**Рослякова Валентина Евгеньевна**

**Выпускная квалификационная работа**

Содержание, порядок составления баланса в Муниципальном учреждении управления образования администрации Сунского района Кировской области

Содержание

Введение…………………………………………………………………….3

1 Теоретические основы формирования баланса бюджетной организации…………………………………………………………………5

 1.1 Нормативно – правовая база формирования баланса…………...5

 1.2 Теоретические основы формирования баланса…………………..7

2 Организационно - экономическая характеристика управления образования администрации Сунского района………………………….25

 2.1 Организационная характеристика………………………………..25

 2.2 Экономическая характеристика…………………………………..27

3 Порядок формирования баланса в управлении образования администрации Сунского района………………………………………...35

3.1 Организация бухгалтерского учета в организации………………35

3.2 Предварительная работа по формированию баланса…………...47

3.3 Порядок формирования показателей баланса……………………50

Выводы и предложения…………………………………………………..57

Список использованной литературы…………………………………….59

Приложения……………………………………………………………….64

Введение

Бюджетные организации – это организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов (бюджетной сметы). Обязательным условием для них является открытое финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций.

Самым распространенным источником информации о финансовом положении организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату. Показатели бухгалтерской отчетности прямо и косвенно формируются из счетов Главной книги или выводятся из учетных данных, получаемых в результате специальных расчетов. Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что сводные учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных итоговых показателей.

Тщательное изучение бухгалтерской отчетности позволяет вскрыть причины достигнутых успехов либо недостатков в работе, наметить путь совершенствования деятельности организации.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс.

Все вышеизложенное подтверждает актуальность темы дипломной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение содержания баланса, порядка его формирования на примере Муниципального учреждения управления образования администрации Сунского муниципального района Кировской области.

Для достижения поставленной цели было необходимо решить следующие основные задачи:

 - изучить теоретические и нормативно – законодательные основы формирования баланса бюджетной организации;

 - дать организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;

 - изучить порядок формирования баланса в управлении образования администрации Сунского района;

 - сделать обобщающие выводы.

Объект исследования – Муниципальное учреждение управление образования администрации Сунского района Кировской области. Местонахождение учреждения: Кировская область, Сунский район, пгт. Суна, ул. Большевиков, д.1.

Предмет исследования – форма № 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

При проведении исследования были использованы следующие методы: монографический, экономико-статистический, балансовый и другие.

Источниками для исследования послужили нормативные и законодательные акты по вопросам бюджетного учета в Российской Федерации, учебные пособия, данные бухгалтерской отчетности управления образования администрации Сунского муниципального района за последние три года.

1 Теоретические основы формирования баланса бюджетной организации

* 1. Нормативно – правовая база формирования баланса

Бухгалтерский учет и отчетность бюджетной организации регулируется рядом нормативно – распорядительных документов, разработанных с учетом законодательства Российской федерации. При этом можно выделить несколько уровней.

Первый основополагающий уровень - законодательный. Он включает:

1. Закон о бухгалтерском учете [4] – это основной механизм, позволяющий регулировать бухгалтерский учет в бюджетной организации, помогающий установить единые требования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Трудовой кодекс РФ помогает придать конкретность отдельным важным вопросам, которые могут возникнуть при возникновении отдельных ситуаций с работниками.

3. Так же другие Федеральные законы, кодексы и постановления Правительства РФ в данной области.

Второй уровень, являющийся не менее важным — нормативный.

К данному уровню относятся:

1. Единый План счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н [12]. Благодаря этому документу выделены требования, позволяющие правильно оформить первичные документы, а так же позволяющие правильно исправлять ошибки в бухгалтерском учете и другое, что закреплено в общей методологии.

2. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н [13].

3. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [14].

4. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [15].

5. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» [16].

Третий уровень - это методический. Он включает:

1. Отраслевые стандарты — стандарты профильных министерств и ведомств.

2. Правовые акты по вопросам бухгалтерского учета, издаваемые Федеральным казначейством и другими уполномоченными органами государственного управления, например:

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее - Инструкция № 191н) [11];

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (далее - Инструкция № 33н) [15].

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. Наряду с приказом об учетной политике организации сюда включается ряд других документов - внутренние положения и инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета в системе управления организацией.[22].

Таким образом, в нормативно-правовой базе составления финансовой отчетности можно выделить четыре основных уровня:

* законодательный,
* нормативный,
* методический,
* нормативные документы организации.

1.2 Теоретические основы формирования баланса

Баланс государственной (муниципальной) организации - эта та форма отчетности, которая входит в состав и промежуточной отчетности, составляется один раз в квартал, входит в состав годовой отчетности и составляется организацией.

До того, как рассматривать особенности бухгалтерского баланса, необходимо обратиться к Гражданскому кодексу Российской Федерации [2], а в частности к ст. 123.21. Данная статья дает понятие бюджетной организации, - это унитарная некоммерческая организация, которая создана собственником для того, чтобы осуществлять управленческие, социальные и культурные, а так же другие некоммерческие функции.

Граждане или юридические лица могут организовывать учреждения, называемыми частными учреждениями, или соответственно Российской Федерацией, ее субъектом, муниципальным образованием. Тогда их название - это государственные или муниципальные учреждения (п. 2 ст. 123.21 ГК РФ).

Государственное или муниципальное учреждение делится на казенное, бюджетное и автономное (ст. 123.22 ГК РФ) [2].

Такое же положение содержится в Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [5] (далее - Закон № 7-ФЗ), Закон определяет определённое правовое положение, порядок благодаря которому создается и производится некоммерческих организаций. В п. 2 ст. 9.1 Закона № 7-ФЗ также определено, что типами государственных, муниципальных учреждений являются автономные, бюджетные и казенные.

Законодательство Российской Федерации устанавливает, что некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и отчетность по статистике в определенном порядке (пункт 1 ст. 32 Закона № 7-ФЗ)

Статьей 14 Закона № 402-ФЗ [4] принято то, что бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческого предприятия за год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Составлять бюджетную отчетность, следуя Инструкции № 191н [11], согласно п. 1 данной Инструкции должны:

- главные распорядители бюджетных средств;

- распорядители бюджетных средств;

- получатели бюджетных средств;

- государственные (муниципальные) бюджетные, государственные (муниципальные) автономные учреждения, осуществляющие полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме;

- финансовые органы;

- органы казначейства;

- органы, осуществляющие кассовое обслуживание государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, государственных (муниципальных) автономных учреждений и иных организаций.

В состав бюджетной отчетности для государственных (муниципальных) учреждений, которые являются, получателями средств бюджета, входит баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (п. 11.1 Инструкции № 191н).

Показатели должны отражаться в балансе (форма 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 7), приносящей доход деятельности (графы 4, 8), средств во временном распоряжении (графы 5, 9) и итогового показателя (графы 6, 10) на начало года (графы 3 - 6) и конец отчетного периода (графы 7 - 10) (п. 13 Инструкции № 191н).

В графах «На начало года» указываются данные о том сколько стоят активы, обязательства, о финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф 7 - 10 заключительного баланса предыдущего года с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации (если таковая проводилась) или иных данных, изменивших показатели вступительного баланса в установленных случаях (п. 14 Инструкции № 191н).

В графах «На конец отчетного периода» указываются соответствующие данные на 1 января года, который следует за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (п. 15 Инструкции № 191н).

Баланс, согласно п. 2 Инструкции № 191н, составляется на следующие даты:

- на 1 число месяца, который следует за отчетным (месячная бюджетная отчетность);

- по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года (квартальная бюджетная отчетность);

- на 1 января года, следующего за отчетным (годовая бюджетная отчетность).

Промежуточной называется месячная и квартальная отчетность. Она должна быть составлена нарастающим итогом с начала текущего финансового года. Отчетный год - это календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Для бюджетной отчётности казенных учреждений отчетным годом считают период с даты изменения типа (с даты включения созданного казенного учреждения в реестр получателей бюджетных средств) по 31 декабря года их создания (п. 3 Инструкции № 191н) [25].

Информация, которая указывается в формах отчетности, должна являться достоверной. Она обязана показывать фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности учреждения в отчетном периоде. Перед составлением годовых отчетных форм следует провести инвентаризацию активов и обязательств, выявить и отразить на счетах бухгалтерского учета расхождения фактических показателей, выявленных в ходе проведения инвентаризации, и данных бухгалтерского учета, проверить правильность отражения фактов хозяйственной жизни учреждения в отчетном периоде и соответствие принятых к учету первичных документов требованиям, установленным для них [ст. 9](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=198265&rnd=245023.2341629877&dst=100078&fld=134) Федерального закона № 402-ФЗ, [п. 7](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=196065&rnd=245023.2157713574&dst=100420&fld=134) Инструкции № 157н.

Учреждениями мероприятий перед составлением годовых отчетных форм являются:

1. Перенос входящих остатков на начало года.

2. Проверка учетных операций текущего года, исправление ошибок.

3. Проведение инвентаризации имущества и обязательств.

4. Заключительные записи по закрытию года [20].

Концептуальные [основы](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?q=33F406B46C1BE2824F04F9BE0AFF36BBBE3ABA92FE3D0148AF9B4773B14C83A7404BFA7A14F95EF21EBAEE8161ACFDC0A57881835910DEDFCDBA149E48B067253869791DBDF3F9B74A6315C74126D424C86D468428EE09784B5E4213FEDE1423D324284F26232EFC4B7BA49158E0DD8EBEEAA2AE21DBAD5B9E31D09B5436DF3057390ED7E685020BAD03058A0E4181120B1549D34CBC2330FCF2B39E821173A813D3BCy8wFQ) утверждены в целях установления единых принципов ведения бухучета, формирования информации об объектах учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями государственного сектора в рамках реализации компонента «Содействие повышению эффективности бюджетных расходов и обеспечению долгосрочной устойчивости бюджетной системы» проекта Международного банка реконструкции и развития «Содействие совершенствованию системы государственных финансов Российской Федерации».

[Стандарт](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?q=33F406B46C1BE2824F04F9BE0AFF36BBBE3ABA92FE3D0148AF9B4773B14C83A7404BFA7A14F95EF21EBAEE8161ACFDC0A57881835910DEDFCDBA149E48B067253869791DBDF3F9B74A6315C74126D424C86D468428EE09784B5E4213FEDE1423D324284F26232EFC4B7BA49158E0DD8EBEEAA2AE21DBAD5B9E31D09B5436DF3057390ED7E685020BAD03058A0E4181120B1549D34CBC2330FCF2B39E821173A813D3BCy8wFQ) устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, формированию информации об объектах бухучета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, бюджетной отчетности.

Концептуальные [основы](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?q=33F406B46C1BE2824F04F9BE0AFF36BBBE3ABA92FE3D0148AF9B4773B14C83A7404BFA7A14F95EF21EBAEE8161ACFDC0A57881835910DEDFCDBA149E48B067253869791DBDF3F9B74A6315C74126D424C86D468428EE09784B5E4213FEDE1423D324284F26232EFC4B7BA49158E0DD8EBEEAA2AE21DBAD5B9E31D09B5436DF3057390ED7E685020BAD03058A0E4181120B1549D34CBC2330FCF2B39E821173A813D3BCy8wFQ) предписывают, что информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), своевременность, понятность. Расшифровка качественных характеристик отчетности обобщена ниже в табличном виде [29].

|  |  |
| --- | --- |
| Таблица 1 - Качественные характеристики информации |  |
| **1. Уместность (релевантность)** |  |
| Информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями |  |
| Продолжение таблицы 1 |  |
| 1.1. Прогностическая ценность | 1.2. Подтверждающая ценность |  |
| Информация обладает прогностической ценностью, если она может использоваться для финансовой оценки будущих событий | Информация обладает подтверждающей ценностью, если она может быть использована для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов |  |
| **2. Существенность** |  |
| Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей |  |
| **3. Достоверное представление** |  |
| Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие ошибок |  |
| 3.1. Полнота | 3.2. Нейтральность | 3.3. Отсутствие ошибок |  |
| Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений | Информация считается нейтральной, если ее отбор для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется без предвзятости | Отсутствие ошибок означает, что формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлено в соответствии с применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также положениями утвержденной субъектом учета учетной политики |  |
| **4. Сопоставимость** |  |
| Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности является сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |
| **5. Возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация)** |  |
| Верификация информации предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение |  |
| 5.1. Непосредственное подтверждение | 5.2. Косвенное подтверждение |  |
| Продолжение таблицы 1 |  |
| Оно осуществляется путем прямого подсчета, например при инвентаризации | Для косвенного подтверждения информации используются формулы, модели и иные аналогичные способы |  |
| **6. Своевременность** |  |
| Информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения |  |
| **7. Понятность** |  |
| Информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бух. (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл |  |

Показатели, которые отражаются в Балансе, характеризуют финансовое положение субъекта на отчетную дату. Они представляются на начало и конец отчетного года.

При отражении в бухгалтерском балансе активы делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив является краткосрочным, только тогда, когда он соответствует хотя бы одному показателю:

- актив определен для потребления, обращения или передачи (продажи) в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- финансовый актив обозначается нормативными правовыми актами, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, как краткосрочный;

- актив является денежным средством или его эквивалентом (краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и не подверженные значительным рискам изменения стоимости, например депозиты до востребования), если нет ограничений на их использование для погашения обязательств в течение периода, не превышающего трех месяцев после отчетной даты.

Краткосрочными также являются:

- активы (в том числе материальные запасы, дебиторская задолженность, иные активы), которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается;

- доля долгосрочных финансовых активов, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы субъекта, включая материальные, нематериальные, финансовые активы, классифицируются как долгосрочные.

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом:

- какой-либо накопленной амортизации;

- обесценение и, в следствие него, убытки;

- резервов под снижение стоимости материальных запасов;

- резервов по сомнительным долгам.

Требования к показателям обязательств, отражаемых в Балансе

Предусмотрено обязательное подразделение обязательств в Балансе на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные), установлены критерии их классификации.

Показатели, которые отражаются в Балансе, характеризуют финансовое положение субъекта на отчетную дату. Они представляются на начало и конец отчетного года.

При отражении в бухгалтерском балансе обязательства подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Обязательство краткосрочное, если соответствует хотя бы одному критерию:

- предполагается, что оно будет погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты (даже если первоначальный срок погашения превышал 12 месяцев);

- финансовое обязательство классифицируется как краткосрочное в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности;

- у субъекта отчетности нет безусловного права отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочными обязательствами также являются:

- обязательства, составляющие оборотный капитал (в частности, начисленная заработная плата, другие начисленные расходы, связанные с осуществлением деятельности субъекта отчетности), даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

- кредиторская задолженность по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ (за исключением инвестиционных налоговых кредитов, срок предоставления которых превышает 12 месяцев после отчетной даты);

- часть долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- возникшие в результате нарушения условий соглашения о финансировании обязательства, подлежащие исполнению по требованию кредитора (в том числе по требованию кредитора, которое не предусматривает исполнение обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты), если на отчетную дату у субъекта отсутствовало право отсрочить исполнение требования кредитора на срок более 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательства, которые субъект отчетности не имеет права пролонгировать или рефинансировать на период более 12 месяцев после отчетной даты (потенциальная возможность пролонгации или рефинансирования обязательства не учитывается).

В отчетности по краткосрочным долговым обязательствам раскрывается информация о событиях, произошедших в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности, а именно сведения:

- о рефинансировании на долгосрочный период;

- устранении нарушения соглашения о долгосрочном финансировании;

- получении от кредитора отсрочки исполнения обязательств на период, оканчивающийся не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Как долгосрочные классифицируются все прочие обязательства субъекта отчетности, в том числе:

- обязательства, по которым до отчетной даты либо после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности у субъекта по соглашению с кредитором возникло право отсрочить погашение обязательства на период, оканчивающийся не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты (при условии, что кредитор не вправе требовать исполнения обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты);

- обязательства, которые субъект имеет право и предполагает пролонгировать или рефинансировать согласно условиям соглашения о финансировании отчетности на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты (даже если они подлежат погашению в более короткие сроки).

Баланс является годовой формой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений. Он состоит из двух частей: [актива](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.237789581&dst=282&fld=134) и [пассива](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2350918549&dst=1295&fld=134).

В актив Баланса (ф. 0503730) входят разделы:

[I](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1486215258&dst=100768&fld=134). Нефинансовые активы

[II](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.8786962&dst=100816&fld=134). Финансовые активы

Пассив Баланса (ф. 0503730) включает разделы:

[III](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2582517519&dst=100854&fld=134). Обязательства

[IV](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.80288112&dst=102283&fld=134). Финансовый результат

В конце актива и пассива Баланса подводятся итоги (валюта баланса). По общему правилу они должны быть равны.

В составе Баланса формируется [Справка](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2771629173&dst=100885&fld=134) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503730)).

Баланс заполняется в порядке, приведенном в [п. п. 13](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2985221984&dst=100052&fld=134) - [21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1690829386&dst=100173&fld=134) Инструкции № 33н.

Показатели в Балансе отражаются в разрезе:

- деятельности с целевыми средствами (субсидии на иные цели по коду вида деятельности [«5»](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.272722514&dst=412&fld=134), субсидии на цели осуществления капитальных вложений по коду вида деятельности [«6»](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.3035724866&dst=413&fld=134));

- деятельности по государственному заданию (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по коду вида деятельности [«4](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.937716423&dst=411&fld=134)»);

- приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения по коду вида деятельности [«2](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.3065822229&dst=409&fld=134)», средства по обязательному медицинскому страхованию по коду вида деятельности [«7](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.2271811029&dst=414&fld=134)», средства во временном распоряжении по коду вида деятельности [«3](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.193946921&dst=410&fld=134)»).

В графах «На начало года» приводятся данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года *(вступительный баланс)*. Показатели *вступительного баланса* за отчетный год должны равняться данным *заключительного баланса* предыдущего года, за исключением отдельных [случаев](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=13&rnd=245023.52631660&dst=120693&fld=134).

В графах «На конец отчетного периода» отражается информация о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным *(заключительный баланс)*. Показатели отражаются с учетом заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета, проведенных 31 декабря при завершении финансового года.

 При изменении показателей вступительного баланса учреждению необходимо составить Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения [(ф. 0503773)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.17763192&dst=882&fld=134) ([п. 72](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2200013956&dst=101865&fld=134) Инструкции № 33н).

*Заполнение раздела I «Нефинансовые активы».*

Порядок заполнения [разд. I](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2339529164&dst=100768&fld=134) установлен [п. 17](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.19527037&dst=102175&fld=134) Инструкции № 33н. Кроме того, необходимо учитывать следующие особенности формирования отдельных показателей [15]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Номер графы | Особенности формирования показателей |
| [011](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.65426164&dst=100769&fld=134) - [014](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.3264210316&dst=100772&fld=134),[021](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1353530910&dst=100774&fld=134) - [024](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.757823471&dst=100777&fld=134),[041](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.222767412&dst=100787&fld=134) - [043](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2859210792&dst=100789&fld=134),[051](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1834522893&dst=100791&fld=134) - [053](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.905711081&dst=100793&fld=134) | 3, 7 | По нашему мнению, показатели не отражаются.Это связано с тем, что сумма вложений в основные средства и нематериальные активы, сформированная на счете 0 106 00 000 по кодам видов деятельности [«5](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.38312145&dst=412&fld=134)» и [«6](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.2374816932&dst=413&fld=134)», переводится на код вида деятельности [«4](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.85385531&dst=411&fld=134)».Следовательно, в учете учреждения не может быть остатков по счетам 0 101 00 000, 0 102 00 000 и 0 104 00 000 по кодам видов деятельности [«5](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.308564304&dst=412&fld=134)» и [«6](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.510715192&dst=413&fld=134)». |
| [011](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1580714895&dst=100769&fld=134) | 4, 5, 8, 9 | Показатели включают в том числе данные об объектах недвижимого имущества (основных средств), право оперативного управления на которые возникло до вступления в силу Федерального [закона](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=201820&rnd=245023.705431990) от 21.07.1997 № 122-ФЗ и не подтверждено соответствующими регистрационными документами. |
| [070](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2695715673&dst=100798&fld=134) | 3, 7 | Считаем, что показатели не приводятся.Это связано с тем, что по общему правилу осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусмотрено формирование показателей по счетам учета нефинансовых активов по кодам видов деятельности [«5](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.525121890&dst=412&fld=134)» и [«6](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.315743539&dst=413&fld=134)».Следовательно, в учете учреждения не может быть остатков по счету 0 103 00 000 по кодам видов деятельности [«5](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.127547066&dst=412&fld=134)» и [«6](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.2056012164&dst=413&fld=134)». |
| [140](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2453320342&dst=100814&fld=134) | 3, 7 | По нашему мнению, показатели не отражаются, поскольку счет бухгалтерского учета 0 109 00 000 по кодам видов деятельности [«5](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.304111762&dst=412&fld=134)» и [«6](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.189631906&dst=413&fld=134)» не применяется. Это обусловлено порядком учета, приведенным в [п. 153](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.1543216867&dst=103687&fld=134) Инструкции № 174н, [п. 181](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.114271227&dst=913&fld=134) Инструкции № 183н, а также в [Приложении](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=157217&rnd=245023.1508930628&dst=100216&fld=134) к Письму Минфина России № 02-02-005/58618, Казначейства России № 42-7.4 - 05/5.1 - 897 от 31.12.2013 |
| [140](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1997170&dst=100814&fld=134) | 4, 5, 8, 9 | Считаем, что показатели могут быть приведены, если на отчетную дату у учреждения есть [незавершенное производство](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=6&rnd=245023.1252626954&dst=102223&fld=134), которое учитывается на счете 0 109 00 000 по фактической себестоимости прямых затрат |

*Заполнение раздела II «Финансовые активы».*

Порядок заполнения [разд. II](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.189524128&dst=100816&fld=134) установлен [п. 18](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.6874262&dst=102176&fld=134) Инструкции № 33н. Нужно также учитывать следующие особенности формирования отдельных показателей [15]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Номер графы | Особенности формирования показателей |
| [260](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.231222599&dst=100834&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 | Показатели со знаком «минус» недопустимы, так как наличие кредитовых остатков по счету 0 206 00 000 не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского учета ([п. п. 97](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.1045121070&dst=101865&fld=134), [98](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.2239716907&dst=101871&fld=134), [102](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.315433464&dst=103554&fld=134) Инструкции № 174н, [п. п. 100](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.26327112&dst=101493&fld=134), [101](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.565813000&dst=101499&fld=134), [105](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.235110392&dst=758&fld=134) Инструкции № 183н)  |
| [291](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2987627085&dst=100836&fld=134), [292](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2281613358&dst=100837&fld=134) | 3, 4, 7, 8 | По нашему мнению, показатели не отражаются.Это связано с тем, что бухгалтерский учет расчетов по займам (ссудам), предоставленным бюджетным или автономным учреждением, ведется на счете 0 207 00 000 только по коду вида деятельности [«2](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.1020829788&dst=409&fld=134)». |
| [310](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1582921337&dst=100838&fld=134) | 5, 9 | Показатели могут включать, в том числе дебетовые остатки по счету 3 208 91 000.  |
| [260](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2705816572&dst=100834&fld=134), [310](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.160716768&dst=100838&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 | Показатели не могут содержать суммы просроченной дебиторской задолженности, подлежащей взысканию, поскольку такие суммы со счетов 0 206 00 000 и 0 208 00 000 переводятся на счет 0 209 30 000 в соответствии с [п. 109](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.2811116832&dst=117&fld=134) Инструкции № 174н, [п. 112](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.1826631713&dst=1059&fld=134) Инструкции № 183н. |
| [320](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.307332800&dst=102278&fld=134) | 5, 9 | Показатели могут содержать, в том числе дебетовые остатки по счету 3 209 81 000. |
| [336](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2400830698&dst=102280&fld=134) | 4, 5, 8, 9 | Считаем, что показатели отражаются со знаком «минус», так как остатки по счету 0 210 06 000 могут быть только кредитовыми. Это следует из порядка учета расчетов с учредителем, установленного [п. 116](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.1864316947&dst=101971&fld=134) Инструкции № 174н, [п. 119](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.1876930588&dst=101599&fld=134) Инструкции № 183н. |
| [337](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.302112577&dst=102281&fld=134) | 4, 5, 8, 9 | Показатели [строки 337](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.232529897&dst=102281&fld=134) должны соответствовать показателям строки 623.1. |

*Заполнение строки 410 «БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)».*

Показатели [строки 410](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2763913610&dst=100850&fld=134) в графах 3 - 10 должны быть равны показателям [строки 900](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.96722873&dst=100882&fld=134) в графах 3 - 10 ([п. 40 разд. 3](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=EPB&n=679588&rnd=245023.1421929936&dst=100951&fld=134) Контрольных соотношений).

Показатели [строки 410](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.127814119&dst=100850&fld=134) используются учреждением для определения размера крупной сделки (Письма Минфина России от 18.10.2013 [№ 02-06-10/43703](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=QSBO&n=8140&rnd=245023.237103236), от 25.03.2016 [№ 02-07-10/17076](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=QSBO&n=13241&rnd=245023.3247018587)).

*Заполнение раздела III «Обязательства».*

Порядок заполнения [разд. III](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.31620966&dst=100854&fld=134) установлен [п. 19](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1198018511&dst=102181&fld=134) Инструкции № 33н. Необходимо также учитывать следующие особенности формирования отдельных показателей [15]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Номер графы | Особенности формирования показателей |
| [471](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.115996632&dst=100856&fld=134), [472](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.254049110&dst=100857&fld=134), [474](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.124524839&dst=100858&fld=134) | 3, 4, 7, 8 | По нашему мнению, показатели не отражаются.Это связано с тем, что бухгалтерский учет [расчетов по долговым обязательствам](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=6&rnd=245023.93491898&dst=103748&fld=134) ведется на счете 0 301 00 000 только по коду вида деятельности [«2](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.846921019&dst=409&fld=134)». |
| 5, 9 | Показатели со знаком «минус» недопустимы, так как наличие дебетовых остатков по счету 0 301 00 000 не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского учета ([п.п. 124](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.3108114758&dst=102014&fld=134), [125](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.134214077&dst=102022&fld=134) Инструкции № 174н, [п. п. 127](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.191224726&dst=101642&fld=134), [128](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.964719497&dst=101650&fld=134) Инструкции N 183н). |
| [490](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.11774692&dst=100859&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 | Показатели со знаком «минус» недопустимы, поскольку наличие дебетовых остатков по счету 0 302 00 000 не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского учета ([п.п. 128](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.1093731&dst=102060&fld=134), [129](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.616432575&dst=102071&fld=134) Инструкции № 174н, [п.п. 131](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.263455736&dst=101688&fld=134) - [157](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.122924861&dst=101807&fld=134) Инструкции № 183н). |
| [531](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.227614433&dst=100871&fld=134) | 5, 9 | Показатели со знаком «минус» недопустимы, так как наличие дебетовых остатков по счетам 0 304 01 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000 не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского учета ([п. п. 135](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.2527525925&dst=102121&fld=134) - [140](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.1434924300&dst=102131&fld=134) Инструкции № 174н, [п. п. 163](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.11999317&dst=101857&fld=134) - [168](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.1255613718&dst=101867&fld=134) Инструкции № 183н).  |
| [532](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.326138810&dst=100872&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 |
| [533](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.284641090&dst=100873&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 |
| [534](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.15496919&dst=100874&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 | Считаем, что показатели отражаются, только если на отчетную дату у учреждения есть незавершенные расчеты по [счету 0 304 04 000](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=6&rnd=245023.114467184&dst=104766&fld=134). |
| [536](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2647815075&dst=100875&fld=134) | 3 - 5, 7 - 9 | Показатели приводятся только при наличии у учреждения незавершенных расчетов по счету 0 304 06 000 на отчетную дату, например по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения в пределах остатка на лицевом счете (в кассе) учреждения. Формирование заключительных операций по таким расчетам при завершении финансового года не предусмотрено правилами бухгалтерского учета ([п. 156](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209099&rnd=245023.3258022087&dst=103704&fld=134) Инструкции № 174н и [п. 184](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209097&rnd=245023.2423927363&dst=929&fld=134) Инструкции № 183н). |
| [570](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1592610025&dst=285&fld=134) | 5, 9 | Показатели могут включать, в том числе кредитовые остатки по счету 3 208 91 000. |
| [590](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1418722318&dst=287&fld=134) | 5, 9 | Показатели могут содержать, в том числе кредитовые остатки по счету 3 209 81 000. |

*Заполнение раздела IV «Финансовый результат».*

Порядок заполнения [разд. IV](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1662627380&dst=102283&fld=134) установлен [п. 20](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2931215088&dst=100165&fld=134) Инструкции № 33н. Кроме того, нужно учитывать следующие особенности формирования отдельных показателей [15]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Номер графы | Особенности формирования показателей |
| [623.1](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.548420196&dst=102284&fld=134) | 4, 5, 8, 9 | Показатели [строки 623.1](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2114216363&dst=102284&fld=134) должны соответствовать показателям [строки 337](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1571232464&dst=102281&fld=134) ([п. 61 разд. 3](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=EPB&n=679588&rnd=245023.2557110278&dst=101015&fld=134) Контрольных соотношений) |

*Заполнение строки 900 «БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)».*

Показатели [строки 900](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.92648838&dst=100882&fld=134) в графах 3 - 10 должны быть равны показателям [строки 410](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1033411172&dst=100850&fld=134) в графах 3 - 10 ([п. 40 разд. 3](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=EPB&n=679588&rnd=245023.157453999&dst=100951&fld=134) Контрольных соотношений).

*Заполнение Справки в составе Баланса (ф. 0503730).*

Порядок заполнения [Справки](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.153121788&dst=100885&fld=134) в составе Баланса (ф. 0503730) установлен [п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.25514847&dst=100173&fld=134) Инструкции № 33н. Показатели приводятся в разрезе [видов финансового обеспечения (деятельности)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=13&rnd=245023.243857688&dst=120686&fld=134).

Перечень дополнительных аналитических показателей, отражаемых в строках «в том числе», устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом требований учредителя к аналитике ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.3191815684&dst=100198&fld=134) Инструкции № 33н).

При заполнении [Справки](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.12367422&dst=100885&fld=134) в составе Баланса учитываются следующие особенности формирования отдельных показателей [30]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Номер графы | Особенности формирования показателей |
| [010](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.599022821&dst=100888&fld=134) [(011)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.724223078&dst=100889&fld=134) | 5, 6, 9, 10 | Показатели содержат, в том числе данные о недвижимом имуществе до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию прав на него  |
| [010](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.290311326&dst=100888&fld=134) [(015)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2701324579&dst=100891&fld=134) | 5, 6, 9, 10 | Показатели включают, в том числе данные об объектах нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом).Показатели граф 9, 10 не должны содержать данные об объектах, срок действия лицензионного договора по которым заканчивается до 31 декабря отчетного года включительно  |
| [100](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.162014829&dst=100908&fld=134) ([101](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.930424347&dst=100909&fld=134) - [105](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.224727319&dst=100913&fld=134)) | 4 - 6,8 - 10 | Показатели включают данные об имуществе, полученном учреждением в качестве обеспечения обязательств (залога), за исключением денежных средств.Это связано с тем, что только такое имущество учитывается на забалансовом счете 10 ([п. 351](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.29012190&dst=330&fld=134) Инструкции № 157н). |
| [170](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2728026960&dst=100920&fld=134) ([171](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.303526119&dst=100921&fld=134) - [173](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2489730905&dst=100923&fld=134)), [180](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.3078215946&dst=100924&fld=134) ([181](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1902222631&dst=100925&fld=134) - [183](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2969618466&dst=103479&fld=134)) | 4 - 6 | По нашему мнению, показатели не отражаются.Это обусловлено тем, что по завершении текущего финансового года показатели (остатки) забалансовых счетов 17 и 18 на следующий финансовый год не переносятся ([п.п. 365](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.2713424711&dst=434&fld=134), [367](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209274&rnd=245023.3047216930&dst=435&fld=134) Инструкции № 157н). Следовательно, на начало года у учреждения не может быть остатков по забалансовым счетам 17 и 18. |
| [170](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.47913985&dst=100920&fld=134) ([171](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.80612991&dst=100921&fld=134) - [173](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.208605664&dst=100923&fld=134)), [180](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1974524908&dst=100924&fld=134) ([181](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1733221761&dst=100925&fld=134) - [183](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1771427478&dst=103479&fld=134)) | 8 - 10 | По нашему мнению, показатели формируются в объеме оборотов по забалансовым счетам 17 и 18 до их заключения по завершении текущего финансового года. |
| [171](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.31277394&dst=103473&fld=134) | 8 - 10 | Показатели приводятся со знаком «минус», если суммы возвратов доходов прошлых лет превышают суммы доходов (с учетом их возвратов) отчетного финансового года, отраженных на забалансовом счете 17 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.198549457&dst=103430&fld=134) Инструкции № 33н).  |
| [172](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.79412098&dst=103474&fld=134) | 8 - 10 | Приводятся данные о поступлениях в виде возвратов расходов прошлых лет, отраженных на забалансовом счете 17 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1816725933&dst=103430&fld=134) Инструкции № 33н).  |
| [181](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.116423631&dst=103477&fld=134) | 8 - 10 | Приводятся в том числе данные о выбытиях в виде возвратов остатков субсидий (грантов) прошлых лет, отраженных на забалансовом счете 18 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.858216771&dst=103431&fld=134) Инструкции № 33н.  |
| [182](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2004629191&dst=103478&fld=134) | 8 - 10 | Указываются данные о расходах (с учетом возвратов расходов текущего года) учреждения, отраженных на забалансовом счете 18 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1004416103&dst=103431&fld=134) Инструкции № 33н).  |
| [183](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2193815251&dst=103479&fld=134) | 8 - 10 | Указываются данные о выплатах по источникам финансирования дефицита средств учреждения, отраженных на забалансовом счете 18 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.3150120735&dst=103431&fld=134) Инструкции № 33н).  |
| [170](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1429425016&dst=100920&fld=134) [(173)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2872429244&dst=100923&fld=134),[180](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.71551152&dst=100924&fld=134) [(183)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.164437110&dst=103479&fld=134) | 10 | Показатели содержат, в том числе данные о средствах во временном распоряжении, отраженных на забалансовых счетах 17 (КОСГУ [510](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=220743&rnd=245023.422417342&dst=158893&fld=134)) и 18 (КОСГУ [610](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=220743&rnd=245023.1047926249&dst=158908&fld=134)).  |
| [250](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1871122238&dst=100947&fld=134) ([251](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2770720800&dst=102323&fld=134) - [258](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2062320758&dst=102324&fld=134)),[260](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.129006587&dst=100957&fld=134) ([261](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2343927406&dst=102325&fld=134) - [268](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.16614929&dst=102326&fld=134)) | 9, 10 | Показатели не должны содержать данные об объектах имущества, в отношении которых срок действия договора заканчивается до 31 декабря отчетного года включительно.  |
| [300](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.2585030235&dst=103480&fld=134) | Все графы | Отражаются показатели забалансового счета 40 ([п. 21](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.1412324232&dst=103432&fld=134) Инструкции № 33н).  |
| Все строки | 4 - 7 | По нашему мнению, изменение остатков на начало года, отражаемых в этих графах, допустимо в [случаях](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBUN&n=13&rnd=245023.299246518&dst=120693&fld=134), предусмотренных [п. 15](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=209268&rnd=245023.304128531&dst=100059&fld=134) Инструкции № 33н. |

Что касается справки к балансу [(ф. 0503130)](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.1783714902&dst=2012&fld=134), то она формируется в порядке, предусмотренном [п. 20](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.6824418&dst=100216&fld=134) Инструкции № 191н, на основании данных по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам, которые приводятся на начало года (в графе 4) и на конец отчетного периода (в графе 5) с учетом следующих особенностей [27]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер и наименование забалансового счета | Код строки | Расчет показателя |
| 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» | [050](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.1246628951&dst=2026&fld=134) | [Строка 051](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.316529403&dst=2028&fld=134) + [строка 054](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.1937114100&dst=2029&fld=134) |
| 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» | [220](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.145248290&dst=2072&fld=134) | [Строка 221](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.10967606&dst=2074&fld=134) + [строка 224](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.2885310496&dst=2075&fld=134) |
| 24 «Имущество, переданное в доверительное управление» | [240](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.56936199&dst=2080&fld=134) | [Строка 241](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.1051611575&dst=2082&fld=134) + [строка 244](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.3140122349&dst=2084&fld=134) + [строка 246](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.50303123&dst=2085&fld=134) |
| 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» | [250](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.2763331814&dst=2086&fld=134) | [Строка 251](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.2140527902&dst=2088&fld=134) + [строка 254](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.72925276&dst=2090&fld=134) + [строка 256](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.2078926611&dst=2091&fld=134) |
| 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» | [260](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.281655035&dst=2092&fld=134) | [Строка 261](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.2882425717&dst=2094&fld=134) + [строка 264](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.3266915880&dst=2096&fld=134) + [строка 266](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=140473&rnd=245023.1228732481&dst=2097&fld=134) |

Таким образом,. бюджетные организации обязаны вести бухгалтерский учет. и составлять отчетность в том порядке, который установлен законами РФ. Они обязаны предоставлять информацию о совершаемой деятельности органам государственной статистики, учредителям и другим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами бюджетного учреждения, что следует из [ст. 32](https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=RZB&n=178913&rnd=245023.3010010557&dst=100237&fld=134) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Также. бюджетные учреждения, как налогоплательщики, обязаны представлять в установленном порядке. в налоговый орган. по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность. предусмотрена. законодательством о налогах и сборах. В зависимости от направления и вида деятельности состав налоговой отчетности бюджетных учреждений может варьировать. [26].

 2 Организационно - экономическая характеристика управления образования администрации Сунского района

2.1 Организационная характеристика

Муниципальное учреждение управление образования администрации Сунского муниципального района Кировской области (далее - управление образования) является отраслевым органом администрации Сунского района, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

В своей деятельности управление образования руководствуется Конституцией РФ, Уставом Сунского муниципального района Кировской области, федеральным и областным законодательством, нормативными правовыми актами РФ, Кировской области, Сунского муниципального района и Положением, утвержденным решением районной Думы Сунского муниципального района Кировской области четвертого созыва.

Управление образования является юридическим лицом, имеет смету и лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы и бланки, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные права и обязанности, выступает в судах в пределах своей компетенции.

Юридический и фактический адрес: 612450, Кировская область, Сунский район, пгт. Суна, ул. Большевиков, д.1.

Свидетельство о регистрации юридического лица в Федеральной налоговой службе выдано Межрайонной инспекцией ФНС России в 2007 году.

Основной вид деятельности по коду ОКВЭД 75.11.31 деятельность органов местного самоуправления.

Финансирование управления образования администрации Сунского района осуществляется за счет средств областного и местного бюджетов.

 Вопросы бюджетного учета и отчетности регулируются Учетной политикой управления образования (Приложение А), графиком документооборота (Приложение Б), методическими указаниями и инструкциями и другими нормативными документами.

Бухгалтерский учет в управлении образования осуществляется централизованной бухгалтерией (ЦБ), возглавляемой главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется начальнику управления образования и несет ответственность за соблюдение учетной политики и ведение бухгалтерского учета, своевременное и достоверное представление бухгалтерской отчетности, а также устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников с тем, чтобы каждый работник знал круг своих обязанностей и нес ответственность за их выполнение.

Централизованная бухгалтерия является структурным подразделением Сунского РУО.

В бухгалтерии организованы следующие группы:

* финансово-экономическая группа;
* материальная группа;
* группа по расчетам с персоналом по оплате труда.

Помимо главного бухгалтера ЦБ составляют еще двенадцать бухгалтеров, за каждым из которых закреплен определенный участок бухгалтерского учета по образовательным учреждениям Сунского района. Каждый из них подчиняется непосредственно главному бухгалтеру и начальнику РУО.

При ведении бухгалтерского учета в управлении образования осуществляется внутренний контроль за соответствие заключаемых договоров, доведенных лимитов, бюджетных обязательств.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением программного продукта «Смета-КС». Но не все участки учета автоматизированы. Некоторые документы заполняются вручную.

Управление образования является главным распорядителем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, имеет подведомственные учреждения по состоянию на 01.01.2017 года:

- 5 школ, в том числе 2 средние общеобразовательные школы, 2 основные общеобразовательные школы, 1 начальная общеобразовательная школа,

- 6 детских дошкольных учреждений,

- 1 учреждение дополнительного образования детей.

2.2 Экономическая характеристика

При анализе экономических показателей деятельности управления образования рассмотрим за последние три года такие показатели как: состав и структуру основных средств, персонала, расходов учреждения, а также исполнение смет и соотношение кассовых и фактических расходов.

В таблице 2 представлены показатели, характеризующие состав и структуру основных средств. Данные представлены на основании Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (Приложение В) и Баланса (Приложение Г).

Таблица 2 – Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 к2014, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Жилые помещения | - | - | - | - | - | - | - |
| Нежилые помещения | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | 620,7 | 32,3 | 583,58 | 31,0 | 583,58 | 31,0 | 94,0 |
| Сооружения  | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспорт.средства | 1154,41 | 60,1 | 1154,41 | 61,3 | 1154,41 | 61,3 | 100,0 |
| Продолжение таблицы 2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Производственный и хоз. инвентарь | 140,65 | 7,3 | 140,65 | 7,5 | 140,65 | 7,5 | 100,0 |
| Библ. фонд | 3,52 | 0,2 | 3,52 | 0,2 | 3,52 | 0,2 | 100,0 |
| Всего основных средств | 1919,28 | 100 | 1882,16 | 100 | 1882,16 | 100 | 98,1 |

За рассматриваемый период стоимость основных средств уменьшилась на 37,12 тыс. руб. или на 1,9%. При этом больше всего уменьшилась стоимость машин и оборудования – на 1,3 тыс. руб. или на 6,0 % в результате списания по ветхости и непригодности к дальнейшей эксплуатации. Также стоимость основных средств уменьшилась в связи с закрытием в 2015 году одной основной общеобразовательной школы.

Структура основных средств, в целом, остается стабильной, наибольший удельный вес в конце отчетного года занимают транспортные средства (61,3%), на втором месте находятся машины и оборудование (31,0%).

Далее рассмотрим состав и структуру персонала организации (таблица 3).

Таблица 3 – Состав и структура персонала управления образования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Среднесписочная численность работников, всего | 21 | 100 | 20 | 100 | 21 | 100 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Руководители | 1 | 4,8 | 1 | 5,0 | 1 | 4,8 |
| Специалисты | 18 | 85,7 | 17 | 85,0 | 18 | 85,7 |
| Рабочие | 2 | 9,5 | 2 | 10,0 | 2 | 9,5 |

 Как видно из таблицы 3, за рассматриваемый период численность персонала в управлении образования не изменилась. Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают специалисты, что характерно для бюджетных учреждений.

В таблице 4 рассмотрим показатель, характеризующий обеспеченность учреждения основными средствами в расчете на одного работника.

Таблица 4 – Показатели обеспеченности основными средствами

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к2014 г., % |
| Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 91,4 | 94,1 | 89,6 | 98,0 |

За последние три года произошло уменьшение фондовооруженности на 2,0%, что связано с уменьшением стоимости основных средств.

Состав и структура расходов на содержание управления образования Сунского района приведены в таблице 5. Данные проанализированы на основании Отчета о финансовых результатах деятельности (Приложение Д).

Таблица 5 – Состав и структура расходов управления образования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016г. в %к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Заработная плата | 3804,08 | 25,5 | 3739,3 | 24,0 | 3890,56 | 39,3 | 102,3 |
| Прочие выплаты | 5,0 | 0,03 | 0,7 | 0,004 | 0,65 | 0,007 | 13,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 1123,8 | 7,5 | 1108,23 | 7,1 | 1153,46 | 11,6 | 102,6 |
| Услуги связи | 86,42 | 0,6 | 86,39 | 0,6 | 84,09 | 0,8 | 97,3 |
| Транспортные услуги | 0,96 | 0,006 | 1,15 | 0,007 | 0 |  | 0 |
| Коммунальные услуги | 72,92 | 0,5 | 89,91 | 0,6 | 93,98 | 0,9 | 128,9 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 70,53 | 0,5 | 123,26 | 0,8 | 75,98 | 0,8 | 107,7 |
| Прочие работы, услуги | 1122,81 | 7,5 | 1074,99 | 6,82 | 834,69 | 8,4 | 74,3 |
| Продолжение таблицы 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Безвозмездные перечисления гос. организац. | 4458,73 | 29,86 | 5160,0 | 33,1 | - | - | - |
| Пособия по социальной помощи населению | 3455,04 | 23,1 | 3552,13 | 22,8 | 3175,66 | 32,09 | 91,9 |
| Амортизация ОС и нематер. активов | 204,8 | 1,4 | 198,16 | 1,3 | 178,21 | 1,8 | 87,0 |
| Расходование материальных запасов | 514,17 | 3,4 | 433,8 | 2,8 | 413,34 | 4,2 | 80,4 |
| Прочие расходы | 14,95 | 0,1 | 11,05 | 0,07 | 11,52 | 0,1 | 77,1 |
| Итого  | 14934,21 | 100 | 15579,07 | 100 | 9912,14 | 100 | 66,4 |

За рассматриваемый период произошло значительное уменьшение прочих выплат на 4,35 тыс. руб. или на 87 %, также снизились расходы на прочие работы, услуги на 288,12 тыс. руб. или на 25,7 %. Уменьшились прочие расходы на 3,43 тыс. руб. или на 22,9 %. В течение рассматриваемого периода произошло незначительное снижение расходов на: услуги связи - на 2,33 тыс. руб. или на 2,7 %; пособия по социальной помощи населению - на 279,38 тыс. руб. или на 8,1 %; амортизацию ОС и нематериальных активов - на 26,59 тыс. руб. или на 13 %; расходование материальных запасов - на 100,83 тыс. руб. или на 19,6 %.

С ростом тарифов произошло увеличение расходов на коммунальные платежи – на 28,9 %. Незначительно повысились расходы, связанные с заработной платой - на 2,3 %.

Структура расходов управления образования Сунского района существенно не изменилась, наиболее весомые расходы занимают выплата заработной платы и пособия по социальной помощи населению.

В таблице 6 представлены сведения по дебиторской и кредиторской задолженностям на начало и конец года в управлении образования. Данные проанализированы на основании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) (Приложение Е).

Таблица 6 – Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год(конец года)тыс. руб. | 2015 год(конец года)тыс. руб. | 2016 год(конец года)тыс. руб. | 2016г. в %к 2014 г. |
| Дебиторская задолженность (ДЗ) | 15,2 | 6,9 | 5,9 | 38,8 |
| Кредиторская задолженность (КЗ)  | 981,1 | 306,9 | 306,9 | 31,4 |
| Превышение КЗ над ДЗ | 965,9 | 300,0 | 301,0 | 31,2 |

Таким образом, за исследуемый период наблюдается снижение дебиторской задолженности. По сравнению с 2014 годом в 2016 году дебиторская задолженность уменьшилась на 9,3 тыс. руб. или на 61,2%. Рассматривая кредиторскую задолженность, то в 2016 году относительно 2014 года, она также уменьшилась на 674,2 тыс. руб. на 68,6%. Но в течение всего периода наблюдается значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью.

Как видно из таблицы, в конце 2014 года наблюдается значительное увеличение кредиторской задолженности по сравнению с последующими годами. Одной из причин такого увеличения кредиторской задолженности в конце года является наличие текущей задолженности по заработной плате педагогических работников, так как сроком оплаты является первый месяц следующего за отчетным года. В связи с этим образовывалась текущая задолженность по НДФЛ, страховым взносам в ФОМС, в ПФ и взносам по удержанию из заработной платы.

Рассмотрим исполнение бюджета, данные представлены в таблице 7. Сведения проанализированы на основании Отчета об исполнении бюджета (Приложение Ж).

Таблица 7 – Исполнение бюджета управления образования Сунского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Доходы | Расходы |
| 2015 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Утверждено бюджет. назначений, тыс. руб. | 48108,4 | 45491,2 | 15313,7 | 10595,4 |
| Исполнено, тыс. руб. | 48108,0 | 45492,9 | 15097,7 | 9747,1 |
| Неисполненные назначения, тыс. руб. | 0,4 | -1,7 | 216,0 | 848,3 |

При анализе исполнения бюджета наблюдаем, что в 2015 году было не использовано 0,4 тыс. руб. доходов бюджетных средств. А в 2016 году доходы превышают над утвержденными на 1,7 тыс. руб. Это связано с тем, что в управление образования поступили незапланированные безвозмездные поступления. Все неиспользованные средства были возвращены в бюджет. Говоря о расходах бюджетных средств, то они также исполнены не в полном объеме. Данных за 2014 год не имеется.

Данные по соответствию кассовых и фактических расходов в управлении образования (таблица 8) проанализированы на основании сводных оборотно-сальдовых ведомостей по синтетическим счетам (Приложение З), что является фактическими расходами (ФР) и оборотно-сальдовых ведомостей по счету: 1.304.05 (Приложение И) — кассовые расходы (КР). Показатели взяты по всем статьям калькуляции.

Таблица 8 - Соответствие кассовых и фактических расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субсчет(ЭКР) | Подстатья расходов | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Превышение (2014,2015,2016 гг.) |
|  КР |  ФР | КР | ФР | КР |  ФР | КР над ФР | ФР над КР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 211 | Оплата труда | 3804,0 | 3804,0 | 3735,7 | 3739,4 | 3817,2 | 3890,4 | - | 76,9 |
| 213 | Начисления на оплату труда | 1122,7 | 1123,5 | 1022,0 | 1108,2 | 1134,9 | 1153,4 | - | 105,5 |
| 221 | Услуги связи | 86,2 | 86,4 | 88,9 | 86,3 | 94,0 | 94,0 | 2,4 | - |
|  Продолжение таблицы 8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 223 | Коммунальные услуги | 72,9 | 72,9 | 89,9 | 89,9 | 84,0 | 84,0 | - | - |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 70,4 | 70,4 | 123,4 | 123,4 | 75,9 | 75,9 | - | - |
| 212 | Проч. выплаты  | 5,0 | 5,0 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,6 | - | - |
| 340 | Приобретение материальныхценностей | 464,9 | 514,2 | 480,2 | 433,7 | 376,2 | 413,1 | - | 39,7 |
| 290 | Прочие расходы | 14,9 | 14,9 | 11,0 | 11,0 | 11,5 | 11,5 | - | - |
| 226 | Прочие услуги | 1127,0 | 1122,6 | 1005,0 | 1074,9 | 890,6 | 834,6 | - | 9,5 |
| 310 | Приобретение основных средств | 4492,7 | 4663,4 | 5160,0 | 5160,0 | 1,2 | 178,2 | - | 347,7 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | 3457,2 | 3454,9 | 3379,6 | 3552,1 | 3260,6 | 3175,7 | - | 85,3 |
| Итого расходов по текущему содержанию учреждения | 14717,9 | 14932,2 | 15096,4 | 15379,6 | 9747,1 | 9912,1 | - | 662,5 |

За рассматриваемый период в управлении образования фактический расход превышает кассовый на 662,5 тыс. руб. Превышение фактических расходов над кассовыми имело место по расходам на оплату труда (76,9 тыс. руб.) и начислениям на оплату труда (105,5 тыс. руб.), так как заработная плата, начисленная в декабре, выдается в начале января. Что касается по расходам на приобретение материальных ценностей, то разница возникает из-за того, что приобретенные материальные ценности списываются не сразу, а постепенно. Наибольшее отклонение в пользу фактических расходов происходит по статье «Приобретение основных средств» - 347,7 тыс. руб. это отклонение связано с начисляемой амортизацией.

Анализ ресурсного потенциала учреждения за 2014-2016 годы показал, что стоимость основных средств сократилась.

В организации работают специалисты на основании трудового договора.

Анализ состава и структуры расходов управления образования показал, что основная часть расходов за анализируемый период приходится на заработную плату.

В ходе проведения анализа экономической характеристики управления образования, выяснилось, что учреждение расходует бюджетные средства по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством, строго соблюдая финансово - бюджетную дисциплину и обеспечивая экономию материальных ценностей и денежных средств.

При анализе фактических и кассовых расходов следует, что в управлении образования фактический расход превышает кассовый на 662,5 тыс. руб.

3 Порядок формирования баланса в управлении образования администрации Сунского района

3.1 Организация бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет в управлении образования администрации Сунского района ведется централизованной бухгалтерией (далее – ЦБ), возглавляемой главным бухгалтером.

Бюджетный учет организации осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», приказом МФ РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бюджетного учета.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности положениями о бухгалтерской службе, должностными инструкциями.

При ведении бюджетного учета, исполнения сметы доходов и расходов по бюджету, предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, применяется рабочий план счетов. Бухгалтерский учет по целевым направлениям, выделенным в отдельные сметы доходов и расходов, ведется раздельно. Бюджетный учет в учреждениях образования осуществляется по журнальной форме бухгалтерского учета с применением программы «Смета - КС».

Структура бухгалтерской службы в управлении образования администрации Сунского района представлена схематично на рисунке 1.

Рис. 1 - Структура бухгалтерской службы управления образования

Главный бухгалтер

Экономист

Бухгалтер - кассир

Бухгалтер по расчетам с подотчетн. лицами

Бухгалтер по расчетам с организациями

Бухгалтер по учету заработной платы

Бухгалтер по ОС и МЦ

Бухгалтер

Бухгалтер

Бухгалтер

Бухгалтер

Бухгалтер

ЦБ управления образования обеспечивает ведение бюджетного учета в учреждениях образования на основе договоров заключаемых с руководителями учреждений. Координацию по вопросам оперативного управления и контроля за работой ЦБ осуществляет начальник управления образования.

ЦБ осуществляет свою деятельность во взаимодействии с финансовым управлением Сунского района. Совместно с руководителем учреждения разработает и предоставляет в финансовое управление Сунского района сметы по доходам и расходам учреждения и поправки к сметам по бюджетным и иным средствам отдельно по источникам их поступления в порядке, установленном Бюджетным кодексом РФ и в сроки, которые определяются соответствующими законодательными документами. МЦБ производит экономические расчеты расходов на содержание учреждения и оплату труда в соответствии с действующими нормативами для составления смет по расходам и доходам учреждения. МЦБ осуществляет бюджетный учет операций текущей деятельности у учреждения образования по средствам бюджетов всех уровней и средствам от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности с правом второй подписи на платежных документах. Составляет и предоставляет в вышестоящие организации бюджетную отчетность по всем обслуживаемым учреждениям по перечню форм отчетности и в сроки, утвержденные действующими законодательными актами. ЦБ участвует в процессе заключения договоров обслуживаемых учреждений по оказанию услуг выполнению работ или поставку товаров связанных с текущей деятельностью данных учреждений в части контроля за расходованием средств в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, утверждаемых ассигнований на содержание учреждения. Бухгалтерия осуществляет систематический контроль за ходом исполнения смет расходов учреждений, состояние расчетов, сохранностью активов учреждений, обеспечивает предоставление информации с расходованием средств и финансовом состоянии учреждений финансовому управлению. Так же ЦБ проводит годовую или иную инвентаризацию обслуживаемых учреждений, осуществляет иные полномочия предусмотренные нормативно-правовыми актами Российской Федерации, актами Кировской области.

*Налоговый учет.*

Учреждение ведет учет сумм страховых взносов в ПФ РФ, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальных карточках по учету доходов и налога на доходы физических лиц по форме 2-НДФЛ и индивидуальных карточках сумм начисленных выплат, сумм начисленных страховых взносов, по форме приложения 1 к приказу МНС России от 21.02.2002 № БГ-3-05/91. Лицам, ответственным за ведение карточек формы 2-НДФЛ, карточек по страховым взносам ПФР является ведущий специалист по зарплате.

Налог на добавленную стоимость – управление образования освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика, так как налоговая база не превышает 1 млн. рублей – статья 145 НК РФ.

Налог на прибыль - налоговый период по налогу на прибыль – год, отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Налоговая ставка – 20 %. Сумма выручки от реализации определяется по кассовому методу. В РУО расчеты с населением за оказанные услуги производятся без применения ККМ (письмо Министерства финансов РФ от 14.04.2000 № 04-01-10) на основании бланков строгой отчетности, квитанций ф.10 и приходно-кассового ордера ф. КО-1. Полученный доход от платных услуг (то есть родительская плата) общего, дополнительного, дошкольного образования включается в налоговую базу и тем самым уменьшает ее на расходы, cвязанные с приобретением продуктов питания. Полученный доход от реализации продукции с пришкольного участка включается в налоговую базу и уменьшает ее на расходы, связанные с приобретением семенного материала, хозинвентаря, ГСМ, средств для борьбы с вредителями и т.д.

 Налоговый учет построен на основе бухгалтерского - в качестве регистров налогового учета используется книга текущих счетов и расчетов на лицевых счетах в казначействе в разрезе учреждений ф. № 292 по счету 1.210.02, 1.304.05.

В управлении образования Сунского района используются следующие основные КБК:

1. 182 1 02 02010 06 1010 160 «Взносы на обязательное медицинское страхование»;
2. 182 1 02 02101 08 2013 160 «Взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения»;
3. 182 0 01 02010 01 1000 110 «НДФЛ с физических лиц».

Классификация бюджетных кодов особенно необходима для предоставления сведений в налоговую инспекцию.

*Анализ внутренних документов учреждения.*

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется с использованием форм регистров бюджетного учета, регламентированных Инструкцией № 157н. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

Таблица 9 - Основные регистры учета в управлении образования администрации Сунского района

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование регистра бюджетного учета | Ответственный исполнитель |
| Главная книга | Главный бухгалтер |
| Журнал операций по счету «Касса» | Бухгалтер - кассир  |
| Журнал операций с безналичными денежными средствами  | Бухгалтер - кассир  |
| Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами |
| Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками  | Бухгалтер по расчетам с организациями |
| Журнал операций расчетов по заработной плате  | Бухгалтер по учету заработной платы  |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов  | Бухгалтер по основным средствам и материалам |
| Журнал операций по санкционированию расходов бюджета | Экономист |

Журналы операций подписывает главный бухгалтер.

В Сунском РУО на основании приказа начальника Сусловой Т.В. № 148 - од от 30.12.2014 года утверждена учетная политика (Приложение А).

 В приказе по учетной политике бюджетного учреждения для целей бюджетного учета в обязательном порядке утверждены:

1. Рабочий план счетов, используемый учреждением (Приложение К).

2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым в Инструкции № 25н не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

3. Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств учреждения (Приложение Л).

4. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию (Приложение М).

5. График документооборота.

В целях обеспечения сохранности ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются начальником управления образования.

Документально результаты инвентаризации оформляются следующими формами, которые указаны в учетной политике (таблица 10).

Таблица 10 - Формы инвентаризационных описей в Сунском РУО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер формы | Код формы | Наименование |
| 1 | 2 | 3 |
| ИНВ-1 | 0309001 | Инвентаризационная опись основных средств |
| ИНВ-3 | 0309003 | Инвентаризационная опись ТМЦ |
| 835 | 0504835 | Акт о результатах инвентаризации |
| 836 | 0504836 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации |
| ИНВ-5 | 0309005 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение. |
| ИНВ-11 | 0309010 | Акт инвентаризации расходов будущих периодов |
| ИНВ-15 | 0309014 | Акт инвентаризации наличия денежных средств |
| Продолжение таблицы 10 |
| 1 | 2 | 3 |
| ИНВ-16 | 0309015 | Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности |
| ИНВ-17 | 0309016 | Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами |
| ИНВ-6 | 0309006 | Акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути |
| ИНВ-18 | 0309017 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств |
| ИНВ-19 | 0309018 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей |

В случае необходимости применяются формы инвентаризационных документов в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Результаты инвентаризации утверждаются на основании протокола заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Состав постоянно-действующей комиссии определен приложением № 3 к учетной политике.

Перечень документов, участвующих в движении информации управленческого учета в Сунском РУО: требование-накладная; приходный ордер; накладная; акт приема-передачи; калькуляция себестоимости; счет-фактура; счет-фактура от поставщика; платежное поручение; табель; книга распоряжений; показатели на премии; отчет по расходу энергоресурсов; журнал-ордер № 6; журнал-ордер №11; отчет о выплатах; отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Для отслеживания потоков документов ведутся регистрационные журналы и карточки: журнал регистрации договоров, актов ввода приема и передачи основных средств и нематериальных активов, журнал учета выданных доверенностей, регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей, регистрации нормативных документов, принятых к исполнению, и другие.

Так как организация бюджетная, управленческому учету здесь уделяется мало внимания.

При осуществлении безналичных расчетов используют следующие документы: платежное поручение (Приложение Н); заявка на кассовый расход (Приложение П).

Управление образования ежедневно получает от финансового управления администрации Сунского района выписки (Приложение Р) к которым прилагаются все документы, на основании которых денежные средства зачислены или списаны со счета организации.

Сдача наличных денег в банк для зачисления на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличных денег. Объявление на взнос наличными состоит из трех частей: объявление – остается в банке; квитанция – остается у лица внесшего наличность в банк, является оправдательным документом и прикрепляется к расходному кассовому ордеру; ордер - является оправдательным документом для зачисления денег на расчетный счет прикрепляется к выписке банка, который получает финансовое управление, как подтверждение увеличения денежных средств на расчетном счете. Для получения наличных кассир делает заявку на получение наличных денег.

 Для получения денег с расчетного счета Финансовое управление выдает Управлению образования чековые книжки. При заполнении чека на оборотной стороне указывается целевое назначение получаемых денежных средств. Чек заполняется на имя кассира, исправления в нем не допускаются, чек - остается в банке, а у предприятия корешок чека в чековой книжке с указанием полученной суммы. Фактическое получение денежных средств оформляется приходным кассовым ордером.

Внесение исправлений в банковские документы не допускается.

На рисунке 2 представлена схема движения бухгалтерской информации по формированию годового баланса.

Рис. 2 - Схема движения бухгалтерской информации по формированию баланса

Первичные и сводные документы

Кассовая книга

Журнал операций

Оборотно-сальдовые ведомости по синтет. счетам

Главная книга

Оборотная ведомость по аналитическим счетам

Баланс

*Синтетический и аналитический учет.*

Счет 021003000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» предназначен для учета учреждением операций с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями: получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера, отражаются по дебету счета 020104510 «Поступления в кассу», в корреспонденции с кредитом счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»; внесение наличных денежных средств на счет на основании расходного кассового ордера, квитанции к объявлению на взнос наличными отражается по дебету счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» и кредиту счета 020104610 «Выбытия из кассы». Ежемесячно распечатывается оборотно-сальдовая ведомость по счету 1.210.03, обороты должны быть равны, остатков быть не должно (Приложение С).

На 1 число каждого месяца Финансовое управление и Федеральное казначейство дает лицевой счет получателя средств по каждому учреждению на каждый лицевой счет, которые сверяют с данными учреждения: кассовый расход с начала года, лимиты, финансирование. Затем распечатывают оборотно - сальдовые ведомости по счету 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» – кассовые расходы, по счету 1.210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» – доходы, по счетам 1.501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств», 1.503.15 «Сумма полученных бюджетных ассигнований», 1.503.13 «Сумма утвержденных бюджетных ассигнований гл. расп. средств бюджета, гл. адм. ИВ дефицита бюджета».

Счет 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» предназначен для учета учреждением расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами. Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом соответствующим главным распорядителям получателями средств бюджета.

Счет 1.210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» предназначен для учета администратором доходов бюджета (администратором источников финансирования дефицита бюджета) операций по поступлению в бюджет администрируемых им платежей, а также расчетов с финансовыми органами по средствам, поступившим в бюджет на отчетную дату. Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которых отражены операции на лицевом счете администратора и Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (код формы по КФД 0531761), Выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (код формы по КФД 0531764) предоставляемой органом казначейства соответствующему администратору.

После того, как сверены лицевые счета, ежемесячно составляется Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета № 127м.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется в журнале операций № 2 на основании выписок Финансового управления, казначейства.

Для учета операций с основными средствами в управлении образования применяются следующие счета: 010102000 «Нежилые помещения»; 010103000 «Сооружения»; 010104000 «Машины и оборудование»; 010105000 «Транспортные средства»; 010106000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»; 010107000 «Библиотечный фонд»; 010109000 «Прочие основные средства».

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно, а также библиотечного фонда независимо от стоимости, независимо от того, находится ли онв эксплуатации, в запасе или на консервации*,* присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается работником бухгалтерии в присутствии материально ответственного лица путем нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

Аналитический учет ведется в разрезе учреждений, КБК. Ежемесячно распечатывают оборотно-сальдовые ведомости по данным счетам по каждому учреждению.

Для учета финансовых результатов используют счет 1.401.01 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения». По кредиту счета - начисление дохода. Начисление доходов делают на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета

(Дт 1.205.05.660 Кт 1.401.01.151). По дебету счета – отражают фактические расходы организации. Фактические расходы ведут в разрезе учреждений и КБК.

Организация и осуществление внутреннего контроля в управлении образования Сунского района осуществляется согласно Учетной политике и находится на достаточно высоком уровне. Внутренний контроль в учреждении происходит посредством инвентаризации (создана инвентаризационная комиссия), проверок хозяйственных операций в бюджетном учете. Бухгалтерский учет РУО проверяют вышестоящие организации – Финансовое управление, раз в 3 года КРУ. Все выявленные ошибки сразу же исправляют, не допускают в дальнейшей работе.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация и ведение бухгалтерского учета отвечают современным требованиям.

3.2 Предварительная работа по формированию баланса

В конце каждого отчётного года в управлении образования формируется бухгалтерская отчетность, а именно Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130). Но прежде чем его составить, нужно провести ряд предварительных работ:

* Переоценка имущественных статей баланса,
* Инвентаризация активов и обязательств,
* Закрытие счетов,
* Формирование Главной книги.

В конце 2016 года главный бухгалтер управления образования сверила все синтетические и аналитические счета, провела инвентаризацию активов и обязательств, закрыла счета.

 В первую очередь закрываем счет 0.210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет». Счет активно-пассивный. Чтобы закрыть данный счет, остаток по нему отражаем по кредиту. По дебету счет 1.401.30.000 – финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Далее закрываем счет 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета». По дебетовой стороне собираем все остатки по субсчетам (в разрезе двухсотых КОСГУ) данного счета, в кредите – 1.401.30.000.

Счет 1.401.10 «Доходы текущего финансового года». Счет пассивный, сальдо кредитовое. Чтобы закрыть данный счет и отнести на финансовый результат, собираем все остатки по субсчетам (в разрезе сотых КОСГУ) и относим по дебету, по кредиту – счет 1.401.30.000. Данной проводкой отражаем списание доходов на финансовый результат.

Счет 1.401.20 «Расходы текущего финансового года». Счет также пассивный. С целью списания расходов на финансовый результат, сальдо по счету отражаем на дебетовой стороне (в разрезе двухсотых и трехсотых КОСГУ), а по кредитовой стороне – 1.401.30.000.

Коротко бухгалтерские проводки по закрытию счетов представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по закрытию счетов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета, который необходимо закрыть | Дебет | Кредит |
| 1.210.02 | 1.401.30.000 | 1.210.02.610 |
| 1.304.05 | 1.304.05.2111.304.05.2121.304.05.2131.304.05.2211.304.05.2231.304.05.2251.304.05.226 | 1.401.30.000 |
| 1.401.10 | 1.401.10.1301.401.10.1501.401.10.180 | 1.401.30.000 |
| 1.401.20 | 1.401.20.2111.401.20.2261.401.20.2711.401.20.300 | 1.401.30.000 |

Следующим этапом предварительной работы является формирование Главной книги (Приложение Т).

После того, как вся предварительная работа сделана, все остатки по счетам сверены, Главная книга сформирована, начинаем формирование баланса.

Остатки по счетам перенесены из Главной книги на начало и на конец 2016 года. Эти остатки на начало 2016 года соответствуют показателям годового отчета предыдущего года, то есть 8 графа баланса 2015 года равна 3 графе баланса 2016 года. Затем заносим остатки на конец года (графа 6).

Формирование Баланса в Сунском РУО производится автоматически с применением программных продуктов «Смета – КС» и «Свод – СМАРТ».

Порядок формирования Баланса (ф. 0503130) в программе «Смета – КС», «Свод – СМАРТ».

Для формирования формы Баланса нужно зайти в файл «Формы отчетности», и в выпадающем меню выбираем форму отчета, а именно ф. 0503130. После этого появляется новая форма бухгалтерского баланса. В ней нужно заполнить поля на вкладке «Настройка» (период формирования Баланса, код бюджетополучателя, наименование организации, наименование бюджета, путь для сохранения, выгружаемый код бюджета). Для того чтобы сформировать текстовый документ,нужно нажать на кнопку «Заполнить». Далее нажимаем на кнопку OK и «Выгрузка».

Сформированный текстовый файл выгружаем в программу «Свод- СМАРТ». В фильтре периода данной программы выбираем год и месяц, за который формируется Баланс. В дереве бюджетов и организации двумя щелчками мыши открываем нужную организацию. Нажимаем кнопку «Создать». В появившемся перечне типов форм, выбираем ф.0503130 (Баланс). В выбранной форме в закладке «Реквизиты» уже автоматически проставлены все необходимые поля. Сохраняем форму нажатием кнопки «Сохранить».

Сохраненная форма Баланса будет отражаться в журнале отчетов регламентированной и финансовой отчетности, откуда ее также можно распечатать или выгрузить.

Таким образом, составление баланса в управлении образования полностью автоматизировано.

3.3 Порядок формирования показателей баланса

За 2016 год был составлен баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) – Приложение Г.

Раздел I «Нефинансовые активы» содержит следующие аналитические счета:

1. 010100000 «Основные средства» (балансовая стоимость), который включает в себя синтетические счета «Амортизация основных средств» и «Основные средства по остаточной стоимости». В строке 010 сумма формируется путем сложения остатков по счету «Амортизация основных средств» (строка 020) и остатков по счету «Основные средства» (остаточная стоимость) – строка 030 и составляет 1882163,05 рублей. Сумма в строке 030 «Основные средства» (остаточная стоимость) формируется соответственно путем вычитания из балансовой стоимости по основным средствам (строка 010) амортизации основных средств (строка 020) и составляет 332794,43 рублей. Точно также вычисляем остатки по счету «Иное движимое имущество учреждения» (строки 013 и 033). На конец отчетного года они составляют 1882163,05 рублей и 332794,43 рублей соответственно.
2. 010500000 «Материальные запасы». Счет «сворачивается» и сумма в строке 080 баланса формируется путем сложения всех остатков синтетических счетов в Главной книге по материальным запасам (1.105.31, 1.105.32, 1.105.33, 1.105.34, 1.105.36) и на конец 2016 года составляет 2739,71 рублей. В балансе показываем один общий остаток на начало и на конец года.

По синтетическим счетам, остатков по которым в управлении образования не имеется, в балансе считается нулевым значением – ставим в этих строках прочерк. Например, счет 010300000 «Непроизведенные активы» (строка 070), 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (строка 090) и т.д.

После того, как заполнен I раздел «нефинансовые активы», подводим итог по нему. В строке 150 баланса («Итого по разделу I») отражаем сумму остатков по следующим строкам: 030 (основные средства по остаточной стоимости), 060 (нематериальные активы), 070 (непроизведенные активы), 080 (материальные запасы), 090 (вложения в нефинансовые активы), 100 (нефинансовые активы в пути), 130 (остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны), 140 (затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг). Итог по I разделу в управлении образования составляет: 510250,46 рублей на начало 2016 года и 335534,14 рублей – на конец 2016 года.

Данные остатки соответствуют остаткам в балансе на начало 2017 года.

Раздел II «Финансовые активы» баланса содержит следующие аналитические счета:

1. 020100000 «Денежные средства учреждения» (строка 170), включает в себя ряд синтетических счетов. Нас интересует синтетический счет 020135000 «Денежные документы» (строка 178), так как только по этой статье калькуляции в управлении образования, согласно Главной книге, имеется остаток на начало года, который оставляет 21,00 рублей. На конец года остатков по данному счету нет. Этот остаток заносим в строку 170 баланса.
2. 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (строка 260) является также обобщающим счетом, включающим в себя несколько статей. Итог по нему на конец отчетного года составляет 5983,34 рубля.

В течение 2016 года по счету 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами» (строка 330), согласно Главной книге, были обороты, которые в конце года закрыты, поэтому остатки по данному счету в балансе не отражены.

1. 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (строка 380). Счет 303 является пассивным счетом и сольдо по нему должно отражаться в пассиве баланса, но так как были выплачены пособия по временной нетрудоспособности и денежные средства из ФОМС не возвращены, то в РУО образовалась дебиторская задолженность, поэтому остаток по этому счету, который оставляет 3332,15 рублей, указываем в активе баланса.

После заполнения II раздела, по нему точно также подсчитываем итог. В строке 400 баланса отражается сумма всех аналитических счетов раздела, по которым имеются остатки, как на начало года, так и на конец отчетного периода. На начало 2016 года итог составил 6983,21 рублей, а на конец – 9315,49 рублей.

Следующим этапом заполнения баланса является расчет его актива. В строке 410 отражаем сумму строк 150 («Итого по разделу I) и 400 («Итого по разделу II), которая составляет на начало года – 517232,67 рублей и на конец- 344849,63 рублей соответственно.

Так как в управлении образования нет средств во временном распоряжении, то эти же сумму сносим в графы 5 и 8 «Итого».

После того, как актив посчитан, переходим к расчетной части пассива баланса.

Пассив баланса заполняется также на основании данных Главной книги.

Раздел III «Обязательства» включает в себя следующие аналитические счета, по которым в управлении образования на 2016 год имеются остатки:

1. 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (строка 490), остаток по нему на конец года составляет 160154,92 рублей.
2. 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (строка 510) собирает в себе следующие синтетические счета: 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» (строка 511), остаток на конец 2016 года– 30635,00 рублей; 030302000, 030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование» (строка 512) – 3037,81 рублей; 030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000 «Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование» (строка 516)– 102432,71 рублей. Из вышесказанного следует, что счет пассивный, но управления образования имеет дебиторскую задолженность по данной статье калькуляции. Поэтому, в строке 510 баланса фиксируется конечное сальдо по счету в виде разницы кредиторской и дебиторской задолженности (указывалась в активе баланса), которое составляет на конец отчетного периода 136105,52 рублей.

Для того, чтобы выявить суммы дебиторской и кредиторской задолженностей подготовлена дополнительная таблица «Задолженность по зарплате и страховым взносам на 01.01.2017 года» (Приложение У), в которой расписан каждый синтетический счет по каждому учреждению и каждому коду бюджетной классификации и показана сумма кредиторской задолженности и, если она была, то и дебиторской задолженности.

1. 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» (строка 530) имеет только остаток на конец года – 10720,15 рублей. Включает в себя ряд синтетических счетов, но остаток также только на конец отчетного года по счету 030403000 «Расчеты по удержанию из выплат по оплате труда».

После того, как из Главной книги произвели разноску всех остатков по счетам в балансе, подсчитываем итог III раздела. Сумма строки 600 баланса формируется путем сложения всех остатков по аналитическим счетам раздела и составляет на начало периода – 314298,41 рублей, а на конец – 306980,59 рублей.

В разделе IV, завершающем, отражаем финансовый результат (счет 040100000). Только после того, как будет сформирована годовая отчетность, закрываем счета по расходам и доходам текущего периода (счет 040140000 и 040150000). Остатки по данным счетам в балансе не отражаются, так как к концу года они должны быть закрыты. Конечное сальдо по закрытию счетов относим на результат прошлых отчетных периодов (счет 040130000, строка 623). На начало 2016 года эта сумма осталась без изменений и составила 202934,26 рублей. А на конец года сумма в строке 620 увеличилась на сумму произведенных расходов за минусом полученных доходов в течение года и составила 37869,04 рублей.

После того, как посчитан финансовый результат, формируем «Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», форма 0503110 (Приложение Ф). Согласно справки, если вычесть из дебетовой стороны кредитовую, то получится сумма, на которую финансовый результат увеличился или уменьшился по сравнению с прошлым годом.

После вычисления финансового результата, вычисляем валюту баланса, а именно его пассив. Сумму в строке 900 формируется путем сложения «Итого по разделу III» (строка 600) и финансового результата (строка 620) и равна на начало 2016 года 517232,67 рублей, на конец года – 344849,63 рублей.

Завершающим этапом составления баланса является проверка, а именно актив должен быть равен пассиву по каждой графе. В управлении образования при составлении баланса за 2016 года это равенство соблюдается, следовательно, отчетность составлена правильно.

К дополнению к балансу 2016 года формируем справку «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (Приложение Х). Те остатки по имуществу и обязательствам, которые не учитываются в балансе, отражаются на забалансовых счетах на начало и на конец отчетного года. Данные справки формируются также из Главной книги (Приложение Т).

В справке 2016 года в управлении образования имеются следующие забалансовые счета:

* 01 «Имущество полученное в пользование» (строка 010), включает в себя недвижимое (строка 011) и движимое имущество (строка 015). Так как в управлении образования администрации Сунского района недвижимого и движимого имущества на забалансовых счетах нет, то остаток нулевой.
* 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (строка 020). Остатки по данному счету нет.
* 03 «Бланки строгой отчетности» (строка 030). Остаток также равен нулю.
* 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» (строка 040). Данный счет имеет одинаковый остаток как на начало года, та и на конец отчетного периода – 6132,10 рубля.
* 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» (строка 050), в частности «Материальные запасы» (строка 054). Остаток на начало года – 11,00 рублей, на конец – 30,00 рублей.

По забалансовым счетам с 06 по 20 (строки с 060 по 200) в управлении образования остатков не имеется.

* 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» (строка 210). Остаток по счету на начало года составляет 40,00 рублей и на конец года – 41,00 рубль включительно.
* 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» (строки 220,221,224) остатков в РУО не имеется.
* 23 «Периодические издания для пользования» (строка 230) имеет одинаковый остаток на начало и на конец года - 72,00 рубля.

По забалансовым счетам с 24 по 31 (строки с 240 по 290) управление образования администрации Сунского района остатков не имеет.

Таким образом, годовая отчетность в виде баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) на 2016 год и таблиц к нему была составлена главным бухгалтером муниципального учреждения управления образования администрации Сунского района Кировской области.

После того, как баланс был составлен, один его экземпляр направлен в Финансовое управление администрации Сунского района, которое является контролирующим органом и один экземпляр – в налоговую инспекцию.

Выводы и предложения

Резюмируя вышесказанное можно сделать следующие выводы:

Муниципальное учреждение управление образования администрации Сунского муниципального района Кировской области ведет бухгалтерский учет в соответствии с Учетной политикой, графиком документооборота и другими нормативными документами.

Бюджетный учет в учреждениях образования осуществляется по журнальной форме бухгалтерского учета с применением программы «Смета - КС». Но не все участки автоматизированы. Учет родительской платы, продуктов питания ведутся вручную, проводки в программу «Смета - КС» заносятся общими оборотами. Если вести учет родительской платы в компьютере, то не надо будет выписывать квитанции вручную, они будут формироваться автоматически после начисления платы по каждому ребенку. Будет облегчен труд бухгалтера.

Бухгалтерам в процессе работы приходится применять новые методики, позволяющие отражать введение в хозяйственный оборот особых видов имущества и взаимоотношений участников. За последнее время в связи с принятием новых нормативных документов произошли существенные изменения в методике учета основных средств, производственных запасов, себестоимости продукции, капитальных вложений, финансовых результатов; претерпели изменения порядок формирования и учет уставного капитала и других фондов предприятия, распределение прибыли, погашения убытков, правила финансирования и кредитования.

В управлении образования происходит целевое и рациональное использование бюджетных средств. Бухгалтерский учет РУО проверяют вышестоящие организации – Финансовое управление, раз в 3 года КРУ. Все выявленные ошибки сразу же исправляют, не допускают в дальнейшей работе.

Все отчеты в Финансовый отдел, департамент образования, налоговую инспекцию, пенсионный фонд, статистику сдаются в срок.

Так как организация бюджетная, управленческому учету здесь уделяется мало внимания.

Поэтому одной из рекомендаций является – это постоянно вести управленческий учет и отчетность. Так как организация состоит из двенадцати учреждений, бухгалтерии и административно-управленческого аппарата, необходимо чтобы управленческий учет велся во всех имеющихся отделах.

В целом, организация и ведение бухгалтерского учета в муниципальном учреждении управлении образования администрации Сунского района Кировской области отвечают современным требованиям.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс]: [Федеральный конституционный закон РФ 21.07.2014 № 11-ФКЗ] (ред. от 21.07.2014 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая, вторая, третья) [Электронный ресурс]: [Федеральный закон РФ 30.11.1994 № 51-ФЗ, Федеральный закон РФ 26.01.1996 № 14-ФЗ, Федеральный закон РФ 26.11.2001 № 146 - ФЗ] (ред. от 06.08.2017 г., 28.03.2017 г., 28.03.2017 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая, вторая) [Электронный ресурс]: [Федеральный закон РФ 31.07.1998 № 146-ФЗ, Федеральный закон РФ 05.08.2000 № 117 – ФЗ] (ред. от 01.07.2017 г., 29.07.2017 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. О бухгалтерском учете [Текст]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017 г.).
5. О некоммерческих организациях [Текст]: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 01.07.2017 г.).
6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 г.).
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению обязательств [Текст]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 г.).
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н] (ред. от 08.11.2010 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
9. Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н] (ред. от 28.04.2017 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской  Федерации [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н] (ред. от 29.03.2017 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
11. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н] (ред. от 16.11.2016 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
12. 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 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н] (ред. от 16.11.2016 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
13. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н] (ред. от 16.11.2016 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
14. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н] (ред. от 16.06.2017 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
15. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н] (ред. от 16.11.2016 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
16. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н] (ред. от 16.11.2016 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
17. Алексеева, И.В. Бюджетный учет шаг за шагом [Текст]/ И.В. Алексеева. – М.: Экар, 2012. – 480 с.
18. Афанасьев,М. П.Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривогов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 363 с.
19. Балдина, С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации [Электронный ресурс]/ С.В. Балдина. – М.: МЦФЭР, 2012. – 816 с.
20. Васильев, Ю.А. Годовой отчет бюджетных организаций – 2014 [Текст]: под общ. ред. д.э.н. Ю.А. Васильева. – М.: Экспириенс, 2014. – 360с.
21. Вахрушина М.А., Бизина А.С., Сибилева Н.Н., Соколов А.А. Бюджетный учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ под. ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 281 с.
22. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.И. Жуклинец. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 504 с.
23. Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: учебное пособие / Н.Н. Ломовцева. – М.: КНОРУС, 2015. – 192 с.
24. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России [Текст]: учебник / ред.: Г.Б. Поляк .— 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 705 с.
25. Семенихин В.В. Некоммерческие организации – налогообложение и бухучет [Электронный ресурс] / В.В. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. – 552 с.
26. Беспалов, М.В. Годовая бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений: классификация, структура, основные элементы [Электронный ресурс] //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, № 12/ 2015.
27. Мишанина М. Особенности формирования баланса (ф. 0503130) [Электронный ресурс]//Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение, № 1/2015.
28. Орешкина С.А. Внутренний контроль в бюджетном учреждении [Электронный ресурс] // Молодой ученый, № 6/2016.
29. Орлова О.Е. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора [Электронный ресурс]//Руководитель автономного учреждения, № 3/2017.
30. Путеводитель по бюджетному учету и налогам [Электронный ресурс]// Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений, (ред. от 31.07.2017 г.) - 220 с. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
31. Савельева А.Н. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс]// Бухгалтерский учет и налоги в государственных и муниципальных учреждениях, № 6/2015.
32. Информационно – справочная система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: htpp: /www.consultant.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ