

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 Сравнительная характеристика национальных учётных систем

Обучающийся

М.В. Мызник

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к. э. н., доцент Л.Д. Савенков

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Мызник М.В.

Тема работы: Сравнительная характеристика национальных учётных систем.

Научный руководитель: к. э. н., доцент Л.Д. Савенков.

Цель исследования – проведение сравнительной характеристики национальных учетных систем, изучение бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном секторе как составной части российской национальной системы бухгалтерского учета, разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета объекта исследования.

Объект исследования – КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса», основным видом деятельности, которого является оказание образовательных услуг.

Предмет исследования – система бухгалтерского (бюджетного) учета КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

Методы, применяемые в ходе исследования, – подготовка расчетных и аналитических таблиц, а также анализ собранных фактических данных. Изучение и обобщение различных источников по вопросам применения стандартов в бухгалтерском учете, бюджетном учете, анализ нормативно-правовых документов, научных публикаций, бухгалтерская отчетность учреждения (Приложение Б, таблица Б.1).

В выпускной квалификационной работе анализируются теоретические аспекты национальных систем бухгалтерского учета, законодательные особенности бюджетного учета в государственном секторе, бюджетная и бухгалтерская отчетность образовательного учреждения.

Практическая значимость работы заключается в том, что сформулированные предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» применены на практике бухгалтерского учета, в том числе

проанализированы и рассчитаны остатки отпусков за отработанное время по каждому сотруднику в разрезе КФО 2, КФО 4, КФО 5, произведен расчет резерва отпусков на начало года, скорректированы остатки и отражены изменения валюты баланса по каждому виду деятельности (приносящая доход деятельность, деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания, деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели), обязательства по резервам отпусков в полугодовой отчетности учреждения, а так же скорректирован порядок учета бланков строгой отчетности.

Структура и объем работы. Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы из 31 источника и 10 приложений. Общий объем работы, без приложений, 65 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 7.

Оглавление

Введение	6
Глава 1 Теоретические аспекты национальных учётных систем.....	9
1.1 Сравнительная характеристика национальных учётных систем ...	9
1.2 Бухгалтерский (бюджетный) учет в государственном секторе как составная часть российской национальной системы бухгалтерского учета	18
Глава 2 Оценка организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения....	27
2.2 Оценка организации системы бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»	35
2.3 Способы организации бухгалтерского учета в организации	40
Глава 3 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»	54
3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета.....	54
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий.....	59
Заключение	63
Список используемой литературы и используемых источников.....	65
Приложение А Сравнительная характеристика учетных систем.....	70
Приложение Б Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций	74
Приложение В Перечень нормативных правовых актов РФ.....	75
Приложение Г Основные профессиональные образовательные программы СПО	78

Приложение Д Перечень дополнительных образовательных программ	79
Приложение Е Баланс государственного (муниципального) учреждения	80
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	93
Приложение З Форма «ЗП-образование»	110
Приложение И Организационная структура КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»	113
Приложение К Основные организационно-экономические показатели деятельности КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» с 2021 по 2023 гг.	114

Введение

Создание и развитие системы бухгалтерского учета тесно связаны с ее существующей учетной средой. Под влиянием множества факторов, таких как экономические факторы, политические и правовые системы, социальная и культурная среда и уровень технологического развития, развитие бухгалтерского учета должно как адаптироваться к потребностям экономического и социального развития, так и прогрессировать вместе с ним.

В тенденциях стремительного развития и внедрения принципов и методов МСФО, необходимо «держать руку на пульсе», осознавать и разбираться в специфических экономических процессах, таких как гиперинфляция, слияния и поглощения в бизнесе и других, которые были накоплены различными странами.

Актуальность темы исследования обусловлена возможностью совершенствования той или иной системы бухгалтерского учёта, которую даёт сопоставление учётных систем. В процессе сближения с международными стандартами бухгалтерского учета важно извлекать уроки из успешного опыта друг друга, несмотря на формальные и значительные различия в технико-экономическом обосновании и координации национальных стандартов бухгалтерского учета.

Значительный вклад в изучение применения концептуальных принципов бухгалтерского учета в зарубежной и российской практике внесли М.Л. Пятов, Я.В. Соколов, Т.П. Карпова, О.А. Винокурова и другие.

Проблемам реформирования российских национальных стандартов в соответствии с международными требованиями посвящены труды А.С. Бакаева, С.В. Модерова, Я.В. Соколова, А.А. Адаменко, С.П. Бараненко, Д.А. Бугаев, А.В. Бусыгина и другие.

Особенности национальных учетных моделей европейских стран освещали О.А. Винокурова, Т.Ю. Дружиловская, Т.П. Карпова и др.

Цель данной работы: проведение сравнительной характеристики национальных учетных систем, изучение бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном секторе как составной части российской национальной системы бухгалтерского учета, разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета объекта исследования.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты национальных учетных систем;
- дать оценку организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».
- дать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

За объект исследования принято существующее учреждение образования – КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

Предмет исследования: система бухгалтерского (бюджетного) учета учреждения.

При написании данной работы применялись методы создания расчетных и аналитических таблиц, а также проведение анализа полученных данных. Были изучены и обобщены различные источники, касающиеся вопросов использования стандартов в бухгалтерской и бюджетной отчетности, проведен анализ нормативных актов, научных статей и бухгалтерской отчетности организации.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и источников, приложений. Текст иллюстрирован рисунками и таблицами.

Актуальность темы, предмет и объект исследования, цели и задачи работы обозначены во введении к данной выпускной квалификационной работе.

В первом разделе приведены основные классификации национальных моделей бухгалтерского учета в мире и факторы, влияющие на них; рассмотрен бухгалтерский (бюджетный) учет в государственном секторе как составная часть российской национальной системы бухгалтерского учета.

Во втором разделе данной работы проведен анализ технико-экономической характеристики КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса», дана оценка организации системы бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

В третьей главе данной работы даны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» в части ведения учета согласно новых и обновленных ФСБУ в бюджетном учете.

В заключении обобщены все выводы, сделанные в ходе написания данной выпускной квалификационной работы.

Глава 1 Теоретические аспекты национальных учётных систем

1.1 Сравнительная характеристика национальных учётных систем

Ранее в отмененном Федеральном законе от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» понятие бухгалтерского учета звучало так: «бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций».

В настоящее время согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как отмечают Жарикова Л.А. и Наумова Н.В., «бухгалтерский учёт осуществляется хозяйствующими субъектами всего мира. Главной его функцией является аккумуляция финансовой информации. Однако сведения бухгалтерского учёта могут служить различным целям», но «несомненно одно, целью бухгалтерского учёта различных стран мира является стандартизация отражения операций компании, независимо от её типа, а также от того, кто является пользователем информации» [6, с. 5].

Широбоков В.Г. дает определение термину «бухгалтерский учет» следующим образом: «бухгалтерский учет представляет собой систему, осуществляющую измерение, обработку и передачу информации об активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах организаций, а также экономических процессах путем сплошной, непрерывной документально обоснованной регистрации, систематизации и денежной оценки

хозяйственных фактов и явлений с целью активного воздействия на объект управления и его внешнюю среду» [31, с. 5].

Бухгалтерский учёт – одна из наиболее ёмких учетных информационных систем, предназначенная для формирования различной экономической информации. Как и любая другая система, бухгалтерский учёт включает в себя следующие элементы:

- объект учёта (то, на что направлен учет.) Например, в РФ объекты бухгалтерского учета и их классификация приведены в ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [28];
- субъект учета (внутренние и внешние пользователи учетной информации);
- методы учета («совокупность различных приёмов и методов для учета кругооборота капитала» [26, с. 24]).

Бухгалтерские учетные системы разных стран обладают своими уникальными характеристиками. Международные организации бухгалтеров, рабочие группы экспертов ООН, КМСФО, отдельные ученые-экономисты на протяжении ряда лет изучали особенности, анализировали и группировали национальные учетные системы. В результате этой работы стало возможным выделить ряд факторов, оказывающих непосредственное влияние на формирование определенной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Миславская Н.А в своей научной статье выделяет ряд факторов, «обуславливающие фундаментальные различия между национальными системами бухгалтерского учета» [12]:

- «информационные потребности пользователей финансовой информации» [12, с. 2]. «Цели финансовой отчетности, ее качественные характеристики, основные принципы и концепции, а также конкретные методы и приемы учета зависят от группы пользователей отчетности» [12]. Если потребители банки и государство, то «отчетность будет носить характер, строго

- ориентированный на потребности фискальных государственных органов и крупных кредитных организаций» [12]);
- «приоритетность макро- или микроэкономических интересов государства» [12, с. 2]. «Для макроэкономических интересов характерна унификация учетных принципов в соответствии с общепринятыми нормами и стандартами; тогда как для решения внутренних экономических задач важны устоявшиеся национальные традиции, обладающие своими уникальными особенностями в каждой стране» [12]);
 - «деление бухгалтерского учета на финансовый, налоговый и управленческий» [12]. «Взаимосвязь между финансовым, управленческим и налоговым учетом в разных странах осуществляется различными способами, а приоритетная роль одного из них автоматически дискредитирует другие виды учета и влияет на структуру финансовой отчетности и систему организации бухгалтерского учета» [12, с. 3];
 - «политическая устойчивость в стране и правовая защита интересов собственников» [12]. «Риск непредвиденной потери капитала является определяющим фактором для инвесторов при выборе способа и страны для вложения свободных средств» [12, с. 3];
 - «уровень участия инвесторов в управлении бизнесом» [12];
 - «геополитический статус страны» [12]. «Учетные методики экспортируются и импортируются, обеспечивая тем самым единообразие учетных систем в разных странах» [12, с. 4] (Приложение А, таблица А.1);
 - «процессы инфляции» [12]. «Где инфляция незначительна и экономические процессы предсказуемы, бухгалтерский учет основывается на принципе исторической стоимости (historical cost principle)» [12, с. 4]. «Активы предприятия, объем реализации и

производственные затраты в бухгалтерском учете фиксируются по ценам, действовавшим на момент совершения сделок (по себестоимости), и основываются на стабильности денежной единицы, применяемой в учете» [12];

- «уровень развития производства, управления, финансовой системы и подготовки квалифицированных кадров» [12]. «Если уровень профессионального образования в стране находится на низком уровне, учетная система не может быть высокоорганизованной» [12, с. 5].

Некоторые факторы и их совокупность могут влиять в той или иной степени на развитие отдельных стран. С точки зрения Жариковой Л.А. и Наумовой Н.В., «промышленная революция в США, Великобритании привела к резкому увеличению богатства, в основном за счёт зарождения среднего бизнеса. Именно этот процесс оказал существенное влияние на развитие финансового учёта, так как росло количество инвесторов, кредиторов, их состав становился всё более разнообразным» [6, с. 6].

В обязанности менеджеров стали вменять управление активами. В данной ситуации финансовая учётная информация становится важнейшим источником данных о благосостоянии компании. И не случайно появилась практика предоставления управленческим персоналом финансовых отчётов акционерам для контроля за эффективным использованием ресурсов. Текущее положение, будучи отблеском причины, предопределило нацеленность финансовой отчётности на информационные потребности инвесторов и кредиторов.

«В США и Великобритании были организованы рынки и фондовые биржи, тем самым финансовые отчеты компаний этих стран отличаются высоким уровнем аналитики и глубиной детализации». [6]. По утверждению Жариковой Л.А. и Наумовой Н.В., «определение рентабельности хозяйственной деятельности является целью финансового учёта» [6].

В таких странах, как Германия и Швейцария, «финансовая политика определяется небольшим количеством банков, которые удовлетворяют значительную часть потребностей бизнеса» [6, с. 6].

Жарикова Л.А. утверждает, что «правительство этих стран требует публиковать некоторую информацию о компаниях» [6, с. 6]. Поэтому фирмы следуют унифицированным стандартам в области учета и отчетности, и «вынуждены готовить финансовую отчетность, но в менее детализированном виде, нежели, например, американские компании» [6, с. 6]. «Внешними пользователя финансовой отчетности в большей степени являются банки-кредиторы» [6], [7].

Во Франции и Швеции государство играет определяющую роль в управлении национальными ресурсами» [6, с. 6]. Власть здесь не только «контролирует финансовые возможности бизнеса, но и выступает при необходимости в роли инвестора или кредитора. Таким образом, бухгалтерский учёт ориентирован, прежде всего, на потребности государственных плановых органов, и фирмы вынуждены следовать унифицированным стандартам в области учёта и отчётности [6].

Попытки систематизировать национальные учетные системы по определенным признакам начали предприниматься еще в 1960-е гг. XX века. Во второй половине — конце XX века зарубежными учеными были разработаны разнообразные критерии выделения из национальных систем моделей бухгалтерского учета. При этом авторы рассматривали применение оснований классификации учетных систем на примерах построения бухгалтерского учета в разных странах, в том числе в Великобритании, Германии, России, США и Франции. Наиболее известные из них, имеют место в работах: Г. Мюллера, Х. Гернона и Г. Мика, Ф. Чоя, С. Грея и Г. Хофстеда, С. Салтера и Т. Дупника, Ж. Ришара.

Из них широкое распространение получила предложенная в 1968 г. Г. Мюллером (Mueller G.), Х. Герноном (Gernon H.), Г. Миком (Meek G.) классификация, согласно которой выделяются три основные модели учета:

- британо-американская модель (США, Великобритания, Канада, Нидерланды, Австралия и другие);
- континентальная модель (Германия, Франция, Испания, Италия, Австрия, Япония и другие);
- южноамериканская модель (Аргентина, Бразилия, Перу, Уругвай и другие).

Ряд авторов, такие как Еленевская Е.А., Гуляев Н.С., Ветрова Л.Н., выделяют так же «вновь нарождающиеся модели» [4, с. 10.]: «исламскую и интернациональную модель учета» [5, с. 3].

Используя классификацию Герхарда Мюллера, «для уточнения с достаточной степенью достоверности характеристик учетных моделей, применяемых той или иной страной» [8, с. 24], Т.П. Карпова систематизировала учетные модели в зависимости от их назначения и области применения. Результаты ее работы представлены в таблице 1.

В завершающем десятилетии 1960-х годов Мюллер Герхард пересматривает свою точку зрения на классификацию стран по различным подходам к бухгалтерскому учёту. Мюллер Герхард предлагал свою уникальную систему деления моделей учета, в рамках которой выделяет четыре ключевые категории. Данные категории базируются на особенностях бухгалтерского учета, которые приняты только в одном или двух государствах.

Сформированная классификация приняла вид, отображенный в таблице 2.

Проанализируем и составим сравнительный обзор подходов к организации учетно-аналитического цикла на предприятиях, применяющих учетные модели, указанные в таблице 1, а также «вновь нарождающиеся модели». Обратим внимание на особенности их отражения в учете, состав финансовой отчетности и ключевые методы ее формирования. Результаты сравнительного обзора представим в виде таблицы А.1.

Ключевые основы Британо-американской модели, также известной как

англо-американская модель, были сформированы в Великобритании, США и Нидерландах.

Таблица 1 – Условия применения учётных моделей, по классификации Карповой Т.П.

Модель 1	Условие применения 2	Страна 3	Направленность 4
«Британо-американская» [8, с. 25]	«Высокий уровень развития фондовых рынков и рынков ценных бумаг; незначительная степень вмешательства государства в процесс регулирования бухгалтерского учета; возложение этих функций на профессиональное бухгалтерское сообщество; тесные экономические связи стран британского Содружества; экспансия американского капитала и распространение английского языка в качестве универсального средства международного общения; контроль за возможными злоупотреблениями при подготовке компаниями финансовой отчетности» [8, с. 25]	«Великобритания, США, Австралия, Индия, Канада, Ирландия, Мексика, Нидерланды и др., более 30 стран в той или иной степени придерживаются этой модели» [8, с. 25]	«Нацеленность на потребности акционеров, инвесторов и других заинтересованных сторон; высокий уровень качества раскрытия данных в финансовых отчетах; добровольное следование принципам учета при составлении отчетности; доминирование этического и профессионального подхода в применении установленных норм; строгие требования к стандартам подготовки бухгалтеров; применение самостоятельного профессионального суждения; активное вовлечение профессиональных ассоциаций в разработку национальных стандартов учета» [8, с. 25]
Континентальная	Сильная зависимость от банковской системы и государственного сектора; близкие производственные связи с кредитными учреждениями; недостаточная развитость рынка ценных бумаг.	«Франция, Германия, Испания, Италия, Австрия, Бельгия, Португалия, Швеция, Япония, Россия (частично)» [8, с. 25]	Фокус на потребностях государства в области налогообложения и макроэкономического контроля; консервативность учетной политики; тщательное законодательное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности; приоритет проверки отчетности со стороны государственных учреждений над независимым аудитом
Южно-американская	«Жесткие нормативные требования государства к учету и контролю доходов фирм и населения; отсутствие фондовых рынков; высокий уровень инфляции» [8, с. 25]	«Аргентина. Бразилия. Перу, Уругвай и др. страны» [8, с. 25]	«Ориентация бухгалтерского учета на высокий уровень инфляции; стандартизация принципов и правил учета; государственное регулирование учетной политики» [8]

Таблица 2 – Классификация учетных моделей по Г. Мюллеру

Группы	Основания классификации	Определение системы учета	Страны применения
1	2	3	4
1	«Система ведения бухгалтерского учета является одной из важнейших задач государства, которая играет решающую роль в формировании единого экономического курса на национальном уровне» [8].	Макроэкономическая	Швеция
2	«Развитая рыночная экономика, значительная часть малого и среднего предпринимательства, гибкость бухгалтерских норм» [8]	Микроэкономическая	Нидерланды
3	«Бухгалтерский учет развивается независимо от государственной политики и экономических теорий, следуя общепринятым принципам учета» [8]	Система «независимой дисциплины»	Великобритания, США
4	«Бухгалтерский учет является важным инструментом мониторинга со стороны государства, обеспечивающим своевременную и корректную уплату налоговых обязательств, контроль за ценами и распределением ресурсов» [8]	Унифицированная	Франция, Германия

«В англо-американской системе распространена интегрированная (однокруговая) система учета, в которой используется единая система бухгалтерских счетов. Необходимо отметить, что в отличие от российских стандартов учета ГААП не предписывает соблюдение некоего плана счетов в директивном порядке. Компании пользуются значительной свободой в построении плана счетов. Тем не менее, существует общепринятый порядок: укрупненные разделы плана счетов в целом соответствуют укрупненным разделам балансового и других важнейших отчетов» [6, с. 5].

В международной практике баланс может быть представлен в двух формах:

- горизонтальный баланс (активы слева, обязательства и собственный капитал справа);
- вертикальный баланс (в виде списка – статья активов, обязательств и собственного капитала в определённой последовательности друг за другом).

Отчет о движении денежных средств в США составляется по трем категориям: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность, в

Великобритании структура отчета включает «доходы от операционной деятельности, доходы от финансовых вложений, налоговые платежи, инвестиционные операции и источники финансирования» [6].

Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций [6], представлены в таблице Б.1.

«Страны, придерживающиеся континентальной модели, также могут быть разделены на две группы:

- признающие примат правильности отражения учетных данных, преимущественно правовых (Германия);
- провозглашающие примат налогового фискального права (Франция, Италия, Испания, Бельгия)» [6, с. 19].

«Отчет о прибыли и убытках континентальной модели предоставляется в вертикальном виде, используя один из двух форматов: затратном или функциональном» [6].

«Основным отличием южноамериканской (латиноамериканской) модели от других моделей является перманентная корректировка учетных данных на темпы инфляции. В целом же учет ориентирован на потребности государственных плановых органов, а методики учета унифицированы. Информация, необходимая для контроля за исполнением налоговых предписаний, отражается в учете и отчетности.

Южноамериканская модель бухгалтерского учета характерна для стран с высоким уровнем инфляции, унификацией принципов учета» [6, с. 25].

«Исламская модель развивается под огромным влиянием богословских идей и имеет ряд особенностей. В частности, запрещается получение финансовых дивидендов ради собственно дивидендов. Рыночным ценам отдается предпочтение при оценке активов и обязательств компаний» [4, с. 14].

«Интернациональная модель. Необходимость развития этой модели вытекает из потребности в международной согласованности учета, прежде всего в интересах МНК (мультинациональной корпорации) и иностранных

участников международных валютных рынков. Только небольшое число крупных корпораций могут в настоящее время утверждать, что их годовые финансовые отчеты отвечают международным финансовым учетным стандартам

Пожалуй, именно эту модель можно было бы назвать международной. Она учитывает тот факт, что бухгалтерский учёт становится средством интернационального общения» [4, с. 20].

«Российская модель реформировалась из системы затратного учета, которая включает элементы как континентальной, так и англо-американской моделей. Поскольку она не повторяет однозначно эти модели, ее можно считать самостоятельной национальной моделью бухгалтерского учета, которая представляет собой вариант государственного регулирования учета экономических субъектов с использованием достаточно широкого спектра методов экономического затратного нормирования» [8, с. 42].

1.2 Бухгалтерский (бюджетный) учет в государственном секторе как составная часть российской национальной системы бухгалтерского учета

«Определяющую роль в формировании и развитии экономической структуры любого современного общества играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках избранной властью экономической политики. Одним из наиболее важных механизмов, позволяющих государству осуществлять экономическое и социальное регулирование, является финансовый механизм — финансовая система общества, главным звеном которой является государственный бюджет» [1, с. 3].

Рисунок 1 наглядно показывает структуру бюджетного законодательства Российской Федерации.



Рисунок 1 – Структура бюджетного законодательства РФ

«Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет в учреждениях и организациях, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» документы, касающиеся регулирования бухгалтерского учета, систематизированы и изображены на рисунке 2» [11, с. 48].

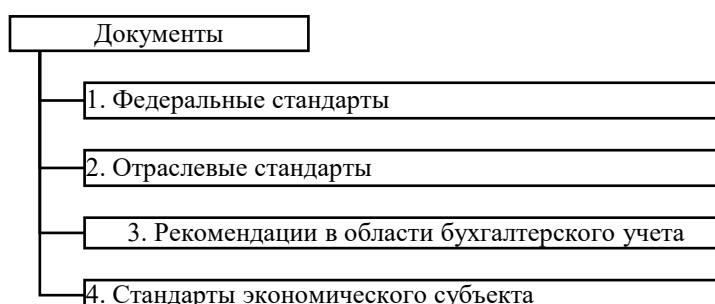


Рисунок 2 – Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета

На рисунке 3 представлены уровни нормативного регулирования, «касающиеся бюджетного учета в Российской Федерации, а также относящиеся к ним документы» [11].

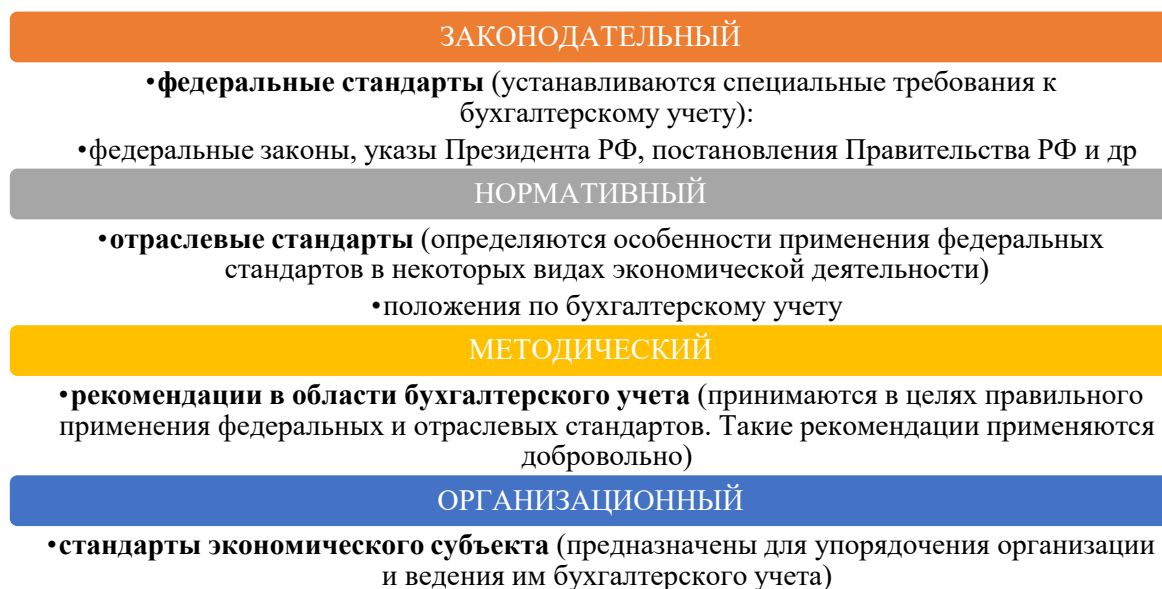


Рисунок 3 – Уровни нормативного регулирования бюджетного учёта РФ

«Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить Федеральному закону «О бухгалтерском учете». Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам» [2, с. 51].

Основным нормативным актом, который регулирует функции и деятельность учреждений различных типов (казенных, бюджетных и автономных), служит Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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».

«Бухгалтерский учет имеет свои специфические особенности как в казенных, так и в бюджетных и автономных учреждениях, поэтому для каждого типа учреждений изданы отдельные приказы в развитие Приказа Минфина России № 157н» [1, с. 4]:

- приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (применяют казенные учреждения);
- приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (применяют бюджетные учреждения);
- приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (применяют автономные учреждения).

Выбранное в качестве объекта исследования бюджетное образовательное учреждение бухгалтерский (бюджетный) учет ведёт согласно принятым на территории РФ НПА, перечень которых поименован в таблице В.1.

«Бюджетную систему следует представлять как совокупность бюджетов государства, территориальных образований, а также самостоятельных в плане формирования и исполнения бюджета государственных учреждений и разнообразных фондов, которые основаны на определенных экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах» [2, с. 8].

Бюджетная система РФ изображена на рисунке 4.

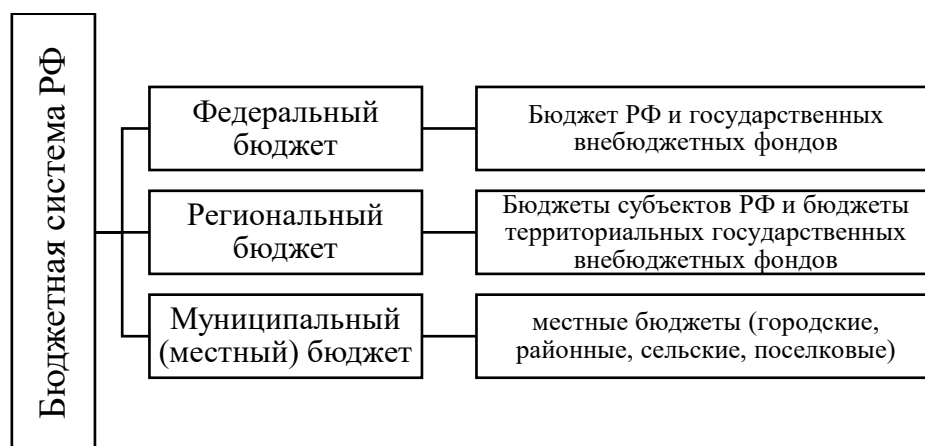


Рисунок 4 – Бюджетная система РФ

«Бюджет любого уровня», согласно ст. 6 БК РФ, представляет собой форму «образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления».

«Практически во многих зарубежных государствах принципы бюджетного устройства схожи по своему названию и содержанию. Так, среди конституционно закрепленных принципов бюджетной системы в зарубежных странах, выделяют: принцип ежегодности бюджета; принцип обоснованности показателей бюджета; принцип парламентского контроля за исполнением бюджета; единство бюджета и другие. Принципы бюджетного устройства РФ закреплены в главе 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации» [30, с. 35]

«В целях эффективного осуществления процесса формирования и исполнения бюджета используется бюджетная классификация, под которой понимают группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемая для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [30, с. 39].

«Бюджетная классификация обеспечивает единство всей бюджетной системы страны, а также сопоставимость показателей всех уровней бюджетной системы. Исходя из ст. 18 БК РФ бюджетная классификация представляет собой группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы. Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, что обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы» [2, с. 11].

«Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета заключается в обобщении всей учетной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта по установленным формам за определенный период» [2, с. 95].

«Результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за отчетный период (например, месяц, квартал, год) находят свое отражение во взаимосвязанной информации, отражаемой в отчетности. Внешние пользователи используют отчетность для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования» [2].

Согласно п.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов Бюджетной системы Российской Федерации, «отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно» [20]. «В США финансовый год начинается с 1 октября, а заканчивается 30 сентября следующего года, в Великобритании и Японии — с 1 апреля по 31 март» [30, с. 47].

«Дополнительная периодичность представления бюджетной отчетности, дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, а также порядок их составления и представления могут быть установлены ГРБС, ГАДБ, главным администратором источников

финансирования дефицита бюджета, финансовым органом, Федеральным казначейством» [20].

«Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В годовую и квартальную отчетность бюджетных организаций включаются:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. №0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. №0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. №0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. №0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. №0503125) по счету 1 304 04 000;
- справка по консолидируемым расчетам (ф. №0503125);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. №0503127); отчет о бюджетных обязательствах (ф. №0503128).

Пояснительная записка (ф. №0503160) содержит в себе:

- сведения о проведении инвентаризации (таблица 6);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. №0503161);
- сведения об исполнении бюджета (ф. №0503164) – формируется одна общая форма;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. №0503166);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. №0503168);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. №0503169);
- сведения об изменении валюты баланса (ф. №0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. №0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. №0503178);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. №0503296)» [20].

«Пояснительная записка состоит из текстовой части, таблиц и приложений (сведений), которые сгруппированы по пяти разделам.

В годовой отчетности ПБС представляют все таблицы и приложения, предусмотренные для них структурой Пояснительной записки.

В квартальной отчетности получатели бюджетных средств формируют пояснительную записку, которая содержит:

- сведения об исполнении бюджета (ф. №0503164);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. №0503169). (формируется только на 1 июля, 1 октября и 1 января);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. №0503178);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. №0503296);
- текстовая часть, в которую включается информация, не вошедшая в перечисленные приложения к пояснительной записке» [20].

«Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) появились пятьдесят лет назад и с тех пор используются организациями в девяносто восьми странах. Переход компаний на МСФО ускорил развитие мировой экономики, облегчил ведение бизнеса и значительно повлиял на требования к уровню квалификации сотрудников бухгалтерии и финансовых

служб. МСФО — это набор правил, которые определяют, как компании ведут финансовую отчетность, какие бизнес-операции отражать в ней и как составлять отчеты. В отличие от национальных стандартов бухгалтерского учета, которые строго регламентируют методы ведения и подготовки финансовой отчетности, МСФО описывает только принципы ее составления. МСФО не содержат четкого плана счетов, в них нет первичного, перечня операций или строгих правил финансового учета. В этом преимущество МСФО – они значительно облегчают работу бухгалтеров, менеджеров и позволяют применять стандарты по всему миру» [16, с. 1].

«МСФО используются компаниями со всего мира, в основном из Европы, Азии и Южной Америки. Некоторые страны обязательно применяют международные стандарты в качестве национальных требований к бухгалтерскому учету. Другие страны, имеющие свои собственные стандарты бухгалтерского учета, используют МСФО в качестве универсального подхода к финансовой отчетности» [16, с. 2].

Еще в 2014 году Малова Ю.В., Акашева В.В в своей научной статье «Применение МСФО в отчетности бюджетных учреждений» указывали на то, что «одной из актуальных проблем развития бухгалтерского учета в России является приведение существующей системы в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Для организаций, деятельность которых определяется бюджетным финансированием или реализацией товаров (услуг) не на коммерческой основе, Международной федерацией бухгалтеров (г. Нью-Йорк) были разработаны специальные стандарты финансовой отчетности - Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (далее -МСФОГС)» [10].

В России применение МСФО реализуется посредством утверждения федеральных стандартов для сферы государственного управления, которые являются аналогами ПБУ для коммерческих организаций.

2 Оценка организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»

2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения

Полное наименование: краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» (далее по тексту «Учреждение»). Сокращенное наименование: КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

Организационно-правовая форма по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм – Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации.

«Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Приморский край. От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) Учреждения в пределах своей компетенции осуществляют Правительство Приморского края, министерство профессионального образования и занятости населения Приморского края, министерство имущественных и земельных отношений Приморского края (орган по управлению имуществом)» [27].

«Учреждение находится в ведении Министерства профессионального образования и занятости населения Приморского края (отраслевой орган)» [27].

«Цели деятельности Учреждения:

- подготовка квалифицированных рабочих или служащих и специалистов среднего звена по всем основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства;
- удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении сообразования.

Предметом деятельности Учреждения является:

- предоставление среднего профессионального образования;
- создание необходимых условий для интеллектуального, культурного и профессионального развития человека» [27].

«Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию следующую деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг:

Образовательная деятельность:

- реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программ подготовки специалистов среднего звена по направлениям подготовки (профессиям), установленным лицензией на право осуществления образовательной деятельности в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;
- реализация основных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программ переподготовки рабочих, служащих, программ повышения квалификации рабочих, служащих;
- реализация дополнительных профессиональных программ - программ повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки;
- реализация программ дополнительного образования детей и взрослых.

Реализация указанных видов деятельности осуществляется в соответствии с лицензией в целях обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ)» [27].

«Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять следующие работы,

оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях (Приложение К. таблица К.1:

- платные услуги по видам деятельности, в объеме, превышающем государственное задание;
- оказание платных образовательных услуг по основным общеобразовательным программам и дополнительным общеобразовательным программам;
- оказание платных дополнительных образовательных услуг на договорной основе обучающимся, населению, учреждениям, предприятиям и организациям (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, организация клубов по интересам, студий, секций, кружков, репетиторство, организация занятий по углубленному изучению предметов и другие услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами)» [27].

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании:

- лицензии на право ведения образовательной деятельности №Л035-01285-25/00394018 от 12.11.2014 г.;
- свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности серия 25А01 №0000584 от 23.11.2015 г., регистрационный номер 157;
- свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности серия 25А01 №0000585 от 23.11.2015 г., регистрационный номер 158.

Учреждение осуществляет подготовку по основным профессиональным образовательным программам СПО (Приложение Г, таблица Г.1) и по

дополнительным образовательным программам (Приложение Д, таблица Д.1), включенных в лицензию.

Учреждение так же реализует облагаемую НДС продукцию от деятельности Учебно-производственного комплекса (картофель, соя) населению и юридическим лицам.

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.07.2024 организационная структура Учреждения, представленная в Приложении И, на рисунке И.1, состоит из шести подразделений.

«Возглавляет структуру управления – директор колледжа, назначаемый приказом министерства профессионального образования и занятости населения Приморского края» [27].

Структуру и штатную численность утверждает руководитель Учреждения и согласовывает с ГРБС.

Хозяйственную деятельность бюджетных учреждений можно исследовать и анализировать как в общем, так и по отдельным элементам ее процессов. Учреждения, финансируемые из бюджета, обладают рядом специфических черт, которые нужно учитывать при анализе их хозяйственной деятельности.

Бюджетные средства – это большой денежный ресурс, который необходимо направлять строго на цели, утвержденные государством.

«Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах» [29].

«Средства от приносящей доход деятельности, и имуществом, которое купили за счет этих средств, бюджетное учреждение вправе распоряжается самостоятельно, за исключением недвижимого имущества» [3].

«Бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами» [29].

Проведем краткий анализ показателей деятельности Учреждения за три последних года, используя формы:

- ф. №0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2021, 2022, 2023 гг.» (Приложение Е, таблицы Е.1-Е.3);
- ф. №0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021, 2022, 2023 гг.» (Приложение Ж, таблицы Ж.1-Ж.3).
- ф. №0606048 форма федерального статистического наблюдения «ЗП-образование» за 2021, 2022, 2023 гг. (Приложение З, таблицы 3.1-3.3).

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются средства:

а) бюджета Приморского края:

- 1) «расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений» [17];
- 2) «субсидии краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» [17];
- 3) «социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в краевых государственных учреждениях» [17] (в рамках переданных полномочий);

б) федерального бюджета:

- 1) «ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций Приморского края, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том

числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья» [17];

2) «реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа от приносящей доход деятельности» [17];

в) платные образовательные услуги,

1) «предоставление обучающимся жилых помещений в общежитии за плату;

2) оказание услуг общественного питания, связанных с производством и реализацией продукции, в том числе продуктов питания, для обучающихся, сотрудников Учреждения и других групп потребителей;

3) реализация услуг и продукции, изготовленной обучающимися Учреждения в учебных производственных мастерских;

4) производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции, продукции цветоводства, садоводства, лесоводства» [27].

Здания, земельные участки и другое имущество Учреждения являются государственной собственностью и закрепляются за ним на праве оперативного управления в соответствии с нормативными актами Приморского края.

На рисунке 5 представлена динамика доходов и расходов, чистого операционного результата Учреждения за 2021-2023 гг. на основе ф. №0503721.

Выполним анализ динамики доходов, расходов и чистого операционного финансового результата, используя данные в таблице Л.1.

Из таблицы Л.1 видно, что на протяжении трех последних лет показатель доходов по всем видам деятельности растет: так, в 2022 г. по доходам на иные цели рост составил 1 984,95 т. р., а в 2023 г. – 14 190,28 т. Р. за счет выделения средств федерального бюджета на создание мастерских.

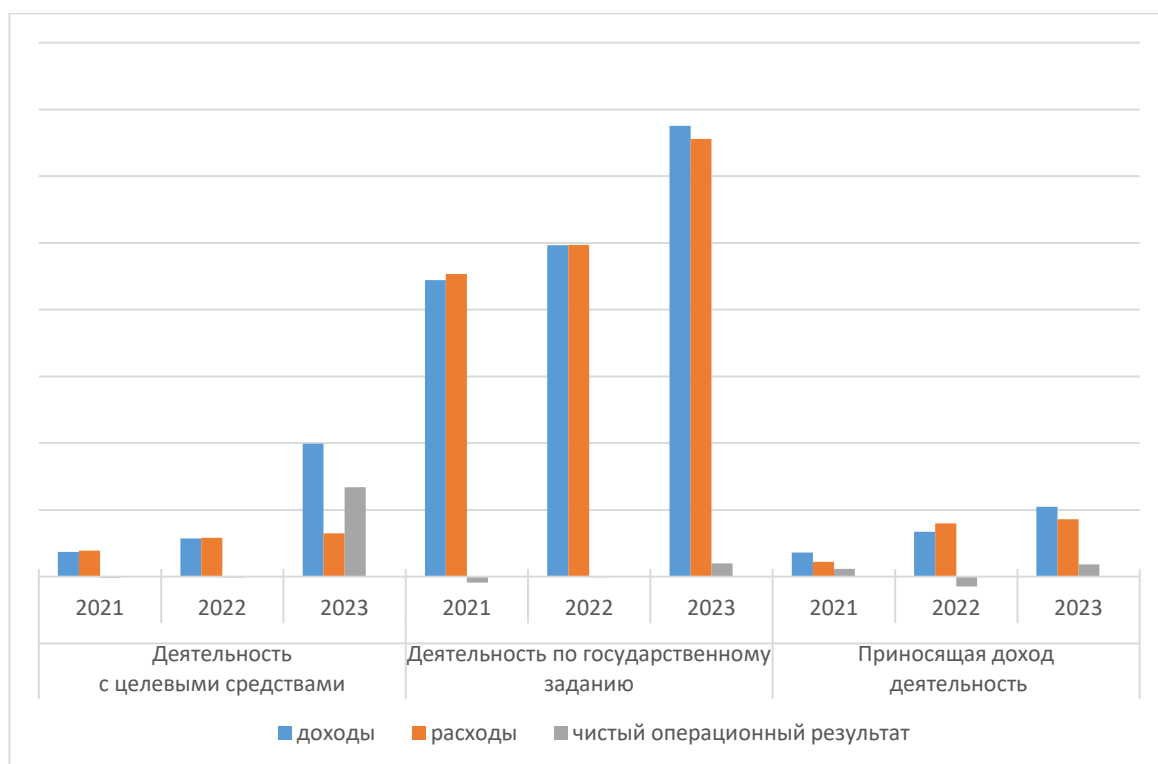


Рисунок 5 – Динамика доходов Учреждения за 2021-2023 гг.

Общая величина доходов Учреждения в 2023 г. выросла по сравнению с 2021 г. на 46 124,51 т. р. и составила 97 899,98 т. р. Общий рост был обусловлен увеличением целевых поступлений на 16 175,23 т. р., субсидий на выполнение государственного задания на 23 095,38 т. р. и доходов от оказания платных услуг на 6 853,90 т. р.

В структуре доходов Учреждения преобладает доход от субсидии на выполнение государственного задания в течении 2021-2023 гг.

Общая величина расходов Учреждения в 2023 г. увеличилась по сравнению с 2021 г. на 29 264,52 т. р. и достигла 80 694,46 т. р. Общий рост расходов был обусловлен увеличением расходов в сегменте целевых средств

на 2 600,81 т. р., расходов на выполнение государственного задания на 20 237,61 т. р. и расходов в приносящей доход деятельности на 6 426,10 т. р.

«Рентабельность образовательного учреждения отражает размер чистой операционной прибыли, полученной на каждый рубль активов, доходов и расходов. Вместе с оборачиваемостью активов, этот показатель является основным индикатором экономической эффективности деятельности образовательной организации» [23].

Из данных таблицы Л.1 следует, что в результате сокращения в 2023 г. величины оборотных активов (материальных запасов) по КФО 5 и КФО 2 оборачиваемость этих активов ускорилась на 26 и 56 дней соответственно, по КФО 4 наоборот за счет увеличения дебиторской задолженности и материальных запасов произошло замедление оборачиваемости активов на 6 дней. Но в целом, продолжительность оборотных активов в днях для КФО 2, 4, 5 составляет 77, 10, 11 дней соответственно, что является очень хорошим показателем.

Согласно данным таблицы Л.1 в 2021 г. расходы превысили доходы, и присутствовал отрицательный операционный финансовый результат по КФО 4 и КФО 5, а в 2022 г. по всем источникам финансирования, что является показателем деятельности Учреждения как убыточной.

Так, в 2021 г. с каждого рубля оборотных активов получены убытки в размере 0,28 к. по КФО 5 и 2,41 к. по КФО 4, основных средств – 0,04 к. по КФО 4, доходов и расходов – по 0,05 к. и 0,02 к. по КФО 5 и КФО 4 соответственно, а в 2022 г. по КФО 2 с каждого рубля получены убытки: оборотные активы – 0,59 к.; основные средства – 0,15 к.; доходы – 0,22 к.; расходы – 0,19 к.

В 2023 г. ситуация улучшилась и по всем источникам финансирования, операционный результат был положительный.

Проведенный анализ финансового состояния Учреждения позволил установить, что при уменьшении средней численности работников (в период с 2021 г. по 2023 г. средняя численность снизилась на 3,1 человека, что

оставило 5 %), на снижение общего фонда заработной платы (по всем источникам финансирования) не повлияло. На конец 2023 г. общий ФОТ увеличился на 15 421,02 т. р., темп роста составил 141 %. Это связано с изменением системы оплаты труда в Учреждении, повышение дорожной карты по заработной плате региона, индексация заработной платы.

2.2 Оценка организации системы бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»

Бухгалтерский учет и финансы в бюджетных учреждениях уникальны. В первую очередь их своеобразие продиктовано законами о бюджетной системе и бюджетном процессе, Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для органов государственной власти, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждёнными Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н.

Эти особенности включают: ведение учета по статьям бюджетной классификации; особенности составления финансовых итогов; контроль за выполнением расходной сметы; разделение в учете кассовых и фактических расходов; отраслевые специфики учета в учреждениях бюджетной сферы, таких как здравоохранение, образование, наука.

Основные нормативные документы, применяемые в организации учетного процесса в Учреждении представлены в Приложении В, таблице В.1. Кроме того, в Учреждении применяются Учетная политика, разработанная самостоятельно на основе СГС и НПА, коллективный договор и должностные инструкции.

Изменение учетной политики производится в случаях:

- «изменения законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых

позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

- существенного изменения условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций» [21].

«Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения [21].

Учет хозяйственных операций осуществляется в электронном формате с помощью программных продуктов «1С Предприятие 8.3»:

- «Бухгалтерия государственного учреждения, ред. 2.0»;
- «Зарплата и кадры государственного учреждения, ред. 3.1».

Используемое программное обеспечение представлено в облачных вариантах и интегрированы в ЕЦИС ПК. Обслуживание осуществляется централизованно.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по кодам вида финансового обеспечения:

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

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;

6 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

При ведении учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции на счетах рабочего плана счетов отражаются:

- в 1–4 разрядах номера счета – аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов: 0704 «Среднее профессиональное образование»;
- в 5–14 разрядах номера счета – нули, кроме расходов в рамках нацпроектов;
- в 15–17 разрядах номера счета – аналитический код вида доходов, иных поступлений или аналитический код вида расходов, иных выплатам;
- в 24–26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

С использованием телекоммуникационных каналов связи и ЭЦП бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение СФР; Росстат;
- электронный документооборот с контрагентами.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- средствами централизованного администрирования и обслуживания ЕЦИС ПК еженедельно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия» и «Зарплата»;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки с первичными документами в хронологическом порядке.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете закреплены в Учетной политике в графике документооборота.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из Приказов Минфина РФ № 52н, № 61н, учреждение использует:

- унифицированные формы из Приказов № 52н, № 61н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов.

Документооборот учреждения осуществляется в соответствии с:

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изменениями и дополнениями) «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»;
- Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (с изменениями и дополнениями).

Документы хранятся в соответствии с Приказом Росархива от 20.12.2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены, и закреплены в Учетной политике.

В хозяйственной деятельности КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» применяются БСО: дипломы, вкладыши к дипломам и свидетельства.

БСО на забалансовом счете 03 учитываются в условной оценке один бланк - один рубль.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств, порядок которой закреплен в Положении о проведении инвентаризации активов и обязательств, являющимся приложением к Учетной политике.

Случаи обязательной инвентаризации приведены в п.31 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [21].

«Инвентаризация может проводиться ежегодно (с 01.10 по 30.11; объекты инвентаризации: просроченная и текущая задолженность (как дебиторская, так и кредиторская), капитальные вложения, готовая продукция),

не реже одного раза в три года (НФА, иные сроки могут быть установлены ГРБС), не реже одного раза в пять лет (библиотечный фонд), ежеквартально (расчеты с покупателями, поставщиками, по налогам и сборам и другие), последнее число месяца (денежные средства и документы, БСО), на отчетную дату, при смене МОЛ, при хищении или порче (не связанные с ЧС), при ЧС (пожары, катастрофы и другие), при реорганизации и ликвидации, при смене руководителя коллектива(бригады), если коллектив (бригаду) покинули более 50 % сотрудников, по требованию одного или нескольких членов из состава коллектива (бригады)» [21].

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3 Способы организации бухгалтерского учета в организации

Рассмотрим способы организации бухгалтерского учета в Учреждении, приведем основные бухгалтерские проводки при проведении основных операций.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) нефинансовых активов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Учетной политикой.

При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства».

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

Не считается существенной стоимость до 20 000 р. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, осуществляется по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в том числе хозяйственным способом, с учетом резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае его формирования, отражается на основании первичных учетных документов.

«Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС),

предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» [22].

Схема бухгалтерского учета поступления основных средств представлена на рисунке 6.

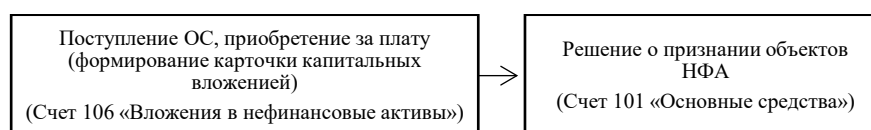


Рисунок 6 – Схема бухгалтерского учета поступления основных средств

В соответствии с учетной политикой амортизацию по основным средствам начисляют линейным способом. В соответствии с п.39 СГС «Основные средства» амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 р. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- на объект основных средств стоимостью до 10 000 р. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;
- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 р. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 р. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Информация о начисленной амортизации собирается на счете 104.00 «Амортизация» в разрезе кода группы и вида синтетического счета объекта учета.

В соответствии с п.2.1 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N174н [19], КПС для счетов 101.00 и 104.00 имеет вид: 0704 0000000000 000.

Приведем пример учета поступившего основного средства. В апреле 2024 г. Учреждение за счет средств от целевой субсидии (КФО 5) и средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) приобрело фронтальный погрузчик на сумму 6 550 000 р., НДС включен в сумму, к вычету не принимается.

Принять основное средство необходимо на КФО 4. ОС приобреталось по результатам конкурсной процедуры. Фактическая поставка и приемка товара были в разное время. Поступление ОС сформировано через резерв в соответствии с Приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах». Амортизация будет начисляться линейным способом с первого числа месяца, следующего после месяца покупки основного средства.

В день поставки товара на основании УПД формируется поступление ОС с постановкой на резерв и формированием карточки капвложений.

Сформированные бухгалтерские записи отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Хозяйственные операции по приобретению основного средства

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
Поступление Погрузчик фронтальный WL-30VIN WL30-0082, постановка на учет отложенного обязательства	5.106.31.310 2.106.31.310 5.506.90.310 2.506.90.310	5.401.60.310 2.401.60.310 5.502.99.310 2.502.99.310	6 200 000 350 000 6 200 000 350 000	Универсальный передаточный документ
Приемка Погрузчик фронтальный WL-30VIN WL30-0082 Приняты денежные обязательств.	2.401.60.310 5.401.60.310 2.502.11.310 5.502.11.310	2.302.31.734 5.302.31.734 2.502.12.310 2.502.12.310	350 000 6 200 000 350 000 6 200 000	Документ о приемке (Акт приемки товаров, работ, услуг ф. №0510452)
Скорректированы отложенные обязательства	2.506.90.310 5.506.90.310	2.502.99.310 5.502.99.310	-350 000 -6 200 000	
Перенос вложений в НФА на другой КФО, КПС	5.304.06.832 4.106.31.310	5.106.31.410 4.304.06.732	6 200 000	Бухгалтерская справка

Перенос вложений в НФА на другой КФО, КПС	2.304.06.832 4.106.31.310	2.106.31.410 4.304.06.732	350 000	Бухгалтерская справка
Принято к учету: Погрузчик фронтальный WL-30VIN WL30-0082	4.101.35.310	4.106.31.310	6 550 000	Решение о признании объектов нефинансовых активов
Произведена оплата поставщику	2.302.31.834 5.302.31.834	2.201.11.610 5.201.11.610	350 000 6 200 000	Выписка из лицевого счета

В день подписания в ЕИС документа о приемке оформляется (для КФО 2 и КФО 4, т.к. приобретение ОС было из разных источников) поступление ОС, принимаются денежные обязательства, списывается резерв.

Согласно учетной политике при приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х.106.00.000, переводится на КФО 4, в связи с этим на основании бухгалтерской справки сделаны соответствующие записи для переноса вложений с КФО 2 и КФО 5 на КФО 4.

Решением комиссии о поступлении и выбытии НФА ОС принято к учету на счет 101.35 (Машины и оборудование), ОКОФ 330.28.92.25, амортизационная группа – четвертая, со сроком полезного использования – семь лет (84 месяца).

По условиям контракта оплата производится после подписания документа о приемке. В день поступления финансирования в ЕИС сформированы распоряжения о совершении казначейских платежей (РСКП), на основании которых на следующий день в выписке из лицевого счета в программе сформированы документы «Кассовое выбытие» (бухгалтерские проводки: Дт 302.31 - Кт 201.11) по КФО.

Непроизведенные активы учитываются в Учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы».

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

В соответствии с п.2.1 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N174н [19], КПС для счета 103.00 имеет вид: 0704 00000000000 000.

Рассмотрим пример получения земельного участка в безвозмездное пользование. В 2024 г. Администрация Чугуевского муниципального округа передала в безвозмездное пользование земельный участок кадастровой стоимостью 986 935,97 р. За Учреждением зарегистрировано право собственности на участок.

Отражение хозяйственных операций, оформленных при данном факте хозяйственной жизни, приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Получение в безвозмездное пользование земельного участка

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
Принят к учету за балансом ЗУ на время госрегистрации права постоянного (бессрочного) пользования	4.01.11		986 935,97	Акт о приеме-передаче НФА
Списан участок с забалансового учета (после регистрации права)		4.01.11	986 935,97	Выписка о регистрации права собственности
Принят к учету ЗУ после госрегистрации права – по стоимости, указанной в акте	4.103.11.330	4.401.10.195	986 935,97	Акт о приеме-передаче НФА

До регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок принимается к учету на забалансовый счет «01.11 Недвижимое имущество в пользовании», после регистрации права земельный участок списывается с забаланса и принимается к учету на баланс на счет «103.11 Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения» в корреспонденции со счетом «401.10 Доходы текущего финансового года» по стоимости, указанной в акте.

В данном случае стоимость совпадает с кадастровой. В случае, если стоимость, указанная в акте, не совпадает с кадастровой, необходимо сформировать еще одну проводку, т.е. скорректирована стоимость участка до кадастровой стоимости:

– Дт 4.103.11.330 - Кт 4.401.10.176.

«Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться тремя категориями имущества:

- недвижимым имуществом независимо от источника, за счет которого его купили: субсидии, средства платной деятельности;
- особо ценным движимым имуществом, которое учредитель закрепил за учреждением или выделил деньги на его покупку;
- особо ценным движимым имуществом, которое купили за счет платной деятельности до изменения типа учреждения» [3].

В общем случае алгоритм списания основных средств в Учреждении представлен на рисунке 7.

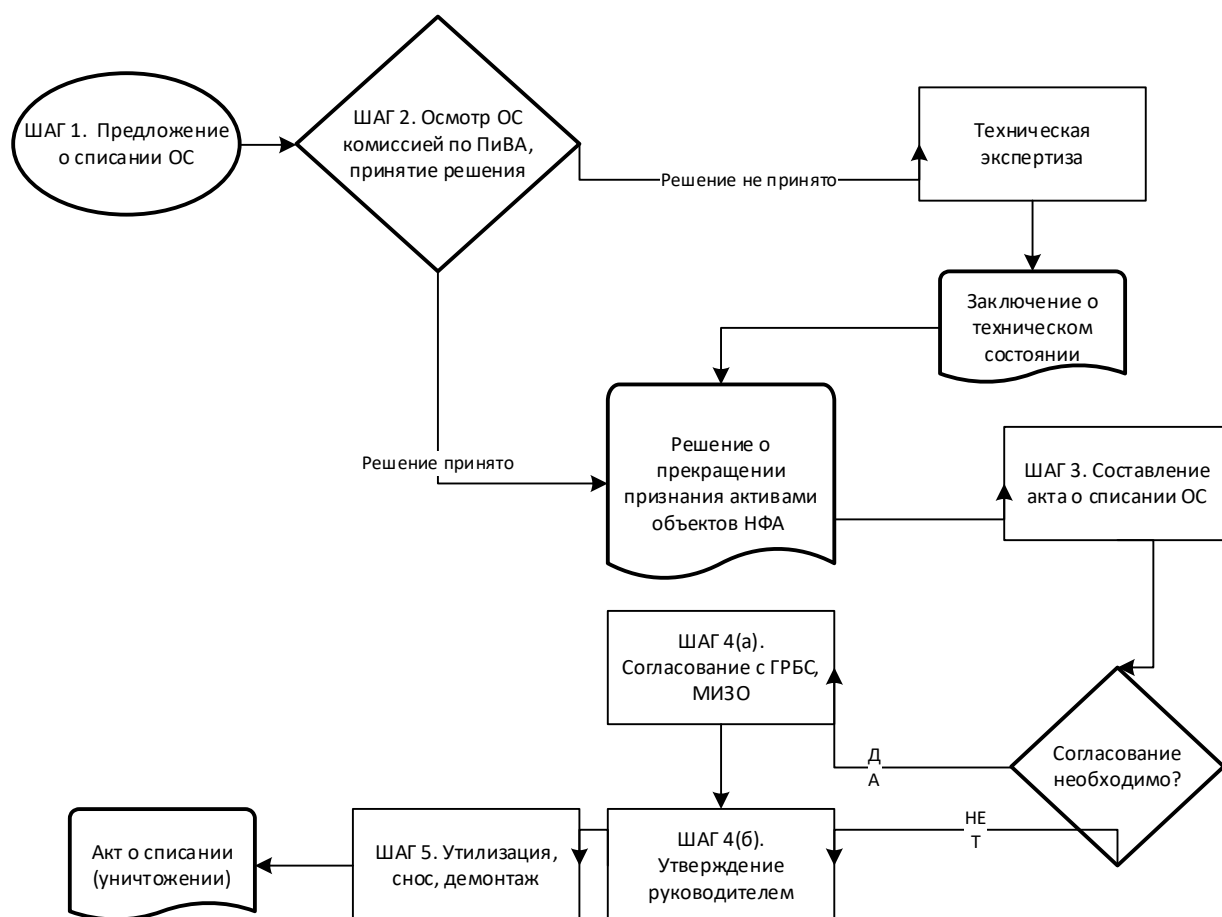


Рисунок 7 – Алгоритм списания основных средств

Предложение списать основное средство может вынести инвентаризационная комиссия или ответственный за имущество сотрудник.

Проводит осмотр ОС и принимает решение о списании объекта – «Комиссия по поступлению и выбытию активов».

В 2023 г. Учреждение списало с учета здание производственных мастерских. Согласно заключению о техническом состоянии – объект находится в аварийном состоянии, восстановление не целесообразно.

Получено разрешение от Министерства имущества и земельных отношений Приморского края на снос здания, снятие с учета. Здание демонтировано методом обрушения, отдельные материалы, узлы и агрегаты, которые можно использовать отсутствовали. Балансовая стоимость – 1463,76 р.

Сформированные бухгалтерские проводки по выбытию основного средства отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по списанию ОС

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
Поступление на забалансовый счет	4.02.03		1	Решение о прекращении признания активами объектов НФА
Списана амортизация	4.104.12.411	4.101.12.410	1463,76	
Списано с забалансового счета		4.02.03	1	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей

В соответствии с учетной политикой, в состав материальных запасов Учреждение включает материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

Учёт материальных запасов в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы».

В соответствии с учетной политикой Учреждения, приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете

«105.30 Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» (в соответствии с п.2.1 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N174н [19] и положениями учетной политики Учреждения, КПС для счета 105 – 0704 0000000000 244) в разрезе кода группы и вида синтетического счета объекта учета:

- 105.32 – Продукты питания – иное движимое имущество учреждения;
- 105.33 – Горюче–смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения;
- 105.36 – Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения;
- 105.37 – Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения.

Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбрана учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на КФО 4.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном учетной политикой.

В таблице 6 представлен пример учета производственных запасов при их приобретении в Учреждении.

Таблица 6 – Учет производственных запасов при их приобретении

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт	Первичный документ
--------------------------	----	----	--------------------

Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения	010500000	03023473X 02083466X	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. №0510452) Или Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441) (для внеоборотных МЗ)
Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом	010500000	010600000	Требование-накладная (ф. №0510451)

Кроме того, МПЗ в Учреждении могут поступать в результате ликвидации (разборки, утилизации) объектов основных средств, а также оприходования неучтенных материалов, обнаруженных при инвентаризации. Материальные запасы могут также быть приняты к балансовому учету, если они ранее были переданы сотруднику учреждения, ответственному за организацию мероприятий или вручение ценных подарков (сувенирной продукции), за оформление и (или) выдачу и не были использованы в процессе деятельности учреждения, при их возвращении на склад и (или) при их безвозмездной передаче другой государственной организации или учреждению. Соответствующие записи о поступлении материальных запасов приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Учет производственных запасов при их прочих поступлениях в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ
Приняты к учету МПЗ, полученные от ликвидации (разборке, утилизации) ОС	010500000	040110172	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. №0510448)
Приняты к учету неучтенные, выявленные при инвентаризации	010500000	040110199	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448)
Приняты к балансовому учету МПЗ (БСО и другие), ранее выданные ответственному работнику и неиспользованные	010500000	040110172 Уменьшение на забалансовых счетах	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448)
Приняты к учету МПЗ, ранее находившиеся у сотрудников в личном пользовании	010500000	040110172 27	Акт приёма-передачи объектов, полученных в личное пользование (код формы 0510434)

Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости (основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н) [18]. При списании ГСМ нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. Использование горюче-смазочных материалов подтверждается сведениями из путевых листов, которые составляются и сдаются в бухгалтерию согласно установленному графику документооборота.

Учёт расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

а) государственное (муниципальное) задание:

1) счет 4.109.60.000 – реализация основных профессиональных образовательных программ СПО на базе основного общего и среднего общего образования «Государственное задание»;

б) приносящая доход деятельность:

1) счет 4.109.60.000 – образовательная услуга «Дополнительные образовательные программы»;

2) счет 4.109.60.000 – продажа готовой продукции «Готовая продукция».

Основные хозяйственные операции при списании материально-производственных запасов отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Хозяйственные операции при списании материально-производственных запасов

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ
Выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также	040120272 010900000	010500000	Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. №0504202)

пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды			Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. №0504210) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. №0504206) Акт о списании материальных запасов (ф. №0510460) Путевые листы (закрепленные в УП)
Реализация готовой продукции	040110131	0105X7000	Накладная реализацию продукции и товара (ф. №0330212)

При выпуске готовой продукции, выполнении работ и предоставлении услуг в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» затраты делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

Если производится один вид продукции или оказания услуг, то все затраты, непосредственно связанные с этим процессом, - прямые.

Прямые затраты, которые напрямую включаются в себестоимость продукции, работ или услуг, учитываются на счете 109.60.200.

В таблице 9 приведены расходы, входящие в состав прямых, накладных и общехозяйственных затрат.

Таблица 9 – Перечень расходов, учитываемых в прямых, накладных и общехозяйственных затрат

Расходы		
Прямые затраты	Накладные затраты	Общехозяйственные затраты
Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции); Списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции), естественная убыль; Переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании	Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении готовой продукции); Материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль; Переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (изготовления готовой продукции); Амортизация основных средств, которые	Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала; Материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции); Переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

услуги (изготовлении готовой продукции); Сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции); Расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления готовой продукции).	используются для оказания разных услуг (изготовления готовой продукции); Расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов	Амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции); Коммунальные расходы; Расходы услуги связи; Расходы на транспортные услуги; Расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения; На охрану учреждения; Прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.
---	--	---

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет Х.401.20.000), признаются: расходы на социальное обеспечение населения, транспортный налог, налог на имущество, штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации услуг (готовой продукции).

Общехозяйственные расходы Учреждения распределяются:

- в части распределяемых расходов – себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции);
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (Х.401.20.000).

Себестоимость продукции (работ, услуг) рассчитывается в конце года, в соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

Готовая продукция учитывается по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. При изготовлении продукции (картофель, соевые бобы) остатков незавершенного производства не возникает, к концу года остаются запасы картофеля для собственного потребления и семена сои для будущей посадки.

Принятие на учет готовой продукции фиксируется хозяйственной операцией: Дт 2.105.37.346 – Кт 2.109.60, в количественном и суммовом выражении, без учета НДС по фактической стоимости.

Финансовый результат (прибыль или убыток) отражается по счету «401.10 Доходы текущего финансового года»: по дебетовому салдо отражается убыток, по кредитовому – прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения по строке 301.

В заключение следует отметить, что бухгалтерский учет в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» осуществляется в соответствии действующим законодательством РФ и нормативной документацией, установленными стандартами, методическими указаниями и учетной политикой и иными локальными актами Учреждения.

«Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем» [28], а также директор Учреждения несет ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

3 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»

3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета

Несмотря на то, что учет в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» практически и в целом ведется согласно принятым федеральным стандартам, инструкциям, в учет необходимо внести корректировки.

В целях совершенствования бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» и соблюдения положений ФСБУ, в частности ФСБУ «Выплаты персоналу» «Запасы», Инструкции 157н, необходимо внести следующие изменения:

- использовать в учете резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- изменить порядок учета БСО.

При формировании резервов по отпускам за отработанное работниками (сотрудниками) время необходимо было руководствоваться до 2021 г. Инструкцией № 157н, а начиная с 2021 г. – ФСБУ «Выплаты персоналу».

Создание резервов – это обязанность бюджетного учреждения. Резерв должен использоваться на покрытие только тех затрат, по которым он был создан. Совокупные обязательства учреждения по выплате отпускных за фактически отработанное время в следующем году – это резерв на отпуск.

Минфин России в письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 рекомендует учреждениям детализировать счет «401.60 00 Резервы предстоящих расходов» в части резервов по отпускам со следующей детализацией:

- 401.61.211 – Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу;

– 401.61.213 – Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов.

В соответствии с п.10 Стандарта «Выплаты персоналу» необходимо установить порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу – персонифицировано по каждому сотруднику ежемесячно, т.к. данный способ расчета является наиболее достоверным и не требует перерасчета в конце года. Порядок и способ расчета резерва необходимо закрепить в учетной политике.

Расчет и начисление резервов использовать с помощью программных средств 1С Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1» (метод начисления необходимо выбрать в настройках – МСФО (по правилам вида расчета)), предварительно рассчитав сумму резерва на начало года. Т.к. учет ведется в разрезе КФО, выплата заработной платы и страховых взносов осуществляется по каждому КФО, расчет резерва так же необходимо сделать в разрезе КФО.

Суммы резервов отпусков на начало года необходимо рассчитать по формуле (1):

$$\text{Резерв отпусков} = P_{\text{зп}} + P_{\text{св}}, \quad (1)$$

где $P_{\text{зп}}$ – резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу;

$P_{\text{св}}$ – резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов, в том числе в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

По формуле (2) необходимо рассчитать на дату 31.12.2023 сумму резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу:

$$P_{3П} = K \times 3П, \quad (2)$$

где К – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

3П – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле (3):

$$P_{CB} = K \times 3П \times C, \quad (3),$$

где С – ставка страховых взносов, в т.ч. ОСС НС (30,28 %).

Проводки по корректировке остатков с одновременным отражением отложенных обязательств отражены в таблице 10.

Таблица 10 – Операции по корректировке остатков сумм резерва по оплате отпусков

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт	Первичный документ
Начисление сумм резервов по оплате труда	040128211 040128213	040161211 040161213	Бухгалтерская справка
Приняты отложенные обязательства на оплату отпусков	050690211 050690213	050299211 050299213	Бухгалтерская справка

После расчета резерва, необходимо отразить в бухгалтерском учете проводки через «исправление ошибок прошлых лет» (код причины 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, Ж/О №8-ош) сумму резерва на начало года с одновременным формированием и представлением ф. №0503773 (стр. 520, гр. 3, 6) на ближайшую отчетную дату – на 01.07 (на 01.04 Учреждение сдает отчетность в составе ф. №0503737, ф. №0503779, ф. №0503738(НП), ф. №0503760, ф. №0503127М, ф. №0503128(НП)) по каждому КФО.

Ежемесячно, в последний день месяца рассчитываем и начисляем сумму резерва, относим расходы на себестоимость товара (работы, услуги) сумму начислений по оплате труда, по страховым взносам за счет сформированного ранее резерва, принимаем денежные и отложенные обязательства (таблица 11).

Таблица 11 – Операции по корректировке остатков сумм резерва по оплате отпусков

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ
Начисление сумм резервов по оплате труда	010960211 010960213	040161211 040161213	Бухгалтерская справка
Принятие отложенных обязательств на оплату отпусков	050690211 050690213	050299211 050299213	Бухгалтерская справка
Начисление сумм по оплате труда за счет резерва	040161211 040161213 040161213	030211737 030315731 030306731	Бухгалтерская справка
Принятие денежных обязательств на оплату отпусков	050211211	050212211	Бухгалтерская справка
Принято обязательство по отпускным за счет части резерва	050299211 050299213	050211211 050211213	Бухгалтерская справка
Скорректированы плановые назначения по расходам на отпускные за счет части резерва	050610211 050610213	050690211 050690213	Бухгалтерская справка
Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате («красное сторно»)	050610211 050610213	050211213 050211213	Бухгалтерская справка

При недостаточности сумм резерва бюджетной организации начисленных отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам учреждения, а также начисленных страховых взносов на эти выплаты относятся на расходы организации.

С 2023 г. приказом Минфина России от 21.12.2022 N192н исключено положение об учете бланков строгой отчетности, которые находятся у сотрудника с момента их приобретения, на забалансовом счете 03.

Другими словами, на забалансе теперь учитываются бланки строгой отчетности, которые находятся у сотрудника с целью их оформления. Даже если в учреждении нет склада бланки строгой отчетности при покупке принимаются к учету в составе материальных запасов и отражаются на счете

105.36 до момента их выдачи лицу, ответственному за оформление БСО, для их использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения.

В настоящее время все бланки строгой отчетности учтены на забалансовом счете 03 у сотрудника, ответственного за хранение.

Рекомендуется провести инвентаризацию бланков строгой отчетности и «поднять» на баланс остатки бланков строгой отчетности по стоимости приобретения, а если невозможно установить стоимость – по справедливой стоимости. На счете 03 должны остаться только бланки, которые выданы ответственным лицам для оформления.

Отражение в учете хозяйственных операций по учету БСО предлагаемого порядка отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Хозяйственные операции учета БСО

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ
Восстановление балансового учета			
БСО списаны с забалансового учета	-	Уменьшение 03	Бухгалтерская справка
БСО приняты к учету в состав прочих материальных запасов	010536349	040110172	Бухгалтерская справка
Поступление новых БСО			
Оприходование бланков строгой отчетности в балансовом учете (бланки поступают ответственному за их оформление лицу и находятся у него до момента оформления)	010536349	030234734	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)
Списание бланков с балансового учета (бланки передаются ответственному за оформление лицу) Забалансовый учет бланков строгой отчетности до момента их оформления	0109X0272 Увеличение 03	010536449 -	Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражено выбытие БСО из забалансового учета после их оформления	-	Уменьшение 03	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461)

Если в отношении БСО, находящихся у ответственных за оформление лиц и учитываемых на забалансовом счете 03, было принято решение о возврате их на склад, в учете следует отразить их восстановление в балансовом учете.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

В контексте текущей реформы бюджетной системы, направленной на сближение российских стандартов бухгалтерского учета с международными, актуальным становится укрепление прозрачности государственных финансов и повышение эффективности использования бюджетных ресурсов.

Городилов М. А. в своей монографии пишет, что «общемировая тенденция, направленная на оптимизацию процессов и процедур финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений, усилившаяся в условиях цифровизации, обуславливает необходимость стандартизации, в том числе процесса по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФО ОС), путем разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (далее – ФСБУГФ), часть из которых применяется с 1 января 2018 г. ФСБУГФ, которые хотя и разрабатываются на основе МСФО ОС, но в полной мере им не соответствуют» [25].

Так же Городилов М.А. отмечает, что «отчетность, составленная в соответствии с МСФО, способствует принятию эффективных управленческих решений в части распределения бюджетных средств и их реализации в секторе государственного управления. Понятная, прозрачная отчетность позволяет рассмотреть возможность привлечения контрагентов (организаций коммерческого сектора) в рамках государственно-частного партнерства» [25, с. 36].

В отличие от МСФО ОС, которые на территории России имеют статус рекомендаций, экономические субъекты обязаны следовать федеральным и отраслевым стандартам. Не применение положений стандартов или их частичное применение может привести к искажению отчетности.

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах публично-правового образования (государственного (муниципального) учреждения) по методу начисления,

предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций (письмо Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»).

Резерв описывает суммы, для которых нельзя определить величину или время исполнения. Это слабо прогнозируемые статьи расходов, тем не менее их нужно относить на финансовый результат учреждения.

Согласно разъяснениям в Письме Минфина России от 25.03.2022 № 02-06-09/24142, «нулевое значение показателя резерва предстоящих расходов по отпускам на годовую отчетную дату (на 1 января года, следующего за отчетным) допускается при условии, если все работники учреждения находятся в отпуске, продолжительность которого составляет не менее объема за отработанное до 01.01.20XX года время неиспользованных работниками отпусков. Показатель резерва на оплату отпусков на отчетную дату должен иметь приоритетное значение больше нуля».

Резерв на оплату отпусков влияет на показатели отчетности следующих форм: ф. №0503730, ф. №0503721, ф. №0503769. Если не сформировать резерв на оплату отпусков, то должностных лиц учреждения могут привлечь к административной ответственности за нарушение правил бухучета по ст.15.15.6 КоАП.

Ошибки в бухгалтерском учете материальных запасов, приводят к недостоверности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений в части искажения балансовых остатков по счету «105.00 Материальные запасы» (ф. №0503730) и остатков материальных ценностей по Справке к балансу (счета 02, 03, 07, 09, 22, 27).

Искажения показателей, связанных с движением материальных запасов, и показателя чистой стоимости материальных запасов приводят к недостоверности Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения

(ф. №0503721). Учетные ошибки, связанные с движением материальных запасов, приводят к искажению и недостоверности формирования показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. №0503768) Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности учреждений (ф. №0503760).

Искажения при формировании учетной стоимости материальных запасов, приводят к недостоверности информации по расходованию материальных запасов (код КОСГУ 272), а также к недостоверности информации финансового результата, отражаемой по форме Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. №0503721).

За искажение данных в отчетности грозит штраф. Сумма его зависит от процента искажения показателей в отчетности. Размеры штрафов за недостоверную бухгалтерскую отчетность отражены в таблице 13.

Таблица 13 – Размеры штрафа за недостоверную бюджетную и бухгалтерскую отчетность

Искажение показателя	Не более 1 процента	От 1 до 10 процентов	Более 10 процентов
Свыше 1 млн руб.	Значительное искажение (штраф 5-15 тыс. руб.) Повторно: 15-30 тыс. руб.	Грубое искажение (штраф 15-30 тыс. руб.) Повторно: 30-50 тыс. руб.	Грубое искажение (штраф 15-30 тыс. руб.) Повторно: 30-50 тыс. руб.
Свыше 100 тыс. руб. до 1 млн руб.	Незначительное искажение (предупреждение или штраф 1-5 тыс. руб.) Повторно: 5-15 тыс. руб.	Значительное искажение (штраф 5-15 тыс. руб.) Повторно: 15-30 тыс. руб.	Грубое искажение (штраф 15-30 тыс. руб.) Повторно: 30-50 тыс. руб.
До 100 тыс. руб. включительно	Штраф не предусмотрен	Незначительное искажение (предупреждение или штраф 1-5 тыс. руб.) Повторно: 5-15 тыс. руб.	Грубое искажение (штраф 15-30 тыс. руб.) Повторно: 30-50 тыс. руб.

Процент искажения бухгалтерской, бюджетной отчетности считают по отклонению верного показателя от ошибочного. Итоговые данные по активам и обязательствам в расчете не участвуют.

Так, например, в 2023 г. на конец года в Учреждении должны были быть сформированы резервы на оплату отпусков. На отчетную дату в ф. №0503730

в разделе III «Обязательства» по счету 401.60 Учреждение должно было отразить сумму резервов – 3 660 389,72 р. (верный показатель). Показатель в отчётности – 0 р. Отклонение составляет 3 660 389,72 р., соответственно процент искажения равен 100 %, что является грубым нарушением. Таким образом, отсутствие такого резерва может быть признано грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

В случае если учреждение представит исправленную бухгалтерскую или бюджетную отчетность до того, как контрольный орган найдет ошибки, штраф не наложат.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что применяя стандарты учета в обязательном порядке, качество и прозрачность предоставляемой отчетности повышается, достигается точное и полное отражение фактических расходов учреждения на производство продукции (работы, услуги) в бухгалтерском учете, а также точное и всеобъемлющее фиксирование бухгалтерией всех возникших обязательств предприятия (включая обязательства перед сотрудниками по выплатам отпускных) в связи с хозяйственной деятельностью учреждения, что позволит избежать привлечение к административной ответственности и уплате штраф, более рационально и эффективно использовать средства учреждения.

На протяжении многих лет происходило постепенное изменение российской системы бухгалтерского учета и отчетности с применением зарубежного опыта, но полный переход государственных учреждений на международные стандарты – достаточно сложный процесс.

Заключение

Цель данной работы заключалась в исследовании и сравнении национальных учетных систем, изучении бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном секторе как составной части российской национальной системы бухгалтерского учета, в разработке рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета объекта исследования.

В первом разделе выпускной квалификационной работы были проанализированы факторы, которые влияют на различия между национальными системами бухгалтерского учета, и проведено сравнение моделей (систем) бухгалтерского учета, использующие различные методики организации учетно-аналитического цикла на предприятиях, а также состав финансовой отчетности и основные подходы к ее формированию.

В процессе исследования рассматривалось нормативно-правовое регулирование бюджетной системы Российской Федерации, ее структура, состав и периодичность отчетности. стандарты, применяемые при ее составлении. Кроме того, рассматривались МСФО и Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС), их основное содержание, различия с отечественными стандартами, преимущества применения, а также методы внедрения МСФО в государственном секторе в России.

Второй раздел был посвящен исследованию организационно-экономической характеристики учреждения, цели его создания, структуры, финансового обеспечения и результатов его деятельности за 2021-2023 гг. Был изучен порядок учета основных средств, материальных запасов, учет затрат, обязательства. В ходе исследования проводилась оценка соответствия правильности и полноты применяемой методологии учета, согласно действующих ФСБУ для госсектора, которые имеют достаточно большое сходство с МСФО ОС.

В третьем разделе в качестве совершенствования бухгалтерского учета предлагалось выполнить мероприятия по исправлению ошибок в учете:

- использовать в учете резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- изменить порядок учета БСО.

Выявленные ошибки явились следствием в применении стандартов для государственного сектора в неполном соответствии, а также ведение учета без изменений в инструкциях, являющихся обязательными к применению,

Кроме того, в третьем разделе, были описаны способы исправления ошибок в учет, указаны на какие формы отчетности они влияют и правовые последствия допущенных ошибок.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит своевременно и достоверно отражать факты хозяйственной жизни, что повысит качество учетной информации, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на ее основе, а также позволит избежать наказания в виде привлечения к административной ответственности и уплате штрафа за искажение отчетности.

Цель выпускной квалификационной работы достигнута. Для реализации поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические аспекты национальных учетных систем;
- дана оценка организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»;
- даны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных): учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2022. - (Высшее образование) – 201 с. ISBN 978-5-369-01707-4 - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1840453> (дата обращения: 12.06.2024 г.). – Режим доступа: по подписке.

2. Гаджиев Н.Г. Бюджетный учет и отчетность: сборник задач: учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. - М.: ИНФРА-М, 2024. - 208 с. ISBN 978-5-16-018476-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2010439> (дата обращения: 12.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 12.06.2024).

4. Гуляев Н.С., Ветрова Л.Н. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах: учебное пособие / Н.С. Гуляев, Л.Н. Ветрова. - 3-е изд. - Орел: ОрелГАУ, 2013. - 203 с. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/71473/> (дата обращения: 12.06.2024). - Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Еленевская Е.А. Основные модели бухгалтерского учета и анализа за рубежом: методические указания к выполнению самостоятельной работы и подготовке к аудиторной контрольной работе для студентов заочной формы обучения по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. Е.А. Еленевская, Е.А. Иванов. - Чебоксары, ЧКИ РУК, 2007. – 49 с. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/344183> (дата обращения: 12.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

6. Жарикова Л.А. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.

7. Зимакова Л.А., Костякова Ю.В. Формирование интернациональных моделей финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. №14. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-internatsionalnyh-modeley-finansovogo-ucheta> (дата обращения: 12.06.2024).

8. Карпова Т.П. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: монография / Т.П. Карпова, О.А. Винокурова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 222 с. ISBN 978-5-9558-0389-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/968739> (дата обращения: 12.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

9. Кунецова Е.И., Жукова О.С. Модели бухгалтерского учета // Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017032115> (дата обращения: 12.06.2024).

10. Малова Ю.В., Акашева В.В. Применение МСФО в отчетности бюджетных учреждений // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №1-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-msfo-v-otchetnosti-byudzhethnyh-uchrezhdeniy> (дата обращения: 13.06.2024).

11. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учебное пособие / Т.С. Маслова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2024. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0422-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2102679> (дата обращения: 12.06.2024). – Режим доступа: по подписке.

12. Миславская Н.А. О национальных системах бухгалтерского учета // Экономика и социум. 2014. №4-3 (13). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-natsionalnyh-sistemah-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 12.06.2024).

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс]
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 12.06.2024).

14. Особенности исламской модели учета и перспективы ее развития (совместно с Евгенией Кокоулиной) [Электронный ресурс].
URL: <https://мойбухгалтерпермь.рф/articles/nauchnaya-deyatelnost/osobennosti-islamskoy-modeli-ucheta-i-perspektivy-ee-razvitiya/?ysclid=lxc15q7sia412620788> (дата обращения: 12.06.2024).

15. Оценка деятельности бюджетных организаций (для бакалавров). Учебник: учебник / Е.Н. Гладковская. - Москва: 2019. – 272 с. – ISBN 978-5-406-06718-5.

16. Папалашев А.А. Международные стандарты бухгалтерского учета / А.А. Папалашев, А.А. Азларова // Заметки ученого. - 2022. - №2. - с. 241-243.

17. Приказ Минфина Приморского края от 31.10.2023 N130 «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». [Электронный ресурс]
URL: <https://base.garant.ru/407908637/> (дата обращения: 12.06.2024).

18. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/ (дата обращения: 12.06.2024).

19. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по

его применению». [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/ (дата обращения: 12.06.2024).

20. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797/ (дата обращения: 12.06.2024).

21. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N274н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347/ (дата обращения: 12.06.2024).

22. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 N257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». [Электронный ресурс]
URL: <https://base.garant.ru/71589050/> (дата обращения: 12.06.2024)

23. Публичная отчетность образовательной организации: формирование, экономический анализ, рейтинговая оценка: монография / Д.А. Ендовицкий и др. – М.: Русайнс, 2018. – 288 с. – ISBN 978-5-4365-0576-3.

24. Романов В.А. Современные проблемы переоценки основных средств // Проблемы экономики. 2011. №1 (12).
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-problemy-pereotsenki-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 12.06.2024).

25. Теория и практика применения учреждениями высшего образования Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора [Электронный ресурс]: монография / М.А. Городилов, А.В. Черткова;

Пермский государственный национальный исследовательский университет. -
Электронные данные. - Пермь, 2023. - 210 с – ISBN 978-5-7944-3966-3.

26. Терентьева Т.В. Бухгалтерский учет в двух модулях: учеб. пособие /
Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 287 с.
ISBN 978-5-369-01727-2. - Текст: электронный. -
URL: <https://znanium.com/catalog/product/914501> (дата обращения: 12.06.2024).
– Режим доступа: по подписке.

27. Устав КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и
сервиса». [Электронный ресурс] URL: <https://py54.ru/документы/> (дата
обращения: 12.06.2024).

28. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском
учете». [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата
обращения: 12.06.2024).

29. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих
организациях». [Электронный ресурс]
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата
обращения: 12.06.2024).

30. Финансовая система России и зарубежных стран: учебное пособие
для бакалавриата / под ред. Г.Ф. Ручкиной. – М.: Прометей, 2022. – 120 с. –
ISBN 978-5-00172-288-5. - Текст: электронный. -
URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2124887> (дата обращения: 13.06.2024).
– Режим доступа: по подписке.

31. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет в сельском
хозяйстве: учебник / В.Г. Широбоков. – М.: ИНФРА-М, 2024. — 550 с. ISBN
978-5-16-018115-8. - Текст: электронный. - URL:
<https://znanium.ru/catalog/product/1911447> (дата обращения: 12.06.2024). –
Режим доступа: по подписке.

Приложение А

Сравнительная характеристика учетных систем

Таблица А.1 – Сравнительная характеристика учетных систем

Название модели	Страны применения	Регламентация учета	Государственное регулирование	Представители	Особенности учета	Принципы и правила ведения учета, составления отчетности	Формы отчетности
Англо-американская (британская)	Великобритания, США, Голландия, Австралия, Зимбабве, Израиль, Индия, Ирландия, Канада, Кипр, Мексика, Новая Зеландия, Венесуэла, Исландия, Нидерланды, Пакистан, Панама, Танзания, Уганда, Фиджи, Филиппины, страны Центральной Америки, ЮАР, Ямайка, Гана, Замбия и др	Нежесткая, ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов	Не характерно.	Шпрэг, Литтлтон, Патон, Мэй, Гаррисон, Свиней, Хиггинс, Антони	Натуральных измерители, метод стандартности, формирование центров ответственности и выделение управленческого учета. Форма регистров аналитического учета по отдельным счетам носит унифицированный характер и содержит такие графы как: дата, комментарий, номер счета, дебет, кредит и сальдо. Вспомогательные счета открываются в дополнение к основным счетам. Корректировочные записи моментов хозяйственной деятельности, связанные с получением авансов по услугам еще не оказанным, по продукции еще не реализованной или же отражать расходы так же оплаченные авансом, но фактически еще не произведенные, отражаются один раз в год на стадии завершения отчетного года, перед составлением годовой отчетности.	Регулируются общепринятыми стандартами, разрабатываемыми профессиональными организациями и бухгалтеров (AICPA, FASB, GASB, SEC, AAA и др.)	Проверочный баланс, отчет о доходах, отчет о капитале владельца, балансовый отчет предприятия. США: бухгалтерский баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о нераспределенной прибыли, отчет об акционерном капитале, пояснительная записка. Великобритания: бухгалтерский баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет о движении денежных средств и объяснительной запиской вместе с консолидированной отчетностью.

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Название модели	Страны применения	Регламентация учета	Государственное регулирование	Особенности учета	Принципы и правила ведения учета, составления отчётности	Формы отчетности
Континентальная модель	Австрия. Бельгия. Греция. Дания. Египет, Испания. Италия, Норвегия. Португалия, Франция, Германия. Швейцария, Швеция. Япония, Алжир, Демократическая Республика Конго, Камерун, Люксембург, Мали, Марокко, Сенегал, Того, частично Россия	Бизнес имеет тесные связи с банками, государством [9], которые в основном и удовлетворяют финансовые запросы компаний.	Регулируется, значительная консервативность	Основа основ бухгалтерии - первичные документы, которые поступают в бухгалтерию и регистры бухгалтерского учета. Есть утвержденный единый план счетов бухгалтерского учета. В системе бухгалтерского учета могут быть использованы журнально-книжная форма учета, американский журнал и копиручет. При журнально-книжной форме запись хозяйственных операций проводится сначала в Мемориальном ордере, затем в Главной книге.	Два вида отчетности: коммерческая и налоговая. Во Франции приобретение товаров отражается в составе издержек обращения и при составлении баланса на сумму товарного остатка делается проводка по дебету счета «Товары» и кредиту счета «Издержки обращения». Прибылью могут считаться только денежные поступления: нет денег нет прибыли.	В Германии: баланс результатов и баланс имущества. Текстовый раздел - «Управленческий осмотр и анализ финансового состояния и результатов деятельности». Франция: балансовый отчет, отчета о прибыли и убытках и комментариев к ним. В зависимости от размера компании документы могут предоставляться тремя способами: сокращенный вариант, основной вариант, подробный вариант.

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Название модели	Страны применения	Регламентация учета	Государственное регулирование	Особенности учета	Принципы и правила ведения учета, составления отчётности	Формы отчетности
Южно-американская (латиноамериканская)	Аргентина, Боливия, Бразилия, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор, Гайана и др	Учет ориентирован на потребности государственных плановых органов, а методики учета унифицированы.	Государство активно вмешивается в деятельность компаний	В основу бухгалтерского учёта положен общепринятый межнациональный план счетов. Постоянная корректировка данных учета на темпы инфляции	В отчетах раскрываются данные об аренде, страховании, судебных процессах, основных средствах, запасах, собственном капитале, налогах и т.д. Не разрешается подготовка консолидированной отчётности для групп компаний.	Аргентина: бухгалтерский баланс; отчёт о прибылях и убытках; примечания; аудиторский отчёт.
Исламская	Бахрейн, Оман, Пакистан, Судан, Сирия, Катар, Иордания	«Огромное влияние богословских идей» [14]	-	«Запрет на получение спекулятивного дохода от некоторых направлений деятельности» [14]. Запрещена фиксация цен с целью наживы, за исключением случаев, когда этого требует принцип социальной справедливости	Бухучет по шариату. Отсутствуют единые стандарты бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях в собственном капитале / отчет о нераспределенной прибыли [15]

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Название модели	Страны применения	Регламентация учета	Государственное регулирование	Особенности учета	Принципы и правила ведения учета, составления отчётности	Формы отчетности
Интернациональная	Австралия, Мадагаскар, Италия [9]	Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB)		Формирование планов счетов: отраслевых, национальных, интернациональных	Единые подходы - стандарты (IAS, МСФО, GAAP)	В отчётность по правилам МСФО входят следующие формы: Отчёт о финансовом положении на дату окончания периода, Отчёт о совокупном доходе за период, Отчёт об изменениях в капитале за период, Отчёт о движении денежных средств, Примечания к отчётности.
Российская национальная учетная система	Россия	Регулирование учета осуществляется нормативными актами государства с привлечением объединений профессиональных бухгалтеров	Регулируется	План счетов бухгалтерского учета, имеющий три способа учета финансового результата, связанный с действующими в государстве формами собственности, ценообразованием и налогообложением	Используются стандарты МСФО и РСБУ	Бухгалтерский баланс. Отчёт о финансовых результатах. Отчёт об изменениях капитала. Отчёт о движении денежных средств. Пояснения к отчётности. НКО сдают дополнительно отчёт о целевом использовании средств.

Приложение Б

Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций

Таблица Б.1 – Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций в странах

Показатель	США	Великобритания	Германия	Франция	Россия
Оценка и учет формирования стоимости основных средств	Оценка на основании исторических расходов	Либо по первоначальной стоимости, либо по рыночной	Оценка на основании исторических расходов.	По первоначальной стоимости	Первоначальная стоимость. Остаточная стоимость. Восстановительная стоимость.
Переоценка основных средств	Не применяется	Является постоянной практикой	Является постоянной практикой	«Законодательство позволяет отображать в учете переоценку необоротных активов и инвестиций, однако признание прибыли от увеличения стоимости актива сопровождается налогом на прибыль от возникающих доходов» [24]	Выполняется регулярно, но не чаще 1 раза в год (на его конец). Производится как одновременный пересмотр первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации
Методы начисления амортизации	Применяются многовариантность выбора метода определения величины амортизации. Решение о применении того или иного метода применяется на основании профессионального суждения бухгалтера	Норма налогового законодательства	Не предусмотрено конкретных единых методов амортизации. На практике чаще всего применяют прямолинейный метод и метод уменьшения остатка	Используется преимущественно прямолинейный метод	Линейный метод, нелинейный метод
Методы оценки запасов при их выбытии	ФИФО, ЛИФО, средневзвешенной (средней) стоимости, розничный метод	ФИФО, ЛИФО (не признается в налогообложении), средневзвешенной (средней) стоимости, чистой стоимости реализации	ФИФО. ЛИФО, средневзвешенной (средней) стоимости, чистой стоимости реализации, ХИФО. ЛОФО, КИФО. КИЛО	ФИФО, ЛИФО (признается в консолидированном балансе), средневзвешенной (средней) стоимости, чистой стоимости реализации	

Приложение В

Перечень нормативных правовых актов РФ

Таблица В.1 – Перечень нормативных правовых актов РФ, в соответствии с которыми ведет учет бюджетное учреждение в 2024 г.

Тип документа	Наименование
Кодексы Российской Федерации	Бюджетный кодекс Российской Федерации
	Гражданский кодекс Российской Федерации
	Налоговый кодекс Российской Федерации
Федеральные законы Российской Федерации	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»
	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
	Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»
	Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»
	Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»
Постановления Правительства Российской Федерации	Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» (вместе с «Положением об особенностях списания федерального имущества»)
	Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»
	Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»
	Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
	Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»)
	Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»
	Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».
Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»
	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»
	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Аренда»
	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов»
	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты»
	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»
	Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Доходы»

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Тип документа	Наименование
Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов	Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»
	Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»
	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»
	Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»
	Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Концессионные соглашения»
	Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»
	Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы»
	Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»
	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н «Нематериальные активы»
	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Выплаты персоналу»
	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 183н «Совместная деятельность»
	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 182н «Затраты по заимствованиям»
	Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты»
	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»
	Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»
Приказы Министерств а финансов Российской Федерации	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» (с изменениями и дополнениями);
	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» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями)

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Тип документа	Наименование
Приказы Министерства финансов Российской Федерации	Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»
	Приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;
	Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 82н «О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ государственным (муниципальным) учреждениям» (с изменениями и дополнениями)
	Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (с изменениями и дополнениями)
Прочие документы	Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013–2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст (с изменениями и дополнениями)
	Указание Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У (с изменениями и дополнениями) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
	Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»
	Приказ Росархива от 20.12.2019 № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»
	Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (с изменениями и дополнениями).
	Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 11.08.2021 № 743 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Правительства Российской Федерации»
	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями)

Приложение Г
Основные профессиональные образовательные программы СПО

Таблица Г.1 – Основные профессиональные образовательные программы СПО

Код	Наименование профессий, специальностей	Срок обучения
2	3	4
На базе основного общего образования по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих)		
23.01.17	профессия: Мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей профессии по ОК 016-94: – слесарь по ремонту автомобилей 3-4 разряда; – водитель автомобиля категорий «В», «С».	1 год 10 мес.
На базе основного общего образования по программам подготовки среднего звена		
35.02.16	Специальность: Эксплуатация и ремонт сельскохозяйственных машин и оборудования – квалификация: техник-механик	2 года 10 мес.
43.02.15	Специальность: Поварское и кондитерское дело – квалификация: специалист по поварскому и кондитерскому делу	3 года 10 мес.
На базе среднего общего образования по программам подготовки среднего звена		
35.02.16	Специальность: Эксплуатация и ремонт сельскохозяйственных машин и оборудования квалификация: техник-механик	1 год 10 мес.

Приложение Д
Перечень дополнительных образовательных программ

Таблица Д.1 – Перечень дополнительных образовательных программ

Свидетельство о профессиональной подготовке	
Код	Наименование
17353	Продавец продовольственных товаров
17353	Продавец продовольственных товаров
19203	Тракторист категории А1
11442	Водитель автомобиля категории «В»
19205	Тракторист-машинист сельскохозяйственного производства
17353	Продавец продовольственных товаров
16675	Повар, 3 разряда
16199	Оператор электронно-вычислительных машин
11442	Водитель автомобиля категории «М»
14269	Машинист трелевочной машины
16059	Оператор раскрывочной машины
19203	Тракторист категории В, С, Е
Удостоверение о профессиональной переподготовке	
14002	Машинист погрузочной машины
11442	Переподготовка водителей ТС с категории «В» на категорию «С»
15697	Оператор манипулятора
Удостоверение о повышении квалификации	
16675	Повар 5 разряда
16675	Повар 4 разряда

Приложение Е
Баланс государственного (муниципального) учреждения

Таблица Е.1 – Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2021 год

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ						КОДЫ			
на 1 января 2022 г.						Форма по ОКУД	0503730		
						Дата	01.01.2022		
						ОКВЭД	85.21		
						по ОКПО	13161644		
Учреждение	КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"					ИНН	2534003026		
Обособленное подразделение									
Учредитель									
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя									
Периодичность: годовая									
Единица измерения: руб.					по ОКТМО	0555500010 1			
					по ОКПО				
					ИНН				
					Глава по БК				
					по ОКЕИ	383			

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	24 406 480,68	9 056 542,31	33 463 022,99	-	24 406 480,68	9 778 415,34	34 184 896,02
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	22 518 332,85	6 331 377,31	28 849 710,16	-	23 541 221,48	7 229 135,01	30 770 356,49
амортизация основных средств*	021	-	22 518 332,85	6 331 377,31	28 849 710,16	-	23 541 221,48	7 229 135,01	30 770 356,49
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	1 888 147,83	2 725 165,00	4 613 312,83	-	865 259,20	2 549 280,33	3 414 539,53
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	19 722 235,86	-	19 722 235,86	-	9 391 156,20	-	9 391 156,20
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	739 875,98	244 864,27	1 744 491,64	2 729 231,89	612 429,76	385 296,32	3 035 522,93	4 033 249,01

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

									Форма 0503730 с. 2
А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
из них									
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	739 875,98	21 855 247,96	4 469 656,64	27 064 780,58	612 429,76	10 641 711,72	5 584 803,26	16 838 944,74
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	33 968,88	33 968,88	-	-	-	-
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	-	33 968,88	33 968,88	-	-	-	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	42 826,12	-	42 826,12	-	51 595,55	-	51 595,55
									Форма 0503730 с. 3
А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр.290)	340	-	42 826,12	33 968,88	76 795,00	-	51 595,55	-	51 595,55
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	739 875,98	21 898 074,08	4 503 625,52	27 141 575,58	612 429,76	10 693 307,27	5 584 803,26	16 890 540,29
									Форма 0503730 с. 4
П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Иные расчеты, всего	430	-	-	33 968,88	33 968,88	-	-	-	-
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	33 968,88	33 968,88	X	X	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	39 079 549,86	-	39 079 549,86	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	-	39 079 549,86	33 968,88	39 113 518,74	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	739 875,98	-17 181 475,78	4 469 656,64	-11 971 943,16	612 429,76	-18 055 162,93	5 584 803,26	-11 857 929,91
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	739 875,98	21 898 074,08	4 503 625,52	27 141 575,58	612 429,76	10 693 307,27	5 584 803,26	16 890 540,29

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.2 – Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2022 год

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение
Обособленное
подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

**КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"**

Форма по ОКУД

Дата

ОКВЭД

по ОКПО

ИНН

по ОКТМО

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ

0503730

01.01.2023

85.21

13161644

2534003026

0555500010

1

383

А К Т И В	Код строк и	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельност ь с целевыми средствами	деятельность по государственном у заданию	приносящая доход деятельност ь	итог о	деятельност ь с целевыми средствами	деятельность по государственном у заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	24 406 480,68	9 778 415,34	34 184 896,02	-	24 406 480,68	10 079 094,38	34 485 575,06
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	23 541 221,48	7 229 135,01	30 770 356,49	-	23 944 062,81	7 958 774,20	31 902 837,01
амортизация основных средств*	021	-	23 541 221,48	7 229 135,01	30 770 356,49	-	23 944 062,81	7 958 774,20	31 902 837,01
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	865 259,20	2 549 280,33	3 414 539,53	-	462 417,87	2 120 320,18	2 582 738,05
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	9 391 156,20	-	9 391 156,20	-	9 391 156,20	-	9 391 156,20
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	612 429,76	385 296,32	3 035 522,93	4 033 249,01	555 683,64	589 192,69	1 927 440,42	3 072 316,75

Форма 0503730 с. 2

А К Т И В	Код строк и	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
из них									

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	612 429,76	10 641 711,72	5 584 803,26	16 838 944,74	555 683,64	10 442 766,76	4 047 760,60	15 046 211,00
II. Финансовые активы									
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	51 595,55	-	51 595,55	-	177 471,81	-	177 471,81

Форма
0503730 с. 3

А К Т И В	Код строк и	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельнос ть с целевыми средствами	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельно сть с целевыми средствам и	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельност ь	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	2 508,30	2 508,30
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр.290)	340	-	51 595,55	-	51 595,55	-	177 471,81	2 508,30	179 980,11
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	612 429,76	10 693 307,27	5 584 803,26	16 890 540,29	555 683,64	10 620 238,57	4 050 268,90	15 226 191,11

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.2

Форма
0503730 с. 4

ПАССИВ	Код строк и	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельнос ть с целевыми средствами	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельно сть с целевыми средствам и	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельност ь	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	612 429,76	-18 055 162,93	5 584 803,26	-11 857 929,91	555 683,64	-18 128 231,63	4 050 268,90	-13 522 279,09
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	612 429,76	10 693 307,27	5 584 803,26	16 890 540,29	555 683,64	10 620 238,57	4 050 268,90	15 226 191,11

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.3 – Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2023 год

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ						Коды			
на 1 января 2024 г.						Форма по ОКУД	0503730		
						Дата	01.01.2024		
						ОКВЭД	85.21		
						по ОКПО	13161644		
КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"						ИНН	2534003026		
Учреждение						по ОКТМО	05555000101		
Обособленное подразделение							по ОКПО		
Учредитель						ИНН			
Наименование органа, осуществляющего						Глава по БК			
полномочия учредителя									
Периодичность: годовая						по ОКЕИ	383		
Единица измерения: руб.									

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	24 406 480,68	10 079 094,38	34 485 575,06	-	37 207 042,77	12 756 950,70	49 963 993,47
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	23 944 062,81	7 958 774,20	31 902 837,01	-	23 819 471,25	9 425 975,18	33 245 446,43
амортизация основных средств*	021	-	23 944 062,81	7 958 774,20	31 902 837,01	-	23 819 471,25	9 425 975,18	33 245 446,43
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	462 417,87	2 120 320,18	2 582 738,05	-	13 387 571,52	3 330 975,52	16 718 547,04
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	9 391 156,20	-	9 391 156,20	-	10 487 254,06	-	10 487 254,06
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	555 683,64	589 192,69	1 927 440,42	3 072 316,75	606 393,48	2 870 749,83	2 432 358,02	5 909 501,33
Форма 0503730 с. 2									
А К Т И В	Код стр оки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
из них									

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190	555 683,64	10 442 766,76	4 047 760,60	15 046 211,00	606 393,48	26 745 575,41	5 763 333,54	33 115 302,43
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	-	-	-	-	107 987,20	107 987,20
на лицевых счетах учреждения в оргane казначейства (020110000)	201	-	-	-	-	-	-	107 987,20	107 987,20
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	13 200,00	13 200,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	177 471,81	-	177 471,81	-	270 186,49	-	270 186,49

Форма 0503730 с. 3

А К Т И В	Код стр оки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственно му заданию	приносящая доход деятельность	итого

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	2 508,30	2 508,30	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр.290)	340	-	177 471,81	2 508,30	179 980,11	-	270 186,49	121 187,20	391 373,69
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	555 683,64	10 620 238,57	4 050 268,90	15 226 191,11	606 393,48	27 015 761,90	5 884 520,74	33 506 676,12

Форма 0503730

с. 4

П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	29 823 430,75	-	29 823 430,75
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	-	28 748 470,20	-	28 748 470,20	-	29 823 430,75	-	29 823 430,75
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	555 683,64	-18 128 231,63	4 050 268,90	-13 522 279,09	606 393,48	-2 807 668,85	5 884 520,74	3 683 245,37
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	555 683,64	10 620 238,57	4 050 268,90	15 226 191,11	606 393,48	27 015 761,90	5 884 520,74	33 506 676,12

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Таблица Ж.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение	на 1 января 2022 г. КГБ ПОУ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"
Обособленное подразделение	
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	министерство профессионального образования и занятости населения Приморского края
Периодичность: годовая	
Единица измерения:	руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2022
по ОКПО	13161644
ИНН	2534003026
по ОКТМО	05255000001
по ОКПО	00089721
ИНН	2536328260
Глава по БК	810
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	3 723 635,57	44 446 795,92	3 605 044,99	51 775 476,48
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	44 246 369,78	3 875 238,46	48 121 608,24
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	128 396,00	128 396,00
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	3 723 635,57	-	-	3 723 635,57
Доходы от выбытия активов		172	-	10 331 079,66	-	10 331 079,66
Доходы от оценки активов и обязательств		176	-	-10 331 079,66	-	-10 331 079,66
Иные доходы		189	-	-	-398 589,47	-398 589,47

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	-	196 826,14	-	196 826,14
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	3 600,00	-	3 600,00
Расходы	150	200	3 911 081,79	45 320 483,07	2 198 372,37	51 429 937,23
в том числе:						
Заработная плата		211	450 471,50	27 250 000,00	1 387 472,00	29 087 943,50
Начисления на выплаты по оплате труда		213	135 428,50	8 114 544,00	419 016,00	8 668 988,50
Услуги связи		221	-	72 264,90	-	72 264,90
Коммунальные услуги		223	-	3 766 523,12	-	3 766 523,12
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	387 351,70	8 386,00	395 737,70
Прочие работы, услуги		226	261 360,00	1 719 915,97	-	1 981 275,97
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	-	-	10 536,00	10 536,00
Амортизация		271	-	1 026 488,63	287 543,52	1 314 032,15
Расходование материальных запасов		272	1 987 446,22	2 374 394,75	-	4 361 840,97
Налоги, пошлины и сборы		291	-	609 000,00	37 400,00	646 400,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	35 918,85	35 918,85
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	1 076 375,57	-	-	1 076 375,57
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	12 100,00	12 100,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-187 446,22	-873 687,15	1 175 146,62	114 013,25
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		-187 446,22	-873 687,15	1 406 672,62	345 539,25
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	231 526,00	231 526,00

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5	6	7
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-127 446,22	-11 213 536,24	1 115 146,62	-10 225 835,84
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-1 022 888,63	-175 884,67	-1 198 773,30
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	3 600,00	734 359,03	737 959,03
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	1 026 488,63	910 243,70	1 936 732,33
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроектированных активов</i>	350		-	-10 331 079,66	-	-10 331 079,66
в том числе:						
увеличение стоимости непроектированных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроектированных активов	352	43X	-	10 331 079,66	-	10 331 079,66
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-127 446,22	140 432,05	1 291 031,29	1 304 017,12
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	1 860 000,00	2 514 826,80	8 751 251,73	13 126 078,53
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	1 987 446,22	2 374 394,75	7 460 220,44	11 822 061,41
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	45 320 483,07	7 811 938,02	53 132 421,09
уменьшение затрат	392	x	-	45 320 483,07	7 811 938,02	53 132 421,09

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5	6	7
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-60 000,00	10 339 849,09	60 000,00	10 339 849,09
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	10 339 849,09	-33 968,88	10 305 880,21
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-	-	-33 968,88	-33 968,88
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	3 729 355,61	45 349 369,79	12 898 897,44	61 977 622,84
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	3 729 355,61	45 349 369,79	12 932 866,32	62 011 591,72
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	10 339 849,09	-	10 339 849,09
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	4 083 842,40	57 142 468,68	13 457 374,28	74 683 685,36
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	4 083 842,40	46 802 619,59	13 457 374,28	64 343 836,27
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		60 000,00	-	-93 968,88	-33 968,88
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		60 000,00	-	-93 968,88	-33 968,88
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	5 316 202,68	71 490 600,36	9 254 394,60	86 061 197,64
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	5 256 202,68	71 490 600,36	9 348 363,48	86 095 166,52
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Таблица Ж.2 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение	на 1 января 2023 г. КГБ ПОУ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"
Обособленное подразделение	
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	министерство профессионального образования и занятости населения Приморского края
Периодичность: годовая	
Единица измерения:	руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	503721
Дата	01.01.2023
по ОКПО	13161644
ИНН	2534003026
по ОКТМО	05255000001
по ОКПО	00089721
ИНН	2536328260
Глава по БК	810
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	5 708 583,76	49 639 538,82	6 727 552,66	62 075 675,24
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	49 639 538,82	6 976 752,66	56 616 291,48
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	5 708 583,76	-	-	5 708 583,76
Иные доходы		189	-	-	-249 200,00	-249 200,00
Расходы	150	200	5 825 329,88	49 712 607,52	7 967 058,02	63 504 995,42
в том числе:						
Заработная плата		211	1 339 851,00	29 899 986,81	1 408 210,00	32 648 047,81
Начисления на выплаты по оплате труда		213	405 568,00	8 927 868,00	426 406,00	9 759 842,00
Услуги связи		221	-	85 781,83	-	85 781,83
Транспортные услуги		222	-	-	92 789,00	92 789,00
Коммунальные услуги		223	-	3 703 861,25	-	3 703 861,25

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.2

1	2	3	4	5	6	7
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	436 399,38	12 724,00	449 123,38
Прочие работы, услуги		226	215 000,00	2 011 197,60	1 016 737,10	3 242 934,70
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	-	-	6 259,33	6 259,33
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	48 327,19	-	48 327,19
Амортизация		271	-	402 841,33	822 339,15	1 225 180,48
Расходование материальных запасов		272	1 846 146,12	3 896 344,13	4 152 031,80	9 894 522,05
Налоги, пошлины и сборы		291	-	300 000,00	17 263,00	317 263,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	298,64	298,64
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	2 018 764,76	-	-	2 018 764,76
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	12 000,00	12 000,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-116 746,12	-73 068,70	-1 474 534,36	-1 664 349,18
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		-116 746,12	-73 068,70	-1 239 505,36	-1 429 320,18
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	235 029,00	235 029,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-56 746,12	-198 944,96	-1 537 042,66	-1 792 733,74
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-402 841,33	-428 960,15	-831 801,48
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	-	393 379,00	393 379,00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	402 841,33	822 339,15	1 225 180,48

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.2

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-56 746,12	203 896,37	-1 108 082,51	-960 932,26
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	1 789 400,00	4 100 240,50	3 043 949,29	8 933 589,79
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	1 846 146,12	3 896 344,13	4 152 031,80	9 894 522,05
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	49 712 607,52	7 967 058,02	57 679 665,54
уменьшение затрат	392	x	-	49 712 607,52	7 967 058,02	57 679 665,54
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.2

1	2	3	4	5	6	7
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-60 000,00	125 876,26	62 508,30	128 384,56
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	125 876,26	2 508,30	128 384,56
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	-	-	-
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	5 803 295,88	49 670 335,26	7 958 699,05	63 432 330,19
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	5 803 295,88	49 670 335,26	7 958 699,05	63 432 330,19
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.2

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	125 876,26	2 508,30	128 384,56
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	5 785 315,76	51 734 434,33	8 422 272,28	65 942 022,37
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	5 785 315,76	51 608 558,07	8 419 763,98	65 813 637,81
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		60 000,00	-	-60 000,00	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.2

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		60 000,00	-	-60 000,00	-
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	5 993 309,88	53 487 505,42	7 386 145,33	66 866 960,63
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	5 933 309,88	53 487 505,42	7 446 145,33	66 866 960,63
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Таблица Ж.3 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2023 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						КОДЫ
Учреждение	на 1 января 2024 г. КГБ ПОУ "ЧУГУЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И СЕРВИСА"					Форма по ОКУД 0503721
						Дата 01.01.2024
Обособленное подразделение						по ОКПО 13161644
						ИНН 2534003026
Учредитель						по ОКТМО 05255000001
						по ОКПО 00089721
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	министерство профессионального образования и занятости населения Приморского края					ИНН 2536328260
						Глава по БК 810
Периодичность: годовая						
Единица измерения: руб.						по ОКЕИ 383
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	19 898 863,00	67 542 179,40	10 458 940,75	97 899 983,15
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	67 521 042,09	11 007 479,29	78 528 521,38
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	19 898 863,00	-	-	19 898 863,00
Доходы от выбытия активов		172	-	-1 074 960,55	-	-1 074 960,55
Доходы от оценки активов и обязательств		176	-	1 096 097,86	-	1 096 097,86
Иные доходы		189	-	-	-548 538,54	-548 538,54
Расходы	150	200	6 511 891,16	65 558 096,83	8 624 470,70	80 694 458,69
в том числе:						
Заработная плата		211	1 350 354,69	39 413 217,70	-	40 763 572,39
Начисления на выплаты по оплате труда		213	423 750,31	11 990 628,76	-	12 414 379,07
Услуги связи		221	-	85 780,71	-	85 780,71

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.3

1	2	3	4	5	6	7
Коммунальные услуги		223	-	5 205 662,14	-	5 205 662,14
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	450 329,26	19 029,00	469 358,26
Прочие работы, услуги		226	751 930,00	3 145 889,21	254 795,33	4 152 614,54
Амортизация		271	-	411 326,56	804 359,60	1 215 686,16
Расходование материальных запасов		272	1 693 690,16	4 723 926,49	7 510 332,42	13 927 949,07
Налоги, пошлины и сборы		291	-	131 336,00	20 654,00	151 990,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	50,35	50,35
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	2 292 166,00	-	-	2 292 166,00
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	-	15 250,00	15 250,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		13 386 971,84	1 984 082,57	1 834 470,05	17 205 524,46
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)</i>	301		13 386 971,84	1 984 082,57	1 834 470,05	17 205 524,46
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		50 709,84	16 302 808,65	1 715 572,94	18 069 091,43
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	12 925 153,65	1 210 655,34	14 135 808,99
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	13 336 262,00	15 225 953,76	6 105 106,90	34 667 322,66
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	13 336 262,00	2 300 800,11	4 894 451,56	20 531 513,67
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.3

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	1 096 097,86	-	1 096 097,86
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	4 536 529,92	-	4 536 529,92
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	3 440 432,06	-	3 440 432,06
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		50 709,84	2 281 557,14	504 917,60	2 837 184,58
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	1 744 400,00	7 005 483,63	10 385 039,02	19 134 922,65
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	1 693 690,16	4 723 926,49	9 880 121,42	16 297 738,07
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	65 558 096,83	9 797 214,10	75 355 310,93
уменьшение затрат	392	x	-	65 558 096,83	9 797 214,10	75 355 310,93
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		13 336 262,00	-14 318 726,08	118 897,11	-863 566,97
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	-982 245,87	118 678,90	-863 566,97

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.3

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-	-	107 987,20	107 987,20
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	19 903 271,86	67 907 308,22	18 649 540,53	106 460 120,61
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	19 903 271,86	67 907 308,22	18 541 553,33	106 352 133,41
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.3

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	-982 245,87	10 691,70	-971 554,17
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	20 192 863,00	70 514 777,19	18 270 454,29	108 978 094,48
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	20 192 863,00	71 497 023,06	18 259 762,59	109 949 648,65
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-13 336 262,00	13 336 480,21	-218,21	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	-	-	-	-

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.3

1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-13 336 262,00	13 336 480,21	-218,21	-
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	20 726 197,08	102 962 681,95	13 791 407,07	137 480 286,10
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	34 062 459,08	89 626 201,74	13 791 625,28	137 480 286,10
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	х	-	-	-	-
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	х	-	-	-	-

Приложение 3
Форма «ЗП-образование»

Таблица 3.1 – Фрагмент формы «ЗП-образование» за 2021 год

Категория персонала	Код кате- гории персо- нала	№ стро- ки	Средняя численность работников за отчетный период, чел		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс руб			Фонд начисленной заработной платы работников по источникам финансирования, тыс руб					
			списочного состава (без внешних совместите- лей) ¹	внешних совмес- тите- телей ²	списочного состава (без внешних совместителей)		внешних совмести- телей	из графы 3 списочного состава (без внешних совместителей)			из графы 5 внешних совместителей		
					всего	в том числе по внутреннему совмести- тельству ³		за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от при- носящей доход деятель- ности	за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от принося- щей доход деятель- ности
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего работников (сумма строк 02-05, 07, 08, 11, 14, 17-19, 21, 23-28)	100	01	56,8	1,2	29087,9	1745,9	496,5	27760,8		1327,1	436,1		60,4

Продолжение Приложение 3

Таблица 3.2 – Фрагмент формы «ЗП-образование» за 2022 год

Категория персонала	Код категории персонала	№ строки	Средняя численность работников за отчетный период, чел		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс руб			Фонд начисленной заработной платы работников по источникам финансирования, тыс руб					
			списочного состава (без внешних совместителей) ¹	внешних совместителей ²	списочного состава (без внешних совместителей)		внешних совместителей	из графы 3 списочного состава (без внешних совместителей)			из графы 5 внешних совместителей		
					всего	в том числе по внутреннему совместительству ³		за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от приносящей доход деятельности (субсидий)	за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от приносящей доход деятельности
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего работников (сумма строк 02-05, 07, 08, 11, 14, 17-19, 21, 23-28)	100	01	52,7	1,3	32 148,2	1 559,2	434,2	30 804,8		1 343,4	369,4		64,8

Продолжение Приложение 3

Таблица 3.3 – Фрагмент формы «ЗП-образование» за 2022 год

Категория персонала	Код категории персонала	№ строки	Средняя численность работников за отчетный период, чел		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс руб		Фонд начисленной заработной платы работников по источникам финансирования, тыс руб							
			списочного состава (без внешних совместителей) ¹	внешних совместителей ²	списочного состава (без внешних совместителей)		внешних совместителей	из графы 3 списочного состава (без внешних совместителей)			из графы 5 внешних совместителей			из графы 6 за счет средств федерального бюджета, выплаченных за классное руководство (кураторство)
					всего	в том числе по внутреннему совместительству ³		за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от приносящей доход деятельности	за счет средств бюджетов всех уровней (субсидий)	ОМС	средства от приносящей доход деятельности	
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Всего работников (сумма строк 02-05, 07, 08, 11, 14, 17-19, 21, 23-28)	100	01	53,3	1,6	41 548,1	2 397,7	976,6	39 942,7		1 605,4	664,4		312,2	1 350,4

Приложение И

Организационная структура КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»



Рисунок И.1 – Организационная структура КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса»

Приложение К

Основные организационно-экономические показатели деятельности КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» с 2021 по 2023 гг.

Таблица К.1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности КГБ ПОУ «Чугуевский колледж сельского хозяйства и сервиса» с 2021 по 2023 гг.

№ строки	Показатели	2021 г., тыс. руб.			2022 г., тыс. руб.			2023 г. , тыс. руб.			Изменение											
											2022-2021 гг.					2023-2022 гг.						
											Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %		Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %			
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность						
1	Доходы всего, тыс. руб.	3723,64	44446,80	3605,04	5708,58	49639,54	6727,55	19898,86	67542,18	10458,94	1984,95	5192,74	3122,51	153,31	111,68	186,61	14190,28	17902,64	3731,39	348,58	136,07	155,46
1.1	Доходы от оказания платных услуг, тыс. руб.	0,00	44246,37	3875,24	0,00	49639,54	6976,75	0,00	67521,04	11007,48	0,00	5393,17	3101,51		112,19	180,03	0,00	17881,50	4030,73	0	136,02	157,77
2	Расходы, тыс. руб.	3911,08	45320,48	2198,37	5825,33	49712,61	7967,06	6511,89	65558,10	8624,47	1914,25	4392,12	5768,69	148,94	109,69	362,41	686,56	15845,49	657,41	111,79	131,87	108,25
2.2	Расходы на оказание платных услуг (выплаты персоналу и начисления на выплаты, закупки товаров, работ и услуг, амортизация и расходование материалов)	2834,71	44711,48	2112,95	3806,57	49412,61	7937,50	4219,73	65426,76	8588,52	971,86	4701,12	5824,54	134,28	110,51	375,66	413,16	16014,15	651,02	110,85	132,41	108,20
3	Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. (стр1-стр2)	-187,45	-873,69	1406,67	-116,75	-73,07	-1239,51	13386,97	1984,08	1834,47	70,70	800,62	-2646,18	62,28	8,36	-88,12	13503,72	2057,15	3073,98	-11466,74	-2715,37	-148,00
4	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. (стр1.1-стр2.2)	x	-465,11	1762,28	x	226,93	-960,74	x	2094,28	2418,96	x	692,04	-2723,03	x	-48,79	-54,52	x	1867,35	3379,71	x	922,87	-251,78

Продолжение Приложения К

Продолжение таблицы К.1

№ строки	Показатели	2021			2022			2023			Изменение											
											2022-2021гг.						2023-2022гг.					
											Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %			Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %		
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность
5	Чистый операционный результат, тыс. руб	-187,45	-873,69	1175,15	-116,75	-73,07	-1474,53	13386,97	1984,08	1834,47	70,70	800,62	-2649,68	62,28	8,36	-125,48	13503,72	2057,15	3309,00	-11466,74	-2715,37	-124,41
6	Среднегодовая величина основных средств, тыс. руб.	0,00	24406,48	9417,48	0,00	24406,48	9928,75	0,00	30806,76	11418,02	0,00	0,00	511,28	0	100,00	105,43	0,00	6400,28	1489,27	0	126,22	115,00
7	Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	676,15	362,29	2406,99	584,06	601,78	2481,48	581,04	1953,80	2240,49	-92,10	239,49	74,49	86,38	166,10	103,09	-3,02	1352,02	-240,99	99,48	324,67	90,29
8	Оборачиваемость оборотных активов, раз (стр1/стр7)	5,51	122,68	1,50	9,77	82,49	2,71	34,25	34,57	4,67	4,27	-40,19	1,21	177,48	67,24	181,01	24,47	-47,92	1,96	350,39	41,91	172,19
9	Продолжительность оборота совокупных активов, дни (360/стр8)	65,37	2,93	240,36	36,83	4,36	132,79	10,51	10,41	77,12	-28,54	1,43	-107,58	56,34	148,73	55,24	-26,32	6,05	-55,67	28,54	238,61	58,08
10	Рентабельность оборотных активов (на 1 руб. оборотных активов), % (стр5/стр7)	-0,28	-2,41	0,49	-0,20	-0,12	-0,59	23,04	1,02	0,82	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Продолжение Приложения К

Продолжение таблицы К.1

№ строки	Показатели	2021			2022			2023			Изменение												
											2022-2021гг.						2023-2022гг.						
		Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %			Абс. изм (+/-)			Темп прироста, %												
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность				
11	Рентабельность основных средств (на 1 руб. основных средств), % (стр5/стр6)	0	-0,04	0,12	0	0,00	-0,15	0	0,06	0,16	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12	Рентабельность доходов (на 1 руб. доходов), % (стр5/стр1)	-0,05	-0,02	0,33	-0,02	0,00	-0,22	0,67	0,03	0,18	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
13	Рентабельность расходов (на 1 руб. расходов), % (стр5/стр2)	-0,05	-0,02	0,53	-0,02	0,00	-0,19	2,06	0,03	0,21	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
14	Средняя численность сотрудников, чел	58			54			54,9			-4			93,10			0,9			101,7			
15	Фонд оплаты труда, тыс.руб	585,90	35364,54	1806,49	1745,42	38827,85	1834,62	1774,11	51403,85	0,00	1159,52	3463,31	28,13	297,90	109,79	101,56	28,69	12 575,99	-1834,62	101,6	132,4	0,0	
16	Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	10,10	609,73	31,15	32,32	719,03	33,97	32,32	936,32	0,00	22,22	109,30	2,83	319,97	117,93	109,08	99,98	130,22	0,00	68,76	11,67	0,00	