируется на принципе гибкой эквивалентности, то есть существует определенная зависимость страховой выплаты от величины страхового стажа и трудового вклада. В социальном страховании активно действует сочетание принципа эквивалентности с принципом коллективной солидарности и объединения рисков.

Система социальной защиты граждан Российской Федерации включает в себя основные элементы:

1. традиционная форма государственной социальной помощи;
2. комплекс федеральных социальных гарантий (социальные услуги);
3. социальное страхование.

Социальное страхование гарантирует застрахованным гражданам полное страховое обеспечение, которое позволяет исполнение страховщиками своих обязательств перед застрахованными гражданами.

Обязательные отчисления, которые производят работодатели из начисленной заработной платы работника, идут в социальные страховые фонды. Такие организации относят к внебюджетным. В России работает три таких внебюджетных фонда социальной направленности.

ПФР – Пенсионный фонд России, который формируется благодаря:

1. страховым взносам (от работодателей, физических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных категорий работающих россиян);
2. отчислениям из Госфонда занятости (в виде возмещения назначения досрочных пенсий, предназначенных для безработных россиян);
3. взносам на добровольной основе от юридических и физических лиц и другим денежным поступлениям.

Эти деньги, накапливающиеся в этом финансовом резерве, предназначаются для выплат, в первую очередь государственных пенсий.

ФСС – Фонд социального страхования, регулярно пополняется за счет отчисления, предусмотренного законодательством нашего государства:

1. страховых взносов (от работодателей, простых граждан, индивидуальных предпринимателей и т. д.);
2. доходов от инвестиций некоторой части финансов фондовых средств (например, вложение их в ценные бумаги, вклады);
3. ассигнований из государственного бюджета федерального уровня для покрытия льготных расходов (для пострадавших россиян в результате аварий или катастроф, типа чернобыльской); сумм штрафов и т. д.

При этом их денежных средств фонда оплачиваются:

1. пособия, официально назначенные при временной нетрудоспособности (больничные, декретные);
2. дополнительные выходные дни, используемые для ухода за ребенком-инвалидом;
3. средства на оплату санаторно-курортного лечения, путевок в детские лагеря с целью оздоровления;
4. содержание детских спортивных школ (аренда помещений, заработная плата тренерам и подобное);
5. расходы на проведение разъяснительной работы среди местного населения.

Федеральное законодательство предусматривает все нюансы, связанные с деятельностью этого внебюджетного фонда, и дает определенные гарантии в выплате всех предусмотренных пособий.

Система социальных гарантий Российской Федерации предусматривает перечисление в адрес внебюджетных фондов страховых платежей и возмещение из ресурсов Фондов в момент наступления страховых случаев.

Тарифы для платежей на соцзащиту от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний устанавливаются Фондом социального страхования в зависимости от вида деятельности компании. Для этого необходимо ежегодно подтверждать основной вид деятельности. Ставка может варьироваться от 0,2 до 8,5 %. Если не подтвердить основной вид деятельности путем подачи заявления по форме, установленной Приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55, то ФСС установит максимально возможный тариф исходя из видов деятельности компании, приведенных в ЕГРЮЛ. Тарифы страховых взносов с оплаты труда представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Тарифы страховых взносов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Взносы | База, руб. | | | Тариф |
| 2020 | 2019 | 2018 |
| В ПФР (на обязательное пенсионное страхование) | 1 292 000 | 1 150 000 | 1 021 000 | 22 % – пока сумма выплат не превысила базу; 10 % – для сумм, превышающих предельную величину |
| **В ФСС (на случай временной нетрудоспособ-ности и в связи с материнством)** | 912 000 | **865 000** | **815 000** | 2,9% **– для сумм, не превышающих предельную величину при превышении базы не надо начислять** |
| В ФФОМС (на обязательное медицинское страхование) | - | | | 5,1% – со всей суммы выплат |

Социальное обеспечение направлено на финансовое обеспечение граждан Российской Федерации при наступлении страховых случаев, признанных в соответствии с федеральным законодательством социально значимыми. Социальное обеспечение выравнивает социальное положение отдельных категорий граждан в сравнении с остальным населением РФ.

Социальное обеспечение – защита самых уязвимых слоев населения, которые в силу объективных и субъективных причин не могут о себе позаботиться самостоятельно: инвалиды, старики, дети, сироты и другие. Социальное обеспечение может носить как имущественный характер помощи (услуги, деньги, вещи), так и неимущественный (помощь социального психолога).

В соответствии с Конституцией Российской Федерации (статья 39) право на социальное обеспечение является одним из основных социальных прав граждан РФ.

Льготы и меры социальной поддержки сотрудникам МЧС закреплены в Федеральном законе № 283-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.12.2012 (в ред. от 01.03.2020 N 29-ФЗ).

Основания и порядок получения льгот будут отличаться для периода прохождения службы в МЧС и после увольнения.

В период прохождения службы сотруднику МЧС гарантировано:

1. льготное пенсионное обеспечение;
2. денежное довольствие, в которое входит месячный оклад по должности, оклад по званию, ежемесячные и дополнительные выплаты;
3. возмещение командировочных расходов;
4. материальная помощь не менее 1 оклада денежного содержания в год;
5. выплаты при переезде на новое место службы (подъемное пособие с учетом членов семьи, суточные);
6. компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;
7. оплата проезда поездом, самолетом и иными видами транспорта при следовании к месту лечения, реабилитации или медосвидетельствования;
8. оплата стоимости проезда в отпуск и обратно, если служба проходит в РКС и МКС, иных удаленных территориях;
9. единовременное пособие при увольнении - 7 окладов месячного содержания (при выслуге более 20 лет), 2 оклада (при выслуге менее 20 лет);
10. дополнительная выплата 1 оклада при увольнении для сотрудников, имеющих государственные награды СССР или РФ;
11. ежемесячная выплата оклада по званию после увольнения, если сотрудник МЧС не приобрел права на пенсию, а его выслуга не превышает 20 лет (при увольнении по оргштатам, по состоянию здоровья и ряду иных оснований ст. 3 закона № 283-ФЗ);
12. выплата при увольнении денежной компенсации за неиспользованные отпуска;
13. компенсация расходов на оплату проезда после увольнения к новому месту жительства и на перевозку личного имущества до 20 тонн;
14. компенсация расходов на наем (поднаем) жилья до обеспечения собственной квартирой;
15. первоочередное предоставление детям сотрудника МЧС мест в детских садах, школах, летних оздоровительных лагерях (в том числе после смерти или гибели льготника).

В законе № 283-ФЗ содержится и блок льгот по обеспечению сотрудника МЧС жильем:

- при выслуге более 10 лет можно получить единовременную социальную выплату на приобретение или строительство жилья с учетом состава семьи (если соблюдены условия ст. 4 закона № 283-ФЗ, т. е. зафиксирована нуждаемость в улучшении жилищных условий, отсутствие жилья в собственности и т. д.);

- получить жилье в собственность за счет бюджета могут члены семьи погибшего сотрудника МЧС либо сам сотрудник при наступлении инвалидности I и II группы в период службы (эта льгота предоставляется вместо единовременной социальной выплаты);

- вместо социальной выплаты можно получить жилье на условиях социального найма, если семья сотрудника МЧС, встала в очередь до 1 января 2005 года.

В перечень дополнительных льгот, гарантированных на время службы и после увольнения, входят:

- медицинское и санаторно-курортное обеспечение в ведомственных учреждениях МЧС и лечебных заведениях общего профиля;

- страхование жизни и здоровья на случай смерти (гибели) в период прохождения службы;

- обеспечение спецформой на период службы.

Отдельные виды льгот будут предоставлены членам семьи погибшего (умершего) сотрудника МЧС, в том числе на компенсацию расходов по услугам ЖКХ, выделение средств на ремонт частного дома и т. д.

В законе № 283-ФЗ не предусмотрены льготы регионального уровня для сотрудников МЧС. Поэтому рассчитывать на них можно только при принятии субъектом РФ собственных нормативных актов. Уточнить информацию о наличии льгот можно в органах соцзащиты, ведомственных органах кадрового и пенсионного обеспечения, на сайтах органа власти субъекта РФ.

Таким образом, социальное страхование и обеспечение сотрудников МЧС — одна из главных привилегий для служащих в ведомстве. Единовременная социальная выплата — отличная возможность для сотрудника МЧС улучшить качество своих жилищных условий. Не стоит отказываться и от остальных положенных льгот. Использование государственной социальной поддержки позволяет повысить уровень жизни, сделать лечение и отдых доступнее.

Подводя итоги, можно с уверенностью сказать, что наше государство не забывает о пожарных и сотрудниках ведомства, обеспечивая им достойный уровень социальной защищенности.

Далее рассмотрим организацию финансового учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждении.

# 3 Учетное обеспечение расчетов по социальному страхованию и обеспечению как база для проведения контрольных процедур

В настоящее время разработка, оптимизация и оценка систем внутреннего контроля является одним из актуальных вопросов теории и практики аудита. Это объясняется тем, что при организации систем внутреннего контроля на должном уровне аудиторские процедуры, направленные на подтверждение достоверности показателей финансовой и управленческой отчетности, значительно упрощаются.

На сегодняшний день важнейшим финансово-правовым органом казенного учреждения как хозяйствующего субъекта является его бухгалтерия. Она сосредоточивает в себе всю важнейшую документацию и информацию, имеет в своем составе высокопрофессиональные кадры и несет практическую ответственность за принятие важных решений или выдачу рекомендаций для их принятия.

Бухгалтерия — единственный поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обязательствах, расчетах и претензиях.

Учетная политика учреждения является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии. В Законе подчеркивается, что система внутреннего контроля каждого предприятия должна соответствовать размеру предприятий, структуре управления, составу и видам деятельности.

Главное управление МЧС России по Ставропольскому краю организует ведение учета и формирование отчетности в соответствии с учетной политикой вышестоящего учреждения - МЧС России.

Обязанности по организации ведения бюджетного учета и хранению документов бюджетного учета возлагаются на заместителя директора Финансово-экономического отдела (далее - заместитель директора ФЭО).

Бюджетный учет в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю ведется в соответствии с рабочим планом счетов, приведенным в приложении N 1 к Учетной политике, и разработанным на основе Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Инструкцией N 162н.

Бюджетный учет в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю ведется автоматизированным способом с применением прикладного программного обеспечения "1С: Бухгалтерия государственного учреждения".

Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом N 52н.

Учетно-аналитическое обеспечение расчетов по социальному страхованию и обеспечению сотрудников ГУ МЧС России по Ставропольскому краю ведется на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда и привязано к фонду отплаты труда каждого сотрудника.

В состав ГУ МЧС России по Ставропольскому краю входят 4 пожарно-спасательных отряда, одна Специализированная пожарно-спасательная часть, центр управления кризисных ситуаций и главное управление - администрация МЧС. Фонд оплаты труда зависит от численности структурных подразделений. Самыми многочисленными являются пожарный отряд 2 и 3 соответственной в фонде оплаты труда их доля 29,92% и 27,80%.

Заработная плата сотрудников МЧС называется денежным довольствием. Денежное довольствие сотрудников состоит из месячного оклада в соответствии с замещаемой должностью (далее - должностной оклад), месячного оклада в соответствии с присвоенным специальным званием (далее - оклад по специальному званию), которые составляют оклад месячного денежного содержания (далее - оклад денежного содержания), ежемесячных и иных дополнительных выплат [9].

Сотрудникам должностные оклады выплачиваются в размерах, установленных Правительством Российской Федерации и приказом МЧС России [11].

Как установлено ст. 420 НК РФ, объектом обложения страховыми взносами для государственных и муниципальных учреждений признаются выплаты и иные вознаграждения, которые они начисляют в пользу физических лиц:

-в рамках трудовых отношений;

-в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг;

- по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;

- подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами для государственных и муниципальных учреждений выплаты и иные вознаграждения, которые они производят (ст. 422 НКРФ):

-в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);

-в рамках договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Согласно п. п. 259, 263 Инструкции по применению Единого плана счетов для расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по страховым взносам на обязательное социальное страхование предназначены счета:

- 303 02 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

- 303 07 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";

- 303 08 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";

- 303 09 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";

- 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

- 303 11 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии".

Так, в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю при начислении заработной платы составляются проводки, представленные в табл. 2.

Таблица 2 - Хозяйственные операции по начислению заработной платы и страховых взносов в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Операция | Дебет | Кредит | Сумма (руб.) | Первичный документ |
| 1 | Начислена заработная плата | 1.401.20.211 | 1.302.11.730 | 1 400 000 | Табель учета использова­ния рабочего времени (ф. 0504421)   Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц | 1.302.11.830 | 1.303.01.730 | 182 000 |
| 3 | Начислены страховые взносы на обязательное со­циальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9% | 1.401.20.213 | 1.303.02.730 | 40 600 |
| 4 | Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,2% | 1.401.20.213 | 1.303.06.730 | 2 800 |
| 5 | Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС - 5,1% | 1.401.20.213 | 1.303.07.730 | 71 400 |
| 6 | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - 22% | 1.401.20.213 | 1.303.10.730 | 308 000 |
| 7 | Приняты денежные обязательства | 1.502.11.211 | 1.502.12.211 | 1 400 000 | Бухгалтер­ская справка (ф. 0504833) |
| 1.502.11.213 | 1.502.12.213 | 422 800 |

В учреждении ГУ МЧС России по Ставропольскому краю начислена заработная плата за июнь в сумме 1 400 000 руб., удержан налог на доходы физических лиц - 182 000 руб., начислены страховые взносы - 422 800 руб.

Учет обязательств по социальному обеспечению ведется на группировочном счете 0 302 60 ООО «Расчеты по социальному обеспечению», который имеет три аналитических счета.

На счете 0 302 61 ООО «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» учитывается кредиторская задолженность по расходам за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов на социальное обеспечение населения в рамках социального, пенсионного и медицинского страхования, относимых на подстатью 261 КОСГУ, в том числе:

1. на выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению;
2. выплату пособий в рамках государственного социального страхования по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социальные пособия на погребение, женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
3. осуществление единовременных, ежемесячных выплат и расходов за счет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ежемесячной доплаты к государственным и муниципальным пенсиям, выплат по обязательному медицинскому страхованию;
4. осуществление других аналогичных расходов.

Счет 0 302 62 ООО «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» предназначен для формирования кредиторской задолженности по расходам по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, относимых на подстатью 262 КОСГУ, в том числе:

- на оплату пособий и денежных компенсаций различным категориям граждан, путевок на санаторно-курортное лечение и в детские оздоровительные лагеря, при наличии медицинских показаний, бесплатного проезда;

- выплату выходных пособий работникам, военнослужащим и сотрудникам органов безопасности, имеющим специальные звания, при их увольнении, не связанном с реорганизацией и иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения;

- выплату гражданскому служащему компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания при увольнении с гражданской службы, в связи с реорганизацией государственного органа или изменением его структуры, не приводящей к сокращению должностей гражданской службы;

- выплату выходного пособия работникам, гражданским служащим, военнослужащим и сотрудникам органов безопасности, имеющим специальные звания, при их увольнении в связи с ликвидацией, реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению штата учреждения, в случае если численность или штат указанного учреждения сохраняется и передается в другие учреждения, подведомственные органу государственной власти (органу местного самоуправления), принявшему решение о ликвидации либо реорганизации;

- оплату технических средств реабилитации, обеспечения лекарственными средствами различных категорий граждан, обеспечение инвалидов транспортными средствами, компенсаций расходов на транспортное обслуживание вместо получения транспортного средства, а также расходов на бензин или другие виды топлива, ремонт, техническое обслуживание транспортных средств и запасные части к ним в соответствии с законодательством РФ;

- выплату ежемесячного пособия на ребенка;

- социальные выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилья;

- оплату льгот отдельным категориям граждан по оплате жилищно- коммунальных услуг;

- выплату пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам отдельным категориям граждан в связи с зачетом в страховой стаж не страховых периодов;

- оплату медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни;

- оплату четырех дополнительных выходных дней работающим родителям (опекунам, попечителям) для ухода за детьми-инвалидами;

- другие аналогичные расходы.

Бюджетный учет операций по расчетам по пособиям по социальной помощи населению регламентирован п. 102 Инструкции № 162н (таблица 121). Отражение на счетах представлено в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по начислению и выплате пособий по социальной помощи населению

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операций | Дебет | Кредит |
| 1 | Начисление пособий по социальной помощи населению | 1 401 20 262 | 1 302 62 730 |
| 2 | Удержание сумм по исполнительным листам | 1 302 62 830 | 1 304 03 730 |
| 3 | Перечисление пособий по социальной помощи населению | 1 302 62 830 | 1 304 05 262 |
| 4 | СТОРНО – на сумму излишне начисленных и выплачиваемых пособий | 1 401 20 262 | 1 302 62 730 |

На счете 0 302 63 ООО «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» учитывается кредиторская задолженность по расходам по социальному обеспечению категорий граждан, ранее занимавших должности в соответствии с законодательством РФ, либо выплаты за особые заслуги перед Российской Федерацией, кроме выплат по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию, относимых на подстатью 263 КОСГУ, в том числе:

- пособия и компенсации (выплата ежемесячного пособия в течение пяти лет после увольнения военнослужащим, имеющим выслугу от 15 до 20 лет; выплата пособия в размере одного месячного оклада по присвоенному специальному званию в течение одного года после увольнения сотрудникам, имеющим выслугу менее 15 лет; выплата пособий и компенсаций по оплате ритуальных услуг; ежемесячное пособие несовершеннолетним иждивенцам погибшего сотрудника правоохранительных органов; единовременное пособие военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов при получении телесных повреждений, в случае осуществления выплаты после их увольнения; пожизненное содержание судей; расходы по выплате судьям, пребывающим в отставке, компенсации на приобретение проездных документов на все виды общественного транспорта;

- пенсии (пенсии, назначенные лицам, проходившим службу в системе национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства, судьям, прокурорским работникам и членам их семей; дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям государственных служащих РФ, государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих; ежемесячные доплаты к пенсиям, назначенным в связи с педагогической деятельностью в школах и других учреждениях для детей, а также к пенсиям в связи с лечебной и иной работой по охране здоровья населения в сельской местности и поселках городского типа);

- другие расходы, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (расходы на обеспечение социальных гарантий и прав пенсионеров из числа военнослужащих и членов их семей на получение медицинской помощи и санаторно-курортное лечение; возмещение ущерба, причиненного имуществу сотрудника или его близкому родственнику в связи с исполнением должностным лицом служебных обязанностей, кроме гражданских исков о возмещении вреда);

- другие аналогичные расходы.

Учет расходов на социальное обеспечение ведется на следующих счетах аналитического учета счета 0 401.20. 260 «Расходы на социальное обеспечение»:

0 401.20. 262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению»;

0 401.20. 263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления».

На указанных счетах учитываются все виды социальных выплат и пособий, установленных законодательством, за исключением выплат в форме мер социальной поддержки, которые учитываются на счете 0 401. 20. 212 «Расходы по прочим выплатам».

На счете 0 401 20 262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» отражаются расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, в т. ч. на пособия за счет средств бюджетов (кроме ФСС РФ); другие выплаты по социальной помощи.

В перечень пособий, выплачиваемых за счет средств бюджетов (кроме ФСС РФ) по подстатье 262 КОСГУ, входят выплаты выходного пособия. Однако выплаты выходного пособия также входят в состав расходов, оплачиваемых по коду 211 КОСГУ.

К расходам, отражаемым на счете 0 401.20 263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления», относятся расходы за счет средств бюджетов по реализации мер социальной защиты категорий граждан, ранее занимавших должности в соответствии с законодательством РФ, либо выплаты за особые заслуги перед Российской Федерацией, кроме выплат по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию.

Денежную компенсацию беременным женщинам, кормящим матерям и детям до трех лет на приобретение полноценного питания, которая относится к публичным нормативным обязательствам, выплачивайте по виду расходов 313. В бухгалтерском учете ГУ МЧС России по Ставропольскому краю компенсацию отражает следующим образом:

Такой порядок установлен в пунктах 102, 111 Инструкции № 162н, пункте 387 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Таблица 4 - Порядок отражения в учете начисления и выплаты компенсаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Операция | Дебет | Кредит | Сумма (руб.) |
| 1 | Начислена ежемесячная компенсация на приобретение полноценного питания | 1.401.20.262 | 1.302.62.730 | 14 000 |
| 2. | Выплачена компенсация | 1.302.62.730 | 1.304.05.262 | 14 000 |

Аналитический учет в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю по этим счетам ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей. Учет операций по данным счетам ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части начислений страховых взносов (п. п. 264, 265 Инструкции по применению Единого плана счетов).

Согласно пункту 4 статьи 431 НК РФ, все плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат сотрудникам, а также исчисленных страховых взносов с них отдельно по каждому физическому лицу. Учетная форма не установлена законодательно. Учреждение может разработать ее самостоятельно, обеспечив отражение в ней требуемых показателей.

ГУ МЧС России применяет для отражения начисленных выплат во внебюджетные фонды карточку индивидуального учета. Ее форма разработана и рекомендована ПФР и ФСС России и утверждена совместным письмом ПФР и ФСС России от 26.01.2010 № АД-30-24/691 и от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П. В индивидуальной карточке по одному физическому лицу представлена обобщенная информация о формировании облагаемой базы и сумм страховых взносов в каждый внебюджетный фонд. Однако карточка не содержит аналитических данных по всем видам выплат, форма этого не предусматривает.

Обобщая изложенное, можно сделать вывод, что учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ГУ МВД России по Ставропольскому краю требует дальнейшего совершенствования, как в организации, так и в методике бюджетного учета.

Таким образом, система бухгалтерского учета не является как таковая отдельным элементом системы внутреннего контроля, но она, с одной стороны, является составной частью контрольной среды (потому что одним из элементов контрольной среды являются условия подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности), с другой стороны, это информационная база системы внутреннего контроля (так как является обособленной системой сбора и обобщения информации и в российской практике самой надежной и достоверной), а с третьей сторон , отдельные элементы, входящие в средства контроля, входят и в систему бухгалтерского учета, так как они являются прямыми обязанностями персонала бухгалтерии.

Внутренний контроль является одной из отправных точек, с которых идет совершенствование работы всего предприятия в целом и бухгалтерии, в частности.

Далее проведем оценку системы финансового учета и контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению учреждения.

# 4 Анализ результатов контроля и рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной системы

Проведенный анализ не выявил серьезных нарушений в учете на участке расчетов по социальному страхованию и обеспечению, однако имеются определенные  недостатки, носящие систематический характер. В связи с чем рекомендуется внести ряд предложений по совершенствованию учетно-контрольной системы ГУ МЧС России по Ставропольскому краю в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Для предотвращения дальнейших нарушений, рекомендовано усилить систему внутреннего контроля. Анализ теории и практики, применяемых в системе внутреннего контроля методик позволяет выделить два их вида: дублирующие и эпизодические [24].

При использовании первой методики контроль осуществляется в такой же последовательности, как и проверяемые операции. При этом функция контроля не должна обращаться в следовательскую: контроль имеет значение не только для порицания, но и для одобрения.

Если контроль будет направлен в сторону одного лишь обнаружения нарушений, то утратит всякое значение другая, не менее важная сторона его деятельности. Более того, функция контроля заключает в себе момент максимальной объективности. Поэтому документальный контроль следует сочетать с фактическими проверками для определения реального состояния объекта.

По дублирующим методикам осуществляется внутрихозяйственный контроль, в том числе и бухгалтерский. Как правило, он часто используется внешними ревизорами при проверке кассовых и других операций, а также при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита по требованию следственно-судебных органов. По этой методике рекомендуется проверять использование наличных денег и движение материалов, а также «сомнительные» финансово-хозяйственные операции.

На практике эпизодические методики применяются при повторном контроле деятельности бюджетного учреждения. Рационально выбранная методика позволяет качественно провести проверку. В то же время отсутствие в реальной практике многообразия эффективных методик в сочетании с недостаточной квалификацией лиц, осуществляющих внутренний контроль, может способствовать искажению контрольной информации.

В общем виде деятельность контрольно-ревизионного отдела в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю сводится к анализу эффективности использования бюджетных средств в разрезе различных направлений деятельности. По нашему мнению, система показателей эффективности внутреннего финансового контроля в системе МЧС России должна основываться на критериях: результативности; экономичности; действенности; динамичности деятельности; интенсивности деятельности.

Предлагаемая система показателей эффективности внутреннего финансового контроля в системе МЧС России может служить основой при планировании и реализации мероприятий финансового контроля и, соответственно, всего механизма контрольных мероприятий в части управления бюджетными средствами данного ведомства.

Дополнением к представленной системе количественных показателей может стать балльная система оценки эффективности внутреннего финансового контроля в системе МЧС России, основная идея которой - сравнение эффективности деятельности однородных подконтрольных организаций.

Одним из нарушений, установленных в результате проверки учетной системы расчетов по социальному страхованию и обеспечению стало отклонение в сроках уплаты взносов во внебюджетные фонды. По результатам выявленного замечания рекомендовано отслеживать своевременность оплаты платежей по указанному страховому взносу, организовать аналитический учет расчетов по страховым взносам, проводить сверку своевременности и полноты уплаты страховых взносов.

Для устранения данного замечания рекомендуется не реже 1 раза в квартал производить сверку с внебюджетными фондами. Так как программа 1С позволяет формировать акты сверок автоматически и общество использует электронный документооборот с фондами, то данная мера не повлечет существенной дополнительной нагрузки на бухгалтерию.

В качестве рекомендаций по совершенствованию системы финансового учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению предлагается общие суммы выплат и вознаграждений за календарный месяц, относящихся к объекту обложения страховыми взносами, собрать в отдельном регистре. Образец документа приведен в табл. 5.

## Таблица 5 – Сводный учет начисленных выплат во внебюджетные фонды (рекомендуемая форма), руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование выплат | Сумма за март 2020 | Объект обложения страховыми взносами | | |
| в ПФР | в ФФОМС и ТФОМС | в ФСС России |
| Денежное довольствие работников подразделения | 435 800,00 | 435 800,00 | 435 800,00 | 435 800,00 |
| Пособие по временной нетрудоспособности | 3980,12 | 3980,12 | 3980,12 | 3980,12 |
| Премия к 8 Марта | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Материальная помощь | 4000,00 | 4000,00 | 4000,00 | 4000,00 |
| Вознаграждение по договору подряда | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Итого | 483 780,12 | 483 780,12 | 483 780,12 | 483 780,12 |

По нашему мнению, такой регистр должен предусматривать возможность отражения общих по учреждению сумм отдельных видов выплат, соответствующих критериям объекта обложения страховыми взносами, за календарный месяц. Исходные данные для составления таблицы можно брать из итоговых оборотов по синтетическим счетам, на которых производится учет начисленных выплат, а для детализации обращаться к первичным документам, ведомостям, актам, авансовым отчетам, приказам и т. д.

Кроме того, для удобства работы в документе следует отвести место для проставления специальных отметок (кодов), отражающих условия, режим обложения конкретной выплаты страховыми взносами, а также для того, чтобы показать не облагаемые страховыми взносами суммы. Например, при исчислении страховых взносов с материальной помощи необходимо учесть нормирование необлагаемой суммы (ст. 422 НК РФ), а при исчислении облагаемой базы с вознаграждения по договору подряда следует вычесть сумму расходов исполнителя.

Смысл создания описанного выше документа — расчет облагаемой базы для исчисления страхователем общей суммы страховых взносов за месяц в каждый из внебюджетных фондов.

В части совершенствования расчетов с фондом социального страхования и обеспечения необходимо на постоянной основе осуществлять контроль уровня знаний сотрудниками законодательных и нормативных актов, путем проведения аттестации, осуществлять мониторинг соблюдения всеми сотрудниками основных требований законодательства. Необходимо также проводить собеседование с сотрудниками, чтобы узнать психологию аттестуемого. В связи с этим рекомендуем организовать доступ к системе «Консультант Плюс» для обеспечения персонала законодательными и нормативными актами, ПБУ, инструкциями и оперативного отслеживания изменений в нормативной базе.

При формировании расчета по страховым взносам учреждению необходимо суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, не подлежащие налогообложению учитывать отдельной строкой. Соответственно, суммы должны отражаться в расчете:

– по строкам 030 и 040 подразд. 1.1 разд. 1 – суммы выплат и суммы выплат, не подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование;

– по строкам 030 и 040 подразд. 1.2 разд. 1 – суммы выплат и суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование;

– по строкам 020 и 030 приложения 2 к разд. 1 – суммы выплат и суммы выплат, не подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Предложения, сделанные по результатам анализа учетно-аналитической и контрольной системы учреждения, позволят улучшить работу в отношении расчетов по социальному страхованию и обеспечению сотрудников.

# Заключение

В научной работе проведено исследование организации финансового учета расчетов социальному страхованию и обеспечению в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю. На основании проведенных исследований можно сделать ряд заключений.

Защищенность жизненно важных интересов личности, общества и государства в различных сферах жизнедеятельности от внешних и внутренних угроз - приоритетные задачи национальной безопасности которые выполняет в том числе и МЧС России.

Главное управление МЧС России по Ставропольскому краю – это территориальный орган исполнительной власти, специально уполномоченный решать задачи в области гражданской обороны и задачи по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, предназначается для осуществления функций в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на военных объектах на территории Ставропольского края.

Анализ основных показателей деятельности учреждения показывает, что ГУ МЧС России по Ставропольскому краю это крупная организация насчитывающая в своей структуре 1255 человек и 14 структурных подразделений.

В 2019 году Ставропольский край был включен в пилотный проект МЧС России по оптимизации структуры ведомства. Переход на новую структуру главного управления МЧС по Ставропольском краю привел к ликвидации множества юридических лиц, зарегистрированных под подразделения. Объединение повлияло на все показатели размеров деятельности учреждения.

Анализ численности персонала показал прирост на 19,52% или на 271 человек. Средняя заработная плата сотрудников учреждения увеличилась на 12,03% по сравнению с 2017 годом. Проведенная реформа структуры привела к росту должностных окладов сотрудников и в целом фонда оплаты труда учреждения на 42,89% по сравнению с 2017годом.

Главное управление МЧС России по Ставропольскому краю организует ведение учета и формирование отчетности в соответствии с учетной политикой вышестоящего учреждения - МЧС России. Положение об учетной политике МЧС России разработано в соответствии с нормативными документами, и утверждено Приказом МЧС России от 756 от 29.12.2018г. «Об утверждении Положения об учетной политики Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий».

Система бухгалтерского учета учреждения не является как таковая отдельным элементом системы внутреннего контроля, но она, с одной стороны, является составной частью контрольной среды, с другой стороны, это информационная база системы внутреннего контроля, а с третьей сторон , отдельные элементы, входящие в средства контроля, входят и в систему бухгалтерского учета, так как они являются прямыми обязанностями персонала бухгалтерии.

Участок расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждении сложный и ответственный, имеющий свои особенности.

Расчеты с бюджетом по социальному страхованию отличаются большой трудоемкостью и ответственностью для любого юридического лица. Страховые взносы разделены по видам обязательного социального страхования. За нарушения со стороны начисления и уплаты страховых взносов организация и ее руководители несут административную и налоговую ответственность, поэтому к этому участку учета и внутреннего контроля предъявляются особые требования.

Объектом обложения страховыми взносами для государственных и муниципальных учреждений признаются выплаты и иные вознаграждения, которые они начисляют в пользу физических лиц. Для сотрудников МЧС к объекту налогообложения не относят суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими.

Для расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по страховым взносам на обязательное социальное страхование предназначены аналитические счета к счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Учет обязательств по социальному обеспечению ведется на группировочном счете 0 302 60 ООО «Расчеты по социальному обеспечению», который имеет три аналитических счета по видам пособий.

Учет расходов на социальное обеспечение ведется на следующих счетах аналитического учета счета 0 401.20. 260 «Расходы на социальное обеспечение»: 0 401.20. 262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению»; 0 401.20. 263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления».

Аналитический учет в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю ведется в Карточке учета средств и расчетов. Синтетический учет ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части начислений страховых взносов. Для отражения начисленных выплат во внебюджетные фонды применяется карточка индивидуального учета.

Внутренний контроль МЧС России осуществляется Контрольно-ревизионным управлением. КРУ МЧС России подчинены все контрольно-ревизионные органы территориальных органов МЧС России.

Оценка учетной системы организации расчетов по социальному страхованию и обеспечению показала, что учреждение правильно определяет объект обложения страховыми взносами, начисление взносов ведется по ставкам установленным законодательно: ПФР составляет 22%, в ФФОМС –5,1% в ФСС взносы по временной нетрудоспособности уплачиваются по ставке 2,9%, документальное оформление и отражение на счетах учета соответствует требованиям Инструкции № 162н. Однако за период исследования была установлена несвоевременная уплата авансовых платежей, что привело к начислению пени за каждый день просрочки платежа.

В целях дальнейшего совершенствования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению можно предложить следующее:

1. Для оценки эффективности деятельности контрольно-ревизионного отдела в ГУ МЧС России по Ставропольскому краю ввести систему показателей, основанную на критериях: результативности; экономичности; действенности; динамичности деятельности; интенсивности деятельности. Которая послужит основой при планировании и реализации мероприятий финансового контроля и, соответственно, всего механизма контрольных мероприятий в части управления бюджетными средствами данного учреждения. Дополнением к представленной системе количественных показателей может стать балльная система оценки эффективности внутреннего финансового контроля в системе МЧС России, основная идея которой - сравнение эффективности деятельности однородных подконтрольных организаций.
2. Что бы устранить факт несвоевременной оплаты и ошибки при начислении взносов во внебюджетные фонды рекомендуется не реже 1 раза в квартал производить сверку взаиморасчетов. Так как программа 1С позволяет формировать акты сверок автоматически и учреждение использует электронный документооборот с фондами, то данная мера не повлечет существенной дополнительной нагрузки на бухгалтерию.

3) ГУ МЧС России применяет для отражения начисленных выплат во внебюджетные фонды по каждому сотруднику карточку индивидуального учета. Рекомендуем общие суммы выплат и вознаграждений за календарный месяц, относящихся к объекту обложения страховыми взносами, собрать в отдельном регистре. Такой регистр должен предусматривать возможность отражения общих по учреждению сумм отдельных видов выплат, соответствующих критериям объекта обложения страховыми взносами, за календарный месяц. Смысл создания описанного выше документа — расчет облагаемой базы для исчисления страхователем общей суммы страховых взносов за месяц в каждый из внебюджетных фондов.

4) В части совершенствования расчетов с фондом социального страхования и обеспечения необходимо на постоянной основе осуществлять контроль уровня знаний сотрудниками законодательных и нормативных актов, путем проведения аттестации, осуществлять мониторинг соблюдения всеми сотрудниками основных требований законодательства. Необходимо также проводить собеседование с сотрудниками, чтобы узнать психологию аттестуемого. В связи с этим рекомендуем организовать доступ к системе «Консультант Плюс» для обеспечения персонала законодательными и нормативными актами, стандартами, инструкциями и оперативного отслеживания изменений в нормативной базе.

В целом можно сказать, что на сегодняшний день разработана достаточно широкая нормативная база. В целях более эффективного контроля, государство постоянно обновляет имеющиеся нормативно – правовые акты и вводит новые. В ГУ МЧС России по Ставропольскому краю присутствует полное соответствие нормативным требованиям к учету к документообороту. Представленные предложения позволят улучшить работу учреждения, как в целом, так и в части участка расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

# Список использованных источников литературы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28.04.2020 N 21-П). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 12.05.2020 N 23-П). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
3. Российская Федерация. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). –Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
4. Российская Федерация. Кодексы. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2001 г. ред. от 20.04.2020) (с изм. и доп., вступающими в силу с 02.05.2015). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
5. Российская Федерация. Кодексы. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998) (ред. от 02.06.2016 N 158-ФЗ). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
6. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 6.12.11г. №402– ФЗ. – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению : приказом Минфина Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. N 157н (ред. от 28.12.2018). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению : приказ Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. N 162н (ред. от 28.12.2018). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
9. Российская Федерация. Министерство финансов. О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета : приказ Минфина Российской Федерации от 19.09.2008 N 98н. – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
10. Российская Федерация. Законы. О государственной гражданской службе Российской Федерации от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (в ред. от 27 декабря 2019 г. – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
11. Российская Федерация. Правительство. О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат : постановление Правительства РФ от 7 ноября 2011 г. N 306-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 1 марта 2020 г.). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
12. Российская Федерация. Законы. О социальных гарантиях сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : принят Гос. думой от 30 декабря 2012 г. N 283-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 1 марта 2020 г.). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
13. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : принят Гос. думой от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.04.2020). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
14. Российская Федерация. Приказы МЧС России. Об утверждении Инструкции об организации работы по обязательному государственному страхованию жизни и здоровья военнослужащих спасательных воинских формирований, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава федеральной. противопожарной службы Государственной противопожарной службы : приказ МЧС России от 26 октября 2017 г. N 470. – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
15. Российская Федерация. Приказы МЧС России. Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы : приказ МЧС России от 21 марта 2013 г. N 195 (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2019 г.). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
16. Российская Федерация. Приказы МЧС России. России Вопросы оплаты труда работников органов, организаций (учреждений) и подразделений системы МЧС России : приказ МЧС России от 14 декабря 2019 г. N 747 (с изменениями и дополнения от 31 января 2020г.). –Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
17. Российская Федерация. Приказы МЧС России. Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием военнослужащих спасательных воинских формирований МЧС России : приказ МЧС России от 7 декабря 2012 г. N 751 (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2019 г.). – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
18. Российская Федерация. Приказы МЧС России. О ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусках работников ФПС: приказ МЧС России от 03.06.2011 № 285 РФ. – Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения 05.06.2020).
19. Алексушин, Г. В. История правоохранительных органов. — [Самара](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BC%D0%B0%D1%80%D0%B0): АНО «ИА ВВС» и АНО «Ретроспектива», [2005](https://ru.wikipedia.org/wiki/2005) – 423с.
20. Артемова, И.В. Внутренний контроль в учреждении / И.В. Артемова // Советник бухгалтера. -2018. - № 3. - С. 54-66.
21. Архипова, Н.И. Алгоритм оценки качества персонала на базе показателей эффективности KPI / Н.И. Архипова, И.М. Поморцева, Н.А. Татаринова // Экономический журнал. 2017. –Т. 31. – № 3. – с. 102-109.
22. Баршов, В. И. МЧС России в системе ее национальной безопасности / В. И. Баршов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 19 (205). — С. 271-275. — URL:
23. Божьева, В.П. Правоохранительные органы России: учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. В. П. Божьева, Б. Я. Гаврилова. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 296 с.
24. Бурмак, Е. А. Об обеспечении исполнения налогоплательщиками обязательств по уплате налогов и сборов / Е. А. Бурмак // Налоговый вестник. – 2015. - № 10. – C. 6.
25. Быковская, Ю.В. Денежное довольствие сотрудников правоохранительных органов: российская практика, зарубежный опыт и направления совершенствования: монография / Ю.В. Быковская, А.С. Зуева. - М.: Научные школы, 2016. – 295 с.
26. Вахрушина, М. А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 154 с.
27. Гаджиев, Н.Г. Внешний финансовый контроль и внутренний аудит в сфере закупок вуза: монография./ Н.Г. Гаджиев, М.Н. Гаджиев - Махачкала: Издательство ДГУ, 2016. -142 с.
28. Гаджиев, Н.Г. Организационно-методические аспекты обеспечения экономической безопасности бизнес-процессов хозяйствующего субъекта / Н.Г. Гаджиев // Вестник ДГУ. -2018. - Вып. 3. - С. 6-12.
29. Газетдинов, Н.И. Правоохранительные органы Российской Федерации: учебник / Н.И. Газетдинов. – 2-еиздание, переработанное и дополненное. – Казань: Казанский университет, 2018. – 302 с.
30. Графов, А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия / А.В.Графов // Финансы. – 2015. - №7. – С.32-35.
31. Домбровская, Е.Н. Минфин России рекомендовал единый порядок осуществления внутреннего финансового аудита / Е.Н. Домбровская // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2017. - № 3. - С. 37-48.
32. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 504 с
33. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет / И.В Карташова, Н.А Каморджанова Н.А. – СПб.: Питер, 2017. – 205с.
34. Качкова, О.Е. Учетно-контрольное обеспечение функционирования деятельности бюджетных учреждений / О.Е. Качкова // Бухгалтерский учет в здравоохранении. - 2018. - № 2. - С. 16-24.
35. Кеворкова, Ж.А. Внутренний аудит в обеспечении экономической безопасности бизнеса / Ж.А. Кеворкова // Лизинг. - 2019. - № 5-6. - С. 29-34.
36. Коблова, Г.И. Бюджетный учет в правоохранительных органах: учебное пособие для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"). / Г.И. Коблова, А.И. Акунина, А.В. Никорюкин – Саратов: Саратовский социально - экономический институт (филиал) РЭУ Г.В. им. Плеханова. 2019 – 132с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков: – М.: ИНФРА-М, 2016. – 592 с.
38. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие /Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова, С.А. Тунин, И.Б. Манжосова, под ред. проф. Костюковой Е.И. —М. : КноРус, 2017. — 405 с.
39. Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность [электронный полный текст]: учебник / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, И. Б. Манжосова, А. Н. Бобрышев, М. Н. Татаринова, С. В. Гришанова ; под ред. Е. И. Костюковой. - Ставрополь, 2016 (: Седьмое небо). - 1,96 МБ.
40. Кувшинов, А. В. Сотрудничество Министерства по чрезвычайным ситуациям Российской Федерации и Европейского Союза в области борьбы с катастрофами / А.В. Кувшинов // Вестник РУДН. Серия «Международные отношения». — 2016. — № 3. — С. 13.
41. Ламовская, О.Г. Организация внутреннего контроля в бюджетных учреждениях / О.Г. Ламовская, Н.С. Голодных // Вестник аграрной науки Дона. - 2017. - Т. 4, № 28. - С. 44-51.
42. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учеб. пособие / Маслова Т.С. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.
43. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. / Т.С. Маслова. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017. – 267с.
44. Мизиковский, Е. А. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — М. : Магистр : Инфра-М, 2017. — 232 с.
45. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 496с.
46. Романов, А. А. МЧС России готово реагировать на различные ЧС и происшествия в мире в пять раз быстрее стандартов ООН: Интервью «Интерфакс», 1 марта 2018 г. Смирнов Г. Н. Национальное государство в глобальном мире // Геополитический журнал. 2014. – № 3. – C. 30.
47. Рыбников, В. В. История правоохранительных органов Отечества / В. В. Рыбников, Г.В. Алексушин. — М.: Щит-М, [2007](https://ru.wikipedia.org/wiki/2007) – 326с..
48. Стойко, Н.Г. Правоохранительные органы: учебник для академического бакалавриата / под редакцией Н.Г.Стойко, Н.П.Кирилловой, И.И.Лодыженской.— 4-е изд., перераб. идоп.— Москва: Издательство Юрайт, 2019.— 518с.
49. Трибушняя, О. Н. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [Текст] / О. Н. Трибушняя // Молодой ученый. — 2016. — №17. — С. 343-346.
50. Bebbington, J. Accounting and sustainable development: An exploration / J. Bebbington, C. Larrinaga // Accounting, Organizations and Society. – 2014. – Vol. 39 (6). – P. 395-413
51. Flower, J. The international integrated reporting council: A story of failure / J. Flower // Critical Perspectives on Accounting. – 2015. – Vol. 27 . – P. 1-17
52. Martin, C. J. The sharing economy: A pathway to sustainability or a nightmarish form of neoliberal capitalism? / C. J. Martin // Ecological Economics. – 2016. – Vol. 121. – P. 149-159
53. Zhan, J. The impact of financing mechanism on supply chain sustainability and efficiency // J. Zhan, S. Li, X. Chen // Journal of Cleaner Production. – 2018. – Vol. 205. – P. 407-418

**Содержание**

[Введение 3](#_Toc43205850)

[1 Теоретические основы финансового учета и контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждениях правоохранительных органов 6](#_Toc43205851)

[1.1 Учетно-контрольные аспекты деятельности учреждений правоохранительных органах 6](#_Toc43205852)

[1.2 Нормативно-правовая база регулирования финансового учета и контроля в учреждениях правоохранительных органов 13](#_Toc43205881)

[1.3 Роль и задачи учета и контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждениях правоохранительных органов 19](#_Toc43205918)

[2 Функционирование системы обеспечения экономической безопасности правоохранительных органов 24](#_Toc43205919)

[2.1 Роль и место экономического субъекта в правоохранительной деятельности 24](#_Toc43205920)

[2.2 Организационно-экономические основы деятельности учреждения правоохранительного органа 29](#_Toc43205921)

[2.3 Виды социального страхования и обеспечения, применяемые в учреждениях правоохранительных органов 42](#_Toc43205922)

[3 Организация финансового учета и контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению в учреждениях правоохранительных органов 50](#_Toc43205929)

[3.1 Учетное обеспечение расчетов по социальному страхованию и обеспечению как база для проведения контрольных процедур 50](#_Toc43205930)

[3.2 Оценка системы финансового учета и контроля учреждения в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению 62](#_Toc43205931)

[3.3 Анализ результатов контроля и рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной системы 68](#_Toc43205932)

[Заключение 75](#_Toc43205934)

[Список использованных источников литературы 81](#_Toc43205935)