

Демонстрационный лист 1

**«Учет, анализ, аудит затрат и результатов  
деятельности хозяйственных организаций»  
(на примере МБДОУ ДС КВ № 66)**

Студентка: Кирюшкина М. В.

Руководитель: к.э.н., доцент Дубынина А. В.

## Демонстрационный лист 2.

### Актуальность:

- правильное составление сметы доходов и расходов важно для бюджетирования и эффективного управления бюджетной организации;
- эффективность деятельности является наиболее значимой для учреждений бюджетного и внебюджетного финансирования;
- при управлении бюджетными доходами и расходами, основным звеном является распределение зон ответственности.

### Задачи:

- изучение бюджетного финансирования и его нормативного регулирования;
- рассмотрение экономической и финансовой структуры бюджетной организации;
- предложение направлений совершенствования сметного регулирования.

Цель исследования – разработка направлений повышения эффективности МБДОУ ДС КВ № 66 на основе изучения сущности бюджетно-ориентированной деятельности организации.

### Рекомендации:

- создать процессное управление с двумя источниками формирования доходов;
- составить новую модель управления организацией;
- повышение эффективности расходов, путем нормирования труда и выполнения программ энергоэффективности.

Демонстрационный лист 3- Государственные расходы на образование

Бюджет	2009, млрд. руб.	2010, млрд. руб.	2011, млрд. руб.	2012, млрд. руб.
Консолидированный бюджет РФ и бюджетных государственных внебюджетных фондов	1783,5	1893,9	2231,8	2443,5
<b>Федеральный бюджет</b>	<b>418,0</b>	<b>442,8</b>	<b>563,4</b>	<b>596,7</b>
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	1345,9	1450,9	1728,4	1945,6

Демонстрационный лист 4 - Динамика количества дошкольных учреждений в Челябинской области

Число учреждений, реализующих программы дошкольного образования			В том числе					
всего	В том числе		ДОУ			«Школа – детский сад»		
	город	село	всего	город	село	всего	город	село
<i>На 01.01.2009 г.</i>								
1549	966	583	1484	<b>954</b>	530	65	12	53
<i>На 01.01.2010 г.</i>								
1551	970	581	1497	<b>960</b>	536	55	10	45
<i>На 01.01.2011 г.</i>								
1542	963	579	1488	<b>952</b>	536	54	11	43
<i>На 01.01.2012 г.</i>								
1528	958	570	1479	<b>945</b>	534	49	13	36
<i>На 01.01.2013 г.</i>								
1526	956	570	1479	<b>945</b>	534	47	11	36

Демонстрационный лист 5 - Четырехуровневая система регулирования бюджетного учета.

Уровень нормативного регулирования	Законодательные акты
Первый уровень	<ul style="list-style-type: none"><li>• Гражданский кодекс Российской Федерации;</li><li>• Бюджетный кодекс Российской Федерации;</li><li>• Налоговый кодекс Российской Федерации;</li><li>• Трудовой кодекс Российской Федерации;</li><li>• Федеральный закон от 06.12.2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</li><li>• Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании»;</li><li>• Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики";</li><li>• Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 599 « О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»;</li><li>• Федеральная целевая программа развития</li></ul>

	<p>образования на 2011-2015 годы, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 07.02.2011 г. № 61;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях, утв. постановлением Правительства РФ от 26.11.2012 г. № 2190-р.</li> </ul>
<p>Второй уровень</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";</li> <li>• Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. N 174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению";</li> <li>• Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";</li> <li>• ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;</li> <li>• ПБУ 5/2001 «Учет материально - производственных запасов»;</li> <li>• ПБУ 6/2001 «Учет основных средств».</li> </ul>
<p>Третий уровень</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ Минтруда России от 26.04.2013 N 167н (ред. от 20.02.2014) "Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта";</li> <li>• Письмо Минобрнауки Российской Федерации от 20.06.2013</li> </ul>

	<p>г. № АП-1073/02 «О методических рекомендациях по разработке показателей эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений в сфере образования, их руководителей и работников».</p>
<p><b>Четвертый уровень</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Устав МБДОУ ДС КВ № 66;</b></li><li>• <b>Учетная политика МБДОУ ДС КВ № 66 утв. приказом руководителя № 1 от 01.01.2013 г.;</b></li><li>• <b>Приказ руководителя МБДОУ ДС КВ № 66 «О постоянно действующей инвентаризационной комиссии» № 4 от 09.01.2014 г.;</b></li><li>• <b>Приказ руководителя МБДОУ ДС КВ № 66 «О проведении годовой инвентаризации» № 94 от 21.09.2014 г.</b></li></ul>

Демонстрационный лист 6 - Финансирование деятельности МБДОУ ДС КВ № 66

Виды деятельности	2011 год		2012 год		2013 год	
	Сумма, тыс. руб.	В процентах к итогу	Сумма, тыс. руб.	В процентах к итогу	Сумма, тыс. руб.	В процентах к итогу
Бюджетная деятельность	8 325,5	93 %	10 083,5	92 %	13 100,8	94 %
<b>Внебюджетная деятельность</b>	<b>525,6</b>	<b>7 %</b>	<b>780,4</b>	<b>8 %</b>	<b>475,6</b>	<b>6 %</b>
Итого:	8 851,1	100 %	10 863,9	100 %	13 576,4	100 %



Демонстрационный лист 7 – Изменение доходов и расходов на одного воспитанника  
учреждения в разрезе видов деятельности МБДОУ ДС КВ № 66

Показатель	2011 год	2012 год	Изменение, (+,-)	Темп роста (снижения),%
Доходы (бюджет), тыс. руб.	8 341,04	10 132,5	+ 1 791,46	+ 21,48 %
Доходы (внебюджет), тыс. руб.	675,63	774,44	+ 98,81	+ 14,62 %
Численность воспитанников, чел.	60	58	-2	-3,33 %
<b>Доход на 1 воспитанника (бюджет), тыс. руб.</b>	<b>139,02</b>	<b>174,70</b>	<b>+ 35,68</b>	<b>+ 25,66 %</b>
<b>Доход на 1 воспитанника (внебюджет), тыс. руб.</b>	<b>11,26</b>	<b>13,35</b>	<b>+ 2,09</b>	<b>+ 18,56 %</b>
Расходы (бюджет), тыс. руб.	8 325,5	10 083,5	+ 1 758,0	+ 21,12 %
Расходы (внебюджет), тыс. руб.	513,6	645,75	+ 132,15	+ 25,73 %
<b>Расход на 1 воспитанника (бюджет), тыс. руб.</b>	<b>138,76</b>	<b>173,85</b>	<b>+ 35,09</b>	<b>+ 25,29 %</b>
<b>Расход на 1 воспитанника (внебюджет), тыс. руб.</b>	<b>8,56</b>	<b>11,13</b>	<b>+ 2,57</b>	<b>+ 30,0 %</b>

Демонстрационный лист 8 - Структура бюджетных ассигнований и доходов от иной приносящей доход деятельности МБДОУ ДС КВ № 66

Финансовое обеспечение	2011 год	2012 год	2013 год
	Структура	Структура	Структура
<b>субсидии на выполнение муниципального задания</b>	<b>100 %</b>	<b>96 %</b>	<b>99 %</b>
субсидии на иные цели	-	4 %	1 %
Итого:		100 %	100 %

Финансовое обеспечение	2011 год	2012 год	2013 год
	Структура	Структура	Структура
<b>Родительская плата</b>	<b>85 %</b>	<b>76 %</b>	<b>70 %</b>
Добровольные пожертвования	15 %	24 %	30 %
Итого:	100 %	100 %	100 %

Демонстрационный лист 9 – Бухгалтерские записи по учету доходов и расходов от иной,  
приносящей доход деятельности

Операция	Дебет	Кредит
Начисление родительской платы	2.205.31.560	2.401.10.130
Начисление добровольных пожертвований	2.205.81.560	2.401.10.180
Поступление родительской платы	2.201.11.510	2.205.81(31).660
Принятие обязательств, в т.ч.:		
- начисление по услугам на содержание имущества	2.401.20.225	2.302.25.730
- начисление по прочим услугам	2.401.20.226	2.302.26.730
- начисление налоговых обязательств	2.401.20.290	2.303.12(13).730
- приобретение МЗ	2.105.32.(6,4,1,5).340	2.302.34.730
- приобретение ОС	2.101.32(6,4,1,5).310	2.302.31.730
Проценты банка за обслуживание платежей по родительской плате	2.205.31(81).560	2.201.11.730
Оплата принятых обязательств	2.303.12(13).830 2.302.25(26,34,31).830	2.201.11.610
Принятие обязательств (по договорам)	2.506.10.225 (226,290,310,340)	2.502.11.225(226,290,310,340)
Принятие денежных обязательств	2.502.11.225 (226,290,310,340)	2.502.12.225(226,290,310,340)
План ФХД, в т.ч.:		
- поступления	2.507.10.180	2.504.11.180
- расходы	2.504.12. 225 (226,290,310,340)	2.506.10.225(226,290,310,340)
Выбытие МЗ	2.109.61.272	2.105.32.(6,4,1,5).440
Выбытие ОС	2.104.34.(6,4,1,5).410	2.101.32(6,4,1,5).410
Начисление амортизации	2.401.20.271	2.104.32.410
Закрытие балансовых счетов на финансовый результат	2.401.10.180	2.401.30.000

Бухгалтерская операция – поступление родительской платы:

Дебет - 2.201.11.510

Кредит - 2.205.31.660

2 – код финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность»;

201 – синтетический счет название «Денежные средства учреждения»;

201.11 – аналитический счет «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;

510 – КОСГУ «Поступления на счета бюджетов»;

205 - синтетический счет название «Расчеты по доходам»;

205.31 – аналитический счет «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»;

660 - КОСГУ «Уменьшение прочей дебиторской задолженности».

Демонстрационный лист 10 – Бухгалтерские записи по учету доходов и расходов субсидий на  
выполнение муниципального задания

Операция	Дебет	Кредит
Начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	4.205.81.560	4.401.10.180
Поступление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	4.201.11.510	4.205.81.660
Списание затрат	4.401.10.180	4.109.61.211 (213,221,223,225,226,290,340,310)
Принятие обязательств, в т.ч.:		
- начисление з/пл	4.109.61.211 4.302.11.830	4.302.11.730 4.304.03.730
- удержание НДФЛ из з/пл	4.302.11.830	4.303.01.730
- прочие удержания из з/пл	4.302.11.830	4.304.03.730
- начисление ФСС	4.109.61.213	4.303.02(06).730
- начисление ПФР и ФФОМС	4.109.61.213	4.303.10(07).730
- начисление пособий за счет ФСС	4.303.02.830 4.302.13.830	4.302.13.730 4.304.03.730
- удержание НДФЛ с б/л	4.302.13.830	4.303.01.730
- начисление по услугам на содержание имущества	4.109.61.225	4.302.25.730
- начисление на услуги телефонной связи и Интернет	4.109.61.221	4.302.21.730
- начисление по прочим услугам	4.109.61.226	4.302.26.730
- начисление коммунальных платежей	4.109.61.223	4.302.23.730
- начисление налоговых обязательств	4.401.20.290	4.303.12(13).730
- приобретение МЗ	4.105.32(6,4,1,5).340	4.302.34.730
- приобретение ОС	4.101.32(6,4,1,5).310	4.302.31.730
Оплата принятых обязательств	4.303.01.830 4.304.03.830 4.303.02(06,07,10,12,13).830 4.302.21(23,25,26,21,34,31)	4.201.11.610
Принятие обязательств (по договорам)	4.506.10.221 (225,223,226,290,310,340)	4.502.11.221 (225,223,226,290,310,340)
Принятие денежных обязательств	4.502.11.221 (225,223,226,290,310,340)	4.502.12.221 (225,223,226,290,310,340)
План ФХД, в т.ч.:		
- поступления	4.507.10.180	4.504.11.180
- расходы	4.504.12.221 (225,223,226,290,310,340)	4.506.10.221 (225,223,226,290,310,340)
Выбытие МЗ	4.401.20.272	4.105.32.(6,4,1,5).440
Выбытие ОС	4.104.34.(6,4,1,5).410	4.101.32(6,4,1,5).410
Начисление амортизации	4.401.20.271	4.104.12.410
Закрытие балансовых счетов на финансовый результат	4.401.10.180	4.401.30.000

Бухгалтерская операция – начисление субсидий на выполнение муниципального задания:

Дебет - 4.205.81.560                      Кредит - 4.401.10.180

4 – код финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»;

205 – синтетический счет название «Расчеты по доходам»;

205.81 – аналитический счет «Расчеты с плательщиками прочих доходов»;

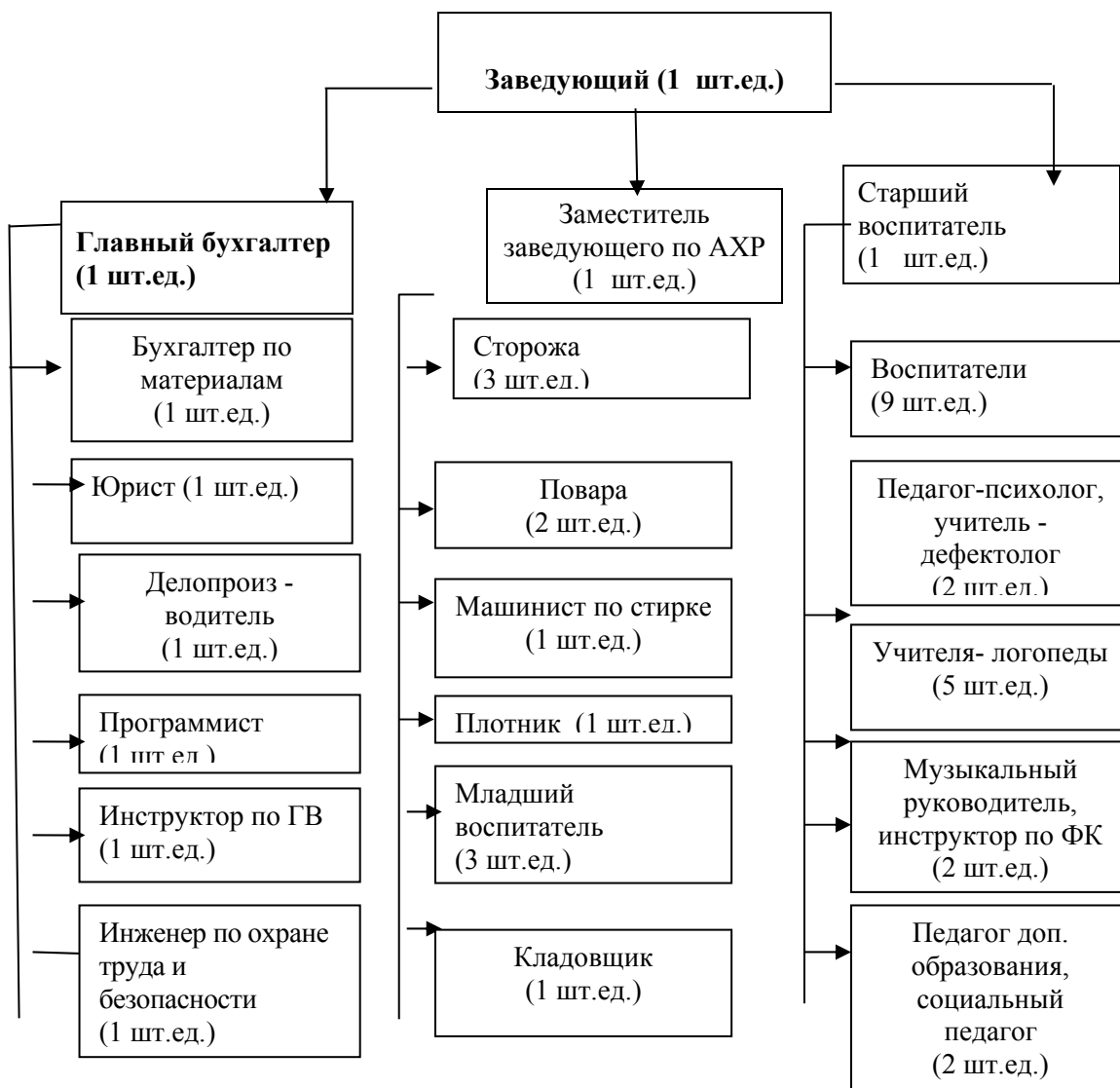
560 – КОСГУ «Увеличение прочей дебиторской задолженности»;

401 - синтетический счет название «Финансовый результат экономического субъекта»;

401.10 - аналитический счет «Доходы текущего финансового года»;

180 – КОСГУ «Прочие доходы».

Демонстрационный лист 11 – Организационная структура  
МБДОУ ДС КВ № 66 (численность работников указана в скобках)



Демонстрационный лист 12 - Распределение внебюджетных доходов и расходов в МБДОУ ДС КВ № 66

Элементы затрат	2011 год		2012 год		2013 год	
Сметные назначения (поступления включая остатки прошлых лет), тыс. руб.	675,63		942,44		<b>896,69</b>	
<b>Расходы,</b>	тыс. руб.	Структура	тыс. руб.	Структура	тыс. руб.	Структура
в том числе:	513,6	100 %	645,75	100 %	468,68	100 %
Начисления на выплаты по оплате труда	-	-	3,36	0,52 %	-	-
Телефонная связь и интернет	5,56	1,08 %	3,33	0,5 %	3,13	0,7 %
Работы по содержанию имущества	27,42	5,34 %	44,35	6,87 %	23,81	5,1 %
Прочие услуги (работы)	46,19	8,99 %	51,02	7,9 %	36,3	7,7 %
Прочие расходы	0,8	0,16 %	2,48	0,4 %	5,1	1,1 %
Приобретение продуктов питания	426,77	83,09 %	470,2	72,81 %	<b>388,82</b>	<b>83 %</b>
Приобретение МЗ	6,0	1,17 %	57,14	8,85 %	8,34	1,8 %
Приобретение основных средств	0,86	0,17 %	13,87	2,15 %	3,18	0,6 %

Демонстрационный лист 13 - Источники формирования имущества и финансовых ресурсов МБДОУ ДС КВ № 66

Источники	Доля в общей сумме имущества
1. Имущество в оперативном управлении	5,7 %
2. Бюджетные поступления (субсидии)	<b>89,3 %</b>
3. Доходы от оказания платных услуг	3,6 %
4. Добровольные пожертвования	1,4 %
5. Иные источники	-
ИТОГО:	100 %



Демонстрационный лист 14 - Структура бюджетных доходов и внебюджетных доходов МБДОУ ДС КВ № 66

Наименование статьи доходов	Косгу	Бюджет, структура	Внебюджет, структура
Доходы от услуг,оказываемых учреждением	130	-	<b>66,67 %</b>
Безвозмездные поступления	180	-	33,33 %
Заработная плата	180 (211)	<b>61,4 %</b>	-
Начисления на з/пл	180 (213)	18,5 %	-
Прочие начисления	180 (212)	0,2 %	-
Телефонная связь	180 (221)	0,1 %	-
Коммунальное обслуживание	180 (223)	2,9 %	-
Расходы по содержанию имущества	180 (225)	3,2 %	-
Прочие услуги	180 (226)	0,8 %	-
Прочие расходы	180 (290)	7,1 %	-
Увеличение стоимости МЗ	180 (340)	5,2 %	-
Социальные выплаты	180 (262)	0,6 %	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>11566,7</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Демонстрационный лист 15 - Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год МБДОУ ДС КВ № 66

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год МБДОУ ДС КВ № 66					Сумма	%	Наименование
Отраслевой код							
0000	9135	211	999	000	7 080 130,00	61,98	з/плата
0000	0000	000	000	000	45 153,56		з/плата за счет остатков прошлых лет
0000	1213	211	999	000	7 093,00		з/пл на организацию воспитания и обучения детей - инвалидов на дому
0000	9135	212	999	000	24 200,00	0,21	методическая литература
0000	0000	000	000	000	300,00		Метод. литература за счет остатков
0000	9135	213	999	000	2 138 242,00	18,7	30,2% начисления
0000	0000	000	000	000	11 496,02		30,2% начисления за счет остатков прошлых лет
0000	1213	213	999	000	2 142,00		налоги на организацию воспитания и обучения детей - инвалидов на дому
0000	9135	221	999	000	9 000,00	0,16	интернет
0000	9135	221	999	000	9 882,92		услуги связи
0000	9135	281	999	000	205 450,00	2,96	тепло
0000	9135	283	999	000	91 600,00		электроэнергия
0000	9135	284	999	000	43 800,00		вода
0000	9135	251	999	000	73 645,56		Тех. обслуживание инженерных и электрических сетей
0000	9135	250	999	000	42 404,40	3,22	Работы, услуги по содержанию имущества (узлы учета)
0000	9135	250	999	000	8 050,53		Работы, услуги по содержанию имущества (ТБО)
0000	9135	250	999	000	9 600,00		дератизация
0000	9135	250	999	000	12 018,84		Обслуживание оборудования
0000	9999	250	999	000	5 064,00		Редсолюшен
0000	9135	250	999	000	10 811,00		Огнезащитная обработка чердака
0000	9999	252	999	000	209 248,00		ремонт кровли (к новому уч. Году)
0000	9135	226	999	000	9 400,00	0,74	Прочие работы, услуги (мед. Осмотры)
0000	9135	226	999	000	24 000,00		Прочие работы, услуги (демеркуриз.)
0000	9135	226	999	000	14 400,00		Прочие работы, услуги (охрана)
0000	9999	226	999	000	37 000,00		аттестация рабочих мест
0000	9135	851	999	000	819 399,00	7,12	налоги земля, имущество
0000	9135	340	999	000	13 000,00	1,0	материальные запасы (сизы)
0000	9135	340	999	000	3 400,00		материальные запасы
0000	0000	000	000	000	276,37		МЗ за счет остатков прошлых лет
0000	1213	340	999	000	717,00		МЗ на организацию воспитания и обучения детей - инвалидов на дому
0000	9999	340	999	000	97 572,00		материалы (к новому уч. Году)
0000	9999	347	999	000	450 000,00		3,91
ИТОГО:					11 508 496,20	100 %	

Демонстрационный лист 16 - Субсидии на иные цели на 2013 год МБДОУ ДС КВ № 66

Субсидии на иные цели на 2013 год МБДОУ ДС КВ № 66							
Отраслевой код					Сумма	%	Наименование
0000	9500	340	999	000	20 000,00	21,65	Расходы на реализацию наказов избирателей (1-2 кв.)
0000	1123	347	999	000	5 000,00		питание малообеспеченных
0000	1208	999	999	000	44 914,29	56,05	компенсация родительской платы
0000	3201	999	999	000	19 821,00		компенсация родительской платы
0000	1124	211	999	000	20 235,37	17,52	Выплата ежемесячной надбавки к заработной плате молодым специалистам
0000	1124	213	999	000	5 524,26	4,78	Налоги с надбавки к заработной плате молодым специалистам
ИТОГО:					115 494,92	100 %	

Демонстрационный лист 17 - Структура бюджетных расходов и внебюджетных расходов МБДОУ ДС КВ № 66

Наименование статьи расходов	Косгу	Бюджет	Внебюджет
Остатки прошлых лет, тыс. руб.	000	57,2	296,7
Доходы текущего финансового года, тыс. руб.	180 (130)	13147,9	475,6
Расходы в т.ч.:	-	13113,9 – 100 %	<b>558,1 – 100 %</b>
Заработная плата	211	<b>62,7 %</b>	-
Начисления на з/пл	213	18,3 %	-
Прочие начисления	212	0,1 %	-
Телефонная связь	221	0,1 %	0,6 %
Коммунальное обслуживание	223	2,5 %	-
Расходы по содержанию имущества	225	2,9 %	5,5 %
Прочие услуги	226	0,6 %	8,9 %
Прочие расходы	290	6,3 %	1,3 %
Увеличение стоимости МЗ	340	5,9 %	78,7 %
Увеличение стоимости ОС	310	-	5,0 %
Социальные выплаты	262	0,6 %	-

Демонстрационный лист 18 - Исполнение бюджетной сметы доходов и расходов МБДОУ ДС КВ № 66

КОСГУ	Кассовые расходы, тыс. руб.	Процент исполнения	Кассовые расходы, тыс. руб.	Процент исполнения	Кассовые расходы, тыс. руб.	Процент исполнения
	2011 год		2012 год		2013 год	
211 заработная плата	4 930,03	99,87 %	6 292,2	99,83%	<b>8 227,5</b>	100 %
212 прочие начисления	21,0	99,3 %	24,0	100%	16,8	100 %
213 начисления на з/пл	1 640,03	99,7 %	1 898, 9	99,57%	2 405,6	96,9 %
221 телефонная связь	14,7	93,04 %	15,4	73,50%	15,8	83,8 %
223 коммунальные платежи	350,42	99,4 %	324,5	90,58 %	332,2	97,5 %
225 содержание имущества	251,41	100%	165,9	100%	370,2	99,8 %
226 прочие услуги	19,53	100%	22,9	88,08%	76,3	97,5 %
310 основные средства	86,57	100%	195,9	100%	11,5	100,0 %
290 прочие расходы	542,39	100%	654,3	100%	819,4	100,0 %
340 материальные запасы	469,41	99,96 %	489,5	99,31%	734,5	100 %
Итого	8 325,49	99,8 %	10 083,5	99,36 %	13 009,8	99,7 %

Отклонение в исполнении сметы произошло в результате экономии энергоресурсов.

Демонстрационный лист 19 .

Информационная взаимосвязь системы учетно-аналитического обеспечения  
управления с информационной системой внешних пользователей



Демонстрационный лист 20 – Программа внутреннего контроля целевого использования бюджетных средств.

1. Проверка полноты отражения в учете плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
  - 1.1 Анализ утвержденного главным распорядителем бюджетных средств плана финансово-хозяйственной деятельности и его соответствие плану в программном обеспечении учреждения (1С: Предприятие 8.2)
  - 1.2 Публикация данного плана на Всероссийском сайте.
2. Проверка соответствия утвержденных лимитов расходам учреждения в разрезе КОСГУ.
  - 2.1 Сплошной или выборочный анализ первичной документации на ее полное и своевременное отражение в бухгалтерском учете.
  - 2.2 Проверка верного отнесения расходов на соответствующий КОСГУ и отраслевой код.
  - 2.3 Соответствие расходов, согласно выпискам с лицевого счета из Комитета финансов, и расходов, отраженным в программном обеспечении учреждения (1С:Предприятие 8.2).
3. Обоснованность и своевременное использование остатков бюджетных средств на начало текущего финансового года.
4. Достоверность отчетов, предоставляемых главному распорядителю бюджетных средств, по использованию бюджетных ассигнований.