

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Савенко Ю.А.

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации (на примере БУЗОО «Саргатская ЦРБ»)»

Научный руководитель: Бердникова Л.Ф.

Цель исследования - изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации.

Объект исследования – Бюджетное учреждение Здравоохранения Омской области «Саргатская Центральная Районная Больница» (БУЗОО «Саргатская ЦРБ»).

Предмет исследования – организация системы бухгалтерского учета и аудита.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: бухгалтерский учет в некоммерческой организации кардинально отличается от коммерческих предприятий: во-первых, различный план счетов, дополнительная классификация доходов и расходов, характеризующая строгую направленность средств, включена в рабочий план счетов, во-вторых, это объем и состав бухгалтерской регламентированной отчетности, в-третьих, в учреждениях государственного сектора контролируются расходы по целевому назначению, в пределах плановых назначений.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 31 источника и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 53 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 1.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации.....	7
1.1 Понятие и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета деятельности некоммерческой организации.....	7
1.2 Организация бухгалтерского учета в некоммерческой организации.....	14
1.3 Внутренний и внешний аудит в некоммерческой организации.....	20
2 Особенности бухгалтерского учета в БУЗОО «Саргатская ЦРБ».....	27
2.1 Краткая характеристика БУЗОО «Саргатской ЦРБ».....	27
2.2 Анализ основных технико-экономических показателей деятельности БУЗОО «Саргатской ЦРБ».....	29
2.3 Бухгалтерский учет в БУЗОО «Саргатской ЦРБ».....	32
3 Совершенствование организации бухгалтерского учета и аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ».....	41
3.1 Организация аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ».....	41
3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета некоммерческой организации.....	45
Заключение.....	49
Список используемой литературы.....	51
Приложения.....	54

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что некоммерческие организации зачастую являются бюджетными организациями, поэтому учет бюджетных учреждений является необходимой частью бухгалтерского учета исполнения бюджетов. Для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования. С этой целью действующие нормативно-правовые акты устанавливают порядок учета государственных бюджетных средств.

Значительное увеличение роли бюджетных учреждений характеризуется развитием экономической и социальной сфер деятельности общества. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широкому кругу людей. Согласно определению №7-ФЗ от 12.01.1996 бюджетным учреждением называется некоммерческая организация, образованная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для оказания услуг для исполнения государственных программ, выполнения определенных работ.

Разработка системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных учреждений направлена на объединение с системой учета исполнения бюджетов. И, скорее всего, этот процесс будет только углубляться.

Кроме того, бухгалтерский учет и аудит бюджетных организаций имеет свои особенности, поскольку наряду с деятельностью, финансируемой из бюджета, эти учреждения занимаются самостоятельной деятельностью, которая имеет свои особенности отражения в системе бухгалтерского учета.

За прошедшие годы в стране разработана Концепция бухгалтерского учета, создана нормативная база для его регулирования, принят новый Бюджетный кодекс и План счетов, инструктивные материалы и т. д., что привело к увеличению информативного учета и прозрачность финансовой отчетности. В тоже время бухгалтерский бюджетный учет и отчетность

содержат далеко не полную информацию, необходимую пользователям для разработки управленческих решений. Поэтому бухгалтерский учет и аудит в некоммерческих организациях нуждаются в дальнейшем усовершенствовании.

На сегодняшний день бюджетный учет – это сложный комплекс различного вида операций, таких как, планирование, санкционирование доходов и расходов, соблюдение плановых назначений, учет по сложной классификации, учет нефинансовых активов в аспекте значимости каждого из них, учет денежных средств в разрезе кодов учета, отражение резервов предстоящих расходов, учет расходов будущих периодов.

В ходе написания бакалаврской работы были изучены основные принципы бюджетного учета, составление бухгалтерской отчетности, заполнение регламентированных регистров. Выявлены особо значимые участки в бухгалтерском учете, необходимые для ведения внутреннего контроля.

Методологические особенности проведенного исследования основаны на сравнительном и функциональном анализе. В процессе исследования проводился анализ деятельности финансово-экономического отдела, сбор и обработка данных по рассматриваемой тематике.

Объект исследования бакалаврской работы – Бюджетное учреждение здравоохранения Омской области «Саргатская Центральная Районная Больница» (БУЗОО «Саргатская ЦРБ»).

Предмет исследования - организация системы бухгалтерского учета и аудита.

Цель исследования - изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации.

Задачами исследования являются:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации;

- выявить особенности бухгалтерского учета и аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ»;

- предложить мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета и аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ».

Теоретическая значимость исследуемой темы заключается в анализе основ ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении, практическая значимость заключается в том, что в работе исследованы организация систем бухгалтерского учета и аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации

1.1 Понятие и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета деятельности некоммерческой организации

Бюджетное учреждение — это отдельная некоммерческая организация, образованная в РФ на любом уровне с целью оказания государственных, муниципальных услуг и реализации конкретных государственных программ (7-ФЗ от 12.01.1996). В настоящее время классифицируют 3 типа таких учреждений:

- бюджетное;
- автономное;
- казенное.

Ведение бухучета на предприятии таких типов регулируется действующим бюджетным законодательством, а также 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Рассмотрим три вида государственных бюджетных учреждений в сравнительной таблице 1.

Таблица 1 – Виды государственных бюджетных учреждений

Наименование сравнительного параметра	Бюджетное	Автономное	Казенное
НПА	7-ФЗ «О некоммерческих объединениях и компаниях»	174-ФЗ «Об автономных организациях»	БК РФ
Основной вид деятельности	Оказание услуг населению в области науки, образования, здравоохранения, социальной защиты		Оказание государственных услуг и выполнение определенных функций
Возможность использования средств от приносящей доход деятельности	Возможно по усмотрению организации (пп. 2, 3 ст. 298 ГК РФ)		Перечисление таких доходов в региональный, федеральный бюджеты
Основной источник финансирования	Субсидирование		Бюджетные средства

Продолжение таблицы 1

Наименование сравнительного параметра	Бюджетное	Автономное	Казенное
Документ, на основании которого осуществляется расходование средств	План финансово-хозяйственной деятельности		Бюджетная смета
Расчетный счет	В органах Федерального казначейства	В ФК и коммерческих банках	В ФК
Владение имуществом	Право оперативного управления		
Распоряжение объектами имущества	По факту получения согласия собственника имущественного объекта		
Ответственность по основным обязательствам	Ответственность своими активами, за исключением случаев, когда такие обязательства образованы из-за причинения вреда гражданам, при недостатке активов, которыми можно распорядиться (ответственность остается за учредителем)		Ответственность осуществляется посредством денежных средств. При недостатке таковых наступает ответственность учредителя

Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных учреждений предопределяются их организационно-правовой формой. При осуществлении бухучета и составлении отчетности необходимо учитывать не только нормы и правила, закрепленные действующим законодательством, но и отраслевые особенности конкретной организации бюджета: образование, наука, здравоохранение и проч.

Финансово-хозяйственная деятельность в бюджетном, автономном и казенном учреждении строится исходя из следующих характеристик:

- учет в разрезе КОСГУ и КБК;
- контроль за исполнением доходных и расходных статей сметы;
- казначейская система исполнения бюджета;
- классификация кассовых и фактических расходов.

Отчетность в обязательном порядке должна предоставляться в вышестоящие контролирующие органы в установленные сроки (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно). Баланс бюджетного учреждения существенно отличается от коммерческих организаций структурой обязательств и активов

предприятия.

Основными целями бухгалтерского учёта бюджетного учреждения является:

- определение внутренних хозяйственных резервов обеспечения финансовой стабильности организации;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- контроль за соблюдением законодательства, когда организация проводит хозяйственные операции;
- контроль за наличием и движением имущества и обязательств;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контролировать соответствие деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам;
- контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества, государственное регулирование играет важную роль, осуществляемую в рамках политики, принятой на каждом историческом этапе. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и государственный бюджет, который является ее частью. Именно через государственный бюджет делается направленное влияние на формирование и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

Государственный бюджет является крупнейшим централизованным денежным фондом государства, находящимся в распоряжении правительства, и представляет собой форму образования и расходования средств, для обеспечения функций государственных органов, который утверждается Федеральным собранием, как правило, на год (принимается Государственной Думой и утверждается Советом Федерации) и имеет статус Федерального

Закона. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации делится на четыре уровня (таблица 2).

Таблица 2 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I - Законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание Правительство РФ Президент РФ
II - Нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ Центральный банк РФ
III - Методический	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания	Министерство финансов РФ Федеральные органы исполнительной власти
IV – Организационный (микроуровень)	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжения и т.д.)	Предприятия, консультационные фирмы

Наиболее важными нормативным документами для бухгалтерии бюджетной организации являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Закон о бухгалтерском учете определяет сущность бухгалтерского учета, определяет его задачи, основные правила его управления, оценки имущества и ответственности, состав бухгалтерской отчетности, порядок ее оставления и сроки предоставления, содержит основные понятия по бухгалтерскому учету и отчетности (о счетах, двойной записи и т.д.).

Порядок применения классификации по КБК утвержден Приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н (применяется с 2019 года). Инструкция по составлению и подаче отчетности об исполнении бюджета, формы такой отчетности и правила их заполнения представлены в Приказах Минфина № 191н от 28.12.2010 и № 33н от 25.03.2011. Первичный учет и основные учетные регистры закреплены Приказом № 52н от 30.03.2015.

Основные правила ведения бухгалтерского учета в бюджетных,

автономных и казенных учреждениях заключаются в следующем:

- Бухгалтерский учет ведется только в рублях.
- Бухгалтерский учет ведется на постоянной основе, начиная с момента регистрации организации.
- Основы бухучета, а именно бюджетный план счетов и инструкция его применения, утверждены Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010.
- Ключевой метод — двойная запись по корреспондирующим счетам.
- Аналитические данные должны соответствовать оборотам и сальдо в разрезе синтетических счетов.
- Каждая финансово-хозяйственная операция должна быть зарегистрирована, проведена и подтверждена первичной документацией.
- Учреждению необходимо самостоятельно разработать и утвердить учетную политику.
- В бухгалтерском учете необходимо обеспечить должный уровень внутреннего контроля.
- Все активы и обязательства учета надлежит периодически пересчитывать.
- Информация, предоставляемая бюджетными, автономными и казенными учреждениями в отчетах, должна быть актуальной и достоверной.

Принципы бухгалтерского учета и отчетности бюджетного учреждения базируются на таких ключевых понятиях, как законность, достоверность, независимость, постоянство, доступность, уместность, правильность, осмотрительность, сопоставимость, своевременность и денежная измеримость.

Правила бухгалтерского учета предусматривают обязательное следование положениям собственной учетной политики предприятия. С 01.01.2019 учетная деятельность организации строится на основании Приказа № 274н от 30.12.2017 об утверждении федерального стандарта бухучета об учетной политике для учреждений государственного сектора.

В соответствии с нормами федеральных стандартов, каждому

бюджетному учреждению необходимо разработать свою учетную политику (Письмо Минфина РФ № 02-06-05/30974 от 08.05.2018).

Под учетной политикой понимается свод основных способов, методов и правил бухучета в учреждении. Порядок составления учетной политики пользователи также находят в ФЗ № 402 и ПБУ 1/2008.

Учетная политика — это документ, который в первую очередь отражает методологию работы с реальными активами и обязательствами организации. Изменения в этот документ вносятся один раз в год — перед началом нового отчетного периода. Однако предусмотрен ряд ситуаций, когда корректировка учетной политики проводится в течение календарного года.

В учетной политике 2019 года, составленной согласно ФСБУ и действующему законодательству, прописываются следующие аспекты:

- выбранная форма бухучета;
- структурные и отраслевые особенности финансово-хозяйственной деятельности;
- способы амортизации, применяемые в бюджетном учреждении;
- используемые нормативно-правовые акты, первичные документы (журналы, отчетные формы);
- ответственные сотрудники;
- порядок отражения операций с доходностью и затратами, материалами, основными средствами и проч.;
- методы оценки объектов бухучета;
- правила инвентаризации;
- рабочий план счетов и т. п.

Ответственным за формирование и соблюдение правил учетной политики назначается главный бухгалтер или иной сотрудник, отвечающий за бухучет на предприятии.

Бухучет учреждения регулируется не только законодательными нормами, но и, согласно ст. 21 402-ФЗ, федеральными, отраслевыми

стандартами, стандартами экономического субъекта и различными методическими рекомендациями.

Под федеральными стандартами учета понимается документация, определяющая ключевые требования к организации и осуществлению учета на предприятии. Федеральные стандарты обязательны к использованию всеми организациями, в том числе бюджетными и государственными учреждениями.

Федеральные стандарты разработаны с целью корректного и эффективного ведения учетной деятельности. Каждый стандарт регламентирует какой-либо раздел учета. При этом стандарты могут определять специальные требования к бухучету организаций, относящихся к бюджетной сфере РФ.

В 2019 году дополнительно начали действовать пять стандартов:

- концептуальные основы учета и отчетности организаций госсектора (Приказ Минфина России № 256н от 31.12.2016);
- основные средства (Приказ № 257н от 31.12.2016);
- аренда (Приказ № 258н от 31.12.2016);
- обесценение активов (Приказ № 259н от 31.12.2016);
- предоставление отчетности (Приказ № 260н от 31.12.2016).

С 2019 года также введены новые стандарты:

- учетная политика, оценочные значения и ошибки (Приказ Минфина РФ № 274н от 30.12.2017);
- события после отчетной даты (Приказ № 275н от 30.12.2017);
- отчет о движении денежных средств (Приказ № 278н от 30.12.2017);
- доходы (Приказ № 32н от 27.02.2018);
- влияние изменений курсов иностранных валют (Приказ № 122н от 30.05.2018).

Таким образом, бюджетный бухгалтерский учет является упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и

обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований (государственных органов, государственные внебюджетные фонды, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, которые они создали) и операций. Основной целью «бухгалтерского учёта бюджетного учреждения является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном статусе, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности» [11].

1.2 Организация бухгалтерского учета в некоммерческой организации

Организация бухгалтерского учета в некоммерческих организациях имеет ряд особенностей, основанных на законодательстве о бюджетной системе, инструкции по бюджетному учету, других нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности в некоммерческих организациях, а также их отраслевой специфике.

К таким особенностям бухгалтерского учета в некоммерческих организациях относятся:

- организация учета в контексте статей бюджетной классификации;
- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
- контроль за реализацией оценок доходов и расходов;
- распределение денежных и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в государственных учреждениях (здравоохранение, образование, наука).

«Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета является бухгалтерский счет. Отражение операций при ведении бюджетного учета учреждениями осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией № 157н» [4].

Минфин разработал для бюджетной сферы единый план счетов и инструкцию по его применению (Приказ Минфина № 157н от 01.12.2010). Указанный регистр действителен и для государственных органов, и для бюджетных учреждений. В самом же едином плане есть указание, что каждый тип государственных организаций должен использовать частный план счетов:

- автономные учреждения — Приказ № 183н от 23.12.2010;
- бюджетные учреждения — Приказ № 174н от 16.12.2010;
- казенные учреждения — Приказ № 162н от 06.12.2010.

План счетов для бюджетных, автономных и казенных учреждений состоит из балансовых и забалансовых счетов. Балансовые счета поделены на пять разделов:

- Нефинансовые активы (ОС, НМА, НПА, ПЗ, готовая продукция, амортизация, расходы, вложения в НФА).
- Финансовые активы (денежные средства, ЦБ, дебиторская задолженность и т. п.).
- Обязательства (платежи, кредиторская задолженность).
- Финансовый результат (счета учета доходов и расходов).
- Санкционирование расходов (ассигнования, ЛБО, плановые показатели).

На забалансовых счетах отражается движение в стоимостной оценке тех активов, которые не принадлежат организации, либо по установленным причинам не могут быть учтены на балансовых счетах. Например, основные средства стоимостью до 10 000 рублей.

Принципы ведения бухгалтерского учета подразумевают отражение результатов финансово-хозяйственной деятельности посредством бухгалтерских проводок.

Проводка — это инструмент учета, при помощи которого записываются операции учреждения. Схема составления проводок довольно проста — каждая операция записывается по дебету одного и кредиту другого

(корреспондирующего) счета учета. Данный способ получил название двойная запись.

Метод двойной записи — это ключевой принцип ведения бухучета. Все счета учета подразделяются на три вида:

- активные — на них проводятся активы организации;
- пассивные — необходимы для отражения источников формирования активов, то есть пассивов;
- активно-пассивные, или смешанные — для записи попеременно сформировавшейся дебиторской и кредиторской задолженности перед контрагентами на одном и том же счете, а также для учета активных и пассивных финансовых результатов.

При этом в проводке могут быть учтены следующие комбинации счетов:

- актив — пассив;
- актив — активно-пассивный;
- пассив — активно-пассивный;
- два активно-пассивных счета.

Номер счета в Плане счетов бюджетного учета состоит из 26 разрядов. При формировании номера счета в Плане счетов используется следующая структура:

1-17 разряд – кода классификации доходов бюджета, классификации бюджетных расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета (без кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ));

18 разряд - код вида деятельности:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении;

В номере счета бюджетного учета казенными учреждениями код вида деятельности «2» не применяется, поскольку они не имеют права

осуществлять операции со средствами, полученными от приносящей доход деятельности в соответствии с п. 3 ст. 161 БК РФ, п. 4 ст. 298 ГК РФ.

При ведении бюджетного учета учреждения не предусматривают применение кода финансового обеспечения для средств по обязательному медицинскому страхованию (ОМС). Поэтому при ведении бюджетного учета со средствами ОМС учреждения в 18-м разряде номера счета бюджетного учета применяется код вида финансового обеспечения (деятельности) «1».

19 - 21 разряд - код синтетического счета объекта учета;

22 разряд – код группы синтетического счета;

разряд – код вида синтетического счета.

24-26 разряд - код Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Разряды 18 - 23 образуют Код счета бюджетного учета.

Финансовым органам, казначейским органам и учреждениям разрешается вводить в код аналитического счета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации, необходимой для внутренних пользователей.

Структура номера счета плана счетов бюджетного учета (таблица 3).

Таблица 3 - Структура номера счета плана счетов бюджетного учета

1-17 разряды				18	19-21	22-23	24-26
Код функциональной классификации расходов бюджета							
Администратор ГРБС	Наименование, раздела, подразделения	Наименование именных статей	Наименование видов расходов	Вид деятельности	Синтетического счета	Аналитического счета	Классификация операций сектора государственной организации

Основными задачами бюджетного учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии

активов и обязательств учреждений, а также о финансовых результатах их деятельности;

- формирование полной и достоверной информации об исполнении всех бюджетов бюджетной системы РФ;

- обеспечение контроля за выполнением операций, выполняемых при исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, законодательства РФ;

- обеспечение контроля за состоянием активов и выполнением обязательств учреждений;

- предоставление внутренним и внешним пользователям отчетов о состоянии активов и пассивов учреждений, а также предоставление отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Основными требованиями к ведению бюджетного учета являются:

- любые действия должны выполняться вовремя;

- отчетная информация должна соответствовать фактическому состоянию, а сам учет должен быть выполнен с самого первого дня существования организации;

- записи должны храниться только в государственной валюте.

«Существует несколько основных вариантов отчетности в бюджетных организациях, которые должны быть своевременно составлены и представлены в вышестоящие органы. Такие отчеты включают:

- отчет об исполнении бюджета;

- отчет о результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств.

Указанные отчеты позволяют надзорным органам проводить подробный анализ состояния организации, ее характеристик, текущих проблем и направления развития.

Обычно все эти документы сопровождаются пояснительной запиской. Кроме того, предоставляются балансовые ведомости и любые другие документы, требуемые соответствующими органами, если возникнет необходимость уточнить некоторые моменты, цифры или другие

особенности деятельности предприятия» [11].

Некоммерческие учреждения контролируют бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией № 157н [4]. Прежде всего, это отражает изменения в организации учета в условиях среднесрочного планирования бюджета.

Для некоммерческих организаций бухгалтерский учет имеет очень большое значение. Он помогает контролировать целесообразность и правильность проводимых операций, соблюдать нормы расходов денежных средств, утвержденные государственными органами.

Таким образом, бухгалтерский учет в некоммерческих учреждениях значительно отличается от коммерческих фирм. Основной целью коммерческих организаций является получение прибыли, для некоммерческих учреждений прибыль - это не первостепенная задача. Деятельность учреждений государственного сектора направлена в первую очередь на выполнение ряда государственных задач, а уже потом получение прибыли для пополнения федерального бюджета. Все юридические лица подчиняются Закону «О бухгалтерском учете», однако, в бюджетном учете существует ряд нормативных актов, приказов Минфина, которые дополнительно регулируют бухгалтерский учет. Кардинально отличается план счетов. В некоммерческом учреждении присутствует в составе плана счетов классификационные признаки счетов, код финансового обеспечения, а также код операций сектора государственного управления. Объем и состав бухгалтерской регламентированной отчетности не совпадает в бюджетной и коммерческой организации. В бюджетной сфере ответственность выше, отчетность сложнее, форм больше. В учреждениях государственного сектора контролируются расходы по целевому назначению, в пределах утвержденной сметы, плановых назначений. Из вышеперечисленного следует, что бухгалтерский учет в некоммерческих организациях имеет ряд особенностей, является более контролируемым, сложным и целенаправленным.

1.3 Внутренний и внешний аудит в некоммерческой организации

Целью аудиторской проверки является заключение проверяющего о достоверности бухгалтерской отчетности. Проверяющий может сделать это заключение на основании проверки бухгалтерского учета и внутреннего контроля в проверяемой организации. Процедура проверки внутреннего контроля и бухгалтерского учета регулируется проверяющим стандартом «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

«При проведении аудита деятельности учреждения источниками информации могут быть:

- учредительные и иные документы, определяющие организационно-правовую форму проверяемого объекта, функции учреждения;
- государственные задачи на предоставление государственных услуг за счет выделенных субсидий;
- протоколы конкурсных и аукционных комиссий, котировок и других документов по размещению заказов на поставку товаров, предоставление услуг и работ для государственных нужд;
- уведомления о выделенных денежных средствах, план финансово-хозяйственной деятельности, смета доходов и расходов на деятельность, приносящую доход;
- бухгалтерские регистры учреждения, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы;
- выписки казначейства;
- бухгалтерская, налоговая и иная отчетность;
- список персонала, приказы руководителя по личному составу и другие документы, которые являются основанием для оплаты труда;
- государственные контракты и другие договоры, соглашения о поставке товара, выполнение работ, предоставление услуг для государственных нужд, которые предусматривают расходование средств;

- материалы для отбора поставщиков товаров, работ, услуг путем проведения конкурсов, аукционов или запросов на котировки;
- реестр государственных контрактов;
- материалы инвентаризации;
- материалы предыдущих проверок учреждения, проводимых государственными органами финансового контроля;
- правовая, экономическая и статистическая информация, связанная с деятельностью учреждения» [10].

Функция аудита деятельности организации может быть реализована несколькими способами. Функцию аудита может выполнять как служба внутреннего контроля организации, так и внешний консультант или специализированная компания при условии недопущения конфликта интересов.

Существует три основных подхода к построению аудита:

1. Создание собственной службы внутреннего контроля, если у организации есть необходимый ресурс для этого;
2. Аутсорсинг – выполнение функции аудита полностью передается специализированной компании (внешнему консультанту);
3. Косорсинг – внутри организации создается служба внутреннего контроля, специалисты специализированной компании (внешнего консультанта) также привлекаются к выполнению заданий, обладающие соответствующими знаниями и опытом.

Инструкция о применении Единого плана счетов (ч. 1 ст. 19 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ [2], п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н [4]) предусматривает, что процедура организации и осуществления аудита в учреждении должна быть утверждена локальным актом (разработано соответствующее положение о нем).

«Инструкция рекомендует создать отдельное структурное подразделение, которому будет поручен внутренний контроль в бюджетном учреждении. Это может быть отдел, служба, департамент. Создание такого

подразделения утверждается решением руководителя бюджетного учреждения, в котором необходимо определить цель и направление деятельности службы» [10].

«Основными задачами службы внутреннего контроля являются:

- предоставление руководителю достоверной информации и подготовка предложений по совершенствованию деятельности различных отделов учреждения на основе результатов контроля;

- оперативные рекомендации органам управления по устранению недостатков, выявляемых в процессе проверки, контроль за их устранением» [10].

«Внутренние контролеры могут проверять:

- осуществление плана финансово-хозяйственной деятельности и сметы доходов и расходов на предпринимательскую и приносящую доход деятельность учреждения;

- выполнение государственного муниципального задания на предоставление государственных услуг;

- соблюдение принципов ведомственного управления;

- состояние бухгалтерского учета и отчетности;

- правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

- соблюдение законодательства в области финансово- хозяйственной деятельности;

- порядок размещения заказов на поставку товаров, предоставление услуг и выполнение работы для общественных нужд;

- состояние активов» [10].

«Служба внутреннего контроля несет ответственность за оценку мер, принятых для устранения нарушений, выявленных в ходе проверок, и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждений» [10].

Внутренний аудит является самой важной частью современной

системы управления, позволяющий достичь целей, установленных владельцами, с наименьшими затратами. Результативность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от хорошо организованного внутреннего аудита, поскольку он предназначен не только для выявления недостатков и нарушений, но и для их предотвращения, а также для облегчения их своевременного устранения.

С 1 января 2013 г. согласно статье 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны выполнять внутренний аудит совершаемых фактов хозяйственной жизни. «Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом» [2]. Решение о введении бухгалтерского учета само по себе может быть принято руководителем субъекта малого и среднего бизнеса, соответственно в такой организации необходимо осуществлять внутренний контроль над факторами экономической жизни.

Система внутреннего контроля может быть определена, как система финансового и иного контроля, организованная руководством для обеспечения упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики управления, защиты активов, полноты и точности документов.

Система внутреннего контроля в организации распространяется на все образующиеся бизнес-процессы: от планирования деятельности до финансовой отчетности.

Финансовый аудит, включая аудит полноты и достоверности бухгалтерских записей и подготовки финансовой отчетности, является важнейшим элементом внутреннего контроля.

«Концепция внутреннего контроля включает в себя несколько

основных элементов:

- внутренняя среда организации, т.е. этические ценности, стиль управления, процесс принятия решений, направление полномочий и принятие ответственности, кадровая политика, компетентность персонала и отношение руководства к внутреннему контролю;
- выявление, анализ и управление рисками, с которыми сталкивается организация для достижения своих целей;
- ежедневный мониторинг, т.е. учет и отчетность, разделение полномочий, права доступа к активам;
- система санкционированного доступа к информации;
- оценка самой системы внутреннего контроля, необходимый для определения его эффективности» [13].

Внешний аудит деятельности бюджетного учреждения может осуществляться как внешними специалистами, так и специализированными организациями.

В ходе проверки проверяющий обязан понимать систему бухгалтерского учета, которая применяется в проверяемой организации. А также изучить и оценить ее средства контроля. На основании полученной информации строится план проверки, а именно проверяющие процедуры.

Проверяющий в ходе проведения проверки должен быть уверен, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемой организации.

Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы бухгалтерского учета:

- Проверяющий должен понять систему бухгалтерского учета проверяемой организации во время планирования и непосредственного проведения проверки.
- Проверяющий обязан проверить соответствие подготовки системы бухгалтерского учета организации действующим нормативным документам Российской Федерации и отразить в рабочей документации проверяющего случаи отмеченных нарушений.

Следует иметь в виду, что система бухгалтерского учета организации может считаться эффективной, если при отражении хозяйственных операций соблюдаются следующие требования:

- учетные операции правильно отражают временной период их реализации;
- операции в учете фиксируются в правильных суммах;
- операции осуществляются правильно и в соответствии с применяемыми правилами и учетной политикой, отраженными на счетах бухгалтерского учета;
- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- ограничена возможность появления злоупотреблений.

При выборе методики оценки эффективности бухгалтерского учета нужно подобрать «методы его проведения в зависимости от целей поставленных корпоративным управлением. В связи с этим контрольные мероприятия могут различаться:

- контроль и утверждение документов;
- проверка арифметических записей;
- ведение и проверка аналитических ведомостей;
- подготовка и утверждение отчетов, а также доведение отчетов до сведения руководства» [16].

Действия проверяющих людей направлены на снижение рисков, которые могут мешать в достижении цели хозяйствующим субъектом. Результаты проверки документируются, чтобы иметь доказательства проведенных процедур. «Необходимо отметить, что формируемый документ должен быть достаточным и уместным и отвечать таким критериям, как: простота, наглядность, понятность, нейтральность информации.

После проведения контрольных мероприятий проводится оценка этих мероприятий на основе следующих требований: доли выборки документов или объектов контроля, обоснованности выявленных отклонений, рассмотрения возможных причин возникновения ошибок, разработки

рекомендаций по исправлению ошибок, оценки влияния ошибок на принятие управленческих решений (риски неэффективности управленческих решений, причиной которых являются не выявленные ошибки).

Контрольные показатели целесообразно вести на отдельном листе.

100% - если проверены все документы, отсутствуют замечания по результатам контроля. 0% - если контрольные мероприятия по какому-либо направлению не проводились» [8].

Контрольный лист отправляется профессионалу для выработки профессионального суждения. Никто не сможет характеризовать бухгалтерский учет более достоверно, чем профессиональный бухгалтер или аудитор. «Профессиональное суждение – это мнение, заключение, являющееся основанием для принятия решения в условиях неопределенности. Оно базируется на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов» [8].

Итак, одной из методик оценки бухгалтерского учета и внутреннего контроля является профессиональное суждение, которое базируется на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов. Это связано с тем, что учредители (ГРБС, РБС) обязаны проверять подведомственные учреждения. «Одновременно учреждения всех типов могут быть объектом муниципального финансового контроля. Бюджетное учреждение заинтересовано проводить самопроверку по тем же вопросам и теми же способами до того, как его начнет проверять вышестоящее ведомство» [18].

Таким образом, аудит в некоммерческой организации направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансово-экономической деятельности, исполнения бюджета и внутренних процедур составления, достоверности бюджетной и повышение качества составления, бухгалтерской отчетности и ведения бюджетного учета, в том числе на повышение результативности использования средств бюджетов всех уровней. Эффективность финансовой и хозяйственной деятельности организации зависит от четко выстроенной системы проведения внутреннего контроля.

2 Особенности бухгалтерского учета в БУЗОО «Саргатская ЦРБ»

2.1 Краткая характеристика БУЗОО «Саргатской ЦРБ»

Бюджетное учреждение Омской области «Саргатская центральная районная больница» создано постановлением Главы администрации Саргатского района Омской области от 01.08.1994 г. №369-п.

На основании распоряжения Правительства Омской области от 02.11.2011 года №152-рп «О безвозмездной передачи в собственность Омской области учреждений здравоохранения, находящихся в собственности муниципальных образований Омской области» муниципальное учреждение здравоохранения «Саргатская центральная районная больница» передано в государственную собственность Омской области.

Учредителем является Омская область.

Функции Учредителя от имени Омской области в пределах своих полномочий осуществляют:

1. Министерство здравоохранения Омской области, как отраслевой орган исполнительной власти;

2. Министерство имущественных отношений Омской области, как орган исполнительной власти Омской области в сфере управления собственностью Омской области.

«Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий отраслевого органа.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые бюджетные счета, открытые в Министерстве финансов Омской области, гербовую печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Целью деятельности Учреждения является охрана здоровья граждан» [23].

Предметом деятельности Учреждения является оказание

высококвалифицированной консультативной, лечебно-диагностической, амбулаторно-поликлинической, реабилитационной помощи населению Саргатского муниципального района.

Учреждение имеет лицензии:

– от 30.07.2012 года №55-02-000762 на осуществление фармацевтической деятельности, выданную Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития;

– от 25.10.2012 года №ЛО-55-01-000935 на осуществление медицинской деятельности, выданную Министерством здравоохранения Омской области;

– от 11.08.2005 года №55-01-000106 на осуществление медицинской деятельности, выданную Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

Согласно выданным лицензиям Учреждение осуществляет следующие виды медицинской деятельности: доврачебную, амбулаторно-поликлиническую, стационарную, скорую и неотложную медицинскую помощь, иные виды деятельности.

При осуществлении своей деятельности применять «следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 -средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию» [23].

Организационная схема управления БУЗОО «Саргатская ЦРБ» представлена на рисунке 1.

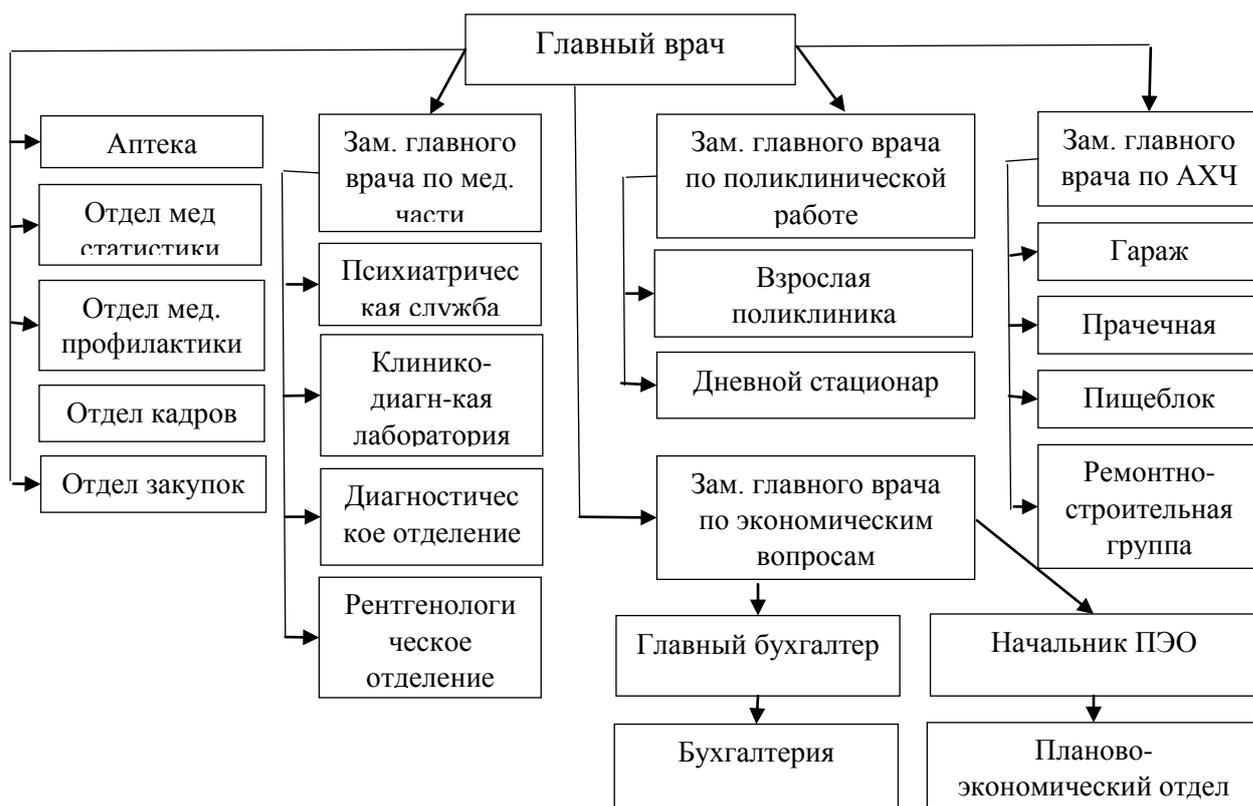


Рисунок 1 - Организационная схема БУЗОО «Саргатская ЦРБ»

В БУЗОО «Саргатская ЦРБ» имеются следующие источники финансирования.

- территориального фонда ОМС;
- федеральный бюджет;
- предпринимательская деятельность;
- субсидии на выполнение гос. заданий.

2.2 Анализ основных технико-экономических показателей деятельности БУЗОО «Саргатской ЦРБ»

Для раскрытия основных технико-экономических показателей деятельности БУЗОО «Саргатской ЦРБ» необходимо дать анализ доходов организации, который представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ доходов организации БУЗОО «Саргатская ЦРБ» за 2016-2018 гг.

Источник	2016	2017	2018	Изменение 2018/2016 (+/-)	Изменение 2018/2016 %
1	2	3	4	5	6
Доходы от собственности	41,8	50	34,7	-7,1	83,01
Доходы от оказания платных услуг	12150	12270	7239,8	-4910,2	59,59
Доходы от реализации активов	1785	2420	1294	-491	72,49
Доходы от сумм принудительного изъятия	0	100	0	0	0
Прочие доходы	102782,3	112894,90	110849,3	8067	107,85
Субсидии на выполнение гос. заданий	3318,1	3747,4	3484,8	166,7	105,02
ОМС	97540,7	109147,5	107364,5	9823,8	110,07
ИТОГО доходов	217618	240729,80	230267,10	12649,2	105,81

Таким образом, в 2018 году произошло снижение таких показателей деятельности организации, как доходы от собственности (на 16,99%), доходы от оказания платных услуг (на 40,41%), доходы от реализации активов (на 21,51%). Однако такие показатели, как прочие доходы увеличились на 7,85%, субсидии – на 5,02%, ОМС – на 10,07%. В результате роста отдельных показателей общие доходы учреждения выросли на 5,81% в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Общая сумма расходов БУЗОО «Саргатская ЦРБ» составила за 2018 год 123765,6 тыс. рублей, т.е. 90,5% от плана ФГД, в том числе:

- от собственных доходов учреждения 9950,8;
- по субсидиям на выполнение гос. задания 43484,8;
- по обязательному медицинскому страхованию 103391,0.

Денежные средства были направлены на:

- выплату заработной платы – 31,77% от общей суммы расходов;
- на начисления на выплаты по оплате труда – 9,57%;
- работы и услуги по содержанию имущества - 7,1 % (заправка и

ремонт картриджей, ремонт принтеров, компьютеров, ремонт автомобилей, здании поликлиники, шиномонтаж, ограждение территории ЦРБ и т.п. расходы);

- прочие работы и услуги – 8,9% (услуги по вневедомственной охране, обновлении справочно-консультационных баз данных, обязательное страхование автогражданской ответственности, приобретение бланков строгой отчетности, платные медицинские услуги (лабораторные исследования), услуги по криптографической защите информации, услуги по хранению и уничтожению наркотических средств, и т. П. расходы);

- стипендия – 0,25%;
- другие расходы – 1,20% - оплата штрафов и пеней;
- приобретение продуктов питания – 1,95%;
- приобретение медикаментов 21,8%;
- приобретение ГСМ – 5,39%;
- приобретение основных средств – 1,20%;
- приобретение материальных запасов – 10,22% (строительные, хозяйственные материалы, запасные части и т. п.).

Кассовое исполнение плана ФХД по средствам выполнения государственного муниципального задания составило 2417924,45 рублей (99,93% в целом от утвержденного годового плана ФХД), в том числе:

- заработная плата 65,34% от общей суммы доходов;
- начисление на выплаты по оплате труда – 19,73%;
- прочие выплаты – 1,62% (суточные);
- прочие работы и услуги – 3,43% (услуги флюоропередвижной машины);

- медикаменты – 4,56%;
- ГСМ – 1,07%;
- материальные запасы – 1,28% (запасные части, хозяйственные и строительные материалы и т. п.);

Кассовое исполнение плана ФХД по средствам обязательного

медицинского страхования составило 76497291,01 рублей (89,86% в целом от утвержденного годового плана ФХД), в том числе:

- заработная плата 56,66%
- начисление на выплаты по оплате труда – 16,83 %;
- прочие выплаты – 0,33% (суточные);
- услуги связи – 0,40%;
- коммунальные расходы – 9,12 %;
- работы, услуги по содержанию имущества –0,21 % (ремонт автомобилей, проверка средств измерения, техническое обслуживание медицинского оборудования и т. п.);
- прочие работы и услуги – 1,7% (лабораторные исследования);
- налоги – 1,76 %;
- приобретение продуктов питания – 0,92%;
- медикаменты – 6,60%;
- ГСМ – 2,36%;
- материальные запасы – 1,87% (запасные части, хозяйственные и строительные материалы и т. п.).

2.3 Бухгалтерский учет в БУЗОО «Саргатской ЦРБ»

Бухгалтерский учет в БУЗОО «Саргатской ЦРБ» осуществляется руководствуясь следующими нормативными документами:

- приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «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»;
- приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;

- приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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»;
- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н),
- Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденное ЦБ РФ 11.03.2014 N 3210-У -Порядка проведения инвентаризации регламентируемого Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

Бухгалтерский учет в БУЗОО «Саргатской ЦРБ» ведется на основании Учетной политики организации, в которой согласно Инструкции 157н [17] определены способы и методы ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации.

Учетная политика больницы обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности, своевременное их отражение в учете и отчетности.

Бухгалтерский учет в больнице ведется на основании:

- плана счетов бухгалтерского учета в учреждениях;
- мемориально-ордерной формы ведения бухгалтерского учета;
- порядок исполнения субсчетов плана счетов бухгалтерского учета для отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов, как бюджетных средств, так и средств, полученных из внебюджетных источников;
- формы первичных учетных документов и бухгалтерских регистров;
- соответствие субсчетов основным бухгалтерским операциям.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученных из внебюджетных источников, ведется в соответствии с планом счетов, с составлением единого баланса по указанным средствам и отдельного баланса по средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов учреждения ведется бухгалтерией, возглавляемой начальником отдела - главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Главному врачу, отвечает за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное

представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

«Распределение служебных обязанностей в бухгалтерии производится по функциональному признаку, в зависимости от объема работ, за работником закрепляется определенный участок» [23].

Согласно штатному расписанию в отделе работает 6 человек:

- Начальник отдела – главный бухгалтер;
- Главный специалист по бухгалтерскому учету и финансам;
- Ведущий специалист по бухгалтерскому учету и финансам;
- Главный специалист по работе с финансовыми организациями и бюджетному регулированию;
- Ведущий специалист по работе с финансовыми организациями и бюджетному регулированию;
- Ведущий специалист по финансовым программам.

Бухгалтерия является структурным подразделением БУЗОО «Саргатской ЦРБ», возглавляется начальником – главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Главному врачу больницы.

Специалисты отдела бухгалтерии являются государственными служащими, имеют права и обязанности, установленные Законом Омской области №228 «О государственной службе в Омской области». Деятельность специалистов отдела регламентируется должностными инструкциями, которые закрепляют рациональное разделение труда, предусматривают равномерную загрузку работников, распределение обязанностей по сложности выполнения и квалификации исполнителей. Должностные инструкции утверждаются Главным врачом. При изменении функций и обязанностей специалистов должностные инструкции пересматриваются.

В своей деятельности специалисты отдела руководствуются:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными законами;
- Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации;

- Законодательными и нормативными актами по организации бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Гражданским правом, финансовым и налоговым законодательством;
- Уставом области;
- Законами Государственной Думы Омской области;
- Постановлениями и распоряжениями Главы Администрации (Губернатора) Омской области.

«Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении учреждения и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных учета по установленным формам» [15].

Состав форм, порядок и сроки по предоставлению квартальной и годовой отчетности бюджетного учреждения регламентируется инструкцией от 25 марта 2011 года № 33н. В соответствии с Приказом № 33н в состав комплекта регламентированной отчетности 2017 года были включены следующие «формы:

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- Отчет о движении денежных средств учреждения;
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения;
- Баланс государственного (муниципального) учреждения;
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- Отчет об обязательствах учреждения;
- Пояснительная записка к Балансу учреждения» [13].

Рассмотрим более подробно регламентированную отчетность организации за 2018 год.

Бухгалтерский баланс отражает общую картину о деятельности учреждения на начало и конец отчетного периода. Баланс состоит из двух частей. Актив содержит информацию о нефинансовых и финансовых

активов, а пассив - об обязательствах и финансовом результате. Актив всегда должен быть равен пассиву. Составление баланса происходит после проведения регламентированных операций в конце года.

Во-первых, до составления отчета необходимо результаты текущего года закрыть на счет результатов прошлого года. Именно он содержится в отчете. Если формировать баланс до проведения данной операции, то основное требования равенства актива и пассива не будет выполнено.

Проведем анализ счета 401.30 в разрезе КФО. Закрытию на финансовый результат прошлого года подлежат такие счета, как:

- 304.04 Внутриведомственные расчеты,
- 304.06 Расчеты с прочими кредиторами,
- 401.10 Доходы текущего финансового года,
- 401.20 Расходы текущего финансового года.

В 2018 году произошло заимствование денежных средств с предпринимательской деятельности в деятельность по государственному заданию в размере 884209 рублей 08 копеек. Сальдо счет 401.30 по КФО 2 положительное и за 2018 год оно увеличилось на 1 228 504 рубля 49 копеек. Сальдо счета 401.30 по КФО 4 отрицательное, но по сравнению с показателем на начало года оно уменьшилось на 1 997 349 рублей 37 копеек. Для детализации операций по закрытию счетов текущего финансового года и дальнейшего анализа предназначен регламентированный отчет по форме 0503710. В нем детально отражены операции в разрезе КПС и КОСГУ по закрытию счетов. Рассмотрев эти два отчета, можно сделать вывод, что доходы учреждения по предпринимательской деятельности в 2018 году выросли по сравнению с 2017 годом, они превысили расходы, а это есть главная цель любого учреждения. По КФО 4 расходы уменьшились отчасти за счет заимствования средств с КФО 2, отчасти от экономии и уменьшения расходов.

В балансе присутствуют сведения по счету 210.06 «Расчеты с учредителем». Корректировка остатка по этому счету происходит один раз в конце года. На начало 2018 года сальдо по счету 210.06 составило 88 303 368

рублей 97 копеек со знаком минус. Для проверки корректности данной суммы необходимо сложить остатки по следующим счетам:

- 101.10 - 17 775 529,38;
- 101.20 - 41 102 313,18;
- 103.10 - 29 425 526,41.

Сумма этих показателей должна учитываться на счете 210.06 с противоположным знаком. Данное равенство соблюдено, что говорит о правильном отражении расчетов с учредителем. Сальдо на конец года по счету 210.06 составило -84 953 412,28. Сумма изменилась, таким образом, необходимо проанализировать счета учета нефинансовых активов, являющихся особо ценным имуществом:

- 101.10 - 17 775 529,38;
- 101.20 - 37 752 356,49;
- 103.10 - 29 425 526,41.

Изменился счет 101.20. Для детального рассмотрения движения нефинансовых активов нам поможет отчет по форме 0503768. Эта форма предоставляется в разрезе каждого КФО. По строке 312 раздела 2 отчета ф. 0503768 мы можем видеть, что в течение 2018 года на баланс БУЗОО «Саргатской ЦРБ» поступили объекты особо ценного движимого имущества на сумму 65 039 рублей 56 копеек. В 2018 году выведены из состава особо ценного движимого имущества в состав иного движимого имущества объекты основных средств на сумму 3 414 996 рублей 25 копеек.

Отсюда следует, что основной фонд особо ценного имущества уменьшился на 3 349 956 рублей 69 копеек. Отчет о финансовых результатах по форме 0503721 является особо значимым для контроля за деятельностью учреждения. Он составляется в обязательном порядке до регламентированного закрытия счетов в конце года. Данный отчет состоит из четырех частей:

- доходы учреждения,
- расходы учреждения,
- операции с нефинансовыми, финансовыми активами,

- операции с обязательствами.

В первую очередь должно соблюдаться условие, что разность доходов и расходов учреждения без учета резерва предстоящих расходов должно быть равным сумме операций с нефинансовыми активами, финансовыми активами и обязательствами. В этом отчете отражаются фактические доходы, расходы учреждения, а также чистое поступление активов.

Учет денежных средств является наиболее основным в бюджетном учете. Не должно быть превышения над принятыми обязательствами, а также важно следить за целевым использованием средств. Орган казначейства наделен контролирующей функцией. При принятии заявки на кассовый расход рассматривается назначение платежа, которое сравнивается с классификационным признаком счета. Так, например, при перечислении заработной платы важно, чтобы вид расхода, субсчет счета расчетов с поставщиками, а также КОСГУ, необходимый для бухгалтерского учета, строго соответствовали друг другу.

Таблица 5 - Бухгалтерские записи операции перечисления денежных средств в счет заработной платы

КФО	Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
2	Зачисление суммы на лицевой счет бюджетного учреждения с банковского счета	302.11 «Расчеты по заработной плате»	201.11 «Денежные средства на счете учреждения»	4320386,82
2			18.01 «Выбытие денежных средств со счета учреждения»	4320386,82

В приведенной таблице, отражающей бухгалтерские записи по данной операции, видно, что расход соответствует счету 302.11 (расчеты по заработной плате) и КОСГУ забалансового счета 18.01. Именно такое четкое соответствие позволяет контролировать движение бюджетных средств.

В таблице 6 приведены бухгалтерские записи по отражению поступления доходов от предпринимательской деятельности на лицевой счет.

Здесь уже применяется доходный КПС, аналитическая группа (130) соответствует счету 205.30 (Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг) и КОСГУ забалансового счета 17.01. Одновременно формируются проводки по исполнению плана доходов.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи, отражающие поступление денежных средств на лицевой счет от покупателя

КФО	Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
2	Зачисление суммы на лицевой счет бюджетного учреждения по договору №269/2018 от 27.12.2018.	201.11 «Денежные средства на счете учреждения»	205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»	11000,00
2		17.01 «Поступление денежных средств на счет учреждения»		11000,00

Органом Федерального Казначейства разработаны контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности. Существует как внутриформенный контроль, так и межформенный. Анализируя бухгалтерскую отчетность больницы, было выявлено неисполнение контрольного соотношения между формами 0503730, 0503721 и 0503725. Разница составила 3 927 852 рублей 37 копеек. Проанализировав строку 380 отчета 0503721 и сумму расхождения, было выяснено, что отличие идет именно на внутриведомственные расчеты. Данное контрольное соотношение при консолидированном отчете в головном учреждении должно будет сойтись.

Таким образом бухгалтерский учет в БУЗОО «Саргатской ЦРБ» введется на основании Учетной политики организации, в которой согласно Инструкции 157н определены способы и методы ведения бухгалтерского учета в некоммерческой организации. Распределены обязанности и полномочия между руководителями и специалистами отдела, имеются положение о структурных подразделениях и должностные инструкции. Специалисты отдела бухгалтерии являются государственными служащими, имеют права и обязанности, установленные законодательством.

3 Совершенствование организации бухгалтерского учета и аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ»

3.1 Организация аудита в БУЗОО «Саргатская ЦРБ»

В соответствии с положениями ст. 19 Закона о бухгалтерском учете и п. 6 Инструкции № 157н государственные (муниципальные) учреждения обязаны организовать и осуществлять аудит совершаемых фактов хозяйственной жизни.

«Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и осуществляются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности)» [10].

В БУЗОО «Саргатская ЦРБ» применяют два способа проведения контрольных действий:

- сплошной способ - это способ, при котором контролируется каждое действие при выполнении любой операции;
- выборочный способ – это способ, при котором контролируется отдельная процедура.

Процедура в свою очередь состоит из нескольких операций. В качестве методов выполнения финансового контроля выступают самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

Подготовительным этапом аудита является составление карты. Карта – это «документ, в котором содержится информация по каждой отражаемой в нем операции, а именно, данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий» [10]. Перед составлением карты рассматривается перечень операций, то есть составление перечня является первичным

действием до начала финансового года. «При составлении перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной операции, в целях ее включения в карту аудита или исключения из карты аудита, определения применяемых к ней контрольных действий» [10]. Так, если при выполнении операции риск низкий или невероятный, то эта операция не вносится в карту аудита.

После утверждения карты утверждается журнал аудита. Ведение журнала - непрерывный сбор информации, документально подтвержденный. В целях обеспечения эффективности аудита составляется ежеквартальный и годовой отчет о его результатах.

Внешнему аудиту в БУЗОО «Саргатская ЦРБ» подлежит подпрограмма: «Техническая и технологическая модернизация», которая подразумевает предоставление грантов для реализации перспективных инновационных проектов в медицине. Чтобы получить его, необходимо обратиться в Министерство здравоохранения, где будут выявлены уровень инновации и перспективы проекта.

Внешний аудит деятельности БУЗОО «Саргатская ЦРБ» проводится один раз в полгода Главным администратором бюджетных средств Министерства финансов Российской Федерации. Дата последней аудиторской проверки: 15.03.2019 года. Все необходимые для составления правильного плана и программы аудиторской проверки занесены в рабочие документы аудитора. Таким образом, информацию на этапе планирования аудитор получил путем направления запросов бухгалтерии, которые позволят снизить возможные риски существенного искажения учетной информации.

При формировании плана аудиторской проверки обозначаются основные направления проверки, выделяются потенциально проблемные участки, происходит первичный анализ деятельности БУЗОО «Саргатская ЦРБ» (приложение 1).

Главной функцией планирования является определение сроков и масштабов аудиторской проверки, необходимых для того, чтобы проверка

была проведена эффективно (выводы по аудируемой информации были верными, а сроки минимальными).

Карту аудиторской проверки БУЗОО «Саргатская ЦРБ» аудитор составил на основании полученной информации и исследования определенных факторов (приложение В).

Для составления программы аудита, разработки процедур по существу, и формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности БУЗОО «Саргатская ЦРБ» аудитор рассчитал уровень существенности ошибки.

Аудитором был произведен следующий расчет:

$$P_a = P_{nm} \times P_k \times P_n = 0,8 \times 0,6 \times 0,4 = 5\%,$$

где P_a – аудиторский риск;

P_{nm} – неотъемлемый риск;

P_k – риск контроля;

P_n – риск необнаружения (данные проценты риска установлены аудитором).

«В ходе проверки правильности применения корреспонденции счетов по учету основных средств и материальных ценностей ошибок не обнаружено. Таким образом, осуществив аудит в организации в данном разделе учета ошибки и нарушения не обнаружены.

В ходе проверки правильности корреспонденции счетов по учету кассовых операций ошибок не обнаружено. Таким образом, осуществив аудит в организации в данном разделе учета ошибки и нарушения не обнаружены» [26].

«Также проведен аудит расчетов с персоналом и правильностью исчисления налогов и перечисление их в бюджет. Важным участком аудита является проверка использования бюджетных средств на осуществление своей основной деятельности.

В ходе проверки правильности корреспонденции счетов по учету доходов и расходов учреждения ошибок не обнаружено.

Также аудитором более тщательно проведен анализ материалов ранее проводимых проверок и сделаны выводы, что соблюдение бюджетного законодательства осуществляется в БУЗОО «Саргатская ЦРБ» с некоторыми нарушениями» [26].

Были изучены документы по проверке Росфиннадзором, которая проходила в феврале 2018 года за предыдущий финансовый отчетный год. При проверке Росфиннадзором БУЗОО «Саргатская ЦРБ» в январе 2018 года были выявлены данные нарушения, в частности указанное в реестре местонахождение одного поставщика не совпадало с место его государственной регистрации в качестве юридического лица.

«Следующим нарушением, которое было выявлено в 2018 году в результате проверки бюджетного законодательства БУЗОО «Саргатская ЦРБ», является отсутствие публикации извещения о размещении заказов в сети Интернет. В этом случае были нарушены требования Федерального закона 223-ФЗ. При проверке было в акте проверки отмечено, что при проведении БУЗОО «Саргатская ЦРБ» открытых конкурсов конкурсной комиссией не проводилась проверка на отсутствие у участников конкурса задолженности по налогам и иным платежам в бюджеты (отсутствуют подтверждающие это документы), что не соответствует требованиям Федерального закона № 223-ФЗ» [26].

«При аудите финансовой отчетности проведен выборочный контроль взаимосвязи показателей синтетического и аналитического учета с балансом, где данные полностью совпадали по проверенным счетам, субсчетам и аналитическим признакам.

Далее реализована была проверка на соответствие бухгалтерского баланса организации требованиям ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», ГК РФ, Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и др. Аудиторской проверкой установлено полное соответствие, так как некоммерческая организация осуществляет формирование отчетности в автоматизированном режиме через программу «1С», а в ней уже заложены все требования и стандарты по учету и отчетности» [26].

В результате проведенной аудиторской проверки было составлено аудиторское заключение (приложение Б). Изученные материалы и проведенный аудит в БУЗОО «Саргатская ЦРБ» привели к выводу о необходимости усиления контрольных мероприятий, направленных на соблюдение бюджетного законодательства в области организации закупок и расчетов с поставщиками и подрядчиками, как одной из самых нарушаемых участков учета бухгалтерией организацией.

Таким образом, аудит является неотъемлемой частью работы финансово-экономического отдела. Если посмотреть на перечень операций, то видно, что каждое действие бухгалтера контролируется, подвергается анализу. Если обнаружится ошибка, то она будет вовремя исправлена. Отсюда можно сделать вывод, что данная проделанная работа является принципиально значимой для эффективного учета.

3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета некоммерческой организации

Сегодня нет возможности для бухгалтера вести учет эффективный, своевременный, без автоматизации этого процесса. На российском рынке существует несколько фирм, занимающихся автоматизацией бухгалтерского учета. Это 1С, Парус, Барс.

В БУЗОО «Саргатская ЦРБ» используются программные продукты фирмы 1С – это конфигурация для бухгалтерии – «Бухгалтерия государственного учреждения ред. 1», и конфигурация для учета оплаты труда – «Зарплата и кадры государственного учреждения ред.3» на платформе 8.3.

В связи с постоянными изменениями в Законодательстве, меняется и сам программный продукт. Методисты фирмы 1С четко следуют Закону, работают с Минфином, налоговой инспекцией, Росстатом, поскольку не всегда можно точно понять, что конкретно имелось в виду в том или ином нормативном акте.

Конфигурации 1С интуитивно понятные. Интерфейс позволяет пользователю в очень сжатые сроки изучить программу и научиться эффективно пользоваться ее возможностями.

Объектами конфигурации являются:

Справочники – элемент, который содержит информацию об объектах учета. Например, справочник основных средств, номенклатуры, контрагентов и т.д.

Документ - элемент, с помощью которого оформляется факт конкретного действия. Результатом проведения документа является бухгалтерская запись. У документа есть печатные формы, которые необходимо печатать и хранить для подтверждения свершившегося действия. Документы хранятся в журналах в хронологическом порядке или ином, необходимом для пользователя. В журнале можно осуществить отбор по необходимым параметрам, например, по дате, контрагенту, сумме и т.д.

Отчеты – элемент, который собирает данные по различным параметрам с установленными отборами в форму для дальнейшего анализа или печати. Отчеты есть стандартные, такие как оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета, анализ счета, субконто; специальные – анализ расчетов с контрагентами, подотчетными лицами, ведомость остатков основных средств; регламентированные – формы, утвержденные приказами в качестве регистров бухгалтерского учета, первичных документов, регламентированной отчетности.

С вступлением в силу изменений в Законодательстве разработчики 1С оперативно выпускают обновления для текущей конфигурации. Таким образом, автоматизация бюджетного учета – это неотъемлемая часть работы бухгалтера.

Типовая конфигурация предназначена для широкого спектра учреждений. Однако бывают ситуации, когда пользователи хотят доработать ее конкретно под свои потребности. Так, в БУЗОО «Саргатская ЦРБ» возникла необходимость в модификации типового документа конфигурации – «Распределение общих производственных затрат». В типовой

конфигурации распределение общехозяйственных затрат на счет 109.61 может осуществляться одним из четырех способов:

- пропорционально оплате труда,
- пропорционально материальным затратам,
- пропорционально прямым затратам,
- пропорционально выручке.

Ни один из этих способов не подходил учреждению. Все затраты собираются на общехозяйственных и общепроизводственных затратах, к прямым затратам можно отнести только расход бумаги. Каждый месяц в разрезе предоставляемых услуг подсчитывается объем фактических трудовых затрат. Рассчитывается доля каждой услуги в объеме общих затрат. В соответствии с этими долями и распределяются все общие затраты на прямые затраты.

В типовой документ нужно добавить таблицу, в которой пользователь из справочника «Номенклатура» сможет подобрать необходимый перечень услуг, работ и проставить его процент. Для контроля верного распределения процента суммируется, итоговое значение должно равняться 100%. По кнопке распределить сумма с общих затрат пропорционально заданным параметрам распределяется на прямые затраты.

Далее определим экономический эффект от внедряемого мероприятия (таблица 7).

Таблица 7 - Экономический эффект от внедрения изменений в конфигурацию 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения ред. 1»

Показатель	Сумма
Затраты, тыс. руб.	378,5
Экономия рабочего времени сотрудников бухгалтерии в год, ч.	126
Экономия по ФОТ, тыс. руб.	612,7
Экономический эффект, тыс. руб.	234,2
Срок окупаемости затрат, лет	1,6

Экономический эффект от внедрения изменений в конфигурацию 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения ред. 1» составит 234,2 тыс. руб. Срок окупаемости затрат составит 1,6 лет.

Таким образом, бухгалтера БУЗОО «Саргатская ЦРБ» будет иметь у себя в руках мощный помощник в ведении бухгалтерского учета. Наличие программистов в штате позволяет дорабатывать типовую конфигурацию под свои нужды, тем самым сокращая временные расходы на обработку первичной информации. Умение владеть данным инструментом позволит избежать различных ошибок в ведении бухгалтерского учета.

Заключение

Таким образом, в результате проделанной работы отметим ряд основных выводов. Бухгалтерский учет в некоммерческой организации кардинально отличается от коммерческих предприятий.

Во-первых, различный план счетов, дополнительная классификация доходов и расходов, характеризующая строгую направленность средств, включена в рабочий план счетов.

Во-вторых, это объем и состав бухгалтерской регламентированной отчетности.

В-третьих, в учреждениях государственного сектора контролируются расходы по целевому назначению, в пределах утвержденной сметы, плановых назначений.

На базе БУЗОО «Саргатская ЦРБ» были рассмотрены все участки бюджетного учета. Планирование и санкционирование доходов и расходов показало весомую значимость в процессе формирования бюджета на федеральном уровне. Учет денежных средств неразрывно связан со всеми участками бухгалтерского учета. Здесь важно соблюдать плановые показатели, а также целевую направленность средств. Бухгалтерская отчетность аккумулирует все данные учета. Отражение результатов в формах не дублируется. Есть отчеты, отражающие суммы сводно, есть отчеты, раскрывающие данные показатели детально. Контрольные соотношения между формами должны быть в обязательном порядке. Их несоответствие покажет ошибку в учете или некорректной бухгалтерской записи.

Так как БУЗОО «Саргатская ЦРБ» является некоммерческим учреждением, оно финансируется из средств федерального и областного бюджетов. Основой финансового планирования является Бюджетная смета доходов и расходов, которая планируется на отчетный период и плановые периоды.

БУЗОО «Саргатская ЦРБ» в своей деятельности руководствуется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, нормативными правовыми актами Министерства здравоохранения РФ и иных федеральных органов исполнительной власти.

Для достоверного отражения данных, для эффективного использования бюджетных средств, а также утвержденного на уровне законодательства учета нужен финансовый контроль и аудит. Эффективность финансовой и хозяйственной деятельности организации зависит от четко выстроенной системы проведения контроля и аудита. Все некоммерческие организации обязаны организовывать аудит совершаемых фактов хозяйственной жизни. Организация финансового контроля и аудита учреждения четко спланирована.

Автоматизация бухгалтерского учета в БУЗОО «Саргатская ЦРБ» организована на базе программных продуктов 1С. Данное программное обеспечение является доступным для понимания, что не осложняет работу бухгалтера, а, наоборот, очень помогает ему. Программа предоставляет возможность открывать к счету дополнительные субконто, формировать вспомогательные отчеты с различными критериями отбора, автоматически формировать регламентированные регистры и бухгалтерскую отчетность. Таким образом, бухгалтера имеют у себя в руках мощный помощник в ведении бухгалтерского учета.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // СПС «Консультант плюс».
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СПС «Консультант плюс».
3. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018) // СПС «Консультант плюс».
4. Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (ред. от 28.12.2018) «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» // СПС «Консультант плюс».
5. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант плюс».
6. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н (ред. от 17.11.2017) «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» // СПС «Консультант плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н (ред. от 28.02.2019) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // СПС

«Консультант плюс».

8. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет :учебник и практикум / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 273 с.

9. Box J. Time Series Analysis. Forecast and Management / BoxJ., Jenkin G. - М .: Mir, 2014. - 406 p.

10. Blumgardt A. Models of corporate governance / A. Blumgardt. - Kiev: Sciences. Dumka, 2014. - 160 p.

11. Wagner G. Basics of operations research / G. Wagner. - М .: Mir, 2015. - 540 p.

12. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 325 с.

13. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Дрофа, 2016. - 583 с.

14. Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях / Под ред. Г.Ю. Касьяновой (2-е изд., порераб. и доп.). - М.: АБАК, 2013. – 928 с.

15. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Д.А. Панков. – М.: Новое знание, 2014. - 125 с.

16. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 504 с.

17. Кадыш, Е.А. Государственные и муниципальные учреждения. Учет в «1С: Бухгалтерии государственного учреждения 8» на практических примерах / Е.А. Кадыш. – М.: «1С-Пабблишинг», 2016.

18. История бухгалтерского учета / под ред. Е. В. Лупикова. – М.: Кнорус, 2018. - 256 с.

19. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник : [для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", по профилям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит"] / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М.: Дашков и Ко,

2017. - 369 с.

20. Методология научных исследований : учебник для магистратуры / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий; под ред. М. С. Мокия. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 255 с.

21. Обухова, Т. Анализ ошибок при составлении годовой отчетности. Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение / Т. Обухова. – М.: Юнити, 2017.

22/ Richard J. Audit and analysis of the economic activity of the enterprise / J. Richard; by ed. L.P. Belykh - М. : Audit, UNITY. - 2016. - 378 p.

23. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 429 с.

24. Формирование бюджетной отчетности за 2018 год. Режим доступа: <https://its.1c.ru/db/metbud81#content:6916:hdoc>.

25. Eddouz M. Decision-making methods / M. Eddouz, R. Stansfield. - М. : Audit; UNITI, 2017. - 244 p.

26. Официальный сайт БУЗОО «Саргатской ЦРБ». – Режим доступа: <http://sargat.omskzdrav.ru>.

27. Benefits ERNTS and Young. Finance and investment. / Per. from English Mikerina G.I. - М. : John Wiley and Sons, 2015. - 240 p.

28. Van Horn, JK. Fundamentals of Financial Management: Per. from English. - М. : Finance and Statistics, 2013. - 800 p.

29. Vincent John. Benefits ERNST & Young. How to understand and use financial statements / Per. from English Mikerina G.I. - М.: John Wiley and Sons, 2016. - 352 p.

30. Helfert E. Technique of financial analysis. 10th ed. : Per. from English. - St. Petersburg: Peter, 2013. - 640 p.

31. Schumpeter J.A. History of economic analysis: translation from English. - М. : Economic School, 2017. - 521 p.

Приложение А

Утверждаю
Руководитель главного администратора
бюджетных средств
Иванов И.А. Иванов
подпись расшифровка

«26» декабря 2017г.

План финансового аудита на 2018 год

Главного администратора бюджетных средств Министерство финансов Российской Федерации

Субъект финансового аудита Бюджетное учреждение Омской области «Саргатская центральная районная больница»

Наименование бюджета

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
Оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований.	Бюджетное учреждение Омской области «Саргатская центральная районная больница»	выездная	2018 год	1 – 15 марта 2019

Руководитель КРУ

Иванов

И.А. Иванов

подпись

расшифровка

«26» декабря 2017 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности БУЗОО «Саргатской ЦРБ»
за 2018 год

Аудируемое лицо:

Бюджетное учреждение Омской области «Саргатская центральная районная больница»

646400, Омская обл., рп Саргатское, ул. Октябрьская, д. 58.

Аудиторская организация:

Главный администратор бюджетных средств Министерства финансов Российской Федерации

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности БУЗОО «Саргатской ЦРБ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, отчета об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности, сведений о результатах деятельности и об использовании имущества, справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение БУЗОО «Саргатской ЦРБ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и порядком исполнения бюджетного законодательства.

Руководитель КРУ

Иванов И.А.

"15" марта 2019 года

Приложение В

КАРТА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на 2018 год

Наименование главного администратора бюджетных средств

Главный администратор бюджетных средств
Министерства финансов Российской Федерации

Наименование бюджета

Наименование подразделения, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Коды	01.03.2019
Дата	01.03.2019
Глава по БК	
по ОКМО	

I. Составление и представление в финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/ Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объект капитального строительства государственной собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в государственной собственности	Заполнение формы обоснования бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности (ОБАС) в информационной системе	01.001.02	Советник Сидоров И.И.	За один рабочий день до даты представления (утверждения) обоснований бюджетных ассигнований	Советник Сидоров И.И.	Самоконтроль	Проверка заполнения формы ОБАС на полноту и соответствие ее показателей положениям порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований	Смешанный / Сплошной
					Начальник подразделения, ответственного за формирование обоснований бюджетных ассигнований Петров С.А.	Контроль по подчиненности	Проверка заполнения формы ОБАС на полноту и соответствие ее показателей положениям порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований	Смешанный / Сплошной
					Должность лица, имеющего право подписи ОБАС, Лавров А.М.	Контроль по подчиненности	Проверка заполнения формы ОБАС на полноту и соответствие ее показателей пунктам i-j порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований	Визуальный / Выборочный

II. Формирование и утверждение государственных (муниципальных) заданий в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений

Формирование государственных заданий	Заполнение формы государственного задания	02.001.02	Советник Сидоров И.И.	За один день до утверждения государственных заданий	Советник Сидоров И.И.	Самоконтроль	Проверка оформления государственного задания по положениям правовых актов, регулирующих формирование государственных заданий и финансового обеспечения их выполнения	Смешанный / Сплошной
					Начальник Отдела Тихонов Т.Т.	Контроль по подчиненности	Проверка оформления государственного задания на правильность применения нормативов, коэффициентов при определении объема субсидии, соответствие установленным перечням госуслуг; Сверка данных, указанных в проекте государственного задания, данным, представленным учреждениями	Смешанный / Сплошной
					Директор Департамента Петров П.П.	Контроль по подчиненности	Проверка оформления государственного задания на соответствие установленным критериям, отражающим полноту и качество оформления государственного задания	Визуальный/ Сплошной

III. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет

Составление и утверждение свода бюджетных смет	Рассмотрение проекта бюджетной сметы, формирование свода бюджетных смет	03.001.01	Главный специалист-эксперт Иванов Т.И.	В течение одного рабочего дня с даты поступления проекта бюджетной сметы	Главный специалист-эксперт Иванов Т.И.	Контроль по подведомственности	Проверка проекта бюджетной сметы на соответствие ее показателей и формы положениям правового акта ГРБС о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Смешанный / Сплошной
					Начальник Отдела Петров С.А.	Контроль по подчиненности	Проверка оформления отрицательного заключения на проект бюджетной сметы или подтверждение	Смешанный / Сплошной

							правильности ее формирования	
					Заместитель руководителя ГРБС Лавров А.М. (лицо, имеющее право подписи)	Контроль по подчиненности	Проверка оформления отрицательного заключения на проект бюджетной сметы или подтверждение правильности ее формирования	Смешанный / Выборочный

IV. Составление и исполнение бюджетной сметы

Принятие бюджетных обязательств	X	X	X	X	Главный специалист-эксперт Иванов Т.И.	Контроль по подведомственности	Расчет и анализ показателей мониторинга, характеризующих своевременность принятия обязательств, в соответствии с регламентом	X
Оформление заявок на кассовый расход	X	X	X	X	Главный специалист-эксперт Иванов Т.И.	Контроль по подведомственности	Расчет и анализ показателей мониторинга, характеризующих качество осуществления кассовых расходов, в соответствии с регламентом	X

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора _____
(администратора) бюджетных средств (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение _____ на _____ 01 января 2019 г.
 Обособленное подразделение _____ БУЗОО "Саргатская ЦРБ"
 Учредитель _____ Министерство здравоохранения Омской области
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб

Форма по ОКУД _____
 Дата _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКТМО _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 Глава по БК _____
 по ОКЕИ _____

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.090 + стр.100)	010	100	5 987 993,40	6 656 529,34	145 654 716,64
<i>Доходы от собственности</i>	030	120			34 082,48
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130		3 780 397,05	145 620 635,96
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140			
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150			
в том числе:					-
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152			
поступления от международных финансовых организаций	063	153			
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170		- 15 612 492,00	- 45,86
доходы от переоценки активов	091	171			
доходы от реализации активов	092	172		- 15 612 492,00	- 45,86
из них:					
доходы от реализации нефинансовых активов	093	173			

Продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Форма
1	2	3	4	5	6	
<i>Прочие доходы</i>	100	180	5 987 993,40	18 488 624,29	44,06	
из них:						
субсидии	101	183	5 987 993,40			
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	184				
иные трансферты	103	189				
иные прочие доходы	104	189		18 488 624,29	44,06	
Расходы (стр.160 + стр.170 + стр. 190 + стр.210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)	150	200	3 365 907,28	13 620 784,24	134 235 878,37	
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	3 790 146,85	108 860 368,13	
в том числе:						
заработная плата	161	211		2 888 468,08	83 273 692,78	
прочие выплаты	162	212		10 299,80	349 922,40	
начисления на выплаты по оплате труда	163	213		891 378,97	25 236 752,95	
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	3 064 521,40	200 570,47	10 254 207,57	
в том числе:						
услуги связи	171	221				
транспортные услуги	172	222			683 342,99	
коммунальные услуги	173	223			8 142,00	
арендная плата за пользование имуществом	174	224		200 570,47	7 029 733,79	
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	2 407 481,40		270 424,33	
прочие работы, услуги	176	226	657 040,00		659 482,06	
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	1 603 082,40	
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233				
процентные расходы по обязательствам	194	234				
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>	210	240	-	-	-	
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241				
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242				
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252				

Продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Формы
1	2	3	4	5	6	
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	24 000,00	-	-	
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	24 000,00			
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263				
<i>Прочие расходы</i>	250	290			1 214 564,47	
<i>Расходы по операциям с активами</i>	260	270	277 385,88	9 630 066,92	13 906 738,20	
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271		4 961 295,03	1 344 282,55	
расходование материальных запасов	264	272	277 385,88	4 668 771,89	12 562 455,65	
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
Чистый операционный результат (стр.301 - стр.302); (стр.310 + стр.400)	300		2 622 086,12	- 6 964 254,90	11 389 336,27	
<i>Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)</i>	301		2 622 086,12	- 6 964 254,90	11 418 838,27	
<i>Налог на прибыль</i>	302				29 502,00	
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370+ стр.380 + стр.390)	310		- 8 000,00	10 365 182,19	2 615 358,76	
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	9 863 313,43	- 249 388,13	
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	1 310 000,00	16 357 312,76	1 094 894,42	
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	1 310 000,00	6 493 999,33	1 344 282,55	
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X				
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		-	-	-	
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X				
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		- 8 000,00	501 868,76	2 645 899,05	
в том числе:						

Продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Формы
1	2	3	4	5	6	
<i>Чистое поступление прав пользования активом</i>	370		-	-	137 470,83	
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350			137 470,83	
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450				
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	380		-	-	-	
в том числе:						
увеличение затрат	381	x		13 252 780,59	123 443 197,88	
уменьшение затрат	382	x		13 252 780,59	123 443 197,88	
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>	390	x			81 377,01	
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.410 - стр.510)	400		2 630 086,12	- 17 329 437,09	8 773 977,51	
Операции с финансовыми активами (стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	410		18 153,12	- 11 716 187,42	8 116 887,67	
<i>Чистое поступление средств учреждений</i>	420		-	-	7 029 694,70	
в том числе:						
поступление средств	421	510	5 987 993,40	3 857 333,20	154 331 393,58	
выбытие средств	422	610	5 987 993,40	3 857 333,20	147 301 698,88	
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	430		-	-	-	
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	431	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	432	620				
<i>Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале</i>	440		-	-	-	
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530				
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630				
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				

Окончание приложения Г

Форма 0503721 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		18 153,12	- 11 716 187,42	1 087 192,97	- 10 610 841,33
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	6 275 532,40	7 831 097,37	153 669 166,15	167 775 795,92
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	6 257 379,28	19 547 284,79	152 581 973,18	178 386 637,25
<i>Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540+ стр.550+ стр.560)</i>	510		- 2 611 933,00	5 613 249,67	- 657 089,84	2 344 226,83
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710				-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810				-
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720				-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820				-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		- 2 611 933,00	1 317 431,38	- 8 573 872,81	- 9 868 374,43
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	4 667 907,28	5 580 339,02	139 281 715,42	149 529 961,72
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	7 279 840,28	4 262 907,64	147 855 588,23	159 398 336,15
<i>Чистое изменение от расходов</i>	550	x		3 927 530,62	49 811,66	3 977 342,28
<i>Чистое изменение от расходов</i>	560	x		368 287,67	7 866 971,31	8 235 258,98

Руководитель



рализованная бухгалтерия

Гордеева И.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Юсупов
(подпись)

Савенко Ю.А.
(расшифровка подписи)

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(должность)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" _____ " _____ 20 ____ г.

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2019 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

БУЗОО "Саргатская ЦРБ"

Министерство здравоохранения Омской области

А К Т И В	Код стро- ки	На начало года				На конец отчетно		
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. Нефинансовые активы								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		176 906 557,39	9 248 710,51	186 155 267,90		192 970 388,84	
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020		165 000 303,79	8 033 730,11	173 034 033,90		171 200 821,81	
из них:								
амортизация основных средств*	021		165 000 303,79	8 033 730,11	173 034 033,90		171 200 821,81	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030	-	11 906 253,60	1 214 980,40	13 121 234,00	-	21 769 567,03	
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040							
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050							
из них:								
амортизация нематериальных активов*	051							
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040-стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		3 887 014,93		3 887 014,93		3 887 014,93	
Материальные запасы (010500000), всего	080	8 000,00	331 965,62	4 015 390,67	4 355 356,29		833 834,38	
из них:								

Продолжение приложения Д

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода		
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		3 334 624,56		3 334 624,56		3 334 624,56	
из них:								
долгосрочные	101				-			
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120				-			
из них:								
внеоборотные	121				-			
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130				-			
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150				-			
Расходы будущих периодов (040150000)	160				-			
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	8 000,00	19 459 858,71	5 230 371,07	24 698 229,78	-	29 825 040,90	7 000,00
II. Финансовые активы								
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	10 216 590,42	10 216 590,42	-	-	17 000,00
в том числе:								
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201			10 213 212,01	10 213 212,01			17 000,00
в кредитной организации (020120000), всего	203				-			
из них:								
на депозитах (020122000), всего	204				-			
из них:								
долгосрочные	205				-			
в иностранной валюте (020127000)	206				-			
в кассе учреждения (020130000)	207			3 378,41	3 378,41			
Финансовые вложения (020400000), всего	240				-			
из них:								
долгосрочные	241				-			
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250		31 596,75	2 386 959,35	2 418 556,10		3 927 530,62	3 000,00
из них:								
долгосрочная	251				-			
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260			419 914,61	419 914,61	18 153,12	0,01	

Продолжение приложения Д

А К Т И В	Код строки	На начало года				деятельность с целевыми средствами
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270					-
из них:						
долгосрочные	271					-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280					-
из них:						
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282					-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290					-
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	-	31 596,75	13 023 464,38	13 055 061,13	18 153
БАЛАНС (стр.190 + стр. 340)	350	8 000,00	19 491 455,46	18 253 835,45	37 753 290,91	18 153

Окончание приложения Д

П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного		
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	
1	2	3	4	5	6	7	8	
III. Обязательства								
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301 00000), всего	400							
из них:								
долгосрочные	401							
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	1 400 333,00	5 000,00	9 676 610,96	11 081 943,96	98 400,00	24 190,31	
из них:								
долгосрочная	411							
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		60 961,27	1 458 188,93	1 519 150,20		49 702,34	
Иные расчеты, всего	430	-	-	343 396,49	343 396,49	-	-	
в том числе:								
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	343 396,49	343 396,49	X	X	
внутриведомственные расчеты (030404000)	432							
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434							
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470			107 529,00	107 529,00			
из них:								
долгосрочная	471							
Расчеты с учредителем (021006000)	480							
Доходы будущих периодов (040140000)	510		175 010 860,85		175 010 860,85		190 622 482,15	
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		3 334 624,56	35 681,04	3 370 305,60		7 262 155,18	
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550	1 400 333,00	178 411 446,68	11 621 406,42	191 433 186,10	98 400,00	198 326 817,65	
IV. Финансовый результат								
Финансовый результат экономического субъекта	570	- 1 392 333,00	- 158 919 991,22	6 632 429,03	- 153 679 895,19	- 80 246,88	- 164 574 246,12	
БАЛАНС (стр.550 + стр. 570)	700	8 000,00	19 491 455,46	18 253 835,45	37 753 290,91	18 153,12	33 752 571,53	

* Данные по этим строкам в валюте баланса не входят

