

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации»

---

Студент(ка) А.В. Киримецкая \_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель И.В. Усольцева \_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

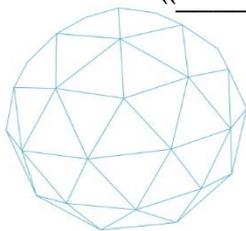
(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_

(подпись)

М.В. Боровицкая  
(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение бакалаврской работы**

Студент: Киримецкая Анастасия Васильевна

1. Тема: «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации»

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:

3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты учета и аудита деятельности некоммерческих организаций
- Бухгалтерский учет деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»
- Мероприятия по совершенствованию учета и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью некоммерческой организации

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_

(подпись)

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

(подпись)

А.В. Киримецкая

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента Киримецкой Анастасии Васильевны  
по теме «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_ И.В. Усольцева  
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ А.В. Киримецкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Аннотация

К бакалаврской работе на тему: «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации»

Тема данной бакалаврской работы - «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации» - в рамках которой была исследована особенность бухгалтерского учета и аудита в деятельности некоммерческих организаций.

Исследования особенностей бухгалтерского учета и аудита имеет особое значение в деятельности некоммерческих организаций, что и определило актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является изучение особенностей ведения учета в некоммерческих организации и повышение эффективности осуществления контрольных мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства.

Объект исследования МАДОУ «Тяжинский детский сад №3 «Золотой ключик».

Предметом исследования является порядок ведения учета и аудита в некоммерческих организациях.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка используемых источников из 30 наименований, 5 таблиц и 8 приложений.

## Содержание

Введение .....	6
1 Теоретические аспекты учета и аудита деятельности некоммерческих организаций .....	9
1.1 Сущность и виды некоммерческих организаций, и регулирование их деятельности .....	9
1.2 Соблюдение принципов целевого расходования бюджетных средств, как основы правильности ведения бухгалтерского учета.....	16
1.3 Система нормативного регулирования бюджетного учета и аудита в некоммерческих организациях. ....	25
2. Бухгалтерский учет деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» .....	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» .....	33
2.2 Организация бухгалтерского учета в некоммерческой организации ....	40
2.3 Алгоритм проведения аудиторской проверки в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» .....	52
3. Мероприятия по совершенствованию учета и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью некоммерческой организации .....	58
3.1 Теория аудита расчетов в некоммерческой организации.....	58
3.2 Практические процедуры аудита в некоммерческой организации при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	63
Заключение .....	71
Список использованных источников .....	76
Приложение .....	80

## Введение

Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализированной на создании учетной системы для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях организаций бюджетной системы Российской Федерации.

Нормативно-правовые документы бухгалтерского учета, которые обязаны вести все некоммерческие организации, принимаемые Министерством финансов Российской Федерации, постоянно изменяются, способствуя значительному повышению достоверности ведения учета и составления бюджетной отчетности. Действующая в настоящий момент система бюджетного учета является своеобразным отправным пунктом постоянного его совершенствования. Бюджетный учет имеет ряд существенных особенностей, обусловленных казначейской системой исполнения бюджета, сметным порядком планирования и бюджетной классификацией.

Основные цели аудита позволяют в различных отраслях хозяйства повышать эффективность деятельности экономических субъектов. Проведение аудита в некоммерческих организациях позволяет выполнить ключевые требования при осуществлении бюджетных расходов, которые были отражены в Послании Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года: «должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации». Поэтому качественный аудит способен повысить эффективность расходования бюджетных средств и максимального социально-экономического эффекта, а так же гарантировать соблюдение законодательства.

В рамках этого исследования особенностей бухгалтерского учета и аудита имеет особое значение в деятельности некоммерческих организаций, что и определило актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является изучение особенностей ведения учета в некоммерческих организации и повышение эффективности

осуществления контрольных мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и виды некоммерческих организаций, и регулирование их деятельности;
- исследовать принципы соблюдения целевого расходования бюджетных средств, как основы правильности ведения бухгалтерского учета;
- рассмотреть систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита в некоммерческих организациях;
- дать технико-экономическую характеристику объекту исследования;
- выявить особенности бухгалтерского учета основных хозяйственных операций в некоммерческой организации;
- исследовать организационно-методические аспекты проведения аудита в некоммерческой организации;
- выработать рекомендации по проведению контрольных мероприятий по соблюдению законодательства в области расчетов некоммерческой организации.

Объект исследования МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик».

Предметом исследования является порядок ведения учета и аудита в некоммерческих организациях.

Теоретическую основу бакалаврской работы составляют труды отечественных и зарубежных авторов в области организации и методики ведения бухгалтерского учета и аудита в некоммерческих организациях, положения, инструкции, регулирующие деятельность автономных учреждений в Российской Федерации.

В работе применялись различные методы научного познания: аналитический, графический, сравнения, экономико-статистический.

Практическая значимость бакалаврской работы состоит в возможности применения в автономных учреждениях разработанного алгоритма проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование которого возможно не только проверяющими Росфиннадзора, Контрольно-счетной комиссии, но и внутренними пользователями, например: главным бухгалтером. Порядок планируется использовать как часть общей проверки представленного совокупностью выполняемых действий проверяющими с обязательным пакетом документов включающего следующие формы. Такие как: перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля, карту внутреннего финансового контроля, анализ бюджетных рисков, журнал внутреннего финансового контроля, отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

В бакалаврской работе разработаны контрольные формы документов, формируемых в процессе проведения внутреннего финансового контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками, отражение выявленных нарушений с возможностью расчета бюджетного риска по отдельным составляющим обязательственных расчетов.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемых источников из 30 наименований, 5 таблиц и 9 приложений.

# 1 Теоретические аспекты учета и аудита деятельности некоммерческих организаций

## 1.1 Сущность и виды некоммерческих организаций, и регулирование их деятельности

Рыночная экономика и гражданское общество представляют собой институты, находящиеся с одной стороны, в относительной конфиденциальности, с другой – в неразрывном сотрудничестве, зачастую реализуемого за счет некоммерческой организации (НКО) гражданского общества.

Главным в деятельности НКО является не получение прибыли, а исключительно социальный эффект.

НКО занимаются оказанием услуг населению, общественной деятельностью, удовлетворению духовных и иных нематериальных потребностей граждан.

Распространение НКО, рост их доли в социальных коммуникациях постепенно нивелирует превалирующую роль рыночного подхода, делая характер коммуникаций более социальным.

Некоммерческие организации гражданского общества исторически складывались, по большей части, спонтанно, как результат взаимодействия множества социальных групп и отдельных персоналий в правовом поле. Все преследовали исключительно собственные интересы.

НКО, являясь негосударственными организациями, используют законы социальных отношений для реализации социально ориентированных целей, имеют свое представление о предоставлении социальных благ и услуг [26].

Опирающиеся на частную форму собственности некоммерческие организации действуют в интересах общественных, занимаются актуализацией

общечеловеческих ценностей в той или иной сфере, базируются на принципе плюрализма и равному доступу к возможностям для всех.

В рамках взаимодействия государства и некоммерческих организаций существует некоторый положительный эффект и в результате чего процесс финансирования упорядочился и появились новые механизмы общественно-государственного партнерства и взаимодействия.

Однако можно отметить и отрицательные тенденции – это введение сложной отчетности о деятельности, формирование которых требует дополнительного персонала, подверженность коррупции на местах и т.д.

По организационно-правовому статусу ведущее место занимают общественные и религиозные организации, а также потребительски кооперативы.

Наиболее популярными объектам деятельности НКО являются в настоящее время молодежь (30%), преподаватели, учащиеся и учебные заведения (22%), а также «активная общественность» (15%) и социально-политические институты (14%).

В 2012 г. группа Циркон провела опрос, направленный на определение общего отношения населения к НКО, который показал, что хотя «пассивная» информированность россиян о деятельности НКО за период между двумя исследованиями выросла, «активная» информированность, связанная с личным опытом взаимодействия граждан с некоммерческими организациями, почти не изменилась.

По данным Общественной палаты, в России 655 400 НКО. В это общее число эксперты Общественной палаты включают, помимо прочих, жилтоварищества, потребительские кооперативы, органы местного самоуправления и фермерские объединения, образование, наука, культура. Несмотря на серьезные различия в абсолютных оценках численности НКО, оба

государственных источника информации фиксируют о сокращении числа НКО к началу 2008 года (примерно на 15000-20000 организаций) после заметного роста в 2007 г.

На конец декабря 2015 года по данным Министерства юстиции Российской Федерации, в нашей стране зарегистрировано более 225 тысяч некоммерческих организаций – примерно на 1000 меньше, чем в конце 2014 года.

До кризисного 2015 года, в России ежегодно регистрировалось в среднем более 6 тысяч новых НКО. В настоящий момент, данный показатель слегка скорректирован.

По данным на 20.03.2017 г., в разделе «Информация о зарегистрированных некоммерческих организациях» на сайте Министерства юстиции РФ числятся 454 610 НКО. В этот перечень входят как организации, имеющие статус «исключенных» (228 350), так и статус «зарегистрированных» (226 260).

Количество людей, занятых в «третьем секторе», составляет 1,1% экономически активного населения 61 или более 828 тыс. человек. Данные о фактически работающих организациях и их вкладе различные. Система учета и статистического анализа деятельности существующая в данное время крайне несовершенна. Не все организации, числящиеся зарегистрированными когда то, ведут деятельность, либо нет информации об этой деятельности.

Общественная палата Российской Федерации предлагает усовершенствовать систему оценки деятельности и отчетности НКО и создать новый всероссийский реестр некоммерческих организаций. Из общей массы некоммерческих организаций следует выделить и поддержать те, которые осуществляют социально значимые и актуальные гражданские проекты. На данный момент в России целостной, постоянно обновляемой картины

состояния некоммерческого сектора, в том числе с учетом финансово-экономических показателей, статистических данных. Кроме того, низкий уровень прозрачности деятельности НКО.

В настоящее время отсутствуют четкие правила составления отчетов по формированию информации о деятельности НКО.

Из существующих отчетов не всегда ясно, сколько человек участвовало в осуществлении деятельности НКО, сколько получили социальных благ, проведенных мероприятий и т.д.

Некоторые существующие формы вообще для некоммерческих организаций являются необязательными и санкции не применяются.

Поэтому уровень раскрытия информации со стороны некоммерческой организации не увязан с той информацией, которая существует и что затрудняет управление и регулирование сферой НКО.

В целях систематизации НКО выделяют критерии, которые раскрывают содержание экономической деятельности некоммерческих организаций и определяют подходы к налогообложению:

1. Формы собственности;
2. Способы управления;
3. Характер предоставляемых услуг;
4. Инструменты деятельности;
5. Объем прав учредителя (участника);
6. Масштаб деятельности;
7. Способы финансирования затрат;
8. Целевое финансирование;
9. Условия финансово-хозяйственной деятельности;
10. Целевая аудитория;
11. Источники и формы финансирования;

12. Виды деятельности;

13. Экономическая цель, поставленная перед НКО.

Рассмотрим классификацию НКО подробнее.

1. НКО подразделяются по форме собственности на: государственные, фонды, муниципальные, общественные, частные, бюджетные, казенные, автономные, партнерства.

2. По способу управления некоммерческой организацией выделяют совместные структуры, управление которыми полностью контролируется учредителями или потребителями товаров и независимые структуры, в которых управление осуществляется без участия учредителей на самостоятельной основе.

На основании данного критерия классификации выделяют четыре типа некоммерческих организаций:

- донорский совместный;
- донорский независимый;
- предпринимательский совместный;
- предпринимательский независимый.

3. По характеру оказываемых услуг НКО делятся на: социальные; благотворительные; образовательные; научные; здравоохранительные; экологические; культурные; информационно-консультационные.

4. Раскрывая критерии, по инструментам деятельности НКО подразделяются на:

- благотворительные организации и фонды, занимающиеся сбором и распределением средств;
- специализированные учреждения;

- организации, координирующие деятельность определенного круга лиц и других организаций, к ним относятся союзы организаций, некоммерческие партнерства, общественные организации;

- организации, инвестирующие социальную деятельность. К этому типу относятся структуры, систематически осуществляющие крупные финансовые вложения в социальную сферу – грантодатели, фирмы, выступающие соинвесторами городских социальных проектов и другие;

- организации, регулярно осуществляющие социальные расходы, например, потребительские кооперативы, религиозные организации, социально ориентированные коммерческие структуры.

5. Лихачевым Г.Д. предложена классификация по объему прав учредителя (участника), которая определяет три модели юридических лиц в зависимости от соотношения прав учредителей (участников) и самого юридического лица.

По первой модели учредитель, передавая юридическому лицу во владение, пользование и распоряжение имущество на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, продолжает оставаться собственником и признается собственником всего, что юридическое лицо приобретает в дальнейшем в процессе своей хозяйственной деятельности. В качестве примера можно привести государственные и муниципальные предприятия, а также учреждения, финансируемые собственником.

По второй модели учредители (участники) полностью утрачивают права с передачей имущества юридическому лицу, но приобретают права обязательственные, т.е. права требования к юридическому лицу (например, право акционера получать дивиденды в акционерном обществе). По такой модели строятся хозяйственные товарищества и общества, а также производственные и потребительские кооперативы.

Третья модель предполагает, что юридическое лицо становится собственником всего принадлежащего ему имущества, и в отличие от двух других моделей в данном случае учредители (участники) никакими имущественными правами - ни вещными, ни обязательственными - не обладают. К числу таких юридических лиц относятся общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды, объединения юридических лиц (ассоциации, союзы).

6. По масштабу деятельности НКО разделяют на региональные, национальные и международные.

7. По способам финансирования затрат некоммерческих организаций выделяются рыночные и нерыночные.

Рыночные некоммерческие организации за оказываемые услуги устанавливают плату, позволяющую возмещать производственные затраты и получать прибыль, направленную на основную уставную деятельность. При этом, получение прибыли не является основной целью, так как существует множество других механизмов получения оборотных средств.

К такому типу, относятся: - некоммерческие организации, создаваемые коммерческими предприятиями для оказания им различных услуг и представления их интересов (например, торгово-промышленные палаты, биржи, ассоциации предпринимателей); - некоммерческие организации, целью которых является предоставление за плату услуг высокого качества в области здравоохранения, образования и т.п. (например, негосударственные больницы, школы, университеты).

Нерыночные НКО базируют свою деятельность на предоставлении товаров и услуг бесплатно или по «экономически значимым ценам». При этом, существование их опирается на взносы и прочие источники дохода.

К такому типу относятся:

- общественные и религиозные организации (объединения) - добровольные объединения граждан на основе общности интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей;

- фонды-организации, учрежденные гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в социальных, благотворительных, культурных, образовательных или иных общественно-полезных целях;

- политические партии, клубы, общества и т.п.

8. По целевому финансированию НКО делятся на: бюджетные, фонды, религиозные организации и НКО – исполнители программ. Данный критерий классификации имеет несколько отвлеченный, теоретический смысл.

Исследованная структура и динамика развития НКО, позволяет рассматривать некоммерческие организации не только с правовой позиции, но и, через экономические признаки и параметры, такие как -, способ управления, характер услуг, инструменты деятельности, масштаб деятельности, финансирование, условия финансово- хозяйственной деятельности, целевая аудитория, источники формирования имущества, виды деятельности, экономическая цель. Необходимо опираться на представленные критерии и признаки, чтобы отличать некоммерческие и коммерческие организации с точки зрения социальной пользы.

## 1.2 Соблюдение принципов целевого расходования бюджетных средств, как основы правильности ведения бухгалтерского учета

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, «бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для

финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [1].

Эффективного достижения поставленных целей возможно только лишь при соблюдении бюджетной дисциплины получателями бюджетных средств. Это возможно только при организации действенного контроля за состоянием и движением государственных финансов на местах с обеспечением правильности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Рассмотрим виды контроля за движение государственных денежных средств.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ государственный финансовый контроль делится на внутренний и внешний, а также предварительный и последующий [1].

Внешний государственный контроль осуществляется счетной палатой, контрольно-счетными органами субъектов РФ.

Внутренний государственный финансовый контроль осуществляется Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

Для предупреждения и пресечения бюджетных правонарушений используется предварительный контроль. Как раз Федеральный закон № 223-ФЗ и осуществляет предварительный контроль, не давая некоммерческим организациям заключить не эффективный договор на поставку работ, услуг и т.д.

Последующий контроль осуществляется по результатам определенного периода и предназначен для установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Основным принципом согласно ст. 38 БК РФ является адресность и целевой характер бюджетных средств, предполагающий, что бюджетные

ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования [1].

Несоблюдение данного принципа приводит к нарушениям бюджетного законодательства.

Принцип целевого использования бюджетных средств может быть нарушен в силу объективных и субъективных причин. Объективные причины предполагают сложившиеся определенные обстоятельства, например, нехватка средств на мероприятия и т.п. субъективные причины возникают в силу наличия у должностных лиц корыстного умысла.

В рамках развивающейся либеральной экономики у руководителей некоммерческих организаций, получающих бюджетные средства, в настоящее время появляется больше направлений и возможностей оперирования полученными средствами [21].

Примером может служить приведенный в интервью, бывшим руководителем Федеральной службы финансово-бюджетного надзора С.Ю. Павленко.

Павленко С.Ю. подчеркивает существующие различия в законодательстве по оценке и подходу со стороны контролирующих органов по нецелевому расходованию бюджетных средств.

Он приводит пример, когда в девяностые годы фактически отсутствовала возможность перераспределения средств между бюджетными статьями и что явилось причиной нецелевого расходования средств, хотя и в силу бескорыстных побуждений со стороны руководства [25].

В современных условиях перераспределение между бюджетными статьями возможно только при внесении изменений в смету доходов и расходов главным распорядителем средств и установлена уголовная ответственность на нецелевое расходование бюджетных средств.

Важным в понимании и соблюдении принципов целевого расходования средств является понятие расходования бюджетных средств.

Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств со счета бюджетной системы в пользу некоммерческих организаций согласно сумме подтвержденного бюджетного обязательства.

Согласно ст. 219 БК РФ процедура исполнения бюджета по расходам предусматривает следующие этапы: принятие бюджетных обязательства, их подтверждение, санкционирование оплаты и подтверждение исполнения обязательств [1].

Нецелевым расходом бюджетных средств является расходование, когда бюджетные средства израсходованы не по тому направлению, которое утверждено в смете доходов и расходов или в бюджетной росписи, то есть документе на основании, которого некоммерческая организация получила бюджетные средства.

За целевое расходование бюджетных средств отвечает получатель бюджетных средств в лице руководителя организации и главного бухгалтера.

Без подписи главного бухгалтера никакие расчетные или денежные обязательства не могут считаться действительными и не могут приниматься к исполнению [27].

Главный бухгалтер, являясь ответственным за целевое расходование бюджетных средств и ведение бухгалтерского учета этих средств должен обладать соответствующей правовой информацией об основаниях получения бюджетных средств, их расходовании.

Считается, что подписание документа по нецелевому расходованию бюджетных средств является корыстным умыслом должностного лица, который подписал данный документ. Соответственно он будет нести

ответственность за произведённые действия и нецелевое расходование бюджетных средств.

Таким образом, можно сказать, что главный бухгалтер обладая специальными знаниями в области правовой составляющей финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации и имея право подписи финансовых документов, не может быть исключен из числа субъектов нецелевого расходования бюджетных средств.

Как и любой сотрудник, главный бухгалтер имеет право не подписывать соответствующие документы, что исключает его возможность в совершении преступления.

Все способы нецелевого расходования бюджетных средств объединяют в две основные группы:

1) расходование бюджетных средств не на те цели, которые связаны с основными задачами и функциями деятельности некоммерческих организаций (34,7% случаев);

2) нарушение регламентированного режима использования средств бюджетной системы (65,3%) [30].

К первой группе относят следующие способы нецелевого расходования бюджетных средств:

1. Получение бюджетных средств при невыполнении условий (35,3% по данной группе способов).

2. Использование полученных бюджетных средств на финансирование тех расходов, которые должны финансироваться из бюджета другого уровня (20,7%).

В ст. 84 - 86 БК РФ установлены основания возникновения расходных обязательств для некоммерческих организаций [1].

В данных статьях указано, что существует прямой запрет на исполнения расходных обязательств, связанных с решением вопросов, относящихся к компетенции органов власти вышестоящего уровня.

Расходные обязательства возникают не только для обеспечения выполнения задач РФ, но и предоставление субвенций, межбюджетных трансферов и реализации государственных полномочий, возложенных на органы государственной власти.

3. Оплата коммунальных услуг, предоставляемых сторонним потребителям без соответствующего возмещения данных расходов (около 14%);

4. Расходование бюджетных средств на оплату работы и услуг, которые не связаны с основной деятельностью некоммерческих организаций, получателей бюджетных средств, либо оказание помощи коммерческим организациям (12,7%);

5. Расходование бюджетных средств на цели, которые не предусмотрены лимитами бюджетных обязательств и бюджетной сметой на финансовый год (около 12%). Этот способ направлен на нарушение установленного порядка формирования расходов получателей бюджетных средств. Контроль должен быть направлен на анализ документов, которые являются основанием для получения бюджетных средств и в которых определены цели их расходования.

6. Перечисление бюджетных средств на счета других юридических лиц или внебюджетные счета самой коммерческой организации (2,7%);

7. Расходование бюджетных средств на направления, которые должны согласно законодательству финансироваться из внебюджетных средств (2,6%).

Некоммерческие организации имеют право осуществлять иную деятельность, не связанную с финансированием из бюджета. Такая

деятельность называется внебюджетной и учет по ней должен вестись обособленно.

В результате можно сделать вывод относительно первой группы способов нецелевого расходования бюджетных средств. Все бюджетные средства выделяются на конкретный субъект и на конкретные цели, которые расписаны в смете доходов и расходов некоммерческой организации (ст. 38 БК РФ) [1].

Все действия, которые нарушают адресность бюджетных средств или их направления, представляют собой нарушение бюджетного законодательства РФ.

Вторая группа нецелевого расходования бюджетных средств представляет собой следующие способы:

1. Расходование бюджетных средств на финансирование объектов, строек и затрат, не предусмотренных проектно-сметной документацией (27,3% по данной группе способов);
2. Использование предоставленных субвенций и субсидий не на те направления, на которые они предоставлены (25,3%);
3. Расходование бюджетных фондов и резервных фондов не по установленным направлениям (17,3%);
4. Расходование средств, выделенных на реализацию государственных программ, не на те цели, которые не предусмотрены разделами бюджета (14%);
5. Несанкционированное перераспределение бюджетных средств по кодам расходов бюджетов РФ (примерно 10%);
6. Расходование средств бюджета на направления, которые должны финансироваться из бюджета другого уровня (4%);
7. Оплата расходов иных юридических лиц (2,1%).

Вторая группа способов нецелевого расходования бюджетных средств является наиболее встречающейся.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора для установления единых подходов к осуществлению проверок нецелевого расходования бюджетных средств установила для себя два основных способа нарушения бюджетного законодательства:

1. Нарушение принципа адресности.
2. Нарушение принципа целевого характера бюджетных средств [30].

Практика показывает, что случаи нецелевого расходования бюджетных средств возникают тогда, когда в некоммерческой организации отсутствует смета доходов и расходов. Возможно отражение расходов в смете, но в нарушение дополнительных условий, которые были определены указанными документами.

Можно сказать, что при всем многообразии нарушений принципов целевого расходования бюджетных средств ключевым моментом в осуществлении контроля являются материалы проверок и ревизий хозяйственно-финансовой деятельности бюджетополучателей, в том числе акты данных контрольных мероприятий.

В ходе осуществления контроля за эффективностью расходования бюджетных средств при исполнении некоммерческими организациями своих обязательств необходимо всегда использовать актуальную нормативную базу, то есть изменениям бюджетного законодательства РФ.

Основным нормативным правовым актом, регулирующим общественные отношения, складывающегося в сфере бюджетного контроля, является Бюджетный кодекс Российской Федерации.

Осуществление финансового контроля регулируется главой 26 «Основы государственного (муниципального) финансового контроля», где определены объекты и методы контроля и полномочия тех лиц, которые его осуществляют [1].

Важными нормативными документами, которые регулируют деятельность субъектов контроля, являются следующие:

– ФЗ № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», принятие которого изменило положение и статус Счетной палаты;

– ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– ФЗ № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», который регулирует правовые основы контроля, проводимого субъектами РФ.

Существуют также и подзаконные акты, которые также являются источниками правового регулирования бюджетного контроля.

Например, Положение о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, в соответствии с которым территориальное управление Росфиннадзора осуществляет свою деятельность.

В ряде субъектов РФ также действуют законы, регулирующие контрольные полномочия законодательных органов.

Порядок осуществления контроля за целевым, эффективным и экономным использованием бюджетных средств регулируется в основном законодательством, принятом на региональном уровне.

Следует отметить актуальное положение в области бюджетных правоотношений: утвержден новый порядок применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), вступивший в силу с 1 января 2016 года, с учетом того, что указанные изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2016 год.

В настоящее время БК РФ не содержит норм по обязательному применению КОСГУ при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Согласно ФЗ № 311-ФЗ главный распорядитель бюджетных средств осуществляет детализацию лимитов бюджетных обязательств только по подгруппам видов расходов.

Таким образом, по результатам проведенного теоретического исследования можно отметить, что одним из основополагающих принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип прозрачности (открытости), который предполагает осуществление открытых торгов на закупку услуг на нужды некоммерческой организации, а также опубликование в средствах массовой информации бюджетов и отчетов.

Только при соблюдении данного принципа возможно обеспечение целевого расходования бюджетных средств и обеспечении организации эффективного ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

### 1.3 Система нормативного регулирования бюджетного учета и аудита в некоммерческих организациях.

Основными задачами российского законодательства по бухгалтерскому учету в некоммерческих организациях являются:

- обеспечение единообразия в учете имущества, обязательств и осуществляемых организациями хозяйственных операций;
- формирование достоверной информации об имущественном и финансовом положении некоммерческих организаций.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в некоммерческих организациях формируется по четырем уровням правового регулирования:

Первым уровнем считается уровень законодательный, который отражает основные методологические и правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях. К ним относятся:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации предназначен для регламентации общих принципов бюджетного законодательства, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правового положения субъектов бюджетных правоотношений, определения основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений, порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, оснований и видов ответственности за нарушение бюджетного законодательства [1].

Главы 10 и 11 Бюджетного кодекса РФ регулируют порядок формирования расходов бюджетов разных уровней, а главы 6-9 Бюджетного кодекса регулируют порядок формирования доходов бюджетов разных уровней.

Процесс формирования доходов и расходов некоммерческих организаций регулируется статьей 264 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми данные учреждения обязаны вести бюджетный учет и составлять бюджетную отчетность об исполнении бюджета.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации является руководящим документом для установления форм и правовых основ расчетов, регулирования договорных основ осуществления безналичных расчетов [2].

Гражданский кодекс РФ является основным нормативным документом, регулирующим расходы некоммерческой организации и порядок их оформления.

Глава 46 ГК РФ (ст.861-885) описывает виды расчетов, возникающих между покупателями и поставщиками (подрядчиками).

Согласно статье 861 ГК РФ расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием физических лиц, производятся наличными деньгами или в безналичном порядке. Безналичные расчеты производятся через кредитные организации, в которых открыты расчетные счета покупателей и поставщиков.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, регламентирует вопросы регулирования сумм НДС, включаемых поставщиками и подрядчиками в счета-фактуры и счета на оплату [3].

Необходимо учитывать особенности налогового законодательства в отношении долгов. В первую очередь это касается долгов сомнительных и безнадежных. Если необеспеченная банковской гарантией, залогом или поручительством задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не погашена в сроки, установленные договором, то такая задолженность признается сомнительным долгом (обязательством).

Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности или по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, признаются безнадежными долгами.

4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности [4].

Для некоммерческих организаций, как и для всех остальных важными являются следующие положения Федерального закона:

- факт хозяйственной жизни должен быть подтвержден документально,

- бухгалтерский учет ведется с использованием счетов бюджетного плана счетов и двойной записи,

- активы и обязательства подлежат инвентаризации;

- все документы должны храниться в течение 5 лет.

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 12.03.2014, с изм. от 29.12.2014) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». [5].

По данному закону любая закупка, которая является расходом учреждения, связанная с обеспечением государственных и муниципальных нужд должна осуществляться на принципах эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, гласности и прозрачности проведения конкурса, предотвращения коррупции и других злоупотреблений.

Федеральным законом регламентируется:

- 1) планирование, обоснование и нормирование закупок;
- 2) применение способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и требований к участникам закупки;
- 3) заключение гражданско-правового договора на предмет поставки товара, выполнения работы, оказания услуги;
- 4) особенности исполнения договоров;
- 5) контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- 6) заключение отдельных видов закупок, в том числе на территории иностранных государств.

Второй уровень (нормативный) составляют нормативно-правовые акты, положения, которых подведомственны первому уровню и устанавливают методологию ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в некоммерческих организациях:

1. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях осуществляется в соответствии с Планом [9].

Данный Приказ отражает План счетов, который должны применять учреждения при формировании учетной политики. План счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета, в том числе счетов первого порядка и аналитических кодов синтетических счетов.

Некоммерческие организации на основании плана счетов и нормативных документов сами устанавливают порядок ведения бухгалтерского учета, который обязательно должен быть прописан в учетной политике.

2. Бюджетный учет построен на основе Бюджетной классификации [10], которая представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, и необходима для бухгалтерского учета и исполнения бюджетов.

Бюджетная классификация применяется для группировки доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Бюджетная классификация предполагает классификацию доходов и расходов бюджетов, источников финансирования и классификацию операций публично-правовых образований.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации назначаются согласно данным Указаниям, в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов.

3. Приказ Минфина России № 98н отражает порядок постановки на учет органами федерального казначейства бюджетных обязательств, возникших у некоммерческой организации вследствие заключения договора [11].

Финансовое обеспечение деятельности организации осуществляется за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации в соответствии с государственным (муниципальным) заданием на основе бюджетной сметы.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого и движимого имущества, закрепленных за некоммерческой организацией, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Третий уровень (методический) включает в себя различные инструкции, методические указания, раскрывающие отдельные вопросы ведения отдельных участков бюджетного учета. Сюда можно отнести Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые регламентируют последовательность проведения инвентаризации имущества в некоммерческих организациях [12].

Некоммерческие организации используют специально разработанные формы первичной документации под специфику некоммерческой деятельности, которые отражены в соответствующих Инструкциях [13, 14].

Четвертый уровень (организационный) представлен рабочими документами некоммерческих организаций, составленных на основе нормативных документов вышеназванных уровней и утвержденных уполномоченным лицом на месте, регулирующий внутренний порядок ведения бухгалтерского учета:

- учетная политика, в которой должны быть отражены особенности ведения бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов;
- формы применяемых документов;
- приказы о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств, организации внутреннего контроля и другие;
- сроки хранения бухгалтерских документов.

1 декабря 2014 года был принят Федеральный закон № 403-ФЗ, которым были внесены изменения в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [8].

Согласно данному закону были внесены следующие изменения:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций государственного сектора, в которых доля участия государства не менее 25% подлежит обязательному аудиту.

Кроме того, данный Закон предусмотрел переход к осуществлению аудиторской деятельности в Российской Федерации непосредственно в соответствии с международными стандартами аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров.

ФЗ № 307-ФЗ формирует правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и обязателен к применению всеми аудиторами [8].

Международные стандарты аудита содержат оговорку для аудита бюджетного сектора, которая отражает содержание некоторых аспектов аудита результатов деятельности некоммерческой организации.

Целью Международных стандартов аудита является унификация подходов к аудиту в международном масштабе [18].

Основным МСА, в соответствии с которым формируются основные аспекты проведения аудита некоммерческих организаций, является МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор должен документировать свои полученные результаты и выводы. Порядок документирования определен МСА 230 «Аудиторская документация», который является аналогом российского стандарта № 2 «Документирование аудита».

Планирование аудита в бюджетной сфере определяется МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчётности».

Получение аудиторских доказательств предусмотрено МСА 5 раздела, который включает в себя МСА с 500 до 599.

Аудиторское мнение выражается в форме составленного аудиторского заключения, порядок составления которого предусмотрен МСА 700 «Формирование мнения и заключение по финансовой отчетности».

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор имеет право использовать собственные разработанные внутренние стандарты по проведения аудита в некоммерческих организациях [19, 21].

## 2. Бухгалтерский учет деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» осуществляет свою деятельность в области оказания услуг по общедоступному и бесплатному дошкольному образованию в Тяжинском муниципальном районе.

Юридический и фактический адрес МАДОУ: 652240, Российская Федерация, Кемеровская область, пгт. Тяжинский, ул. Первомайская, 22б.

Режим работы дошкольного учреждения пятидневная рабочая неделя, 12-часовое пребывание, с 07.00-19.00.

Здание детского сада рассчитано на 110 воспитанников.

Прием в МАДОУ осуществляется в соответствии с Уставом МАДОУ. Отношения между родителями воспитанников (законными представителями) и учреждением строятся на договорной основе (заключается договор об образовании).

Общее количество групп – 7. Общее количество воспитанников по состоянию на 29.03.2017 г. – 147.

Для осуществления образовательного процесса и обеспечения выполнения услуг в МАДОУ имеются функциональные помещения.

В МАДОУ созданы все условия для предоставления качественных воспитательных и образовательных услуг с учетом интересов разных возрастных групп детей.

В МАДОУ реализуется образовательная программа «От рождения до школы» Н.Е. Вераксы, Т.С. Комаровой, М.А. Васильевой, основной целью которой является создание условий для проживания и роста здоровых и всесторонне развитых детей.

Для обеспечения воспитательного и образовательного процесса МАДОУ имеет следующую организационную структуру, которая отражена в приложении 3.

Общее управление МАДОУ осуществляется в соответствии с Уставом дошкольного учреждения.

Организационная структура МАДОУ представлена тремя уровнями.

Первый уровень управления представлен должностью заведующей дошкольного учреждения, которая осуществляет непосредственный контроль за деятельностью МАДОУ и отвечает за эффективность расходования бюджетных средств и правильность ведения бюджетного учета.

Второй уровень представлен следующими должностями: заместитель заведующей по административно хозяйственной работе, старший воспитатель, главный бухгалтер.

На данном уровне заведующая координирует деятельность выделенных должностей и осуществляет непосредственный контроль за выполнением должностных обязанностей.

Старший воспитатель осуществляет руководство образовательным процессом в МАДОУ.

Основные его функции представлены следующими:

- определение место педагога в образовательном процессе детей;

- координирует деятельность воспитателей;
- работает с родителями и общественностью.

За ведение бюджетного учета в МАДОУ отвечает главный бухгалтер, который осуществляет контроль за рациональным и эффективным использованием имущества некоммерческой организации.

Заместитель заведующей по АХР осуществляет контроль за сохранностью имущества учреждения. Организует материально-техническое снабжение и обеспечивает работу противопожарной сигнализации.

Третий уровень управления осуществляют воспитатели, учитель-логопед, музыкальный руководитель, инструктор по физической культуре.

В МАДОУ реализуется возможность участия в управлении образовательным учреждением всех участников образовательного процесса. Формами самоуправления МАДОУ являются:

- педагогический совет;
- общее собрание работников;
- родительское собрание.
- Всего в учреждении работает 43 человека:
- административно – управленческий персонал – 4,
- педагогический персонал – 15,
- обслуживающий персонал – 24 (6 – в д. Бороковка, 7 – младших воспитателей, 1 делопроизводитель, 4 работника на пищеблоке, 2 сторожа, 2 охранника, 1 рабочий по стирке белья, 1 уборщик служебных помещений) 3 работника находятся в декретном отпуске.

Для экономического анализа деятельности МАДОУ используются данные бухгалтерской отчетности.

Структура активов МАДОУ, связанная с деятельностью по оказанию услуг (работ) представлена в таблице 1.

Из данных таблицы 1 можно увидеть увеличение финансирования деятельности организации за исследуемый период 2014-2016 гг. на 10 815 071,76 руб., что говорит о расширении деятельности организации и расширении увеличении объеме государственных услуг по государственному заданию.

Таблица 1

Показатели актива баланса, связанные с выполнением государственного задания в МАДОУ в 2014-2016 гг, руб.

АКТИВ	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
				2016/2014	2016/2014
1	2	3	4	5	6
<b>I. Нефинансовые активы</b>					
Основные средства, всего	90 017 040,12	89 892 369,46	90 290 296,87	273 256,75	100,3
в том числе:					
недвижимое имущество учреждения	79 940 456,96	79 940 456,96	79 940 456,96	-	100,0
особо ценное движимое имущество учреждения	4 290 710,36	4 099 813,20	4 497 740,61	207 030,25	104,8
иное движимое имущество учреждения	5 785 872,50	5 852 099,30	5 852 099,30	66 226,80	101,1
предметы лизинга	-			-	-
Амортизация основных средств	15 749 614,79	19 144 306,53	22 680 008,44	6 930 393,65	144,0
в том числе:					
амортизация недвижимого имущества	7 609 001,76	10 753 847,64	13 898 693,52	6 289 691,76	182,7
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	2 354 740,23	2 538 359,59	2 929 215,62	574 475,39	124,4
амортизация иного движимого имущества учреждения	5 785 872,80	5 852 099,30	5 852 099,3	66 226,50	101,1
Основные средства (остаточная стоимость)	74 267 425,33	70 748 062,93	67 610 288,43	-6 657 136,90	91,0
из них:					

недвижимое имущество учреждения	72 331 455,20	69 186 609,32	66 041 763,44	-6 289 691,76	91,3
---------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	------

## Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	1 935 970,13	1 561 453,61	1 568 524,99	-367 445,14	81,0
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)				-	-
Материальные запасы (010500000)	2 495 905,32	2 446 400,10	2 572 593,24	76 687,92	103,1
Итого по разделу I	76763330,65	73 194 463,03	70 182 881,67	-6 580 448,98	91,4
II. Финансовые активы					
Расчеты по доходам		33 584 64	31 517,82	31 517,82	100,0
Расчеты по выданным авансам			81,29	81,29	100,0
Прочие расчеты с дебиторами	-74267425,33	-70748062,93	-81508981,95	7 241 556,62	109,7
в том числе:					
расчеты с учредителем	-84231167,32	-84040270,16	-84438197,57	207 030,25	100,2
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	9 963 741,99	2 538 359,59	2 929 215,62	-7 034 526,37	100,0
остаточная стоимость ОЦИ	-74267425,33	-81 501 910,57	-81508 981,95	7 241 556,62	109,7
Итого по разделу II	-74254759,34	-81 468 325,93	-81477382,84	7 222 623,50	109,7
БАЛАНС	2 508 571,31	- 8 273 862,90	- 11294501,17	-13803072,48	450,2

В результате анализа можно сказать, что имущество МАДОУ состоит в первую очередь из основных средств, и небольшой доли материальных запасов.

В 2014 - 2016 годах расходование бюджетных средств осуществлялось в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» на основании утвержденных бюджетных смет и расходных расписаний на 2014 - 2016 годы.

Важным является анализ расходов МАДОУ (таблица 2).

Таблица 2

Анализ расходов МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»,  
руб.

Статьи	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016/2014 гг.	Темп роста, 2016/2014 гг.
Приобретение услуг	1 586 424,53	2 717 735,47	2 797 882,84	1 211 458,31	176,4
Услуги связи	46 598,04	50 441,35	38 192,02	-8 406,02	81,9
Транспортные	5 550	3 717,00	-	-5 500,00	
Коммунальные	1 212 477,07	2 445 300,12	2 652 692,82	1 440 215,75	218,8
Арендная плата за пользование	16 000,36	-	-	-16 000,36	-
Услуги по содержанию	138 237,36	56 934,72	54 374,00	-83 863,36	39,3
Прочие услуги	167 561,70	161 342,28	52 624,00	-114 937,7	31,4

Из таблицы 2 видно, что приобретение услуг для обеспечения функционирования МАДОУ выросло с 1 586 424,53 руб. в 2014 году до 2 797 882,84 рублей в 2016 году.

Стоимость коммунальных услуг возросла с 1 212 477, 07 руб. в 2014 году до 2 652 692,82 рублей в 2016 году, или темп роста составил 218,8 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимает статья приобретение услуг для осуществления образовательной деятельности.

Основным показателем эффективности деятельности являются доходы организации, в том числе и некоммерческой.

Проанализируем доходы МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» за 2014-2016 гг. (приложение 3).

Общие доходы некоммерческой организации выросли на 10,2 %, что говорит о дофинансировании деятельности некоммерческой организации. Однако если посмотреть в таблицу 2, то видно, что повышение уровня доходов, в виде целевых средств связано, прежде всего с повышением расходов некоммерческой организации.

Доходы от платных услуг увеличились за исследуемый период на 29,6%, исходя из структуры образовательных услуг, их спектр не расширился, а значит, увеличение произошло за счет повышения цен на их оказание.

В результате можно сказать, что организация осуществляет свою деятельность стабильно и увеличение доходов и расходов связано, прежде всего, не с расширением своей деятельности, а с увеличением цен на материальные ценности и различные услуги, которые организация покупает для оказания образовательных услуг.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета в некоммерческой организации

Бухгалтерский учет в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению № 183н [9].

В соответствии с данной Инструкцией МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» сформировал свой рабочий план счетов и учетную политику.

Бухгалтерский учет в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» ведется структурным подразделением – бухгалтерией во главе с

главным бухгалтером. На главного бухгалтера возложена в частности следующая ответственность за:

- формирование, подписание и передачу электронных документов, сформированных в и заверенных электронной цифровой подписью,
- обеспечение конфиденциальности содержащейся в документах информации;
- организационно-техническое обеспечение сохранности информационно-вычислительных баз данных бухгалтерского учета;
- диагностику и профилактику локальной вычислительной сети МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик».

В бухгалтерии используется программа «1С: Предприятие 8.2» и «1С:Зарплата», по обслуживанию которых заключен договор с обществом с ограниченной ответственностью «Программно-внедренческий центр».

Обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бухгалтерских отчетов и балансов, переданных на обработку и хранение архивных документов, возлагается на специалистов бухгалтерии.

В соответствии с учетной политикой документооборот и технология обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота.

Для оформления хозяйственных операций бухгалтерией применяются унифицированные формы документов, которые утверждены Приказом Минфина РФ № 52н [13].

Основным документов по учету хозяйственных операций является Журнал операций по форме 0504071, который заполняется работником бухгалтерии на основании проверенных и принятых к учету первичных

учетных документов в хронологическом порядке, и подписывается главным специалистом - главным бухгалтером.

Накопительным регистром бухгалтерского учета по деятельности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» является Главная книга, которая формируется без забалансовых счетов.

В соответствии с учетной политикой ведение учеты основных средств осуществляется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 в разрезе материально ответственных лиц.

При постановке на учет каждому основному средству присваивается инвентарный номер, состоящий из семи знаков. Первые два знака это субсчет счета 101 «Основные средства», третий знак – номер группы основных средств, последующие четыре знака - порядковый номер объекта в группе. Сведения об основном средстве отражается в Инвентарной карточке учета основных средств (код формы 0504031).

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация на объекты основных средств начисляется по:

- Дебету счета 440120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»,

- Кредиту счета 410400410 «Амортизация».

Срок полезного использования принятого к учету объекта основных средств определяется в соответствии с амортизационной группой.

Так как все имущество МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» находится на правах оперативного управления, то при закреплении права оперативного управления делается проводка:

- Дебет счета 010100000 «Основные средства»,

- Кредит счета 440110180 «Прочие доходы», счета 421006000 «Расчеты с учредителями».

Учет материальных запасов осуществляется на счете 010500000 «Материальные запасы».

Поступление материальных запасов оформляется соответствующими первичными документами.

Рассмотрим пример оформления купленных материальных ценностей.

08 июля 2015 года МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» у ООО «Восток» по заключенному договору приобрела Экран проекционный, в результате чего была получена Товарная накладная и счет-фактура на сумму 234 000 руб.

На сумму полученных ценностей была сделана проводка:

- Дебет счета 010500000 «Материальные запасы»,
- Кредит счета 030200000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 234 000 руб.

Материальные запасы учитываются в книге учета материальных ценностей (код формы 0504042) и Карточке учета материальных ценностей (код формы 0504043).

На полученные материальные ценности согласно документу произведена запись в Книгу учета материальных ценностей (код формы 0504042).

Материальные запасы списываются с учета при выдаче в эксплуатацию и при истечении срока полезного использования с формированием первичного документа Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230). Списанные, но пригодные к использованию материальные запасы отражаются на забалансовом счете 27.

При списании материалов на нужды образовательной деятельности в МАДОУ делаются проводки:

- Дебет счета 040101272 «Расходование материальных запасов»,
- Кредит счета 010500440 «Материальные запасы».

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится специально утвержденной в учетной политике комиссией перед составлением годового баланса или в случае смены материально ответственных лиц.

Инвентаризация наличных денежных средств МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» проводится специально на это утвержденной комиссией не реже одного раза в квартал или при смене работника администрации.

Каждое учреждение, получающее субсидии из бюджета, имеет лицевой счет в органах казначейства, движение денежных средств по которому учитывается на счете 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Поступление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается:

- Дебет счета 420111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,
- Кредит счета 420531130 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Если поступают субсидии на иные цели, то делается проводка:

- Дебет счета 520111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,
- Кредит счета 520581180 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

При поступлении денежных средств в оплату уже произведенных различных видов задолженностей:

- Дебет счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,

- Кредит счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 030301000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

В 2014-2016 гг. на получение доходов организации от оказания платных образовательных услуг делалась проводка:

- Дебет счета 220111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,

- Кредит счета 220500000 «Расчеты по доходам».

При приобретении материальных ценностей у поставщиков организация может выплачивать аванс, тогда после прихода выписки банка делается проводка:

- Дебет счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»,

- Кредит счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

При фактической оплате приобретенных и уже полученных материальных ценностей делается проводка:

- Дебет счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»,

- Кредит счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Бухгалтерский учет движения денежных средств ведется на активном счете 020134000 «Касса».

Поступление денег в кассу оформляют приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001).

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге (ф. 0504514).

Если говорить о получении МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» денежных средств с лицевого счета открытого в органах казначейства, то делаются следующие бухгалтерские проводки:

- Дебет счета 020134000 «Касса»,

- Кредит счета 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Оприходование наличных денежных средств в кассу учреждения, полученных в качестве доходов осуществляется на основании приходного кассового ордера:

- Дебет счета 020134000 «Касса»,
- Кредит счета 220500000 «Расчеты по доходам».

Когда сдаются наличные денежные средств из кассы на счет органа казначейства на основании расходного кассового ордера:

- Дебет счета 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»,
- Кредит счета 020134000 «Касса».

Оплата из кассы по договорам отражается:

- Дебет счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»,
- Кредит счета 020134000 «Касса».

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется на счетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России № 183н.

Доходами автономного учреждения являются следующие суммы поступлений:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
- субсидии на иные цели.

В планах по финансовой хозяйственной деятельности также предусмотрена статья поступлений: оказание платных услуг (выполнение работ) и иная приносящая доход деятельность.

Доходы, полученные МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» от осуществления приносящей доход деятельности, расходуются на основании бюджетной сметы.

С 1 января 2013 года доходы, полученные МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» от осуществления приносящей доход деятельности, расходуются на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Имущество, приобретенное за счет доходов от приносящей доход деятельности, поступает в самостоятельное распоряжение автономного учреждения.

Для бухгалтерского учета доходов предусмотрен счет 020500000 «Расчеты по доходам».

При получении субсидий на выполнение государственного задания делается проводка:

- Дебет счета 420580000 «Расчеты по прочим доходам»,
- Кредит счета 440110180 «Прочие доходы».

При получении субсидии на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) на иные цели:

- Дебет счета 520580000 «Расчеты по прочим доходам»,
- Кредит счета 540110180 «Прочие доходы».

Для того чтобы оплатить различные виды расходов автономное учреждение должно принять (начислить) данные обязательства. Это могут быть обязательства перед работниками по оплате труда, поставщиками, по оплате транспортных услуг, коммунальных услуг, содержанию имущества и т.д.

Учет начисленной заработной платы работникам ведется на счетах 030211000 «Расчеты по заработной плате».

Для начисления работникам заработной платы составляется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

Начисленная заработная плата отражается, например, за 2016 год была начислена заработная плата сотрудникам:

- Дебет счета 040120211 «Расходы по заработной плате»,
- Кредит счета 030211000 «Расчеты по заработной плате» - 456000 руб.

На полученные счета по услугам связи делаются проводки:

- Дебет счета 040120221 «Расходы на услуги связи»,
- Кредит счета 030221730 «Расчеты по услугам связи».

Транспортные услуги отражаются на основании документов, оформленных согласно условиям договоров, представленных исполнителями услуг:

- Дебет счета 040120222 «Расходы на транспортные услуги»
- Кредит счета 03022200 «Расчеты по транспортным услугам».

Коммунальные услуги принимаются к учету:

- Дебет счета 040120223 «Расходы на коммунальные услуги»,
- Кредит счета 03022300 «Расчеты по коммунальным услугам».

Принятые обязательства должны быть исполнены:

- удержания из заработной платы отражаются на основании

Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- Дебет счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- Кредит счетов 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Выдача из кассы заработной платы:

- Дебет счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»,
- Кредит счета 020134000 «Касса».

Оплата всех принятых обязательств через счет, открытый у МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» в органах казначейства отражается:

- Дебет счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211000, 030213000, 030221000 - 030226000, 030231000 - 030236000, 030273000, 030291000),

- Кредит счетов 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

С приносящей доход деятельности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» обязана рассчитывать и уплачивать налог на прибыль, в балансе данная сумма задолженности по принятым обязательствам перед бюджетом по налогу на прибыль показывается отдельной строкой.

Кроме того, МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» является налоговым агентом по перечислению налога на доходы физических лиц, а также рассчитывает и уплачивает в соответствии с ФЗ № 212-ФЗ «О страховых взносах» страховые взносы с начисленной заработной платы работников.

Для учета данных платежей предусмотрен счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Суммы начисленных налогов отражаются на основании Бухгалтерских справок (ф. 0504833):

- начислен налог на доходы физических лиц:
- Дебет счета 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»,
- Кредит счета 030211000 «Расчеты по принятым обязательствам».
- начисленные страховые взносы:
- Дебет счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»,
- Кредит счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».
- начислен налог на прибыль:
- Дебет счета 240110100 «Доходы экономического субъекта»,
- Кредит счета 230303000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций».

- начислены суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

- Дебет счета 040120200 «Расходы экономического субъекта», 040110100 «Доходы экономического субъекта»,

- Кредит счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Операции по перечислению денежных средств в бюджет или во внебюджет отражаются:

- Дебет счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»,

- Кредит счета 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Для учета финансового результата применяется счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта».

Признание доходов отражается:

- Дебет счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»,

- Кредит счета 040101100 «Доходы экономического субъекта».

Начисление доходов от реализации услуг на основании Актов оказания услуг, Заказ-нарядов, Счета-фактуры. Отражается:

- Дебет счета 020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»,

- Кредит счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг».

Начисление доходов по получению их в виде субсидий на выполнение государственных заданий отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) (Отчета по субсидиям):

- Дебет счета 420580000 «Расчеты по прочим доходам»,

- Кредит счета 440110180 «Прочие доходы».

Начисление доходов по получению их в виде иных субсидий отражается на основании Отчета автономного учреждения, Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- Дебет счета 520580000 «Расчеты по прочим доходам»,
- Кредит счета 540110180 «Прочие доходы».

Контроль за использованием имущества, находящегося в оперативном управлении МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик», осуществляется учредителем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» включает в себя:

1. Баланс, в котором отражаются показатели в разрезе:
  - видов финансового обеспечения, то есть субсидии, собственные доходы учреждения,
  - показателей на начало года и на конец года.
2. Отчет о финансовых результатах деятельности, в котором отражаются результаты выполнения задания по оказанию услуг.
3. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» предоставляет информацию о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении в виде Отчетов о выполнении государственного задания раз в год до 15 января года, следующего за отчетным.

4. Сведения о результатах деятельности и об использовании имущества;
5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

### 2.3 Алгоритм проведения аудиторской проверки в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»

Основной целью проведения аудита в некоммерческих организациях является проверка законности всех совершаемых финансово-хозяйственных операций, полноты и своевременности формирования финансовых ресурсов, их целевого характера и эффективности использования с выявлением нарушений финансовой дисциплины.

В ходе аудиторской проверки решаются следующие задачи:

- соответствие деятельности бюджетной организации действующим федеральным и локальным нормативным документам;
- правильность составления бюджетной заявки, сметы, обоснованность произведенных расчетов по видам доходов и расходов;
- соответствие показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения сведениям, которые содержатся в уведомлении о бюджетных ассигнованиях;
- своевременность подачи на утверждение распорядителям бюджетных средств составленной в бюджетных организациях сметы;
- достоверность составленной бюджетной организацией отчетности по исполнению сметы доходов и расходов [28].

Информационной базой для проведения аудиторской проверки некоммерческой организации являются:

- учредительные документы, отражающие организационные аспекты структуры учреждения, организационно-правовую форму;
- экономическая и статистическая информация по деятельности бюджетной организации;
- общие сведения о проверяемом учреждении;

- документы, которые получены в ходе проверки: первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы и муниципального задания;

- другие документы: договоры, соглашения и т.д.

Перед проведением контрольных мероприятий аудитор знакомится с деятельностью проверяемого учреждения. Информационной базой в данном случае будут выступать: утвержденные сметы расходов учреждения в разрезе бюджетов, свидетельство о государственной регистрации в налоговой инспекции, Устав, лицензия на право ведения образовательной деятельности, договоры банковских счетов, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

Сведения об образовательном учреждении были приведены в параграфе 2.1.

Все необходимые для составления правильного плана и программы аудиторской проверки были занесены в рабочие документы аудитора.

Таким образом, информацию на этапе планирования аудитор получил путем направления запросов аудируемому лицу, которые позволят снизить возможные риски существенного искажения учетной информации.

Общий план аудита- это стратегия проведения проверки, которая может измениться в зависимости от объёма, характера, а так же методики применяемой аудитором. В плане детально описывается объем и характер проведения аудиторских процедур. Руководитель аудиторской проверки несет ответственность за составление плана и программы проверки аудируемого лица.

План проверки должен быть оформлен документально с указанием объема и порядка проведения аудита. План проверки является основой для составления детальной программы аудита. Рабочие документы составляются на

этапе планирования, в течение проверки форма и содержание документов может меняться. Изменения, с указанием причин, должны оформляться документально и утверждаться руководителем аудиторской группы.

При формировании плана аудиторской проверки обозначаются основные направления проверки, выделяются потенциально проблемные участки, происходит первичный анализ деятельности аудиторского лица и его систем внутреннего контроля, определяются риски и уровень существенности. Главной функцией планирования является определение сроков и масштабов аудиторской проверки, необходимых для того, чтобы проверка была проведена эффективно (выводы по аудируемой информации были верными, а сроки минимальными).

План аудиторской проверки МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» аудитор составил на основании полученной информации и исследования определенных факторов.

Для составления программы аудита, разработки процедур по существу, и формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» аудитор рассчитал уровень существенности ошибки.

Аудитором был произведен следующий расчет:

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

где  $P_a$  – аудиторский риск;

$P_{nm}$  – неотъемлемый риск;

$P_k$  – риск контроля;

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

В ходе проверки правильности применения корреспонденции счетов по учету основных средств и материальных ценностей ошибок не обнаружено.

Таким образом, осуществив аудит в образовательной организации в данном разделе учета ошибки и нарушения не обнаружены.

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

Также проведен аудит расчетов с персоналом и правильностью исчисления налогов и перечисление их в бюджет.

Важным участком аудита является проверка использования бюджетных средств на осуществление своей основной деятельности. В ходе проверки правильности корреспонденции счетов по учету доходов и расходов образовательного учреждения ошибок не обнаружено.

Выполняя свои функции, некоммерческие организации оплачивают оказываемые им услуги, поставленные материальные ценности за счет средств субсидий областного бюджета, местного бюджета, доходами от деятельности, а также добровольными пожертвованиями от юридических и физических лиц.

Для выявления направлений совершенствования контрольных мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства в некоммерческих организациях аудитором более тщательно проведен анализ материалов ранее проводимых проверок и сделаны выводы, что соблюдение бюджетного законодательства осуществляется в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» с некоторыми нарушениями.

Были изучены документы по проверке Росфиннадзором, которая проходила в феврале 2016 года за предыдущий финансовый отчетный год.

При проверке Росфиннадзором МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» в январе 2016 года были выявлены данные нарушения, в частности указанное в реестре местонахождение одного поставщика не

совпадало с место его государственной регистрации в качестве юридического лица.

Следующим нарушением, которое было выявлено в 2016 году в результате проверки бюджетного законодательства МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик», является отсутствие публикации извещения о размещении заказов в сети Интернет. В этом случае были нарушены требования Федерального закона 223-ФЗ.

При проверке было в акте проверки отмечено, что при проведении МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» открытых конкурсов конкурсной комиссией не проводилась проверка на отсутствие у участников конкурса задолженности по налогам и иным платежам в бюджеты (отсутствуют подтверждающие это документы), что не соответствует требованиям Федерального закона № 223-ФЗ.

При осуществлении аудиторской проверки аудитор руководствовался данными инвентаризаций, предшествующих составлению годового отчета. Была проведена инвентаризация по каждой статье отчетности. Все ошибки и нарушения, которые были выявлены в ходе осуществления инвентаризации и аудита отражены по каждому разделу отчета. Так как ошибки, способные оказать влияние на формирование показателей отчета, не обнаружены, то аудитор посчитал их несущественными.

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

Далее реализована была проверка на соответствие бухгалтерского баланса организации требованиям ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», ГК РФ, Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и др.

Аудиторской проверкой установлено полное соответствие, так как некоммерческая организация осуществляет формирование отчетности в автоматизированном режиме через программу «1С: Бухгалтерия предприятия», а в ней уже заложены все требования и стандарты по учету и отчетности.

В результате проведенной аудиторской проверки было составлено аудиторское заключение.

Таким образом, изученные материалы и проведенный аудит в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» проверок привели к выводу о необходимости усиления контрольных мероприятий, направленных на соблюдение бюджетного законодательства в области организации закупок и расчетов с поставщиками и подрядчиками, как одной из самых нарушаемых участков учета бухгалтерией МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик».

### 3. Мероприятия по совершенствованию учета и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью некоммерческой организации

#### 3.1 Теория аудита расчетов в некоммерческой организации

Для усиления контроля за соблюдением бюджетного законодательства в области расчетов в некоммерческой организации нами разработан алгоритм проведения проверки данного участка учета, использование которого возможно не только проверяющими Росфиннадзора, Контрольно-счетной комиссией, но и внутренними – главным специалистом – главным бухгалтером, используя как часть общей проверки.

Алгоритм проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства в области расчетов.

Исполнение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

2. Правильность оформления и соблюдения условий договоров.
3. Проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности, время образования и правильность списания.
5. Правильность отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в учете и отчетности.
6. Наличие реестра закупок, осуществленных без заключения государственных договоров.

При ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками будет подвергнут проверке счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе аналитических счетов и счета 040120000 «Расходы текущего финансового года», в том числе аналитические счета по нему.

Была проведена проверка по предложенному алгоритму в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» за период с 2013 по 2016 гг.

1. Исполнение Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В рамках изучаемого периода до 1 января 2014 года нормативным документом по закупкам был Федеральный закон от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ (в редакции от 02.07.2013 г.) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», поэтому все нарушения были отмечены проверяющими органами по данному закону.

Одним из положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ является положение об определенных ограничениях.

Так, заказчики не вправе осуществлять запросы котировок на покупку одноименных товаров, работ, услуг в течение одного квартала на сумму более чем 500 тыс. руб. (ч. 3 ст. 42 Закона № 94-ФЗ).

Аналогичная норма действовала и в случае закупок на сумму до 100 тыс. руб., если заказ был на одноименные товары, работы, услуги в течение квартала при расчетах наличными деньгами (п. 14 ч. 2 ст. 55 Закона № 94-ФЗ).

Изучив исполнение данного закона в 2013 гг. в этот период МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» были выявлены нарушения ч.3 ст.42 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которой автономное учреждение не вправе был осуществлять запрос котировок и размещать заказ на поставку одноименных товаров, работ, услуг на сумму более 500 000 руб. в течение квартала, в частности 28.10.2013 г. проведены два запроса котировок: один на монтаж видео наблюдения работы, второй на замену дверных блоков в здании. В этом случае понятия «монтаж» и «ремонт» рассматриваются в

совокупности как капитальный ремонт здания согласно письму Минэкономразвития Российской Федерации от 28 февраля 2009 г. № Д04-483, по которому следует считать одноименными такие товары (работы, услуги), которые аналогичны по техническим и функциональным характеристикам. Работы могут отличаться друг от друга лишь незначительными особенностями, не влияющими на качество и основные потребительские свойства.

Максимальная сумма договора составила 775 500,00 руб., следовательно, заказ необходимо было проводить на конкурсной основе.

В 2015 г. котировочная заявка была подана с нарушением срока указанным в извещении о проведении запроса котировок, что является нарушением Закона № 223-ФЗ. Котировочная заявка должна регистрироваться заказчиком. В МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» не регистрировались поступившие котировочные заявки. Необходимо вести журнал регистрации поступления котировочных заявок, в котором отражаются дата и время поступления заявки, регистрационный номер поступившей заявки, наименование участника.

Согласно ч.7.1 ст. 47 государственный договор должен быть заключен не ранее через семь дней со дня размещения на официальном сайте протокола результата размещения и оценки котировочных заявок. По факту протокол размещен 25.05.2015 г., а государственный договор заключен 30.05.2015 г.

2. Правильность оформления и соблюдения условий договоров. Проверка проводилась выборочно за 2016 г.

В части изучения содержания одного из договоров было выявлено, что при проведении процедуры запроса котировок на приобретение продуктов питания в договоре не содержится обязательного условия об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, нарушая при этом ФЗ № 223-ФЗ.

Оплата по всем договорам осуществлялась в пределах выданных лимитов и в строгом соответствии с датами по договору на основании счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных. Нарушения не выявлены.

3. Проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» в 2016 году инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками не проводилась, что является грубым нарушением ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ.

В том числе нарушен Приказ Минфина РФ № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности, время образования и правильность списания.

Согласно учетным данным по состоянию на 1 января 2016 года по бюджетным средствам числилась задолженность:

дебиторская - на сумму 124 000 руб.;

кредиторская - на сумму 501 765 руб.

В ходе проверки установлено, что дебиторская задолженность образовалась за счет перечисленных авансов за поставку основных средств и материальных запасов. Кредиторская задолженность образовалась за счет нехватки лимитов бюджетных ассигнований.

Для погашения дебиторской задолженности необходимо составить акт сверки с поставщиком, которому был перечислен аванс и потребовать исполнения заключенного договора в части поставки оплаченных ценностей.

В результате проверки выявлена не востребовавшая кредиторская задолженность с просроченными сроками исковой давности:

1) перед поставщиком ООО «Алмаз» в сумме 1809,88 руб., которая образовалась еще в 2006 году;

2) перед поставщиком ОАО «Гнездо» в сумме 1111,21 руб., которая образовалась в 2006 году. Данная задолженность была не востребована поставщиком по причине его ликвидации. Для писания может сделать запрос Межрайонную ИФНС России.

Списание бухгалтерией МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» не было произведено.

Для приведения в соответствие сумм дебиторской и кредиторской задолженности и их списания необходимо:

- 1) выставить претензию сроком на 30 дней;
- 2) потребовать составления акта сверки задолженности;
- 3) сгруппировать информацию по конкретным контрагентам по результатам проведенных инвентаризаций;
- 4) в случае неудовлетворения претензии и не подписания Акта сверки обратиться в суд;
- 5) руководитель издает приказ о списании задолженности, после решения суда.

5. Правильность отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в учете и отчетности учреждения.

Выборочно были проверены расчеты с поставщиками и подрядчиками за май и октябрь 2015 г.. Данные аналитического учета в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным Главной книги. Операции по расчетам за счет бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности, велись отдельно.

Все хозяйственные операции были отражены на основании правильно составленных и полученных первичных учетных документов: счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг).

Все регистры бухгалтерского учета ведутся в полном объеме, в соответствии с Приказом Минфина России № 183н.

Бухгалтерская отчетность сформирована в полном объеме, сроки сдачи не нарушены.

Таким образом, нарушения по учету операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не выявлены.

6. Наличие реестра закупок, осуществленных без заключения государственных договоров. Проводилась выборочная проверка за третий квартал 2014 и 2015 гг.

Как и в результате проверки Росфиннадзора, которая проводилась в феврале 2016 года, в третьем квартале 2014 и 2015 гг. были выявлены нарушения ч.2 ст. 73 БК РФ, которая устанавливает обязательные требования к реестру закупок, осуществленных без заключения государственных договоров. В данном случае выявлено, что отсутствует местонахождение контрагента ОАО «Южная Телекоммуникационная Компания».

### 3.2 Практические процедуры аудита в некоммерческой организации при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками

В результате реализации предложенного алгоритма по проверке соблюдения бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками

и подрядчиками по возникшим обязательствам в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» нами сделаны следующие выводы.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по обязательствам являются важным элементом в системе бюджетного учета.

МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» приобретает основные средства, материальные запасы, работы и услуги у поставщиков согласно заключенным договорам.

Бюджетный учет ведется в соответствии с действующим законодательством согласно утвержденной Учетной политике. Оплата производится по договорам при предъявлении счет-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведенный за период с 2014 по 2016 гг. дает основание говорить о недостаточном соблюдении МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» расчетно-финансовой дисциплины. Автономное учреждение не в состоянии закрыть расчеты с кредиторами за коммунальные услуги и услуги по содержанию имущества. По этим статьям долги возрастают на протяжении всего анализируемого периода. Кроме того, с 2014 г. учреждение не может рассчитаться с МБУЗ «Тяжинская районная больница» за медосмотр работников в сумме 72 862,00 руб.

Значительные объемы задолженности по принятым обязательствам являются не только результатом низкой системы контроля за расчетами, но и следствием очень небольших объемов финансирования из бюджета, которых недостаточно для покрытия. Недофинансирование подтверждается показателями исполнения сметных назначений.

В ходе проведенной проверки выявлены нарушения в части исполнения Федерального закона № 94-ФЗ, действующего до 1 января 2014 года. Кроме

того, в учреждении не проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, что нарушает требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Для устранения нарушений, выявленных в ходе проведения проверки МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик», предложены следующие мероприятия:

- организация систематических (квартальных) сверок с контрагентами с составлением Актов и обращения в суд при необходимости;
- списание кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек;
- формировать журнал регистрации поступления котировочных заявок при проведении запроса котировок;
- утвердить новый план проведения инвентаризации расчетов с поставщиками для соблюдения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Инструкции № 183н в части проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по обязательствам;
- контролировать соблюдение требований Федерального закона от № 223-ФЗ при проведении закупок путем торгов и запроса котировок с 1 января 2014 года.

Для усиления контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками по обязательствам в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» предложен пакет документов, оформление которых необходимо при проведении регулярного

внутреннего финансового контроля главным специалистом – главным бухгалтером и Контрольно-счетной комиссией при необходимости.

В первую очередь данные формы документы предназначены для внутреннего финансового контроля.

Предлагаемый нами пакет документов состоит из следующих форм:

- Перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля;
- Карта внутреннего финансового контроля;
- Анализ бюджетных рисков;
- Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

Данные документы составляются в порядке очередности.

Форма документа «Перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками по обязательствам» содержит совокупность операций, которые осуществляют те или иные должностные лица при организации закупок и исполнении заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками, начиная с установления лимита бюджетных средств на финансирование расходной части автономного учреждения (Приложение 5).

По предлагаемому перечню операций перед проверкой обязательно проводится оценка бюджетных рисков, которая состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков осуществляется на основе анализа информации, полученной по результатам реализации алгоритма проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками по шести пунктам, представленных нами выше либо по изучению имеющихся предписаний органов государственного

(муниципального) финансового контроля и рекомендаций по исправлению выявленных нарушений за период, который подвергается проверке.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой хозяйственной операции уровень наступления негативных событий, которые могут повлиять на результаты совершаемой операции, к примеру несвоевременность ее выполнения.

Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность» и критерию «последствия». Первый критерий отражает уровень ожидания наступления события, а второй критерий отражает размер возможного ущерба, который может выражаться в наложении санкций, снижении показателя эффективности использования бюджетных средств и т.д.

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности риска, имеющая не менее четырех позиций, например, нами предлагается:

- уровень по критерию «вероятность» - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

- уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение той или иной операции на момент ее совершения;

- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

низкое качество содержания и несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим данные операции, необходимых для ее проведения;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, отвечающих за исполнение определенной операции, например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

- отсутствие разграничения прав доступа к информации в автоматизированной программе, в которой осуществляется оформление и учета расчетов с поставщиками;

- недостаточный уровень квалификации сотрудников подразделения, отвечающего за расчеты с поставщиками и расходованием бюджетных средств;

В перечне операций указаны и методы контроля:

- самоконтроль осуществляется должностным лицом руководителем того структурного подразделения, в котором осуществляется проверка;

- контроль по уровню подчиненности – осуществляется проверяющим на наличие правомерности осуществления отдельными подчиненными лицами той или иной операции;

- контроль по уровню подведомственности осуществляется в отношении операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств.

Перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками включает в себя те операции, которые осуществляются уполномоченными лицами для составления и согласования плана по финансированию местного бюджета, составления сметы бюджета и уточнении реестра расходных обязательств.

Понятно, что течение финансового года в момент проверок актуализация и риск данных операций будет минимальным и включены в Карту внутреннего финансового контроля с высокой степенью риска только в последнем квартале отчетного года.

Составленная и утвержденная Карта внутреннего финансового контроля актуализируется на дату проведения проверки согласно разработанному нами перечню операций, по которым осуществляется оценка бюджетного риска.

Карта внутреннего финансового контроля будет использоваться в процессе всех проверок, так как ее содержание направлено на контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Единственное, что возможно понадобится ее актуализация при изменении законодательства в области заключения договоров и их исполнении, ведении бюджетного учета по соответствующим счетам.

Главный бухгалтер после утверждения карты внутреннего финансового контроля представляет проверяющему либо начальнику по запросу информацию об оценке бюджетных рисков.

Можно составить реестр бюджетных рисков, в котором указать предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков с проведением необходимого анализа.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется как итоговый документ, предоставляемый вышестоящему лицу для контроля за фактом проведенной проверки. Отчет будет являться дополнительной гарантией для главы администрации об отсутствии нарушений в области исполнения бюджета и соблюдения выделенных лимитов.

Отчет составляется на основе данных Журнала внутреннего финансового контроля по следующей форме (Приложение б).

В состав Отчета включается пояснительная записка, содержащая:

- описание принятых и предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения.

## Заключение

В результате проведенного исследования организации учета и аудита в некоммерческих организациях можно сделать вывод.

Главной целью в деятельности некоммерческих организаций является неполучение прибыли, а исключительно социальный эффект. Некоммерческая организация существует в контексте социальных организаций по схожим законам и правам.

Некоммерческие организации призваны опережать развитие организаций традиционных и нивелировать недостатки межинституционального взаимодействия, в том числе, и за счет оптимизации собственной организационной структуры.

Эффективного достижения поставленных целей возможно только лишь при соблюдении бюджетной дисциплины получателями бюджетных средств. Это возможно только при организации действенного контроля за состоянием и движением государственных финансов на местах с обеспечением правильности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Исследовав систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и аудита в некоммерческих организациях можно отметить, что законодательство постоянно совершенствуется. В рамках бюджетного процесса это направлено на достижение прозрачности бюджетных средств, эффективности их использования и нейтрализации коррупционных схем.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Тяжинский детский сад №3 «Золотой ключик», которое осуществляет свою деятельность в области оказания услуг по общедоступному и бесплатному

дошкольному образованию в Тяжинском муниципальном районе.

По данным проведенного экономического анализа деятельности организации можно увидеть увеличение финансирования деятельности организации за исследуемый период 2014-2016 гг. на 10 815 071,76 руб., что говорит о расширении деятельности организации и расширении увеличении объеме государственных услуг по государственному заданию.

Бухгалтерский учет в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению № 183н.

В соответствии с данной Инструкцией МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» сформировал свой рабочий план счетов и учетную политику.

Бухгалтерский учет в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» ведется структурным подразделением – бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Для оформления хозяйственных операций бухгалтерией применяются унифицированные документы, которые утверждены Приказом Минфина РФ № 52н.

Основным документов по учету хозяйственных операций является Журнал операций по форме 0504071, который заполняется работником бухгалтерии на основании проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в хронологическом порядке, и подписывается главным специалистом - главным бухгалтером.

Накопительным регистром бухгалтерского учета по деятельности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» является Главная книга, которая формируется без забалансовых счетов.

Каждое учреждение, получающее субсидии из бюджета, имеет лицевой

счет в органах казначейства, движение денежных средств по которому учитывается на счете 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Поступление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается:

- Дебет счета 420111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,

- Кредит счета 420531130 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Если поступают субсидии на иные цели, то делается проводка:

- Дебет счета 520111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»,

- Кредит счета 520581180 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

С приносящей доход деятельности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» обязана рассчитывать и уплачивать налог на прибыль, в балансе данная сумма задолженности по принятым обязательствам перед бюджетом по налогу на прибыль показывается отдельной строкой.

Кроме того, МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» является налоговым агентом по перечислению налога на доходы физических лиц, а также рассчитывает и уплачивает в соответствии с ФЗ № 212-ФЗ «О страховых взносах» страховые взносы с начисленной заработной платы работников.

МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» предоставляет информацию о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении в виде Отчетов о выполнении государственного задания.

Для достижения цели аудиторской проверки в некоммерческих

организациях необходимо проведение следующих мероприятий:

- проверка учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверка подлинности документов, правильности их оформления и соответствия установленным формам;
- проверка действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств, или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей в учете с первичными документами;
- проведения встречных проверок посредством сличения записей, документов и данных, имеющихся у проверяемого объекта, с соответствующими записями, документами и данными, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым перечислены денежные средства, переданы материальные ценности и документы;
- контрольные обмеры выполненных ремонтно-строительных работ;
- другие контрольные действия, связанные с исследованием вопросов, указанных программе проверки.

Для совершенствования контрольных мероприятий по соблюдению законодательства в некоммерческой организации был реализован алгоритм проведения аудиторской проверки МАДОУ «Тяжинский детский сад №3 «Золотой ключик» и были проанализированы материалы ранее проводимых проверок.

Сделан вывод, что в МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» соблюдение бюджетного законодательства осуществляется с некоторыми нарушениями.

Изученные материалы проверок привели к выводу о необходимости

усиления контрольных мероприятий, направленных на соблюдение бюджетного законодательства именно в области организации закупок и расчетов с поставщиками и подрядчиками, как одной из самых нарушаемых участков учета бухгалтерией МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик».

Для усиления контроля за соблюдением бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками был разработан алгоритм проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование которого возможно не только проверяющими Росфиннадзора, Контрольно-счетной комиссией, но и внутренними – главным специалистом – главным бухгалтером, используя как часть общей проверки.

Для усиления контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в МАДОУ «Тяжинский детский сад №3 «Золотой ключик» предлагается пакет документов, необходимых при проведении внутреннего финансового контроля главным бухгалтером, заведующей и Контрольно-счетной комиссией при необходимости. Перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля; Карта внутреннего финансового контроля; Отчет о результатах внутреннего контроля.

## Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ  
// Режим доступа: Консультант плюс.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ  
// Режим доступа: Консультант плюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Режим доступа: Консультант плюс.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Режим доступа: Консультант плюс.
5. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 12.03.2014, с изм. от 29.12.2014) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» // Режим доступа: Консультант Плюс.
6. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» // Режим доступа: Консультант Плюс.
7. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» // Режим доступа: Консультант Плюс.
8. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Режим доступа «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» // Режим доступа: Консультант плюс.
10. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» // Режим доступа: Консультант плюс.
11. Приказ Минфина России от 19.09.2008 N 98н «О Порядке учета

бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета» // Режим доступа: Консультант плюс.

12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Режим доступа: Консультант плюс.

13. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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» // Режим доступа: Консультант плюс.

14. 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» // Режим доступа: Консультант плюс

15. 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» // Режим доступа: Консультант плюс.

16. Письмо Минфина России от 07.04.2015 № 02-07-07/19450 «О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами» // Режим доступа: Консультант плюс.

17. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» // Режим доступа: Консультант плюс.

18. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов

аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // Режим доступа «Консультант Плюс».

19. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 // Режим доступа «Консультант Плюс».

20. Постановление Правительства РФ от 29.12.2010 № 1191 «Об утверждении Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр» // Режим доступа: Консультант плюс.

21. Аудит: учебник для бакалавров / под общей редакцией профессора А.Е. Суглобова. – М.: Дашков и К. – 2015. – 368 с.

22. Аудит: теория и практика: учебник для вузов / под ред. В.С. Карагода. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт. – 2012. – 666 с.

23. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА. – 2009. – 384 с.

24. Бюджетное право : учебное пособие / Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров, Н.Д. Амаглобели и др. ; под ред. Г.Б. Поляк, Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров. - 8-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 311 с.

25. Восколович, Н.А. Экономика, организация и управление общественным сектором : учебник / Н.А. Восколович, Е.Н. Жильцов, С.Д. Еникеева ; под ред. Н.А. Восколович. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 380 с.

26. Дорофеев, В.Г. Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах : учебное пособие / В.Г. Дорофеев. - Минск : Вышэйшая школа, 2012. -

368 с.

27. Карамышев, В.П. Бюджетный учет: Учет финансовых потоков / В.П. Карамышев. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 92 с.

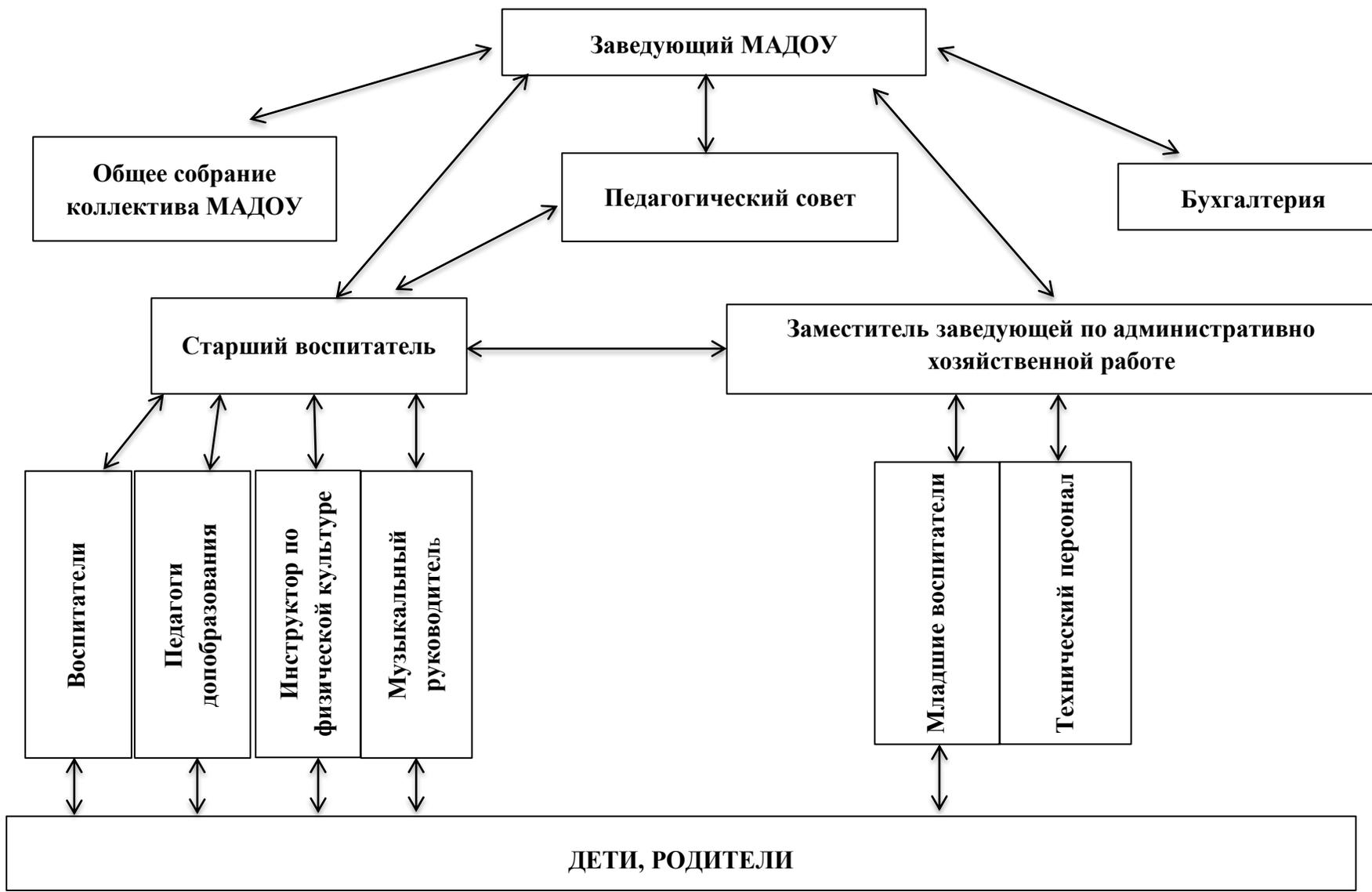
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях : практические рекомендации / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2010. - 464 с.

29. Кучеров А.В. Развитие бюджетного учета в США / А.В. Кучеров // бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. - № 24 (312). – С. 32-35.

30. Финансы бюджетных организаций : учебник / Г.Б. Поляк, Л.Д. Андросова, В.В. Карчевский и др. ; под ред. Г.Б. Поляк. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 464 с.

## Приложение 1

Функциональная структура внутрисадовского управления МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»



## Приложение 2

## Доходы МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014				2015				2016				Темп роста 2016/2014, %
	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	
Доходы, в том числе	374400,00	16 183 826,49	1 814 680,13	18372 906,82	298 629,31	16 310 880,15	1 905 624,07	18 515 133,53	248 669,92	17 718 325,11	2 290 929,67	20257924,7	110,2
Доходы от оказания платных услуг (работ)			1 814 680,13	1814680,13			1 905 624,07	1 905 624,04			2289329,3	2289329,30	126,1
Доходы от операций с активами, в.т.ч		1 622 252,31		162 252,31		190 897,16		190 897,16		397 927,41		397 927,41	0,8
доходы от переоценки активов		1 622 252,31		1 622 252,31		190 897,16		190 897,16		397 927,41		397 927,41	0,8
Прочие доходы	374400,00	14 561 574,18		14935 974,18	298 629,31	16 119 982,99		16 418 612,30	248 669,92	17 320 397,70	1 600,37	17570667,99	117,6
в том числе: субсидии	374400,00	14 551 969,03		14 926 369,03	298 629,31	16 115 287,47		16 413 916,78	248 669,92	16 914875,95		17163545,87	115,0
иные прочие доходы		9 605,15		9 605,15		4 695,52		4 695,52	-	405 521,75	1 600,37	407122,12	4238

### Приложение 3

Алгоритм проведения аудиторской проверки в некоммерческой организации, направленной на совершенствование системы оценки выявленных искажений



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской отчетности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3**  
**«Золотой ключик»**  
**за 2015 год**

Аудируемое лицо:

МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»  
652240 Кемеровская область, Тяжинский район, ул. Первомайская 22б

Аудиторская организация:

акционерное общество "Ваш аудит",  
ОГРН 99000000000000,  
652240 Кемеровская область, улица Ольгинка, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов " Российская  
Коллегия аудиторов", ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, сведений о результатах деятельности и об использовании имущества, справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Ответственность аудируемого лица за годовую  
бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную

уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

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

#### Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и порядком исполнения бюджетного законодательства.

Руководитель, аудиторская  
организация "Ваш аудит"

Иванов И.Ю.

"3" июня 2016 года



## Приложение 5

Форма документа «Перечень операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками по обязательствам»

## ПЕРЕЧЕНЬ

операций для актуализации карты внутреннего финансового контроля по соблюдению бюджетного законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками по обязательствам

№ \_\_\_\_ за период с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ .г по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование получателя бюджетных средств *МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»*

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: *Бухгалтерия*

№ пп	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Метод контроля
1	2	3	4	5
1	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Руководитель получателя бюджетных средств	Низкий	Контроль по подведомственности уровню
2	Составление и представление в Федеральное казначейство (финансовый орган) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Руководитель получателя бюджетных средств	Низкий	Контроль по уровню подведомственности
3	Формирование и направление предложений об изменении лимитов бюджетных обязательств	Главный - специалист эксперт	Низкий	Контроль по уровню подчиненности
4	Формирование и представление в орган Федерального казначейства расходного расписания	Руководитель структурного подразделения	Низкий	Самоконтроль
5	Формирование и представление в орган Федерального казначейства реестра расходных расписаний	Руководитель структурного подразделения	Низкий	Самоконтроль

6	Формирование Планов закупок на текущий финансовый год и Плана-графика с обоснованием целесообразности и присвоением идентификационного кода закупки	Руководитель структурного подразделения	Средний	Контроль по уровню подчиненности
7	Установление требований к нормированию в сфере закупок (количество, потребительские свойства товаров, предельная цена и иным характеристикам)	Главный - специалист эксперт	Высокий	Контроль по уровню подчиненности
8	Правомерность и правильность расчета начальной цены договора на основе применения существующих методов	Главный - специалист эксперт	Высокий	Контроль по уровню подчиненности
9	Оценка участников закупок по требованиям, указанным в законодательстве	Главный - специалист эксперт	Высокий	Контроль по уровню подчиненности
11	Публикация извещений о проведении запроса котировок на официальном сайте	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
13	Ведение журнала регистрации поступления котировочных заявок	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
14	Составление протоколов рассмотрения заявок на участие в размещении заказов и их оценка	Главный - специалист эксперт	Высокий	Контроль по уровню подчиненности
15	Проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
16	Проверка и согласование условий договора	Руководитель получателя бюджетных средств	Высокий	Контроль по уровню подчиненности
17	Проверка фактической поставки материальных ценностей и оформление первичных учетных документов на оплату согласно договору	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
18	Ведение учета хозяйственных операций по счетам 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 040120000 «Расходы текущего финансового года»	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
19	Ведение учета просроченной кредиторской задолженности возможности ее списания	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
20	Формирование журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками и Карточки учета расчетов	Руководитель структурного подразделения	Средний	Самоконтроль
21	Проведение и оформление результатов инвентаризации и	Руководитель структурного	Средний	Самоконтроль

	сверки расчетов	подразделения		
--	-----------------	---------------	--	--

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 6

## Форма документа «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля»

**ОТЧЕТ**  
о результатах внутреннего финансового контроля

№ \_\_\_\_ за период с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование получателя бюджетных средств *МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик»*

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: *Бухгалтерия*

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5	6	7
1. Самоконтроль						
2. Контроль по уровню подчиненности						
3. Контроль по уровню подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля						
Итого						

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



## Приложение 7

## Баланс МАДОУ «Тяжинский детский сад № 3 «Золотой ключик» за 2016 г.

Утв. Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н)

**БАЛАНС  
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2017 г.

Учреждение МАДОУ "Тяжинский детский сад № 3 "Золотой ключик"  
 Обособленное подразделение  
 Учредитель  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Управление образования администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Управление образования администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Управление образования администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2017
по ОКПО	37694517
ИНН	4213009559
по ОКТМО	32234551
по ОКПО	
Глава по БК	911
по ОКЕИ	383

<b>А К Т И В</b>	Код	На начало года	На конец отчетного периода
------------------	-----	----------------	----------------------------

	стро- ки								
А К Т И В	Код стро- ки	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
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	89 892 369,46	-	89 892 369,46	-	90 290 296,87	-	90 290 296,87
в том числе:									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	-	79 940 456,96	-	79 940 456,96	-	79 940 456,96	-	79 940 456,96
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	4 099 813,20	-	4 099 813,20	-	4 497 740,61	-	4 497 740,61
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30
предметы лизинга (010140000)*	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств*	020	-	19 144 306,53	-	19 144 306,53	-	22 680 008,44	-	22 680 008,44
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	-	10 753 847,64	-	10 753 847,64	-	13 898 693,52	-	13 898 693,52
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	2 538 359,59	-	2 538 359,59	-	2 929 215,62	-	2 929 215,62
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30	-	5 852 099,30
амортизация предметов лизинга	024	-	-	-	-	-	-	-	-

(010440000)*									
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	-	70 748 062,93	-	70 748 062,93	-	67 610 288,43	-	67 610 288,43
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	-	69 186 609,32	-	69 186 609,32	-	66 041 763,44	-	66 041 763,44
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	1 561 453,61	-	1 561 453,61	-	1 568 524,99	-	1 568 524,99
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									

особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (010240000) *	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010429000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга (010449000) *	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	-	-	-

Материальные запасы (010500000)	080	65 930,00	2 303 273,03	77 197,07	2 446 400,10	65 930,00	2 244 377,93	262 285,31	2 572 593,24
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b> (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	65 930,00	73 051 335,96	77 197,07	73 194 463,03	65 930,00	69 854 666,36	262 285,31	70 182 881,67
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения	170	-	-	-	-	-	-	-	-

(020100000)									
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения (020400000)</b>	<b>210</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-

акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с.4

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
	Код строки	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
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	33 584,64	33 584,64	-	-	31 517,82	31 517,82
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	-	-	-	-	81,29	-	81,29
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-81 501 910,57	-	-81 501 910,57	-	-81 508 981,95	-	-81 508 981,95
из них:									

расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	x	-84 040 270,16	-	-84 040 270,16	x	-84 438 197,57	-	-84 438 197,57
амортизация ОЦИ*	337	x	2 538 359,59	-	2 538 359,59	x	2 929 215,62	-	2 929 215,62
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	x	-81 501 910,57	-	-81 501 910,57	x	-81 508 981,95	-	-81 508 981,95
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу II</b> (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр. 380)	400	-	-81 501 910,57	33 584,64	-81 468 325,93	-	-81 508 900,66	31 517,82	-81 477 382,84
<b>БАЛАНС</b> (стр. 150 + стр. 400)	410	65 930,00	-8 450 574,61	110 781,71	-8 273 862,90	65 930,00	-11 654 234,30	293 803,13	-11 294 501,17



П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
	Код строки	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
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	951 480,09	-	951 480,09	-	292 124,95	-	292 124,95
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	299 389,21	-	299 389,21	-	249 407,08	-	249 407,08
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	55 905,00	-	55 905,00	-	45 564,00	-	45 564,00

расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	1 646,25	-	1 646,25	-	1 479,25	-	1 479,25
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	241 837,96	-	241 837,96	-	202 363,83	-	202 363,83

Форма 0503730, с. 6

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
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	8 000,22	-	8 000,22	-	9 939,10	-	9 939,10
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	x	x	-	-	x	x	-	-
расчеты с депонентами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-	-	-

расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	8 000,22	-	8 000,22	-	9 939,10	-	9 939,10
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	580	-	-	89 175,89	89 175,89	-	-	170 504,36	170 504,36
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b> (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600	-	1 258 869,52	89 175,89	1 348 045,41	-	551 471,13	170 504,36	721 975,49
<b>IV. Финансовый результат</b>									
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623' + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620	65 930,00	-9 709 444,13	21 605,82	-9 621 908,31	65 930,00	-12 205 705,43	123 298,77	-12 016 476,66
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	65 930,00	-12 247 803,72	21 605,82	-12 160 267,90	65 930,00	-16 513 999,30	123 298,77	-16 324 770,53
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623'	x	2 538 359,59	-	2 538 359,59	x	2 929 215,62	-	2 929 215,62
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	-	-	-	-	1 379 078,25	-	1 379 078,25

<b>БАЛАНС</b> (стр. 600 + стр. 620)	900	65 930,00	-8 450 574,61	110 781,71	-8 273 862,90	65 930,00	-11 654 234,30	293 803,13	-11 294 501,17
----------------------------------------	-----	-----------	---------------	------------	---------------	-----------	----------------	------------	----------------

## Приложение 8

## Отчет о результатах финансовой деятельности учреждения за 2015 год.

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

		Форма по ОКУД	КОДЫ 0503721
Учреждение	на «01» января 2016 г.	Дата	01.01.2016
Обособленное подразделение	МАДОУ "Тяжинский детский сад № 3 "Золотой ключик"	по ОКПО	37694517
Учредитель		ИНН	4213009559
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Управление образования администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области	по ОКТМО	32234551
Периодичность: годовая		по ОКПО	
Единица измерения: руб.		Глава по БК	911
		по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b>						
(стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.090 + стр.100 + стр.110)	010	100	298 629,31	16 310 880,15	1 905 624,07	18 515 133,53
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	-	-	1 905 624,07	1 905 624,07
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	050	140	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	190 897,16	-	190 897,16
в том числе:						
доходы от переоценки активов	091	171	-	190 897,16	-	190 897,16
доходы от реализации активов	092	172	-	-	-	-
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-	-	-
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-

чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-
Прочие доходы	100	180	298 629,31	16 119 982,99	-	16 418 612,30
в том числе:						
субсидии	101	180	298 629,31	16 115 287,47	-	16 413 916,78
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	-	-
иные прочие доходы	104	180	-	4 695,52	-	4 695,52
Доходы будущих периодов	110	100	-	-	-	-

Форма 0503721 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы</b> (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр.210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 290)	150	200	23 872,65	20 642 700,33	1 917 210,94	22 583 783,92
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	12 622 041,11	-	12 622 041,11
в том числе:						
заработная плата	161	211	-	9 740 118,43	-	9 740 118,43
прочие выплаты	162	212	-	4 335,81	-	4 335,81
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	2 877 586,87	-	2 877 586,87
Приобретение работ, услуг	170	220	-	2 715 735,47	2 000,00	2 717 735,47
в том числе:						
услуги связи	171	221	-	50 441,35	-	50 441,35
транспортные услуги	172	222	-	3 717,00	-	3 717,00
коммунальные услуги	173	223	-	2 445 300,12	-	2 445 300,12
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	-	56 934,72	-	56 934,72
прочие работы, услуги	176	226	-	159 342,28	2 000,00	161 342,28
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-

безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе: перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе: пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	23 872,65	1 591 217,60	750,00	1 615 840,25
Расходы по операциям с активами	260	270	-	3 713 706,15	1 914 460,94	5 628 167,09
в том числе: амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	3 620 829,06	1 490,00	3 622 319,06
расходование материальных запасов	264	272	-	92 877,09	1 912 970,94	2 005 848,03
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	290	-	-	-	-	-

Форма 0503721 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Чистый операционный результат</b> (стр. 301 – стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		274 756,66	-4 331 820,18	-11 586,87	-4 068 650,39
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	301		274 756,66	-4 331 820,18	-11 586,87	-4 068 650,39
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	303		-	-	-	-
<b>Операции с нефинансовыми активами</b> (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360+ стр. 370)	310		-	-3 549 566,92	-19 300,70	-3 568 867,62
Чистое поступление основных средств	320		-	-3 519 362,40	-	-3 519 362,40
в том числе: увеличение стоимости основных средств	321	310	-	214 423,32	1 490,00	215 913,32
уменьшение стоимости основных средств	322	410	-	3 733 785,72	1 490,00	3 735 275,72

Чистое поступление нематериальных активов	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420				
Чистое поступление произведенных активов	350					
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430				
Чистое поступление материальных запасов	360			-30 204,52	-19 300,70	-49 505,22
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340		47 988,95	1 901 366,44	1 949 355,39
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440		78 193,47	1 920 667,14	1 998 860,61
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370					
в том числе:						
увеличение затрат	371	x		27 296,45	1 876 729,62	1 904 026,07
уменьшение затрат	372	x		27 296,45	1 876 729,62	1 904 026,07
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами</b> (стр. 390 – стр. 510)	380		274 756,66	-782 253,26	7 713,83	-499 782,77
<b>Операции с финансовыми активами</b> (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390			178 231,17	7 713,83	185 945,00
Чистое поступление средств учреждений	410					
в том числе:						
поступление средств	411	510	298 629,31	16 102 621,48	1 905 624,07	18 306 874,86
выбытие средств	412	610	298 629,31	16 102 621,48	1 905 624,07	18 306 874,86
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620				
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530				

уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	178 231,17	7 713,83	185 945,00
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	298 629,31	16 144 960,83	1 921 129,06	18 364 719,20
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	298 629,31	15 966 729,66	1 913 415,23	18 178 774,20

Форма 0503721 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540)	510		-274 756,66	960 484,43	-	685 727,77
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-274 756,66	960 484,43	-	685 727,77
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	23 872,65	19 063 029,17	1 911 726,44	20 998 628,26

уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	298 629,31	18 102 544,74	1 911 726,44	20 312 900,49
----------------------------------------------	-----	-----	------------	---------------	--------------	---------------

**Руководитель** \_\_\_\_\_ О.А. Караульнова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ А.В. Киримецкая  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет \_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ (Киримецкая Анастасия Васильевна)  
 (Подпись) (Имя, отчество, фамилия)

