

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ бухгалтерской отчетности в бюджетном учреждении

Студент

Е.А. Исакова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Актуальность исследования. Бухгалтерская отчетность – это систематизированная информирование о состоянии предприятия на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денег за отчетный период.

Обязательное составляющее отчетности – это достоверность отображенных в ней данных. В информационном потоке современного экономического общества, когда каждое решение должно приниматься быстро и иметь положительный результат, большой акцент в бухгалтерской отчетности делается на раскрытие пояснительной информации.

Объект исследования – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа № 32 имени Сергея Ткачева» (МБОУ «Школа № 32»).

Предметом исследования является бухгалтерская финансовая отчетность бюджетной организации.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности на примере МБОУ «Школа № 32» г. Тольятти.

В ходе написания данного исследования ставились следующие задачи: раскрыть теоретические основы бухгалтерской отчетности, дать характеристику деятельности и ведения отчетности МБОУ «Школа № 32», охарактеризовать основные статьи актива и пассива бухгалтерского баланса, проанализировать отчет о финансовых результатах организации, разработать рекомендации по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности, обосновать предложенные рекомендаций.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы исследования ведения бухгалтерской отчетности бюджетной организации.....	7
1.1 Понятие, место и роль бухгалтерского учета в системе управления бюджетным учреждением.....	7
1.2 Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях	12
1.3 Основы проверки бухгалтерской отчетности бюджетных образовательных учреждений	23
2 Анализ бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32».....	29
2.1 Характеристика деятельности и ведения отчетности МБОУ «Школа № 32».....	29
2.2 Характеристика основных статей актива и пассива бухгалтерского баланса.....	35
2.3 Анализ отчета о финансовых результатах организации.....	42
3 Совершенствование механизмов анализа бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32»	47
3.1 Рекомендации по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности.....	47
3.2 Обоснование предложенных рекомендаций.....	50
Заключение	54
Список используемой литературы	56
Приложение А График документооборота по бухгалтерии МБОУ «Школа № 32» на 2020г.	61
Приложение Б Данные из бухгалтерского баланса МБОУ «Школа № 32» за 2019-2020 гг.....	65
Приложение В Данные из отчета о финансовых результатах МБОУ «Школа № 32» за 2019–2020 гг.	68

Введение

Актуальность исследования. Бухгалтерская отчетность – это систематизированная информирование о состоянии предприятия на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денег за отчетный период.

Обязательное составляющее отчетности – это достоверность отображенных в ней данных. В информационном потоке современного экономического общества, когда каждое решение должно приниматься быстро и иметь положительный результат, большой акцент в бухгалтерской отчетности делается на раскрытие пояснительной информации.

Ценность подобной информации состоит в возможности более точной характеристики статей отчета, что в свою очередь позволит выделить главные сферы и направления развития бизнеса.

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие – возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей).

Таким примером в данном случае можно назвать возникновение в бухгалтерской отчетности синтетического объекта учета – гудвилл. В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал и др.).

В качестве положительных аспектов применения МСФО можно отметить повышение прозрачности, информативности отчетности, улучшение сопоставимости показателей, увеличение возможностей для анализа организации.

Составляя отчетность по МСФО для внутренних управленческих целей, организация получает возможность обеспечить заинтересованных

пользователей информацией, которая повышает эффективность принятия решений, предоставляет возможность грамотно общаться с собственниками.

Объект исследования – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа № 32 имени Сергея Ткачева» (МБОУ «Школа № 32»).

Предметом исследования является бухгалтерская финансовая отчетность бюджетной организации.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности на примере МБОУ «Школа № 32» г. Тольятти.

В ходе написания данного исследования ставились **следующие задачи:**

- раскрыть теоретические основы бухгалтерской отчетности;
- представить нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях;
- обозначить основы проверки бухгалтерской отчетности бюджетных образовательных учреждений;
- дать характеристику деятельности и ведения отчетности МБОУ «Школа № 32»
- охарактеризовать основные статьи актива и пассива бухгалтерского баланса МБОУ «Школа № 32» ;
- проанализировать отчет о финансовых результатах организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности;
- обосновать предложенные рекомендаций.

Теоретическая база исследования включает в себя исследования таких авторов как В. М. Аньшин, С. А. Бороненкова, В. В. Бочаров, О. Н. Волкова, М. В. Докучаев, Джай К. Шим, Т. П. Карпова, М. К. Старовойтов, В. Е. Хруцкий, А. Д. Шеремет и пр.

Информационной базой является бухгалтерская отчетность Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа № 32 имени Сергея Ткачева».

Методы исследования. Обоснование результатов исследования проводилось с использованием следующих методов: экономическо–статистические методы, системно–монографический подход, методы анализа и синтеза.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

В первом разделе раскрыты теоретические основы бухгалтерской отчетности: представлено нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях; обозначены основы проверки бухгалтерской отчетности бюджетных образовательных учреждений.

Во втором разделе дана характеристика деятельности и ведения отчетности МБОУ «Школа № 32»: охарактеризованы основные статьи актива и пассива бухгалтерского баланса МБОУ «Школа № 32»; проанализирован отчет о финансовых результатах организации.

В третьем разделе разработаны рекомендации по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности и обоснованы предложенные рекомендации.

1 Теоретические основы исследования ведения бухгалтерской отчетности бюджетной организации

1.1 Понятие, место и роль бухгалтерского учета в системе управления бюджетным учреждением

Бюджетная организация – это специальные некоммерческие организации, созданные в Российской Федерации с целью предоставления государственных, муниципальных услуг и реализации конкретных государственных программ (7–ФЗ от 12.01.1996).

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 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 доходов так их в региональный, федеральный бюджеты
Основной источник финансирования	Субсидирование		Бюджетные средства
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

Продолжение таблицы 1

Наименование сравнительного параметра	Бюджетное	Автономное	Казенное
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

В бухгалтерском учёте бюджетной организации можно выделить следующие главные задачи:

- предоставление внутренних хозяйственных ресурсов поддержания финансовой стабильности предприятия;
- в хозяйственной деятельности учреждения не должно допускаться отрицательных результатов;
- контролирование выполнения требований законодательства, во время проведения хозяйственных операций;
- контролирование функционирования и движения активов и пассивов;
- контролирование правомерности хозяйственных операций [3].

Нормативная система бухгалтерского учета в Российской Федерации разделена на четыре уровня (таблица 2).

Очевидно, что любое предприятие в процессе своей деятельности осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает определенные решения. Практически каждое такое действие отражается в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет – это система, которая измеряет ценности, деловую деятельность предприятия и представляет их в виде финансовых отчетов. Это строго документированный учет. Бухгалтерский учет не допускает ошибок, отклонений ни во времени, ни в производстве [2, с. 56].

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

Таким образом, бухгалтерский учет играет важнейшую роль в информационном обеспечении производства и является составной частью системы управления производством.

Бюджетные организации – один из видов некоммерческих организаций [6]. Критериями отнесения предприятия к категории бюджетных являются следующие характеристики:

- создается бюджетное учреждение для выполнения управленческих, культурных, научно–технических и иных функций некоммерческого характера;
- учредителями и собственниками имущества бюджетного учреждения являются органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления;
- работа предприятия частично или в полном объеме оплачивается за счет средств бюджетов (федеральных, бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных) на основе сметы доходов и расходов (бюджетной сметы) [7].

Все бюджетные предприятия относятся к государственным, то есть имущество им передал собственник – государство. При этом собственность

в государственных организациях находится на праве оперативного или хозяйственного управления.

Правовой статус бюджетного учреждения определяется его учредительными документами (уставом или положением), в которых прописаны его наименование, вид деятельности, источники формирования имущества и другие положения.

Особенности учета в бюджетной сфере вытекают из особенностей самих бюджетных организаций и используемых ими средств.

К этим хозяйствующим субъектам относятся различные компании, созданные при непосредственном участии государства. Их существенная отличительная черта заключается в том, что они носят некоммерческий характер. Средства поступают либо непосредственно из бюджетов разного уровня (статьи бюджета), либо в виде разного рода субсидий, субвенций и т.д.

Например, от реализации платных услуг. Но получение дохода – не цель таких организаций. Это означает, что они могут использовать свой собственный доход для покрытия текущих потребностей или для достижения основной цели. Ещё одна особенность бюджетных организаций – область деятельности. Они функционируют в государственном управлении и социальной сфере (наука, образование, медицина и т.д.) [11].

Помимо этого, бюджетные организации чаще всего не могут самостоятельно распоряжаться (полностью или частично). Для отчуждения или приобретения имущества и товарно–материальных ценностей им необходимо согласие государства на проведение таких операций. В связи с тем, что основным источником средств для функционирования таких организаций является бюджет, расходование финансов более жестко контролируется. Это отражается в количестве и периодичности подготовки различных бухгалтерских отчетов.

В отличие от коммерческих компаний, которые в своей деятельности руководствуются законом о бухгалтерском учете и правилами

бухгалтерского учета, бюджетные учреждения более регламентированы. При этом регламент многоуровневый. На законодательном уровне бюджетный учет регулируется не только законом о бухгалтерском учете (№ 402–ФЗ), но и отдельными положениями Бюджетного кодекса РФ.

Министерство финансов осуществляет общее регулирование в сфере распределения государственных средств. Этот отдел разрабатывает различные инструкции, правила, планы счетов, общеприменимые формы бухгалтерской документации и др. (приказы № 157н, 162н, 174н, 183н, 173н, 49, 191н, 33н и другие).

Следующий уровень регулирования – отраслевой. Любое бюджетное учреждение имеет ведомственное подчинение. Министерство или ведомство, которое стоит во главе отрасли, издает собственные приказы и распоряжения по ведению бухгалтерского или бюджетного учета [12].

Кроме того, федеральные и местные органы власти готовят и утверждают нормативные акты в области бюджетного учета и распределения государственных средств. Еще один уровень регулирования – организационный. В рамках любой бюджетной организации существуют локальные документы, регулирующие проведение бухгалтерских операций. Это различные положения о бухгалтерском учете, учетной политике, указаниях и приказах руководства.

План счетов, используемых в бюджетных учреждениях, отличается от стандартного плана счетов для коммерческих компаний. Он содержит 5 разделов и перечень 30 забалансовых счетов (приказ Минфина № 157н). Причем балансовые счета составляются с учетом классификации операций госсектора (КОСГУ). Первый раздел плана счетов используется для учета нефинансовых активов. Сюда входит любое нефинансовое имущество бюджетных организаций. Причем амортизируемое имущество учитывается по его первоначальной стоимости, а амортизация подлежит отдельному учету с применением счетов из раздела нефинансовых активов.

Второй раздел бюджетного плана счетов содержит информацию о финансовых активах. К ним относятся: денежные средства в наличной и безналичной форме; обязательства дебиторов бюджетной организации; вложения в различные финансовые инструменты (акции, облигации и т. д.); выданные авансы. Третий раздел содержит информацию об обязательствах бюджетного учреждения [15]. Сюда входят расчеты с кредиторами, бюджетом по налоговым и другим отчислениям, расчеты по внутренним обязательствам и т. д. Четвертый раздел плана счетов для бюджетных организаций посвящен результатам деятельности этих учреждений. Он содержит аккумулированные сведения о доходах и расходах организации и финансовом результате деятельности. Последний, пятый, раздел плана счетов содержит данные о бюджетном финансировании (санкционированных расходах, лимитах и их использовании).

Существует так же отдельная инструкция по применению плана счетов в бюджетной сфере (приказ Минфина № 162н).

В этом документе достаточно подробно описаны правила кодировки счетов аналитического учета, в разрезе балансовых статей и возможные варианты проводок, отражающих движение имущества, финансов и ТМЦ.

1.2 Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях

Бухгалтерский учет в казенных, бюджетных и автономных учреждениях регулируется следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ 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» [29];

– Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

– Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [30];

– Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» [27];

– Приказ Минфина России от 08.06.2019 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

– Приказ Минфина России от 29.11.2018 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

– Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» [28].

Инструкция № 174н устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, а также его нормативно-правовое регулирование. Она распространяется:

– «на государственные (муниципальные) бюджетные учреждения, в отношении которых органами государственной власти (органами местного самоуправления) принято решение о предоставлении им

субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК;

– государственные академии наук, в отношении которых органами государственной власти принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ, и созданные ими учреждения» [8].

«Единый порядок ведения бухгалтерского учета автономными учреждениями и его нормативно–правовое регулирование регламентированы Инструкцией № 183н.

Основным локальным актом бухгалтерского учета в конкретном бюджетном или автономном учреждении, является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя учреждения. В учетной политике дается описание порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении» [17].

Инструкция № 157н содержит обязательные общие требования к отражению в учете хозяйственных операций на счетах Единого плана счетов, а также общие способы и правила организации и ведения бухгалтерского учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами [13].

В учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные учреждением формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные абз. 2 п. 7 Инструкции N 157н;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета [15].

«Требования, установленные учетной политикой учреждения, обязательны для всех его структурных подразделений (в том числе выделенных на отдельный баланс) и сотрудников. При наличии в учреждении филиалов, структурных подразделений, осуществляющих самостоятельный учет хозяйственной деятельности, в учетной политике отражаются особенности ведения ими бухгалтерского учета» [16, с.45].

Документ, который устанавливает лимитность финансов организации, а также выявляет оптимальные размеры на ее затраты, называется бюджетной сметой, который регламентируется Бюджетным кодексом РФ.

Согласно кодексу, документ, который устанавливается в соответствии с классификацией бюджетных расходов лимитов бюджетных обязательств государственного учреждения, является бюджетной сметой [19].

Следует выделить следующие цели, которые необходимы при составлении и дальнейшем видении бюджетной сметы:

- обеспечить доступность информации о деятельности финансов компаний и их активах;
- облегчить связь между стратегическим и бюджетным планированием, контролировать эффективность государственных

программ на различных уровнях и создать инструменты для анализа эффективности мероприятий вне программы;

- осуществить обеспечение открытого доступа к информации о планируемой и фактической деятельности предприятия;
- провести интеграцию операции планирования и исполнения статей расходов и доходов, бухгалтерских и прочих аналитических данных;
- осуществить усиление связей между бюджетом и покупкой товаров и услуг [23].

Бюджетная смета имеет юридическую ценность поскольку это финансово–плановый акт [20].

«Юридический смысл данной сметы заключено в том, что она определяет права и обязанности руководителя бюджетного учреждения по целевому использованию средств, которые выделены из соответствующего бюджета, а также обязанности финансовых органов по контролю за целевым использованием бюджетных средств» [16, с. 21].

Бюджетные сметы следует подразделять в зависимости от охватываемых ими учреждений на индивидуальные и сводные. Рассмотрим их подробнее.

«Индивидуальная смета обязательно должна быть составлена каждым бюджетным учреждением и содержать только его доходы и расходы. Следует отметить, что при этом, в смете обязательно должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, которые получаются как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, которая закреплена за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности (п. 3 ст. 161 БК РФ).

Данный вид бюджетной сметы как правило объединены главными

распорядителями бюджетных средств по соответствующему бюджету в сводные и представляются органу, который несет ответственность за контроль исполнения соответствующего бюджета (п. 9 ст. 158 БК РФ)» [9, с.45].

Так, для индивидуальных смет характерно выражение потребности в денежных средствах конкретных бюджетных организаций с учетом особенностей их деятельности, чаще всего в таких сметах указываются следующие данные (рисунок 1).

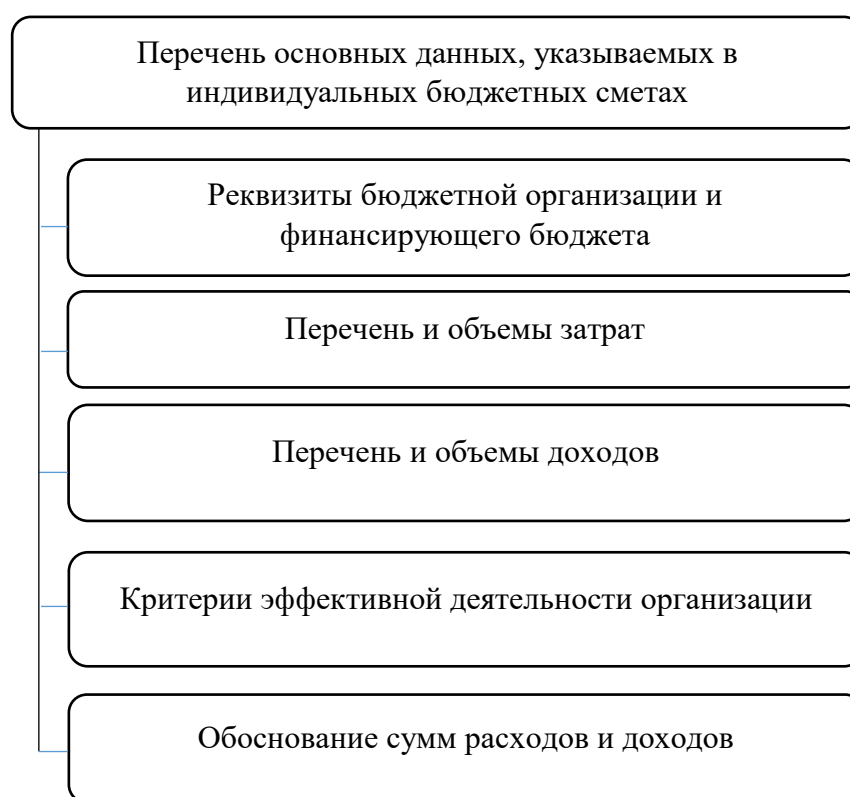


Рисунок 1 – Перечень основных данных, указывающих в индивидуальных бюджетных сметах

Другой вид бюджетных смет – сводные включают затраты на содержание учреждений одного какого-то сектора, например, образование, здравоохранение и др. Они объединяют расходы и доходы согласно их индивидуальным, общим и централизованным сметам [24].

В бюджетном учете носителями информации о цели получения или расходования средств являются коды бюджетной классификации (далее –

КБК). Следовательно, смета независимо от ее формы составляется в разрезе КБК [25].

Бюджетная классификация – это совокупность доходов и расходов бюджетов всех уровней, а также источников финансирования их дефицитов [32]. Это гарантирует, что все бюджеты сопоставимы. С его помощью достигается систематизация информации о формировании доходов и расходов бюджета. Классификация доходов бюджета – это группировка доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Расходная часть сметы бюджетного учреждения должна строиться в соответствии с экономической классификацией расходов бюджета. В него входят текущие и капитальные затраты бюджетного учреждения.

Статьи капитальных затрат сметы включают в себя: приобретение оборудования и предметов длительного пользования, капитальное строительство и капитальный ремонт [26].

Рассмотрим основные статьи текущих расходов сметы и отобразим их на рисунке 2.

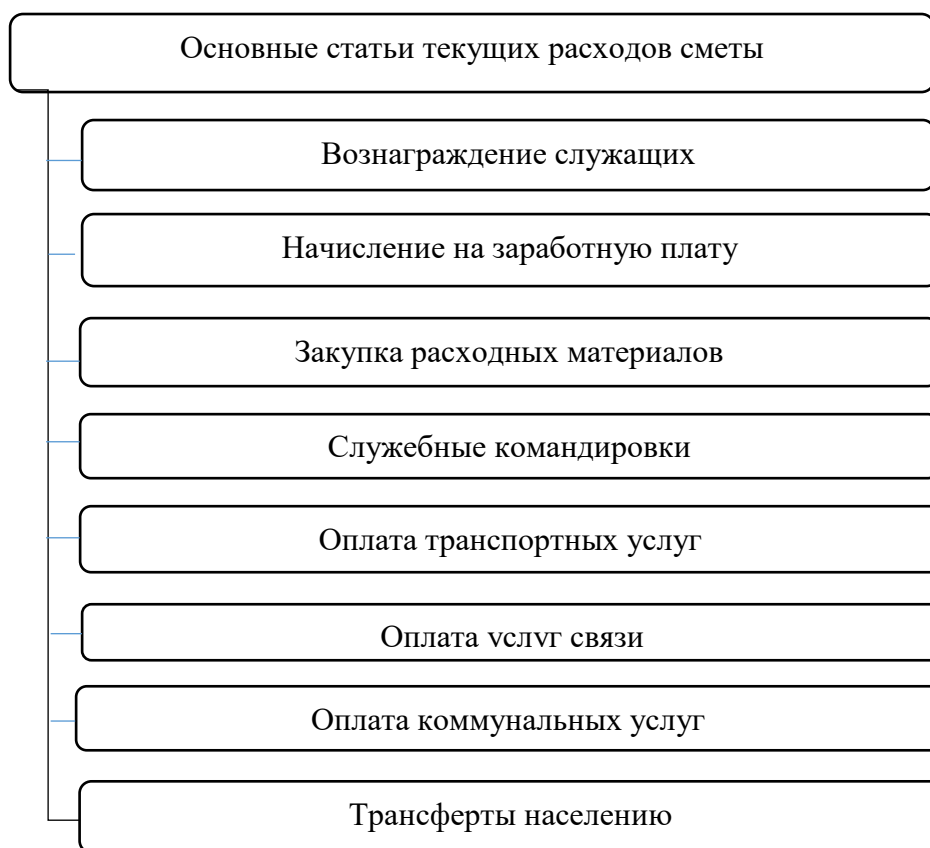


Рисунок 2 – Основные статьи текущих расходов сметы

Бюджетный процесс основан на расчете показателей по различным статьям расходов. Методы этих расчетов различаются в зависимости от типа расходов. Показатели расходов бюджетного учреждения, в свою очередь, могут быть рассчитаны для единицы потребителей услуг на основе норм расходов или с ориентацией на преобладающие уровни расходов в прошлом.

Расчет затрат на оплату труда сотрудников бюджетного учреждения предполагает следующие показатели:

- запланированное количество штатных сотрудников;
- средний размер официальной заработной платы;
- доплаты, дополнительные выплаты и другие выплаты основному персоналу;
- выплаты внештатными работникам [33].

Заработная плата основного персонала находится в зависимости от размера тарифной ставки и тарифного коэффициента.

При расчете отчислений на фонд оплаты труда используются ставки обязательных взносов во внебюджетные фонды, в том числе тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет стоимости покупки расходных материалов и расходных материалов осуществляется в зависимости от типа материалов и цен по контрактам с поставщиками [35].

Расчет затрат, связанных с приобретением продовольствия, также осуществляется на основе стандартов как по стоимости, так и по виду.

Расчет расходов на мягкую мебель и униформу подразумевает использование утвержденных бюджетных норм на плановый год или стандартов, утвержденных постановлением правительства.

Размер командировочных и затрат на служебные поездки рассчитывается в зависимости от потребностей бюджетного учреждения, но он не должен превышать нормы расходов, утвержденных Правительством для этих целей [34].

Расчет затрат, связанных с транспортными услугами, основан на стандартах, в зависимости от типа транспортного средства на 100 километров.

Расходы на услуги связи рассчитываются на основе фактических затрат для этих целей за предыдущий период и текущих тарифов на период планирования.

Расходы на оплату коммунальных услуг определяются отдельно для каждого вида услуг, а также с учетом данных о фактических объемах потребления и текущих тарифах на период планирования.

Расчет расходов на содержание помещений производится с учетом типа бюджетного учреждения на основе установленных стандартов на 1 квадратный метр помещений и среднегодовой площади.

Плановые затраты на услуги отопления основаны на стандартах потребления топлива, а также на ценах и тарифах для этих услуг в определенном месте [39].

Расходы на потребление электроэнергии рассчитываются на основе количества потребляемой электроэнергии, площади помещения, мощности электрооборудования, продолжительности его использования и текущих тарифов на услуги.

Расчет расходов на услуги водоснабжения осуществляется на основе показателей расходов на воду для счетчика воды и ставки сбора за 1 кубический метр воды.

Затраты на текущий ремонт зданий, оборудования и инвентаря планируются в зависимости от типа бюджетного учреждения на основе стандартов, установленных в процентном отношении, к балансовой стоимости имущества, подлежащего ремонту.

Бюджетная организация может перераспределять затраты оценки, то есть один может увеличить смету за счет другого. Однако права на распределение, когда бюджетная организация тратит исполнение сметы определяется Федеральным казначейством Российской Федерации или

другой орган, исполняющий бюджет вместе с главным распорядителем бюджетных средств (п. 6 ст. 161 БК РФ).

Казенные учреждения ведут бюджетный учет согласно ст. 264.1 бюджетного кодекса РФ [1] и осуществляют закупки согласно закону «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44–ФЗ от 05.04.2013 г. [10]. На уровне конкретного учреждения бюджетный учет совпадает с бухгалтерским, поэтому термины «бюджетный учет» и «бухгалтерский учет органов государственной власти, государственных учреждений и т.д.» можно считать равнозначными [40].

В приказе Минфина РФ от 14.02.2019 № 26н [5] содержатся ключевые рекомендации по заполнению бюджетной сметы. Одна из которых — обязательно разместить бюджетную смету в системе Электронный бюджет.

Согласно этим документам в рамках системы «Электронный бюджет» предусматривается интеграция и (или) автоматизация многих бюджетных процессов, в частности: бюджетное планирование, управление закупками, бухгалтерский и управленческий учет. Аналогичное упоминание о интеграции закупочной и бюджетной информационных систем содержится в ст. 4 закона о контрактной системе.

Получатели бюджетных средств делятся на: главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) и подведомственных получателей бюджетных средств. ГРБС определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств. Это связано с тем, что каждое ведомство имеет свою специфику и разрабатывать единую форму бюджетной сметы и порядок ее защиты нецелесообразно [42].

Разработанная и согласованная с ГРБС бюджетная смета является основанием для выделения учреждению лимитов бюджетных обязательств. Такие лимиты доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с обязательным уточнением цели на их использование (ст. 38 БК РФ). А цели ранее были озвучены в смете самим учреждением.

Помимо бюджетной сметы, согласно закону о контрактной системе, учреждение должно создать документ – план–график закупок.

Все действия, касающиеся операций, регламентированных законом о контрактной системе, публикуются на официальном сайте «Единой информационной системе в сфере закупок» zakupki.gov.ru в том числе публикация и плана–графика закупок [21]. В плане–графике закупок указывается обоснование начальной максимальной цены контракта (Далее – НМКЦ).

Для обоснования НМКЦ требуется провести аналитику коммерческих предложений и ранее исполненных аналогичных контрактов. Процесс обоснования НМКЦ предполагает использование регламентированного порядка и формул. С 2018 г. в плане–графике необходимо указывать планируемые платежи по конкретной закупке. Такой документ как план–график закупок за 13 рабочих дней составить невозможно (10 рабочих дней на согласование и 3 рабочих дня на публикацию см. выше), и в законе о контрактной системе указано, что план закупок составляется в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов. Если учреждение не предусмотрело какую–либо закупку в бюджетной смете, то оно ее в принципе может осуществить, когда она попадает под тот же код бюджетной классификации, а если закупка не предусмотрена в плане закупок, то с 2018 г. ее нельзя осуществить технически [41].

Основные методы планирования бюджетных расходов: нормативный, программно–целевой и метод бюджетирования, ориентированного на результат;

Приняв к рассмотрению нормативный метод планирования расходов и платежей следует отметить, что он может быть применен в основном при планировании средств для финансирования бюджетной деятельности, а также при составлении сметы государственных учреждений. Нормы же устанавливаются собственно законодательными или подзаконными актами. К ним относят:

- финансовое выражение натуральных показателей для удовлетворения социальных потребностей (например, государственные расходы бюджетных организаций, их лекарственное обеспечение, запасы);
- индивидуальная заработная плата (например, оклад, пособия, пенсия и т. д.);
- среднестатистическая величина расходов за несколько лет, а также материальные и финансовые возможности общества за определенный период (например, строительство зданий, расходы на образование и т. д.) [43].

Таким образом, при создании системы бюджетирования предприятие пользуется как внешними источниками информации, так и внутренними. К внутренним источникам информации относится любой маркетинговый анализ рынка товаров, ситуация на внешнем рынке, финансовое положение и ценовая политика поставщиков и так далее. К внутренним источникам относится информация бухгалтерского учета, фактические данные прошлых периодов, налоговая отчетность, результаты инвентаризаций, а также внутренние нормативы организации. Помимо этого, особенностью большинства бюджетов является то, что каждый последующий бюджет основывается на предыдущем

1.3 Основы проверки бухгалтерской отчетности бюджетных образовательных учреждений

Контрольно–ревизионными подразделениями Министерства науки и высшего образования Российской Федерации в 2020 году было проведено 87 проверок. По фактам значимых нарушений, выявленных в указанных контрольных мероприятиях, министерством направлено 60 обращений с материалами проверок в государственные контролирующие и правоохранительные органы: в прокуратуры различных субъектов

Российской Федерации – 9 обращений, территориальные управления Федеральной анти-монопольной службы – 34 обращения, территориальные управления Федерального казначейства – 10 обращений, территориальные органы МВД России – 4 обращения, ФСБ России – 2 обращения, в территориальное управление Следственного комитета Российской Федерации – 1 обращение; также министерством приняты меры дисциплинарной ответственности в отношении руководителей 7 объектов проверок (замечаний – 2, вы-говоров – 4, увольнений – 1).

Кроме того, руководством объектов контроля приняты меры дисциплинарного взыскания к 106 должностным лицам, виновным в выявленных в ходе проверок министерства нарушениях.

В настоящее время обзору выявляемых типичных ошибок и нарушений при осуществлении контрольно-ревизионной деятельности уделяется повышенное внимание как со стороны правоохранительных и управленческих структур, так и со стороны общественности в целом.

Исследование типичных ошибок и нарушений, выявляемых в подведомственных учреждениях Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, необходимо начать с классификации данных ошибок и анализа механизмов совершения наиболее значимых из них, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъектов контроля [45].

Рассмотрим классификацию всех ошибок и нарушений, выявленных контрольно-ревизионными органами в сфере отчётности финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений.

Расходование средств, предоставленных из федерального бюджета, на цели, не соответствующие их предоставлению. Данный тип нарушения связан с несоблюдением Бюджетного кодекса РФ и соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета. За такие нарушения можно привлечь должностных лиц как к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ, так и к уголовной по ст. 285.1 УК РФ.

Неотражение операций по начислению поступлений доходов по счету 20540 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба» в момент возникновения требований к их плательщикам при вступлении в силу вынесенного постановления по делу административного правонарушения. Данное нарушение выражается в нарушении положений ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 197 Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157–н, ФСБУ «Доходы» от 27.02.2019. Выявление данного типа нарушения предусматривает наложение штрафных санкций на образовательные учреждения и привлечение к дисциплинарной ответственности должностных лиц [19].

Неправомерные (без согласия с учредителем) выплаты руководителю организации надбавок, премий, бонусных выплат и т. д. Как результат – завуалированное хищение денежных средств из фонда оплаты труда учреждения. Такие действия нарушают положения Постановления Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда...», а также Постановления Правительства РФ от 02.01.2015 № 2 «Об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий». Основными мерами предотвращения ущерба учреждениям от данных действий являются меры по возврату необоснованно выплаченных денежных средств в досудебном и судебном порядке.

Оказание платных услуг по заниженной стоимости. Выявляемые нарушения данной категории связаны прежде всего с нарушением ст. 248 НК РФ и п. 4. Приказа Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.02.2020 № 6–н. В качестве профилактических мер недопущения этой категории нарушений в образовательных учреждениях рекомендуется разработать и утвердить калькуляцию стоимости оказания (выполнения) платных услуг и работ в соответствии с нормативными требованиями [4].

Действия (бездействие) должностных лиц, которые приводят к необоснованному и неэффективному расходованию денежных средств или к

прямому ущербу организации. Данные деяния нарушают отдельные положения ст. 15 ГК РФ и ст. 277 ТК РФ. В качестве мер пресечения этих неправомερных действий рекомендуется проведение служебного расследования и заключение договора о материальной ответственности с должностными лицами, принимающими ключевые управленческие решения.

Невыполнение показателей по соотношению средней заработной платы научных работников, работников профессорско–преподавательского состава и средней заработной платы по региону (200 %).

Принятие к бухгалтерскому учету фактов хозяйственной деятельности без соответствующих первичных документов или с грубым нарушением их заполнения. Выявление данных нарушений свидетельствует о неэффективной системе внутреннего финансового контроля и необходимости проведения аналитической (нормативной) проверки законности осуществления финансово–хозяйственных операций [10].

Регистрация мнимых и притворных объектов учета в регистрах бухгалтерского учета. Выявление данных нарушений свидетельствует о неэффективной системе внутреннего финансового контроля и об отсутствии необходимых процедур контроля.

Нарушение порядка применения классификации операций сектора государственного управления. Выявление ошибок этой категории связано с неудовлетворительным состоянием бухгалтерского учета и необоснованными принятиями управленческих решений в части бюджетной классификации при отражении хозяйственных операций.

Неправомерное перераспределение стипендиального фонда (превышение сумм выплат материальной поддержки – более 25 % – из фонда стипендиального обеспечения). Нарушения чаще всего связаны с несоблюдением требований письма Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 22.01.2017 № 09–99 «О стипендиальном обеспечении обучающихся».

Неосуществление действенного контроля за проведением ремонтно–строительных работ, в результате чего допускаются случаи принятия и оплаты работ с нарушениями требований законодательства. Данный тип нарушений возникает в связи с неэффективной договорной и юридической политикой учреждения, низким уровнем исполнительской дисциплины сотрудников учетно–финансовых подразделений образовательного учреждения.

Непроведение инвентаризации активов и обязательств или проведение с ее грубыми нарушениями. Такие ошибки возникают в связи с низким уровнем внутреннего финансового контроля учреждения и отсутствием правового информирования работников финансово–экономической службы.

Ошибки в учете отдельных объектов бухгалтерского учета, например неотражение показателей количественно–суммового учета материальных ценностей и иных активов на забалансовых счетах, приводящие к искажению форм бухгалтерской отчетности;

Ошибки в методологии учета отдельных видов активов и обязательств, например, нарушение учета финансовых вложений, приобретенных (сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности; неосуществление должным образом учета прямых, накладных и общехозяйственных расходов; отсутствие ведения должным образом резерва предстоящих отпусков и выплат тринадцатой заработной платы; нарушение порядка отнесения нефинансовых активов к категории особо ценного имущества [10].

Ошибки и нарушения, связанные с применением требований положения об оплате труда и выплат стимулирующего характера. Нарушения данного типа связаны с отсутствием соответствующего положения в учреждении и с отсутствием проверки обоснованности выплат стимулирующего характера.

Нарушение сроков и порядка оформления авансовых отчетов сотрудников.

Ошибки, вызванные неудовлетворительным уровнем информированности руководителя (учредителя) организации, например несвоевременное информирование руководителя (учредителя) о начале проведения проверок деятельности организации контрольными органами, отсутствие утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на предстоящий год.

Подводя итог исследованию, целесообразно сделать следующие выводы.

Бюджетные организации – один из видов некоммерческих организаций.

Правовой статус бюджетного учреждения определяется его учредительными документами (уставом или положением), в которых прописаны его наименование, вид деятельности, источники формирования имущества и другие положения [34].

Особенности учета в бюджетной сфере вытекают из особенностей самих бюджетных организаций и используемых ими средств.

Типичные ошибки и нарушения в сфере финансово–хозяйственной деятельности подведомственных учреждений Министерства науки и высшего образования Российской Федерации прежде всего связаны с низким уровнем внутреннего финансового контроля в образовательных учреждениях, недостатками в организационной и управленческой деятельности должностных лиц.

2 Анализ бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32»

2.1 Характеристика деятельности и ведения отчетности МБОУ «Школа № 32»

МБОУ «Школа № 32» – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа № 32 имени Сергея Ткачева» (далее МБОУ) находящееся по адресу г. Тольятти, пл. Свободы, 4 [37].

Учреждение является некоммерческим, основной целью деятельности не является извлечение прибыли. МБОУ создано с целью осуществления обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства; развития личности и приобретения в процессе освоения программ знаний, умений, навыков и формирование компетенций, необходимых для жизни человека в обществе и т.д.

По форме собственности учреждение является муниципальным учреждением бюджетного типа.

Учредителем является муниципальное образование – городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом РФ "Об образовании", законами и правовыми актами Ростовской области, Уставом и другими законодательными и нормативными правовыми актами.

МБОУ является общеобразовательным учреждением. Основными целями школы являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, воспитание гражданственности, любви к окружающей природе, формирование здорового образа жизни. Вся деятельность педагогического коллектива подчинена реализации названных целей. В школе имеются

основные нормативно–правовые документы: устав, локальные акты, учетную политику, штатное расписание.

МБОУ имеет имущество, принадлежащее ему на праве оперативного управления, бухгалтерский баланс, круглую печать, план счетов, а также лицевые счета в органах Федерального казначейства по учету бюджетных ассигнований и средств, полученных от приносящей доход деятельности. Данные отображаются в валюте Российской Федерации и счета по учету средств в иностранной валюте, согласно законодательства Российской Федерации.

Деятельность МБОУ финансируется средствами местного, областного бюджетов, а также за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (арендная плата в МБОУ) и средств областного бюджета для реализации региональных и муниципальных программ, иные поступления согласно законодательства Российской Федерации МБОУ «Школа № 32» имеет право приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, несет ответственность, выступает ответчиком и истцом в суде.

В связи с изменениями 2011 года финансирование организаций подобного вида осуществляется уже с введенными новшествами, т.е. не бюджетной сметой, где уже были целенаправленно (постатейно) распределены финансируемые средства, а Планом финансово–хозяйственной деятельности организации на текущий год и два плановых. Смысл ПФХД состоит в том, что финансирование происходит единой суммой (кроме средств целевой направленности), но о распределении этих средств, учреждение должно оповестить учредителя.

В МБОУ на 1 января 2021 г. в распоряжении находятся основные средства, балансовая стоимость которых равна 14 001 069,17 руб., в том числе по бюджетной деятельности – 14 001 069,17 руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам составляет 13 945 412,69 руб., в том числе по бюджетной 13 945 412,69 руб.

МБОУ осуществляет как бюджетную деятельность, так и предпринимательскую, а именно арендная плата за пользование кухней.

Управление деятельностью учреждения непосредственно осуществляет прошедший соответствующую аттестацию директор, назначенный Приказом Учредителя– городским округом Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти. Директор назначает и освобождает от должности своих заместителей, главного бухгалтера, учителей и других работников.

Бухгалтерия МБОУ при ведении бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности в 2020 году руководствуется следующими нормативными документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года №402–ФЗ (ред. 28.11.2019г.);
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ № 191н;
- Инструкция по бюджетному учету, утверждена Приказом Минфином Российской Федерации № 157н, а именно 162н от 06.12.2010г.

Из вышеперечисленных документов сделаем акцент на Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года №402–ФЗ, в частности Учетной политики организации.

Полагаясь на ст. 8 ФЗ от 6 декабря 2011г № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3 ПБУ 1/2008 формировать учетную политику по бухгалтерскому учету должны все организации самостоятельно, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Главной задачей рыночной экономики в настоящее время является ведение и правильная организация бухгалтерского учета. Общепринято, что бухгалтерский учет должен осуществляться по определенным правилам.

Главным инструментом, который позволяет оценить и понять финансовое состояние организации выступает учетная политика, формирование и утверждение которой входит в обязанность каждой организации.

При рассмотрении Учетной политики выясняется, что данный документ является распорядительным и закрепляющим необходимые положения как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогового. Позволяет разрешить определенные аспекты организационно–управленческого характера бюджетного учреждения.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В обязанности бухгалтерской службы входит:

- правильная организация бухгалтерского учета финансовой деятельности согласно действующего законодательства РФ;

- контроль правильного оформления бухгалтерских документов, законность совершения операций; своевременное перечислении налогов и сборов в бюджеты разного уровня;
- начисление и своевременная выплата заработной платы рабочим и служащим;
- составление и предоставление бухгалтерской отчетности в установленные сроки;
- осуществление мер по сохранности материальных ценностей, наличием и движением денежных средств и другие.

Бухгалтерию МБОУ возглавляет главный бухгалтер по бюджетному учету и отчетности. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается директором МБОУ, подчиняется непосредственно директору, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Создание учетной политики в организации не является формальным действием только из-за того, что это прописано в нормативных документах на законодательном уровне. Учетная политика — это скорее всего тот документ, благодаря которому можно избежать какие-либо проблемы, либо принять конкретное решение.

При формировании учетной политики можно решить такие задачи:

- сделать учет организации более понятным, прозрачным;
- оптимизировать налоговый учет;
- организовать работу бухгалтерской службы так, чтобы
- своевременно и качественно был произведен документооборот и многое другое.

Состав учетной политики МБОУ мало чем может отличаться от учетной политики какой –либо другой образовательной организации. В первую очередь составляется приказ «Об утверждении учетной политики для

целей бухгалтерского и налогового учета» со ссылкой на нормативные документы, во исполнение которых этот документ вводится.

Учетная политика МБОУ «Школа № 32» состоит из следующих разделов и положений к ним:

- положение об учетной политики для целей бухгалтерского учета с подразделами (организация учетной работы, рабочий план счетов, учет отдельных видов имущества и обязательств, внутренний финансовый контроль –инвентаризация, обработка учетной информации и другие.) и положение для целей налогового учета (включается организационная часть, методическая);
- график документооборота;
- рабочий план счетов;
- порядок проведения инвентаризации;
- перечень лиц, имеющих право подписи и другие.

Каждое приложение раскрывает важные аспекты бухгалтерского учета. Рассмотрим некоторые из них.

Технология проведения инвентаризации имущества, обязательств, финансовых активов и устанавливает сроки проведения инвентаризации, правила проведения инвентаризации, перечень активов и обязательств. Указывает, что является основной целью инвентаризации: наличие имущества фактически; тождественность между фактическим наличием и данными бухучета; полнота отражения выявленных и неучтенных объектов, недочет; подтверждение наличия имущества и обязательств документально. Устанавливает состав комиссии, какими документами оформляется данный процесс.

Порядок определения срока службы хозяйственного инвентаря устанавливает, какие активы относятся к хозяйственному инвентарю, срок его пользования, в течение какого срока данный вид будет использоваться и др.

Свою значимость учетная политика получила еще в начале 90–х годов наряду с формированием новой системы налогообложения. Все организации независимо от форм собственности, видов деятельности обязательно должны составлять учетную политику и для целей налогообложения.

Без учетной политики невозможно осуществить анализ деятельности организаций за различные периоды времени. Грамотно сформировать ее возможно только при условии четкого понимания законодательного и нормативного регулирования учетной политики. Ведь именно грамотно составленная учетная политика может быть помощником при ведении не только бухгалтерского учета, но и налогового. Она становится «подсказкой» для всех работников кто в той или иной мере имеет отношение к учетному процессу в течение всего рабочего года.

Чем тщательнее и в полной мере составлена учетная политика, учтена специфика деятельности организации, условия ее хозяйствования, тем тверже будет чувство уверенности у главного бухгалтера и руководителя организации.

Рассматривая учетную политику, убеждаешься в том, что данный документ способствует повышению точной, достоверной информации об учреждении, но разрабатывать ее необходимо только с учетом специфики деятельности самой организации и актуальности.

2.2 Характеристика основных статей актива и пассива бухгалтерского баланса

Баланс учреждения – это документ, в котором отражаются и обобщаются средства бюджетного учреждения по целевому назначению и источникам образования в денежной выражении. Бухгалтерский баланс имеет табличную форму, состоит из двух частей актива и двух частей пассива.

Баланс – основной отчетный документ, который необходим для контроля финансовой и хозяйственной деятельности учреждения. Данные баланса показывают, какой темп уменьшения материальных запасов, дебиторской задолженности, которая указывает на несвоевременную оплату между организациями.

В большинстве случаев исследование структуры и динамики финансового состояния предприятия производится при помощи сравнительного аналитического баланса.

Такой баланс можно получить из исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры. Схему построения сравнительного аналитического Баланса Приложение 2 представим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ Баланса МБОУ «Школа № 32»

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемы й	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3–гр. .2)	± % ((гр.3– гр.2) : гр.2)
	31.12. 2019	31.12. 2020	на начало периода (31.12. 2019)	на конец анализи руемого периода		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Нефинансовые активы	214783,0	214390,0	3425,0	3180,0	–393,0	–0,2
в том числе: основные	20422,7	19743,8	325,7	292,9	–678,9	–3,3
непроизведен ные активы	192065,8	192065,8	3062,8	2848,8	0,0	0,0
Материальные запасы	2015,00	2488,3	32,1	36,9	473,3	23,5
Затраты на реализацию	279,5	92,1	4,4	1,4	–187,4	–67,0
2. Финансовые активы	–208512	–207648,1	–3325,0	–3080,0	863,9	0,4
в том числе: денежные	7,3	290,3	0,1	4,3	283,0	3876,7
Расчеты по доходам (дебит.	104,5	473,5	1,7	7,0	369,0	353,1

Продолжение таблицы 2

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3–гр. .2)	± % ((гр.3– гр.2) : гр.2)
	31.12. 2019	31.12. 2020	на начало периода (31.12. 2019)	на конец анализи руемого периода		
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расчеты с дебиторами	-208772,2	-208411,9	-3329,2	-3091,3	360,3	0,2
Расчеты по платежам в	148,4	0,0	2,3	0,0	-148,4	-100
Баланс	6271,0	6741,9	100	100	470,9	7,5
Пассив						
3. Обязательства	938,7	646,0	15,0	9,6	-292,7	-31,2
В т.ч. принятые обязательств	544,6	161,4	8,7	2,4	383,2	-70,4
прочие расчеты с кредиторами	0,0	238,5	0	3,5	238,5	100
расчеты по доходам (кредит. задолж.)	394,1	246,1	6,3	3,7	148,0	-37,5
4. Финансовый результат	5332,3	6095,9	85,0	90,4	763,6	14,3
Валюта баланса	6271,0	6741,9	100	100	470,9	7,5

Проанализировав данные таблицы 2 необходимо прийти к следующему выводу. Нефинансовые активы организации за 2020 год уменьшились незначительно (на 0,2%), что составило в сумме 393,0 тыс. руб. Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи к сумме изменения по разделу): основные средства – 678,9 тыс. руб. ($-678,9/393,0*100=-172,7\%$).

На конец отчетного периода произошло увеличение остатков материальных запасов на 473,3 тыс. руб., что составляет $473,3/393,0*100=120,4\%$ прироста нефинансовых активов.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить увеличение остатков денежных средств на 283тыс. руб., уменьшение

задолженности по платежам в бюджет на 148,4 тыс. руб., уменьшение принятых обязательств на 383,2 тыс. руб., уменьшение кредиторской задолженности расчетов по доходам на 148,0 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности по доходам на 369,0 тыс. руб., кредиторской задолженности по прочим расчетам с кредиторами на сумму 238,5 тыс. руб. является отрицательным фактором.

Финансовый результат увеличился на 14,3 %, что составило 763,6 тыс. руб. В целом увеличение валюты баланса на 470,9 тыс. руб. заслуживает положительной оценки. Можно сделать вывод, что в 2020 отчетном году произошло увеличение всех статей баланса на 7,5%.

Как видно из табл. 2, сравнительный аналитический баланс ценен тем, что он сводит воедино и систематизирует те расчеты, которые проводит аналитик при ознакомлении с балансом. Схемой сравнительного аналитического баланса охвачены такие важные показатели, как:

- относительная величина структуры показывающая, какова доля той или иной статьи актива (пассива) в имуществе предприятия (валюте баланса);
- показатель абсолютного прироста, показывающий, на сколько увеличилась (уменьшилась) величина статьи в абсолютном выражении;
- показатель, отражающий относительное изменение статей баланса за отчетный период по отношению к базисному.

Проведем анализ структуры и динамики статей баланса на основании сравнительного аналитического баланса, построенного на основании данных баланса.

Движение дебиторской и кредиторской задолженности.

На 01.01.2020 года кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности составляла:

- по счету 2 302 34 000 в сумме 468561,17 руб. за поставленные продукты питания.
- по счету 2205 31 000 в сумме 394052,45– родительская плата.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет: счет 2 205 31 000 – 246043,07– предоплата родителей за посещение МБОУ
Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на начало периода имела по счету 205.31 в сумме 104550,90 руб. на конец периода она составляет – 473479,68– Долг родителей по оплате за посещение МБОУ, начисленной по факту посещения за декабрь 2020г.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания на 01.01.2020г. составляла по счету 4 302 000 – 76086,22 руб. в том числе:

- 4 302 23 –3673,44
- 4 302 25 –2139,14
- 4302 26 – 70273,64

На 01.01.2021г. Кредиторской задолженности нет

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. составила 148337,69 руб. счет 4 303 02 000 – по расчетам с Фондом социального страхования. На 01.01.2021 г задолженности нет.

Сведения об остатках денежных средств учреждения:

На 01.01.2020 г. учреждение имело остаток денежных средств на лицевом счете № 089300003384 открытого в органе казначейства в сумме 7311,78 руб., по доходам от предпринимательской деятельности.

На 01.01.2021 г. все денежные средства, поступившие в отчетном периоде на выполнение муниципального задания в части фонда материального обеспечения и иные цели использованы полностью, согласно утвержденного плана финансово–хозяйственной деятельности учреждения, остатка нет.

Остаток в сумме 51762,96 рублей имеется по доходам полученным от предпринимательской и приносящей доход деятельности.

На 01.01.2020 г. средств на лицевом счете № 089300003384 открытого в органе казначейства полученных во временное распоряжение – не было. По состоянию на 01.01.2021 г имеется остаток в сумме 238487,13 руб., который

образован в результате обеспечения поставщиком арендного платежа по оказанию услуг аутсорсинга питания МБОУ согласно договору аренды от 01.04.2021г.

Анализ движения нефинансовых активов по приносящей доход деятельности.

На 01.01.2020 г остаток по основным средствам составлял –39876,00 руб. (счет 010100000) в течение отчетного периода учреждением покупка и безвозмездное получение основных средств за счет предпринимательской и приносящей доход деятельности не производилось.

Остаток на 01.01.2021 г. по ОС составляет 39876,00 руб.

Код счета по амортизации (010400000). На начало и конец отчетного периода остаток по данному счету составляет 39876,00 руб.

В течение отчетного периода амортизация не начислялась.

В анализе движение нефинансовых активов по материальным запасам учреждения за счет приносящей доход деятельности отражено по счету 105.

Остаток на 01.01.2020 г., что составляет 253926,31 руб.

За отчетный период приобретено материалов на сумму 1768739,69 рублей, в графе выбытия отражено списание материалов на нужды учреждения на сумму 1766596,56 руб.

Остаток на 01.01.2021 г. по счету 105 составляет 256069,44 руб.

Анализ движения нефинансовых активов за счет субсидий на исполнение муниципального задания.

В анализе движения нефинансовых активов по основным средствам (010100000) отражено:

На 01.01.2020г остаток по основным средствам –40664827,33 руб.

За 2020 год учреждением приобретено ОС на сумму 311080,49 руб.

В графе выбытия отражена сумма ОС, списанная на нужды учреждения (переведено на забалансовый счет) на сумму 121600,00 руб.

Остаток на 01.01.2021 г составляет 40854307,82 руб.

В графе по коду счета по амортизации (0104 00000) отражено: сумма на

01.01.2020 г – 20242086,01руб.

В отчетном периоде сумма начисленной амортизации составила – 868445,17 руб., что отражено в строке "Поступление". Выбытие по данному счету не производилось.

Остаток на 01.01.2021 г. по счету 0104 000 составляет 21110531,18 руб.

В анализе движения нефинансовых активов по материальным запасам учреждения за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражено по счету 105:

Остаток на 01.01.2020 г., что составляет –1761058,08 руб.

За отчетный период поступление материалов составило 779019,44 руб. в том числе получено безвозмездно от Департамента образования материалов на сумму 25799,40руб.

В графе выбытие отражено списание материалов на нужды учреждения на сумму 307825,35

Остаток на 01.01.2021 г. составляет 2232252,17 руб.

В анализе движения нефинансовых активов по непроизведенным активам учреждения за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражено по счету 103 кадастровая стоимость земельных участков: в графе остаток на начало года и конец – суммы идентичны, так как движения по данному счету не производились.

В анализе движения нефинансовых активов по материальным запасам учреждения за счет субсидий на иные цели отражено поступление и выбытие материалов по счету 105 на сумму 778387,53руб., остатка на начало и конец периода нет.

По данному счету приобретались продукты питания, финансируемые за счет субсидий для льготной категории детей за данный период. Все продукты израсходованы полностью.

В сведениях о принятых и не исполненных обязательствах по форме 0503775 отражена сумма неисполненных обязательств по счету 2302226000 на сумму 51762,96, что объясняется предоставленной услугой по

организации питания в декабре 2020 года, и согласно договору, возникшая (как результат кредиторская задолженность) должна быть погашена в течении января 2021 года, следовательно за счет обязательств финансового года, следующим за отчетным.

В 2020 году учреждением проведена плановая инвентаризация НФА и расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами, согласно приказу руководителя. По результатам проверки недостачи и несоответствий по задолженности не выявлено.

2.3 Анализ отчета о финансовых результатах организации

Форма 0503721 Отчет о финансовых результатах организации это основной источник информации при анализе доходов и расходов, где данные доходов и расходов отражаются в разрезе всех видов деятельности (целевые средства, деятельности по оказанию услуг и выполнению гос. задания, приносящая доход деятельность).

В Отчете о финансовом результате отражается сумма дохода, которую получило учреждение за отчетный период (строка 010–104), расходы, произведенные за отчетный период (строка 150–269), чистый операционный результат (строка 300) и результат операций с активами и обязательствами.

Финансовым результатом называют разницу между расходами и доходами учреждения, которые отражены по счету 40101000 "Финансовый результат текущей деятельности учреждения".

К доходам относятся: доходы собственности, от предпринимательской деятельности, налоговые доходы, безвозмездные поступления, уменьшения стоимости основных средств, материальных запасов и другие. К расходам относят: поступления финансовых и нефинансовых активов, их выбытие.

Данный отчет составляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета и содержит данные о финансовых

результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Согласно плану финансового хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год было утверждено:

На исполнение муниципального задания по услуге дошкольного образования 48665993,15рублей, поступило в отчетном периоде 48665993,15 рублей, что составило 100% от утвержденного годового плана, произведено расходов на сумму 48665993,15 рублей, что составляет 100% от поступившей суммы субсидий и 100% от плановой суммы расхода.

Субсидии на иные цели. На 2020 год утверждено субсидий на сумму – 3216388,31 руб. Получено –3216388,31, что составило 100% от суммы плана.

Расходы произведены в сумме 3216388,31 руб., что составляет 100% от полученного финансирования и 100 % от годовой суммы планового расхода.

План по доходам от собственной деятельности на 2020год утвержден в сумме 10374578,92 рублей. Фактически получено доходов в отчетном периоде –9583692,09 руб., что составляет 93% от годового плана. План по расходам от собственной деятельности, за 2020 год утвержден в сумме 10381890,7 рублей, исполнение составило 9022302,75 рублей, что составляет 92% от утвержденного плана, и 95 % от поступившей суммы дохода.

В таблице 3 соответствия доходов и кассовых поступлений финансовым активам и обязательствам по приносящей доход деятельности отражены суммы доходов:

- по коду КОСГУ 173 – 25051,43 – сумма списанной дебиторской задолженности по родительской плате;
- по коду КОСГУ 180 – 34936,34 руб. – сумма средств полученных по целевому назначению, от виновных лиц для уплаты штрафов и пеней.

Кассовое поступление доходов составило 9066753,93 руб.

В таблице соответствия доходов и кассовых поступлений финансовым активам и обязательствам по субсидиям на выполнение МЗ отражены суммы доходов по коду КОСГУ 130

- кассовые поступления – 48665993,15 руб.;
- получено безвозмездно от учредителя – 25051,43 руб.

В таблице соответствия доходов и кассовых поступлений финансовым активам и обязательствам по иным целям отражена сумма доходов по коду КОСГУ 180 «Кассовые поступления» – 3216388,31 руб.

Для анализа доходов и расходов МБОУ рассмотрим «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» Приложение 3 за 2020 год в сравнении с показателями 2019 года. Анализ представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ доходов и расходов МБОУ 2019–2020 гг.

Наименования показателя	Код	Исполнено 2019 г, тыс. руб.	Исполнено 2020 г, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Доходы		52680,7	61491,9	8811,2
От деятельности с целевыми средствами	180	291,0	3216,4	2925,4
От деятельности по государственному заданию	130	46481,6	48691,8	2210,2
От приносящей доход деятельности	130	5908,1	9583,7	3675,6
Расходы		53165,6	60787,5	7621,9
Оплата труда	211	25403,0	27411,5	2008,5
Прочие выплаты	212	3,6	6,1	2,5
Начисления на оплату труда	213	7570,5	8426,7	856,2
Услуги связи	221	71,9	108,6	36,7
Коммунальные услуги	223	3679,8	3747,1	67,3
Услуги по содержанию имущества	225	1789,3	1964,5	175,2
Прочие работы и услуги	226	1877,8	12552,6	10674,8
Пособия по соц. помощи населению	262	0	20,2	20,2
Прочие расходы	290	2914,9	2913,1	-1,8
Увеличение стоимости основных средств	310	452,0	311,0	-141,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	9402,8	3326,1	-6076,7

Используя представленные в таблице 3 данные можно сделать следующие выводы.

Доходы МБОУ в 2020г. по сравнению с 2019г. возросли на 8811,2 тыс. руб., что составило 16,7% увеличения. Это связано как с повышением стоимости образовательных услуг по основной деятельности МБОУ согласно муниципальному (государственному) заданию в целом на 4,8% в сумме 2210,2 тыс. руб. Также значительно увеличились тарифы по родительской плате с 01.01.2020 г., что повлекло рост поступлений от приносящей доход деятельности на 62% в сумме 3675,6 тыс. руб. Увеличилось поступление доходов от деятельности с целевыми средствами на сумму 2925,4 тыс. руб. в связи с финансированием питания детей льготных категорий.

Расходы на содержание МБОУ в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на 7621,9 тыс. руб. Это увеличение обусловлено увеличением расходов по статье 211 «Заработная плата» на 2008,5 тыс. руб. и соответственно расходов по статье 213 «Начисления на оплату труда» на 856,2 тыс. руб., по статье 212 «Прочие выплаты» на 2,5 тыс. руб. что в общем увеличило расходы сотрудников МБОУ на 8,7%.

Расходы по статье 221 «Услуги связи» увеличились на 36,7 тыс. руб. в связи с установкой интернет–связи во всех трех зданиях учреждения.

Незначительно увеличились расходы по статье 223 «Коммунальные услуги» на 1,8% в сумме 67,3 тыс. руб., т.к. в МБОУ установлено оборудование регулирования и учета тепловой энергии, электричества и водоснабжения, что позволяет экономить потребляемые ресурсы.

«Услуги по содержанию имущества» по статье 225 в 2020 году выросли на 9,8% в сумме 175,2 тыс. руб. в связи с выводом непрофильных функций по обслуживанию имущества на аутсорсинг.

Увеличение расходов по статье 226 «Прочие работы и услуги» на сумму 10674,8 тыс. руб. как и уменьшение расходов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 6076,7 тыс. руб. связано с переводом на аутсорсинг услуги по организации питания детей.

Уменьшение расходов наблюдается по статьям 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 141,0 тыс. руб., это обусловлено тем,

что в 2019 году в МБОУ осуществлялась закупка оборудования и мебели, а в 2020 году закупалась только мебель для детей.

В отличие от 2019 года, в 2020 году было произведено целевое финансирование на вакцинацию сотрудников от гриппа в сумме 20,2 тыс. руб., которые были израсходованы по статье 262 «Пособия по социальной помощи населению» в полном объеме.

Положительным фактом является уменьшение расходов по статье 290 «Прочие расходы» на сумму 1,8 тыс. руб. в связи с уменьшением штрафов и пеней, а также уменьшением величины земельного налога учреждения.

В целом деятельность МБОУ является стабильной: задолженность по оплате труда, принятым обязательствам отсутствует, что является положительным фактором.

3 Совершенствование механизмов анализа бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32»

3.1 Рекомендации по совершенствованию анализа бухгалтерской отчетности

Исследование бухгалтерской отчетности в МБОУ позволило сделать вывод о том, что в целом первичный бухгалтерский учет организован с учетом исполнения действующего законодательства, нарушений в процессе организации учета и контроля нет.

Однако, в процессе прохождения практики было выявлены следующие недостатки в организации первичного учета.

Во-первых, в учетной политике МБОУ «Школа № 32» первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни). Однако, фактически первичные документы проверяются лишь формально, что является недостатком в организации первичного учета и снижает эффективность учетного процесса в целом.

Во-вторых, оценка учетной политики и ведения бюджетного учета в МБОУ показала, что фактически учет хозяйственных операций в части расчетов с подотчетными лицами осуществляется в Журнале операций № 3 НБ Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами. Наименование журнала операций не соответствует п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н, учетной политике учреждения, утвержденной Распоряжением от 30.12.2010 № 176-Р, должен применяться Журнал операций расчетов с подотчетными лицами. В журнале операций не заполнены строки «Получатель бюджетных средств», «Код РПБС».

В-третьих, в нарушение п. 25 Инструкции по применению счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12 2010 г. № 162н «Об утверждении плана

счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» для списания материалов не используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. В МБОУ материалы списываются по акту произвольной формы.

С целью совершенствования бухгалтерской отчетности в МБОУ предлагаются следующие мероприятия.

Во-первых, предлагается внести изменения в наименование журнала учета хозяйственных операций с подотчетными лицами: журнал должен называться «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами». Обязать специалиста бухгалтерской службы привести заполнение журнала в соответствии с требованиями заполнить строки «Получатель бюджетных средств», «Код РПБС»);

Во-вторых, вменить в обязанность материально ответственных лиц при списании материалов использовать Акт о списании материальных запасов по форме 0504230. В случае дальнейшего списания материальных запасов в произвольной форме принимать административные меры воздействия.

В-третьих, предлагается повысить контроль за состоянием первичной бухгалтерской и финансовой документации, внести поправки в части недозаполненных форм, согласно предъявляемым требованиям.

Представленные мероприятия позволят исправить выявленные упущения и привести состояние бюджетного учета в соответствие с требованиями Инструкции № 157Н.

Кроме того, в процессе исследования организации и ведения бухгалтерского учета в МБОУ «Школа № 32» были выявлены ошибки в учетных записях, нарушение правил исправления в документах. Основной причиной возникновения таких ошибок является на наш взгляд, неэффективный контроль за документооборотом.

Анализ практики показал, что работниками бухгалтерии достаточно часто допускаются ошибки, которые можно подразделить следующим образом, представленным на рисунке 3.



Рисунок 3 – Допущенные в бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32» ошибки

Контрольная проверка ведения бухгалтерской отчетности в 2020 году выявила, что всего в 2020 году было допущено 25 ошибок (табл. 4)

Таблица 4 – Количество выявленных ошибок ведения бухгалтерской отчетности в МБОУ «Школа № 32» 2020 году

Классификация ошибок учета	Количество выявленных ошибок	Удельный вес в общем объеме
Методологические	4	15%
Технические	11	45%
Арифметические	10	40%
Итого	25	100%

В связи с вышеизложенным, предлагается в учетной политике внести подпункт «Определение ошибок», где будет сформулировано понятие «ошибок» и их виды. В подпункте «Классификация причин возникновения ошибок» нужно указать причины возникновения ошибок. В подпункте «Порядок исправления ошибок» необходимо определить методы исправления выявленных ошибок.

3.2 Обоснование предложенных рекомендаций

Бухгалтерская информация, отражаемая в отчётности, должна быть качественной и эффективной, то есть формироваться с наименьшими затратами труда. Недопустимо проявлять небрежность при составлении документов, как это было зафиксировано в МБОУ «Школа № 32».

Во-первых, недопустимы неточные названия учетных документов и не заполнение необходимых граф и строк в данных документах. Совершенствование данной работы МБОУ «Школа № 32» подразумевает достижение следующей цели: все документы, подтверждающие совершение хозяйственной операции, должны иметь юридическую силу.

Во-вторых, списание материальных запасов в МБОУ обязаны оформлять актом о списании материальных запасов (ф.0504230), в графе направление расходов бухгалтер обязан указывать: "списано на нужды учреждения". К акту о списании материальных запасов (ф.0504230) должен быть приложен акт расхода в произвольной форме с указанием наименования списываемых объектов, количества, причины и основания списания.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) является унифицированным первичным учетным документом. Поэтому его заполнение должно быть организовано в полном объеме. То есть, отсутствие акта или заполнения соответствующих граф является грубым нарушением. На основании данного первичного документа учреждение вправе списывать материальные запасы.

Акт расхода материалов, составленный в произвольной форме, не может служить обоснованием списания материалов, поскольку утвержден законодательством унифицированный учетный документ – акт о списании материальных запасов (ф.0504230).

Поэтому в случае дальнейшего списания материальных запасов в произвольной форме они будут не обоснованы законодательно и будут считаться незаконными действиями.

«В–третьих, повышение контроля за состоянием первичной бухгалтерской и финансовой документации даст свои результаты. Контрольные мероприятия (ревизии, сверки, инвентаризации и проч.) снизят риск неэффективной системы сбора и регистрации оперативного факта.

Во избежание ошибок и нарушений в финансовой отчётности МБОУ целесообразно давать детальные инструкции конкретным исполнителям (в виде должностных инструкций, выписок из графиков документооборота и проч.) о порядке и сроках регистрации данных на носителе. Целесообразно использовать систему поощрений и наказаний за надлежащее исполнение исполнителями своих обязанностей» [22, с.56].

«Проведение аудита (ревизии, сверки, инвентаризации) бухгалтерской финансовой отчётности в качестве значимой составляющей является в связи с тем, что:

- в процессе проведения аудита бухгалтерской финансовой отчётности в конкретных числовых показателях определяются объёмы первичной учётной документации, уровень автоматизации их создания и обработки, что позволяет оценить масштабы и характер предстоящей проверки;
- выявляются наиболее слабые участки, что влияет на состав и содержание процедур при проведении аудиторской проверки;
- исследование качеств аудиторских доказательств в значительной степени является страховкой для аудитора, проверяющего конкретный раздел учёта» [31].

«Цель аудита бухгалтерской отчётности – оценка системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля системы бухгалтерской отчётности, законности и обоснованности документального оформления совершаемых хозяйственных операций» [44, с.90].

Методика проведения аудита бухгалтерской отчётности позволяет решить ряд научных и практических задач:

- «проанализировать и оценить эффективность функционирования системы организации бухгалтерской отчётности на предприятии и обосновать её оптимальную структуру и задачи;
- выявить влияние факторов, прямо или косвенно воздействующих на организацию ведения бухгалтерской отчётности;
- сформулировать основные принципы исследования состояния ведения бухгалтерской отчётности в организации, соблюдение которых позволит обоснованно оценивать внутривозможный риск, риск средств контроля, а также риск не обнаружения существенных нарушений при аудите бухгалтерской отчётности;
- раскрыть необходимость и целесообразность предварительного аудита системы организации бухгалтерской отчётности с выявлением в процессе аудита сбоев и нарушений в этой системе на основе аналитических процедур;
- систематизировать типичные ошибки и нарушения, обнаруженные в ходе аудита бухгалтерской отчётности, и предложить рекомендации по их устранению» [38, с.219].

В таблице 5 представлена сравнительная характеристика динамики выявленных ошибок ведения бухгалтерской отчётности в МБОУ «Школа № 32» до и после внедрения предлагаемых мероприятий.

Таблица 5 – Сравнительная характеристика динамики выявленных ошибок ведения бухгалтерской отчетности в МБОУ «Школа № 32» до и после внедрения предлагаемых мероприятий

Классификация ошибок учета	До внедрения мероприятий		После внедрения мероприятий		Откл., +/-
	Количество выявленных ошибок	Удельный вес в общем объеме	Количество выявленных ошибок (прогноз)	Удельный вес в общем объеме	
Методологические	4	15%	2	10%	-2
Технические	11	45%	9	45%	-2
Арифметические	10	40%	9	45%	-1
Итого	25	100%	20	100%	-5

Использование контроля за состоянием первичной бухгалтерской и финансовой документации позволит избежать случаи неправильного оформления первичных учетных документов.

В результате предложенных мероприятий планируется повысить качество и эффективность бухгалтерской отчетности в МБОУ «Школа № 32» а также снизить ошибки, допускаемые в учете на 20%.

Таким образом, предложенные мероприятия направлены на повышение эффективности бухгалтерской отчетности и ее оптимизацию в МБОУ «Школа № 32» .

Заключение

Подводя итоги исследования, необходимо обобщить изученную информацию и сделать выводы.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета. Отчетность составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчетности; в ней обобщаются данные бухгалтерского, статистического и оперативного видов учета.

Отчетность составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчетности; в ней обобщаются данные бухгалтерского, статистического и оперативного видов учета. Благодаря этому обеспечивается возможность получения на основе отчетности разносторонней информации о хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования и результатах финансово–хозяйственной деятельности для различных пользователей отчетности.

Анализ бухгалтерской отчетности МБОУ «Школа № 32» позволил выявить следующее.

Ведением бухгалтерского учета формированием бюджетной отчетности занимается работник бухгалтерской службы.

МБОУ «Школа № 32» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации, в частности с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация деятельности бухгалтерии строится на основе плана основных организационных мероприятий и организационно–распорядительных документов, приказов; поручений председателя МБОУ и плана работы МБОУ, Учетной политики МБОУ.

МБОУ, как получатель бюджетных средств, формирует бюджетную отчетность в порядке, утвержденном Инструкцией № 191н.

В обязанности главного бухгалтера МБОУ входит, в том числе, учет финансовых результатов МБОУ, составление бухгалтерской и налоговой отчетности, работа с контролирующими органами, составление учетной политики.

В результате исследования было выявлено некоторые недостатки, касающиеся оформления первичной документации, её хранения, качества контроля.

В ходе анализа предложены следующие пути совершенствования бухгалтерской отчетности:

- предложено внести изменения в наименование журнала учета хозяйственных операций с подотчетными лицами: журнал должен называться «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»;
- предложено вменить в обязанность начальника управления по планированию, анализу, учету и отчетности использовать Акт о списании материальных запасов по форме 0504230;
- предложено повысить контроль за состоянием первичной бухгалтерской и финансовой документации, внести поправки в части недозаполненных форм, согласно предъявляемым требованиям;
- предложено в качестве мероприятия, повышающего эффективность организации и ведения бухгалтерской отчетности предлагается внедрить в деятельность МБОУ постоянную комиссию по проверке начислений заработной платы, премий и удержаний по показателям своевременности, соблюдения сроков и участия руководителя.

В результате предложенных мероприятий планируется повысить качество и эффективность бухгалтерской отчетности в МБОУ «Школа № 32» а также снизить ошибки, допускаемые в учете на 20%.

Список используемой литературы

1. Абрамов А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия: учеб. пособие / А.Е. Абрамова. – М.: Экономика и жизнь, 2019. – 395 с.
2. Абрамова М.С. Анализ финансово–экономической деятельности предприятия: учебно–практическое пособие / Под ред. М.С. Абрютиной, А.В. Грачева. – М.: Дело и Сервис, 2018. – 238 с.
3. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – М.: Омега–Л, 2021. – 268 с.
4. Варламова Т.П. Безналичный расчет, организация и учет: учеб к для вузов / Т.П. Варламова. – М.: Экзамен, 2018. – 176 с.
5. Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях: Учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. – М.: Риор, 2018. – 256 с.
6. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гуськова, Л.А. Насакина и др. – М.: Форум, 2018. – 16 с.
7. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. – 3–е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 283 с.
8. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: "МАГИС", 2020. – 350 с.
9. Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. – СПб.: Питер, 2019. – 288 с.
10. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: НИТИ–ДАНА, 2017. – 32 с.

11. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2018. – 384 с.
12. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: учебно–практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: ТК Велби, Проспект, 2019. – 504 с.
13. Ермолович Л.Л. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Л.Л.Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2020. –285 с.
14. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. – М.: КноРус, 2018. – 252 с.
15. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю. Елицур О.М. Носова, М.В. Фролова. – М.: Форум, 2019. – 190 с.
16. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: Учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. – М.: Форум, 2017. – 352 с.
17. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность .— Москва : КноРус, 2020.— 357 с.— Режим доступа: book.ru (дата обращения 01.10.2020)
18. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум / И.И. Жуклинец. – Люберцы: Юрайт, 2021. – 504 с.
19. Коробова Я. А., Яковенко М. С. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе счета деятельности организации // Молодой ученый. — 2021. —№.3 — С. 40–42.
20. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ПБ ЮЛ, 2019. – 424 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков – Инфра–М, 2017. – 456 с.
22. Касьянова Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних

изменений законодательства. 7–е изд., пер. и доп. / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2019. – 512 с.

23. Ладутько Н.И., Борисевский П.Е., Крупнова А.В., Ладутько Е.Н. Бухгалтерский учет / под общей редакцией Н.И. Ладутько. – 4–е изд., перераб и доп. – Мн.: ООО "ФУАинформ", 2021. – 742 с.

24. Любушин Н.П. Анализ финансово–экономической деятельности предприятий и объединений: учеб. пособие / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2018. – 471 с.

25. Лупикова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. – 3–е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 245 с.

26. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2018. – 221 с.

27. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 6 н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. приказа Мин а РФ от 20.3.2015 г.) // Справочно–правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.10.2021)

28. Приказ Минфина РФ 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» // справочно–правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.10.2021).

29. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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» // Справочно–правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.10.2021).

30. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Справочно–правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.10.2021).

31. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // Справочно–правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.10.2021).

32. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – М.: Вузовский учебник, 2019. – 320 с.

33. Пипко В. А. Основы теории и практики бухгалтерского учета / В.А. Пипко, Н.В. Кулиш, А.В. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 190 с.

34. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. – 10–е изд., испр. – М.: Новое знание, 2019. – 640 с.

35. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.

36. Серебрякова Т.Ю. Бухгалтерский и упр.учет. Лаб.практ.: Учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова. – М.: Инфра–М, 2018. – 128 с.

37. Официальный сайт МБУ «Школа № 32» г. Тольятти school32.tgl.net.ru (дата обращения 02.10.2021)

38. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

39. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.
40. Харьков В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие / В.П. Харьков. – М.: ФиС, ИНФРА-М, 2019. – 224 с
41. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет / О.В. Часова. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 544 с.
42. Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – М.: ДиС, 2018. – 448 с
43. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 64 с.
44. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М: Юрайт, 2019. – 429 с.
45. Экономика предприятия: Учеб. пособие / В.П. Волков, А.И. Ильин, В.И. Станкевич и др. – 2-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2021 – 672 с.

Приложение А

**График документооборота по бухгалтерии МБОУ «Школа № 32»
на 2020г.**

Таблица А1 – График документооборота по бухгалтерии МБОУ «Школа № 32»

Наименование документа	Срок исполнения	Место предоставления	Ответственный исполнитель
Штатное расписание	Ежегодно и по мере необходимости	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Тарификационные списки	Ежегодно и по мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
План финансово–хозяйственной деятельности	Ежегодно и по мере необходимости	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Баланс исполнения бюджета	Ежегодно	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Пояснительная записка к балансу исполнения бюджета с приложениями	Ежегодно	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Информация о численности, среднемесячной заработной плате руководителей и работников муниципальных учреждений	Ежеквартально до 7 числа	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Форма ЗП–образование "Сведения о численности, заработной плате и движении работников"	Ежемесячно до 5 числа	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Отчет об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности по бюджетной деятельности	Ежеквартально	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Сведения об остатках денежных средств	Ежемесячно на 1 число	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование документа	Срок исполнения	Место предоставления	Ответственный исполнитель
Основные параметры консолидированного бюджета (приложение1)	Еженедельно по пятницам ,ежемесячно на 1 число	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	Ежемесячно на 1 число	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Основные параметры бюджета по не участникам бюджетного процесса	Ежемесячно на 1 число	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Информация о закупках для муниципальных нужд	Ежеквартально до 7 числа	городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти	Главный бухгалтер
Книга журнал– главная	Ежемесячно	На месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций с безналичными денежными средствами ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций расчетов с подотчетными лицами ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций с дебиторами по доходам ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций расчетов по оплате труда ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций во выбытию и перемещению нефинансовых активов ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер
Ведение журналов операций по прочим операциям ф.0504071	Ежемесячно	на месте	Главный бухгалтер

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование документа	Срок исполнения	Место предоставления	Ответственный исполнитель
Первичная документация по основным средствам	По мере необходимости, но не позднее следующего дня после совершения операции	На месте	Главный бухгалтер
Регистрация и проверка полноты и правильности заполнения авансовых отчетов	По мере необходимости, но не позднее следующего дня после совершения операции	На месте	Главный бухгалтер
Расчетная, Расчетно–платежная ведомость	Ежемесячно до 21 числа	На месте	Главный бухгалтер
Записка–расчет о предоставлении отпуска(увольнении) ф.0504425	Ежемесячно до 6 и 21 числа	На месте	Главный бухгалтер
Расчетная ведомость по страховым взносам ф.4–фсс	Ежеквартально до 25 числа и по мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Справка о зарплате	По мере необходимости.	На месте	Главный бухгалтер
Оборотные ведомости по нефинансовым активам	Ежемесячно	На месте	Главный бухгалтер
Акт о списании материальных запасов	По мере списания	На месте	Главный бухгалтер
Инвентаризационная опись	Ежегодно	На месте	Главный бухгалтер
Акт о результатах инвентаризации	Ежегодно	На месте	Главный бухгалтер
Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств	Ежедневно по мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Платежные поручения и др. первичные документы по кассе и банку	Ежедневно по мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Журнал учета выданных доверенностей	По мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Месячный сшив первичных документов	Ежемесячно	На месте	Главный бухгалтер
Порядок приемки товаров (работ, услуг) и проведение экспертизы	По мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	По мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)	По мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование документа	Срок исполнения	Место предоставления	Ответственный исполнитель
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)	По мере необходимости	На месте	Главный бухгалтер
Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035)	Ежемесячно	На месте	Главный бухгалтер
Путевой лист	по мере необходимости, согласно графика мероприятий	на месте	Механик
ф.СЗВ-М	Ежемесячно до 15 числа	ПФР	Главный бухгалтер
Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг.ф П-1 Сведения об объеме платных услуг населению по видам (прилож. 3 ф.П-1)	Ежемесячно, ежеквартально	Отдел статистики	Главный бухгалтер
Сведения о численности, заработной плате и движении работников ф.П-4	Ежемесячно до 15 числа	Отдел статистики	Главный бухгалтер
Сведения о наличии и движении основных фондов (ф.11-краткая)	Ежегодно(согласно графика)	Отдел статистики	Главный бухгалтер
Форма ЗП-образование "Сведения о численности, заработной плате и движении работников"	Ежеквартально (согласно графика, контролирующего органа)	Отдел статистики	Главный бухгалтер
Сведения об инвестициях в основной капитал (ф.П-2)	Ежемесячно, ежеквартально (согласно графика)	Отдел статистики	Главный бухгалтер
Декларации по НДС, прибыли, имуществу, земле.	Ежеквартально (согласно графика)	Налоговая инспекция (Электронно)	Главный бухгалтер
2-НДФЛ	Ежегодно(согласно графика)	Налоговая инспекция (Электронно)	Главный бухгалтер
Ежеквартальный расчет по 6-НДФЛ	Ежеквартально (согласно графика, контролирующего органа)	Налоговая инспекция (Электронно)	Главный бухгалтер
Расчет по страховым взносам	Ежеквартально (согласно графика, контролирующего органа)	Налоговая инспекция (Электронно)	Главный бухгалтер

Приложение Б

Данные из бухгалтерского баланса МБОУ «Школа № 32» за 2019–2020

гг.

Таблица Б.1 – Данные из бухгалтерского баланса МБОУ «Школа № 32»

Показатель	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Актив		
1. Нефинансовые активы	214783,0	214390,0
в том числе: основные средства	20422,7	19743,8
непроизведенные активы	192065,8	192065,8
Материальные запасы	2015,00	2488,3
Затраты на реализацию	279,5	92,1
2. Финансовые активы	–208512	–207648,1
в том числе: денежные средства	7,3	290,3
Расчеты по доходам (дебит. задолж.)	104,5	473,5
Прочие расчеты с дебиторами	–208772,2	–208411,9
Расчеты по платежам в бюджет	148,4	0,0
Баланс	6271,0	6741,9
Пассив		
3. Обязательств а	938,7	646,0
В т.ч. принятые обязательства	544,6	161,4
прочие расчеты с кредиторами	0,0	238,5
расчеты по доходам (кредит. задолж.)	394,1	246,1
4. Финансовый результат	5332,3	6095,9
Валюта баланса	6271,0	6741,9

Приложение В

Данные из отчета о финансовых результатах МБОУ «Школа № 32» за 2019–2020 гг.

Таблица В.1 – Данные из отчета о финансовых результатах МБОУ «Школа №32» 2019–2020 гг.

Наименования показателя	Код	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Доходы		52680,7	61491,9
От деятельности с целевыми средствами	180	291,0	3216,4
От деятельности по государственному заданию	130	46481,6	48691,8
От приносящей доход деятельности	130	5908,1	9583,7
Расходы		53165,6	60787,5
Оплата труда	211	25403,0	27411,5
Прочие выплаты	212	3,6	6,1
Начисления на оплату труда	213	7570,5	8426,7
Услуги связи	221	71,9	108,6
Коммунальные услуги	223	3679,8	3747,1
Услуги по содержанию имущества	225	1789,3	1964,5
Прочие работы и услуги	226	1877,8	12552,6
Пособия по соц. помощи населению	262	0	20,2
Прочие расходы	290	2914,9	2913,1
Увеличение стоимости основных средств	310	452,0	311,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	9402,8	3326,1