

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности (на примере
Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития
Краснодарского края в Тимашевском районе)

Студент

С. Х. Кравцова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н., доцент О.А. Луговкина

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

Тольятти 2022

Аннотация

Во всех странах мира финансовая отчетность основывается на основе данных бухгалтерского учета. Независимо от того, что большинство стран пользуется международными стандартами ведения бухгалтерского учета, каждая страна имеет свои особенности составления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность должна стать информационным продуктом, который обеспечивает пользователям возможность принятия адекватных управленческих решений.

Цель работы - определить особенности методики составления финансовой отчетности на предприятиях в соответствии с требованиями положений (стандартов) бухгалтерского учета, что позволит усовершенствовать профессиональные знания.

Задачи:

- изучить теоретико-методологические аспекты составления бухгалтерской финансовой отчетности;
- представить организационно-экономическую характеристику Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе;
- разработать мероприятия по совершенствованию составления бухгалтерской финансовой отчетности Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе.

Объект исследования - Управление социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе. Предмет исследования – особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Работа состоит из введения, трех глав, списка использованной литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретико-методологические аспекты составления бухгалтерской финансовой отчетности	6
1.1 Порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности	6
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности	18
1.3 Типичные ошибки ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	24
2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности на примере Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе	32
2.1 Краткая характеристика Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе	32
2.2 Порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности на примере Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе	38
2.3 Порядок составления отчета о финансовых результатах	41
3 Проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути их решения	60
3.1 Недостатки учета, приводящие к искажению бухгалтерской отчетности	60
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и отчетности	61
Заключение	66
Список использованной литературы.....	71
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2021 год	77
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности за 2021 год ..	81
Приложение В Бухгалтерский баланс за 2020 год.....	82
Приложение Г Отчет о финансовых результатах деятельности за 2020 год ..	86
Приложение Д Бухгалтерский баланс за 2019 год	87
Приложение Е Отчет о финансовых результатах деятельности за 2019 год ..	91

Введение

Во всех странах мира финансовая отчетность основывается на основе данных бухгалтерского учета. Независимо от того, что большинство стран пользуется международными стандартами ведения бухгалтерского учета, каждая страна имеет свои особенности составления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность должна стать информационным продуктом, который обеспечивает пользователям возможность принятия адекватных управленческих решений.

При формировании отчетности по национальным стандартам большое количество положений их не выполняется. С переходом на МСФО этой проблемы можно избежать, и отечественные компании, как и европейские, начнут заказывать аудиторские услуги не только по требованию налогового законодательства, но и для принятия эффективных управленческих решений.

Анализ последних научных исследований. Вопросы, связанные с формированием порядка заполнения и использованием финансовой отчетности, были рассмотрены в работах таких отечественных ученых, как Ф. Ефимова, Г. Вериги, С. Голов, С. Гольцова, М. Демьяненко, Я. Добровский, В. Пархоменко, И. Плискун, П. Хомин и др. Методике составления финансовой отчетности по международным стандартам уделяли внимание и зарубежные ученые, в частности Л. Бернстайн, Глен А. вемы, Даниэл Г. Шорт, Дж Лав. Винсент и др.

Цель работы - определить особенности методики составления финансовой отчетности на предприятиях в соответствии с требованиями положений (стандартов) бухгалтерского учета, что позволит усовершенствовать профессиональные знания.

Задачи:

– изучить теоретико-методологические аспекты составления бухгалтерской финансовой отчетности;

– представить организационно-экономическую характеристику Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе;

– разработать мероприятия по совершенствованию составления бухгалтерской финансовой отчетности Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе.

Объект исследования - Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе.

Предмет исследования – особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Теоретической и методологической базой исследования служат положения и выводы трудов отечественных и зарубежных ученых в области ведения бухгалтерского учета. В процессе исследования использовались материалы научных семинаров и конференций. В процессе исследования применялся системный подход, методы экономического и логического анализа, ряд экспертных оценок.

1 Теоретико-методологические аспекты составления бухгалтерской финансовой отчетности

1.1 Порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности

Современная отечественная система отчетности имеет существенные недостатки.

Во-первых, она не обеспечивает наличие достаточного оперативной информации для управленцев различного иерархического уровня [45].

Во-вторых, традиционная система отчетности является сложной с точки зрения менеджеров, которые в основном являются специалистами-технологами. Она не поддается непосредственной интерпретации и трансформации при обосновании управленческих решений [43].

В-третьих, в связи с разделением бухгалтерского учета на финансовую, управленческую и налоговую подсистемы осложнилось формирование отчетной информации [1].

Практически отчетность стала одним из основных предметов, которые определяют уровень квалификации бухгалтеров, несмотря на то, что в целом бухгалтерский учет - это рутинный процесс систематизации хозяйственных операций, отраженных в первичных документах с двойной целью:

- обеспечение контроля за наличием, движением и рациональным использованием активов предприятия, своевременного использования им своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками, финансово-кредитные органами и тому подобное;
- формирование информации для составления внутренней и внешней отчетности: финансовой, статистической и налоговой.

В последнее время роль бухгалтерского учета и отчетности значительно повысилась, что связано с изменением адресности бухгалтерской финансовой отчетности, расширением круга субъектов,

принимающих инвестиционные и другие хозяйственные решения и опираются при этом на бухгалтерские данные [2].

Соответственно меняются требования к бухгалтерской финансовой отчетности. При этом акцент ставится на качестве отчетной информации, что определяется реальностью, содержательностью, оперативностью данных и обеспечивается за счет методологических основ ее формирования.

Возможна сложность понимания информации, необходимой для принятия управленческих решений пользователями, что не может считаться основанием для изъятия такой информации из состава финансовых отчетов.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности предусматривают формирование руководством предприятия учетной политики, а именно: выбор принципов, методов и процедур учета для отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Предоставляя пользователям информацию о политике бухгалтерского учета, предприятие должно использовать принцип последовательности, предусматривающий при составлении финансовых отчетов отражения любых изменений в учетной политике и влияния таких изменений на показатели финансовых отчетов [3].

Согласно законодательству, отчетным периодом для составления отчетности является календарный год. Для вновь созданных предприятий, а также тех, которые ликвидируются, отчетный период может быть другим. Кроме того, предусматривается составление промежуточной квартальной отчетности нарастающим итогом с начала года. Считаем необходимым отметить, что признание законодательно принципа периодичности, предусматривающий разделение деятельности предприятия на определенные периоды времени, противоречит принципу последовательности и не имеет важного смысловой нагрузки. Поэтому предлагаем включить принципы периодичности в состав качественных характеристик [36].

Отчетность предприятия должна быть взаимосвязана между собой. Поэтому отчетные формы, в которых отражены отдельные стороны деятельности этих предприятий, могут быть достоверными и качественными при условии, что вся система отчетности является качественной и объективной. В частности, отчетность о финансовых результатах может быть достоверной лишь при условии, что такой же является отчетность о расходах производства и реализации продукции, внереализационные доходы предприятия. Необходимость отчетности в производстве и ее роль в обеспечении эффективного управления обусловлена тем, насколько объективно она отвечает потребностям управленческой деятельности. При этом, составляя отчетность, следует обеспечивать такой методологический принцип: максимум информации при минимуме отчетных форм и показателей [4].

Из-за специфики состав годовой бюджетной отчетности отличается от той, которую представляют бюджетные и автономные учреждения:

- баланс (ОКУД 0503130);
- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ОКУД 0503121);
- справка по консолидируемым расчетам (ОКУД 0503125);
- сведения о движении нефинансовых активов (ОКУД 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ОКУД 0503169);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ОКУД 0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ОКУД 0503175);
- сведения об исполнении бюджета (ОКУД 0503164);

– пояснительная записка к Балансу (ОКУД 0503160).

Бюджетная отчетность, исключением является сводная и консолидированная отчетность, составляется на основе информации, которая получена из Главной книги. Эта же информация должна быть заверена подписью ответственных лиц, в частности руководителем и главным бухгалтером. В первую очередь, чтобы получить сформированный отчет, необходимо провести сравнение остатков и оборотов по счетам бюджетного учета с теми же категориями аналитических регистров учета. Данные, которые представлены в годовой отчетности, также должны быть подтверждены результатами инвентаризации обязательств и активов [37].

Рассмотрим состав бюджетной отчетности более подробно [5].

Одной из главных форм, которая относится к бюджетной отчетности является Баланс государственного учреждения (ф. 0503730). Формирование данного Баланса происходит на основании сальдовых остатков счетов бюджетного учета.

Баланс также содержит в себе достоверную информацию о финансовых и нефинансовых активах, а также об имеющихся обязательствах организации.

Далее рассмотрим актив и пассив баланса. В актив бюджетной организации входят статьи, которые отражают конкретные элементы средств хозяйствования. На практике бухгалтерией отечественных предприятий статьи актива находится в бухгалтерском балансе по подвижности имущества. Это означает, что данные статьи находятся в зависимости от того, с какой скоростью данная часть имущества может преобразиться в денежную форму.

Одним словом, актив баланса можно определить, как опись имущества, которая представлена в денежной форме [6].

Пассив баланса, в свою очередь, обычно указывает на величину капитала, который вложен в деятельность компании, а также то, в какой именно форме он принимал участие в образовании имущества.

Пассивная часть баланса также разделена на капитал и обязательства, в которой отражается не только характер различных обязательств перед собственниками, а также третьими лицами, но и такие категории как срочность, а также способы их погашения [7].

Также стоит обратить внимание, что для правильного построения финансовой отчетности необходимо показать:

- полную ситуацию хозяйственной деятельности компании;
- провести группировку хозяйственных явлений;
- изучить связи между хозяйственными действиями, в основе которой лежит правильная корреспонденция счетов.

Таким образом, на основании полученной информации проводится анализ финансово-хозяйственных результатов юридических лиц и движения имущественных средств компании [38].

Как результат, итоговый баланс представляет имущество юридических лиц по объему финансовых и экономических средств, которые предоставлены кредиторами и собственниками.

Правила для бухгалтерского учета, создания бюджетной отчетности, а также регламентированные способы его ведения для госучреждений раскрыты в ФСБУ (федеральных стандартах бухгалтерского учета), основном документе Минфина.

Обновленные стандарты бухгалтерской дисциплины регламентированы для всех бюджетных организаций. Согласно закону, предприятия госсектора не могут осуществлять учет, игнорируя новые нормы, которые в своем большинстве не подвергаются кардинальным изменениям, закрепляют алгоритм составления отчетности в рекомендательном характере.

Правила бюджетной отчетности различны с коммерческими организациями не только по формам, но и по срокам [8].

Состав бухгалтерской отчетности различается по принадлежности учреждения. Различают:

- предприятия казенного типа (№ 191н, 28.12.2010);
- бюджетные или автономные предприятия (№ 33н, 25.03.2011)

С этой целью для госучреждений предусмотрены специальные контрольные соотношения, размещенные и доступные к изучению на порталах Минфина или Федерального казначейства РФ [10].

Отправной точкой для начала составления принят последний день периода, участвующего в расчете. Например, последний день шести месяцев для полугодовой бухгалтерской отчетности [9].

Текущие нормативы (33н, 191н) информируют о крайнем сроке сдачи, наполнении и содержание бухгалтерской полугодовой отчетности для госучреждений, которые транслирует вышестоящий распорядитель.

Даты предоставления для главных распорядителей средств бюджета озвучены в документе Казначейства РФ № 28н/ 28.11.2016. В отношении подведомственных учреждений даны другие сроки (209н/ 16.11.2016).

Автономные и бюджетные государственные учреждения обязаны предоставить отчет:

- за 15 рабочих дней до наступления последней даты сдачи годовой бюджетной отчетности РБС, ГРБС;
- за 7 рабочих дней в случае квартальных отчетов РБС, ГРБС; за 6 рабочих дней – месячных отчетов РБС, ГРБС.

Государственные организации формируют документацию в электронном виде (система «Электронный бюджет предприятия», «Учет и отчетность») [11].

Порядок работы состоит из нескольких этапов: подготовка – проверка и мониторинг отдельных участков финансового и налогового учета

предприятия. На этом этапе формируется комиссия, проводящая ревизии (документальные и денежные), фактическую инвентаризацию имущества и проверяет информацию по задолженности организации; корректировка – внесение исправлений по итогу проведения подготовительного процесса. Все исправления оформляются в соответствии с текущими законодательными актами; заключительный этап – проводятся обороты по соответствующим счетам [12].

Далее собранные сведения переносятся из учетных регистров в отчетные формы и проводится проверочная работа по бухгалтерским соотношениям. В случае, когда планировалась реорганизация, слияние, а также преобразование или разделение компании, подавать в ФНС бухгалтерскую отчетность нужно на число, когда поменялся статус. Готовят следующую документацию:

- ликвидационный баланс (Ф 0503830) для бюджетного учреждения;
- справку по стандартному образцу об имеющихся обязательствах (Ф 0503738);
- информацию (Ф 0503725) о консолидируемых расчетах учреждения;
- отчет (Ф 0503737) – итоги, полученные от планирования по финансово-хозяйственной деятельности;
- отчет (0503721) – достигнутый экономический результат работы; записка (0503760) к Балансу;
- реестр (0503710) о формировании счетов бухучета текущего финансового года [39].

Бухгалтерская отчетность формируется на основании общих правил в соответствии с актуальными приказами Минфина. Принимается во внимание следующая специфика:

Отчетность предоставляется руководителям и ответственным сотрудникам. Учредителю, в чьем ведомстве было учреждение до периода изменения статуса. Учредителю (руководителю), который несет ответственность за структуру с новым статусом. Сведения, подаваемые в отчетности организации, готовящейся к ликвидации, либо с планами по реорганизации, в обязательном порядке подтверждаются проведением инвентаризации всех видов активов. Пояснительная записка должна содержать сведения о людях в статусе правопреемственности. Которые берут на себя обязательства в реорганизуемого, а также ликвидируемого учреждения.

Отчитываться о результатах своей деятельности организациям этой сферы нужно по графику внутригодовой и годовой отчетности. Первая собирает в себе информацию по достигнутым показателям за месяц, а также квартал и за 6 месяцев. Этот формат называют промежуточным с нарастающим итогом.

Отчет за 6 месяцев состоит:

- Справка (Ф 0503725) о консолидируемых финансовых расчетах.
- Отчет (Ф 0503737) – итоги рабочего планирования финансово-хозяйственной деятельности.
- Отчет (Ф 0503738) об обязательствах компании.
- Поясняющая записка (Ф 0503760) для баланса.
- Отчет (Ф 0503723) – динамика движения денежных ресурсов.

Ф 0503725. Документ создается головным предприятием и его структурными единицами для наглядности комплекса показателей, которые исключают в процессе формирования основным предприятием консолидированных форм отчетности. Кроме этого справка нужна для информирования о внутренних движениях средств, происходящих в течение отчетного периода [13].

Документ создается нарастающим итогом за текущий отчетный период времени и включает сведения: по внутриведомственным расчетам между

головным предприятием и структурными подразделениями; по расчетам с прочими кредиторами. Составляется отдельно по каждому счету [40].

Ф 0503737. Справка о выполнении предприятием показателей финансово-хозяйственной деятельности составляется организацией в формате типов финансового обеспечения: собственные заработанные средства учреждения (классификатор – 2); субсидия на работу по государственному заданию (4); субсидии для других задач (5); субсидии с целью капитальных вложений (6); средства по ОМС (7).

Три из пяти новых ФСБУ посвящены раскрытию информации в отчетах учреждений бюджетной сферы. Стандарт, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.12.2018 года №305н, определяет правила формирования отчетности с учетом инфляции. Решение о составлении такой отчетности должен принимать Минфин на основании анализа соответствия фактического уровня инфляции на отчетную дату плановому показателю, который использовался при формировании бюджета [14].

В новом ФСБУ описано два допустимых способа пересчета отчетных показателей:

- корректировка индивидуальных отчетов казенных, бюджетных и автономных учреждений.
- корректировка консолидированных отчетов субъектами консолидированной отчетности и Федеральным казначейством
- учреждения должны выполнять перерасчет на основании следующих данных, полученных от ГРБС, учредителей или финорганов:
 - способ перерасчета;
 - размер применяемых инфляционных коэффициентов;
 - перечень показателей, подлежащих корректировке.

При перерасчете с применением коэффициента изменяется сальдо на отчетную дату по счетам учета:

- монетарных активов и обязательств, за исключением признанных в учете по справедливой стоимости;
- расчетов по вкладам с учредителем (собственником);
- резервов переоценки активов, начисляемых в учреждении на основании соответствующих правовых актов;
- финансового результата;
- финансового результата прошлых лет.

Перерасчету подлежат суммы доходов и расходов учреждения за отчетный год. Информация обо всех выполненных корректировках должна быть внесена в обособленный бухгалтерский регистр. Результат изменения чистой монетарной позиции учитывается при формировании финансового результата текущего года. С учетом корректировок заполняются формы:

- баланса;
- отчета о финансовом результате;
- годового отчета о движении денежных средств («Изменение остатков средств») [15].

При заполнении форм, включенных в состав Пояснительной записки, учитываются изменения в перечисленных отчетах. Если корректировку с учетом инфляции осуществляют субъекты консолидированной отчетности, учреждения должны предоставить им все необходимые дополнительные данные. При первоначальном применении ФСБУ необходимо выполнить пересчет показателей за предшествующие годы с учетом положений стандарта и требований вышестоящих организаций, принимающих отчетность. Результаты таких пересчетов в учете не отражаются.

Для того, чтобы можно было оценить деятельность группы госучреждений, объединенных по определенным признакам, приказом Минфина РФ от 29.09.2020 года №223н утвержден федеральный стандарт «Сведения о показателях бухгалтерской отчетности по сегментам».

В годовой консолидированной отчетности могут быть предоставлены данные по следующим сегментам:

- органы государственной власти РФ, органы власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, казенные учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, государственные и территориальные внебюджетные фонды;
- бюджетные и автономные учреждения, получающие субсидии из федерального, региональных и местных бюджетов;
- внебюджетные государственные единицы;
- госкорпорации, государственные и муниципальные унитарные предприятия, публично-правовые компании [16].

Отчетность по сегментам формирует субъект консолидированной отчетности, в периметр консолидации которого входят организации, включенные в определенный сегмент. В федеральном стандарте определен перечень обязательных показателей:

- сумма доходов за отчетный период, детализированная по видам поступлений;
- сумма расходов, предоставленная в разрезе отдельных видов выбытий: заработная плата, начисления, социальные пособия и компенсации, оплата услуг, перечисленные субсидии, гранты, межбюджетные трансферты;
- стоимость финансовых и нефинансовых активов по состоянию на конец отчетного периода с выделением стоимости недвижимого имущества, имущества казны, НПА, объема имеющихся денежных средств и произведенных финансовых вложений;
- сумма неисполненных на конец отчетного периода обязательств перед бюджетом и перед контрагентами.

Стандарт «Метод долевого участия» утвержден приказом Минфина РФ от 30.10.2020 года №254н. Применять в учете этот правовой акт должны

бюджетные и автономные учреждения, другие субъекты учета, получившие от публично-правовых образований полномочия на распоряжение имуществом и заключение госконтрактов, предметом которых является выделение инвестиций.

В соответствии с ФСБУ допускается инвестирование:

- корпоративных юрлиц;
- ГУПов;
- МУПов;
- Госкорпораций [17].

Для корпоративных юрлиц есть дополнительные условия: инвестировать можно в компанию, в которой инвестору принадлежит не менее 20% голосующих акций. Если в Уставе есть положение о том, что все решения принимаются единогласно, то количество акций инвестора не имеет значения.

Метод долевого участия, описанный в стандарте, применяется для корректировки начальной стоимости инвестиций. Изменяется она на сумму, соответствующую доле инвестора в уменьшении или увеличении чистых активов объектов инвестирования. Исчисленные с применением метода долевого участия суммы корректировок отражаются в годовой бухгалтерской отчетности инвестора и на забалансовом счете в первый день года, следующего за отчетным.

Приказом Минфина РФ от 30.10.2020 года №255н утвержден федеральный стандарт, содержащий правила создания консолидированной отчетности, которая формируется по группе учреждений таким образом, что все данные в ней представлены, как показатели единого субъекта [18].

Субъектами консолидированной отчетности являются:

- Федеральное казначейство;
- финорганы РФ и муниципальных образований;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;

- ГРБС и главные администраторы бюджетов.

Каждый субъект имеет свой периметр консолидации. Например, в периметр ГРБС или администраторов бюджетов входят подведомственные им казенные учреждения, а также автономные и бюджетные в отношении которых они выполняют функции учредителей. Федеральный стандарт содержит перечень обязательных к представлению консолидированных отчетов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета и бюджета государственного бюджетного фонда;
- пояснительная записка [19].

Унифицированные бланки отчетных форм и указания по их заполнению содержатся в инструкциях 191 и 33м.

Данные, поданные на 1 января года, который следует за отчетным периодом, показываются в документе, не беря в расчет итоговых операций по закрытию счетов по итогу периода, сформированных в последний день отчетного финансового года.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности на законодательном уровне регулируется огромным количеством нормативно-правовых актов. Также стоит обратить внимание на существование целого ряда рекомендательных документов по ведению бухгалтерского учета, которые имеют необязательный характер.

В последнее время отечественная система регулирования бухгалтерского отчета постоянно подвергается изменениям. А также

некоторым дополнениям. На основании ст. 72 Конституции, сфера регулирования бухгалтерского учета находится в ведении государства. Тенденцией современности является уменьшение значения государства в контроле бухгалтерского учета [20].

В формировании и совершенствовании национальных стандартов принимают участие специальные профессиональные организации. При этом учитывается международный опыт и международные стандарты. Ведь. По своей сути бухгалтерский учет является отражением экономического развития государства. Бухгалтерский учет и отчетность должны представлять информацию об эффективности деятельности организации.



Рисунок 1 – Основные направления развития бухгалтерского учета

Основные направления развития бухгалтерского учета на современном этапе представлены на рисунке 2 [21].

По своей сути, система нормативного регулирования представляет собой множество подзаконных актов, которые регламентируют ведение

бухгалтерского учета в организации, а также определяет сферу компетенции государственных органов. Методологические вопросы относятся к компетенции Правительства РФ. В тоже время, приоритет в регулировании бухгалтерского учета все-таки принадлежит Министерству финансов РФ, которое разрабатывает и определяет методику ведения учета на отечественных предприятиях. Именно документы, которые были утверждены Министерством финансов, и являются каркасом нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, а также носят обязательный характер. Стоит обратить внимание, что остальные компетентные органы не могут издавать нормативно-правовые акты, которые могут противоречить прямым указаниям Министерства финансов [22].

Уровни регулирования ведения бухгалтерской отчетности представлены на рисунке 2.

Рассмотрим первый уровень регулирования. Центральное место здесь занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Данный закон распространяется абсолютно все организации, которые осуществляют свою деятельности на территории РФ. В данном документе представлены правовые аспекты бухгалтерского учета, основные задачи ведения учета и правила. Также отмечается, что лишь индивидуальные предприниматели могут вести бухгалтерский учет по отдельному порядку, который также закреплен законодательно. Остальные организации, в том числе и бюджетные учреждения, осуществляют ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

Данный федеральный закон основан с учетом действующего законодательства РФ. В нем также представлено руководство по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, сроки предоставления бухгалтерской отчетности. Также на федеральном уровне установлены права и обязанности организаций по ведению бухгалтерского учета.

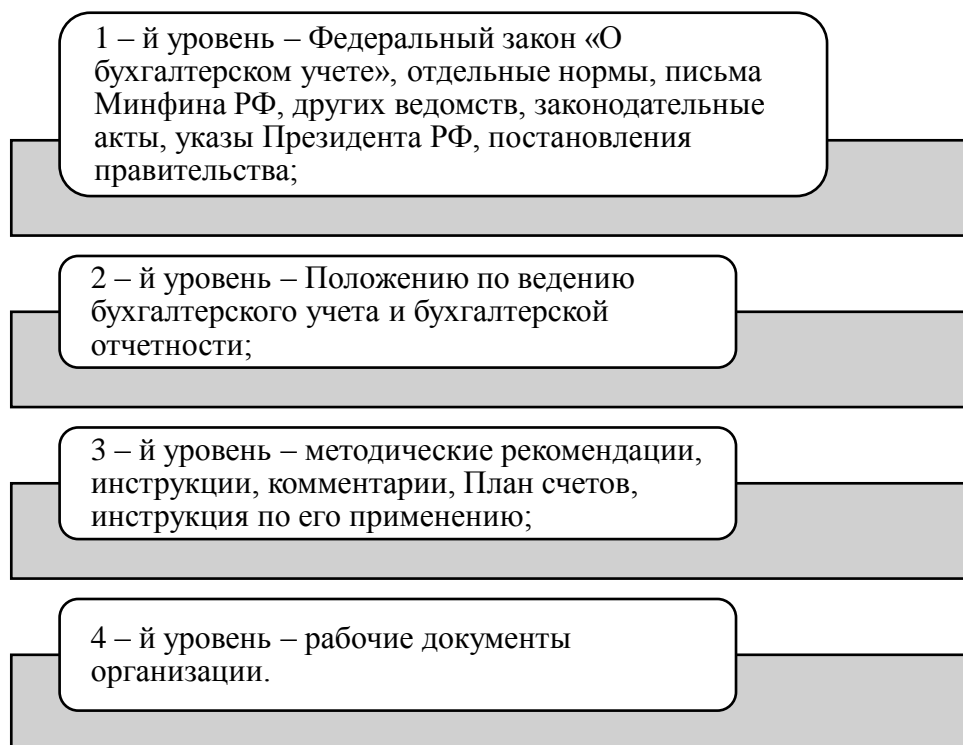


Рисунок 2 – Система регулирования бухгалтерского учета

Перечень основных задач Федерального закона «О бухгалтерском учете» представлены на рисунке 3.

Второй уровень регулирования бухгалтерского учета в России представлен основными положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ). Данные положения разрабатываются и принимаются исключительно Министерством финансов. Другие органы не имеют права издавать ПБУ. В данных положениях представлены основные правила и рекомендации по составлению бухгалтерской отчетности, а также правила учета активов, пассивов и т.д. Данные положения носят обязательный характер, то есть обязательны к исполнению [23].

Третий уровень отражает план счетов бухгалтерского учета, а также содержит инструкцию по применению этих счетов. На данном уровне представлено подробное описание синтетических счетов, которые также обязательны для применения. Счета являются обязательными для

применения, в свою очередь субсчета могут быть использованы по мере необходимости. Субсчета по своей природе являются адаптивными, так как организация может применять, удалять или наоборот вводить отдельные субсчета в зависимости от направления своей хозяйственной деятельности. В свою очередь, Инструкция по ведению счетов служит своеобразным справочником для бухгалтера. В ней раскрывается описание счетов, их назначение и порядок формирования [24].

Методические указания также имеют справочный характер. Основная масса методических указаний направлена на объяснение особенностей применения Налогового кодекса РФ.

И последний уровень регулирования бухгалтерского учета – непосредственно документы самой организации. Прежде всего он представлен учетной политикой организации, в которой раскрываются способ и метод ведения бухгалтерского учета, а также особенности учета активов и пассивов организации. Учетная политика должна присутствовать в организации в обязательном порядке.

Закон, о котором мы сказали выше, - это Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ), действие которого распространяется в том числе на коммерческие и некоммерческие организации (подпункт 1 пункта 1 статьи 2 Закона N 402-ФЗ). Иными словами, названный закон обязаны применять все российские организации независимо от того, в какой сфере они ведут свою деятельность - в коммерческой или некоммерческой. А поскольку бюджетные учреждения являются одной форм некоммерческих организаций, нормы Закона N 402-ФЗ распространяются и на них.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета бюджетным учреждением прямо предусмотрена статьей 6 Закона N 402-ФЗ. Помимо этого, пунктом 1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ), установлено, что

некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

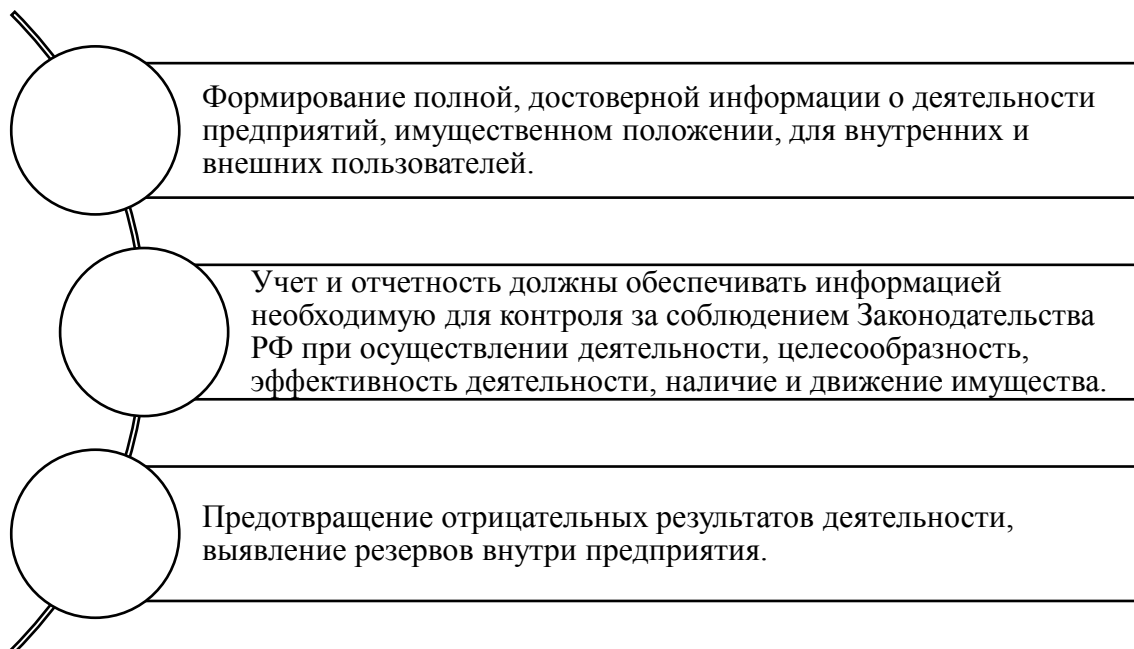


Рисунок 3 – Задачи закона «О бухгалтерском учете»

Итак, бюджетное учреждение обязано вести бухгалтерский учет, а также составлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пункт 1 статьи 6, пункт 2 статьи 13 Закона N 402-ФЗ).

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся, в частности, федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, устанавливающие минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы (пункты 1, 2.1 статьи 21 Закона N 402-ФЗ).

Десять стандартов, предусмотренных Законом N 402-ФЗ, уже утверждены и введены в действие с отчетности 2018 и 2019 годов, еще

восемь новых стандартов будут введены в действие с отчетности 2020 и 2022 годов, работа по разработке федеральных стандартов продолжается.

Федеральным законом от 26.07.2019 г. N 247-ФЗ были внесены изменения в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы. Статьей 4 названного закона установлено, что федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные уполномоченным федеральным органом до дня вступления в силу Закона N 247-ФЗ, т.е. до 26.07.2019 г., признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов [25].

Организации бюджетной сферы - государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами (пункт 9 статьи 3 Закона N 402-ФЗ).

1.3 Типичные ошибки ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности

В данном разделе рассмотрим ошибки, которые являются наиболее распространенными в практике ведения бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской финансовой отчетности [41].

1. Отнесение в состав основных средств активов МПЗ (активы стоимостью до 40 000 рублей)	Некомпетентность должностных лиц
	Возможно применение штрафных санкции уполномоченным органом государственной власти
	Повышение уровня квалификации учетного персонала
Изменение назначения актива как оборотного актива после его принятия к учету как объекта основного средства	Низкий уровень квалификации учетного персонала
	Нарушение методологии учета ценностей
	Внесение исправительных записей
Отражение сумм авансов полученных с суммой НДС по строке «Кредиторская задолженность»	Низкий уровень квалификации персонала
	Снижается полезность информации
	Повышение уровня квалификации персонала
Отражение свернуто данных о существенных суммах дебиторской задолженности	Низкий уровень квалификации персонала
	Нарушение принципа обособленности отражения статей в случае их существенности
	Качественная проверка баланса

Рисунок 4 – Основные ошибки и нарушения при ведении бухгалтерского учета, влияющие на достоверность бухгалтерского баланса, и рекомендации по их устранению

В структуре активов любой организации наибольшую долю занимает такая группа как материально-технические запасы. Из этого можно сделать вывод, что размер и сумма материально-производственных запасов будут существенно влиять на итог формирования финансовой отчетности. Соответственно отражение величины материально-производственных

запасов будет контролироваться и проверяться как государственными уполномоченными органами, так и аудиторскими организациями [26].

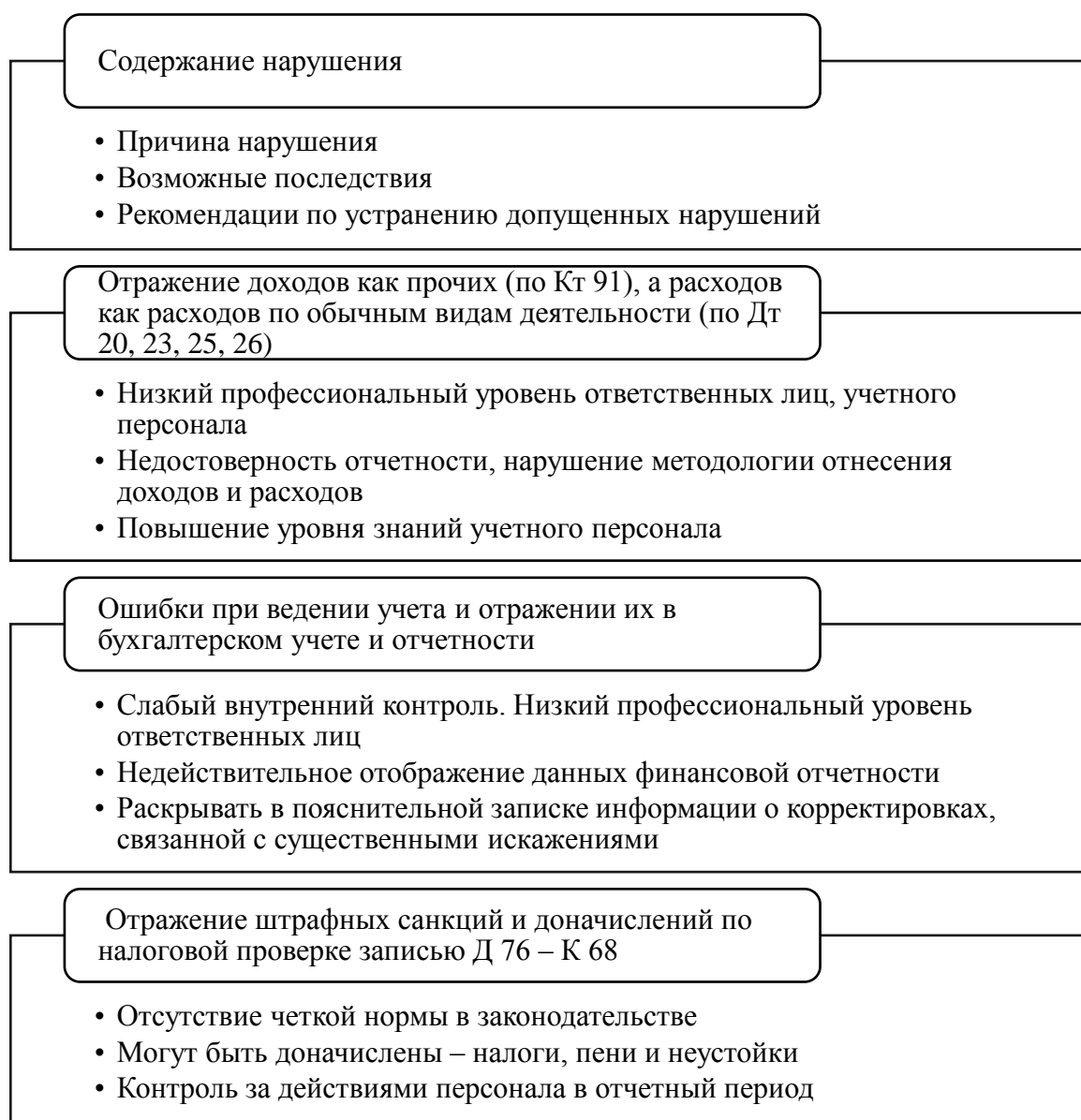


Рисунок 5 – Основные ошибки и нарушения при ведении бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчета о финансовых результатах, и рекомендации по их устранению

Также в литературе отмечается, что ошибки, которые связаны с учетом материально-технических запасов наиболее часто встречаются в финансовой отчетности организации. На рисунке 5 представлены наиболее часто

встречаемые ошибки в практике ведения бухгалтерского учета. Соответственно указанные нарушения и ошибки влияют на достоверность сформированной финансовой отчетности организации и искажают конечный результат финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Большинство ошибок представлены именно в бухгалтерском балансе организации, а данная форма подвергается первоочередной проверке контролирующими органами [42].

В тоже время, бухгалтерская отчетность состоит из четырех форм, поэтому необходимо быть внимательным не только при составлении бухгалтерского баланса организации [27].

Следующей наиболее важной формой отчетности организации является отчет о финансовых результатах, в котором отражается эффективность функционирования предприятия в целом. Типичные ошибки, которые свойственны данной форме отчетности представлены схематически на рисунке 6.

Некоторые организации целенаправленно и искажают данные в отчетности с целью сокращения налоговых платежей. Но для специалиста с высокой квалификацией проверить правильность отражения финансовой информации в бухгалтерской отчетности не является сложным вопросом. С другой стороны, внутренние пользователи бухгалтерской отчетности также могут принять неверное решение при определении перспектив развития организации. Поэтому отчетность должна отображать достоверную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта [28].

Как указывалось ранее, на рисунке 5 и 6 представлена основная информации об ошибках в формировании финансовой отчетности, но данный перечень не является исчерпывающим, и является лишь частью огромного массива нарушений. Из представленных данных видно, что ошибки в формировании бухгалтерской отчетности можно разделить на несколько видов – технические и методологические [43].

Для начала рассмотрим технические ошибки, которые обусловлены человеческим фактором, а также использованием информационных технологий при формировании отчетности. Стоит отметить, что большинство отечественных предприятий уже используют специальное программное обеспечение, которое предназначено для автоматизации и упрощения ведения бухгалтерского учета. Но все же бывают случаи, когда финансовая отчетность формируется все еще в ручном режиме. Несмотря на функциональность и надежность программного обеспечения в сфере ведения бухгалтерского учета, все-таки возможны технические сбои. Также еще к техническим факторам можно отнести неправильные настройки самого программного обеспечения. В результате чего может существенно исказиться финансовая отчетность организации. В результате такой ошибки могут неверно отображаться активы и пассивы организации, может быть искажена сумма дебиторской и кредиторской задолженности, и т. д. Устранить и не допустить таких ошибок может помочь внутренний контроль со стороны организации, и непосредственно со стороны самой бухгалтерской службы [30].

Методологические ошибки также связаны с человеческим фактором. Но, прежде всего, данные ошибки вызваны неправильным толкованием ПБУ, методических рекомендаций относительно ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Данные ошибки возникают. В основном, из-за низкой квалификации работающего персонала. К примеру, при сравнении показателей на 31 декабря предшествующего года и на 1 января текущего года могут оказаться не равными. Это значит, что сотрудники бухгалтерской службы при обнаружении ошибки внесли исправления в отчетность предшествующего года. Значит налоговая отчетность, которая была подана организацией, не является достоверной. Согласно нормам законодательства, исправление ошибки допускается только

на дату обнаружения в текущем году. Иное исправление просто недопустимо [29].

В гражданском законодательстве также установлена и ответственность должностных лиц за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Сумма штрафов варьируется от 5000 до 10 000 рублей. Повторное нарушение правил ведения бухгалтерского учета наказывается также штрафом, но величина штрафа значительно увеличивается. Основные грубые нарушения представлены на рисунке 6. Исследование типичных ошибок в бухгалтерском финансовом учете при составлении финансовой отчетности позволяет ускорить и сделать более качественным процесс аудиторской проверки.

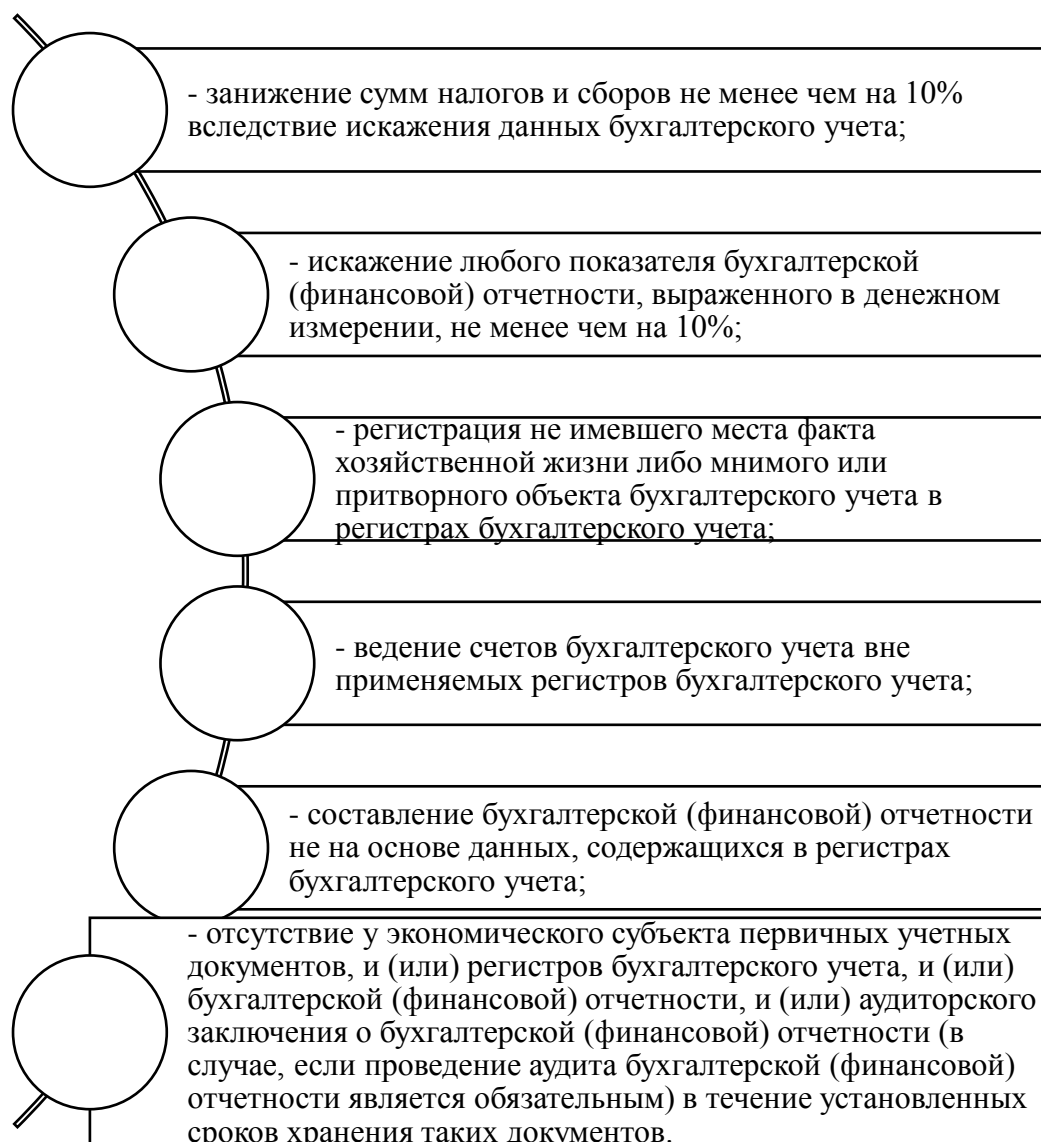


Рисунок 6 – Некоторые виды грубых нарушений ведения бухгалтерского учета

Бюджетная отчетность – это процесс, на основании которого оценивается финансовое положение в прошлом и текущем периоде, и результаты деятельности юридического лица. Оценка финансового положения предприятия и финансовых итогов его деятельности по данным бухгалтерской отчетности – это основная цель. К бюджетным учреждениям согласно законодательству относятся государственные организации, основное функционирование которых полностью или частично производится за счет средств бюджета, в основе которой лежит бюджетная смета. Бюджетные учреждения функционируют на основе финансового

обеспечения в форме субсидии, которая выдается на осуществление государственного задания. Для выполнения государственного (планового) задания происходит утверждение мониторинга и контроля, а также устанавливается перечень и правила выплаты компенсационных и стимулирующих выплат их руководителям. Выплаты компенсационного направления обычно устанавливаются на определенный срок, который не может превышать календарный год. Выплаты стимулирующего характера также назначаются в пределах бюджетных ассигнований, которые предназначены для оплаты труда. Методологические ошибки также связаны с человеческим фактором. Но, прежде всего, данные ошибки вызваны неправильным толкованием ПБУ, методических рекомендаций относительно ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Данные ошибки возникают. В основном, из-за низкой квалификации работающего персонала. К примеру, при сравнении показателей на 31 декабря предшествующего года и на 1 января текущего года могут оказаться не равными. Это значит, что сотрудники бухгалтерской службы при обнаружении ошибки внесли исправления в отчетность предшествующего года. Значит налоговая отчетность, которая была подана организацией, не является достоверной. Согласно нормам законодательства, исправление ошибки допускается только на дату обнаружения в текущем году.

2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности на примере Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

2.1 Краткая характеристика Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

Управление социальной защиты населения в Тимашевском районе осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 14.12.2016 года №1704. В своей деятельности УСЗН в Тимашевском районе руководствуется Конституцией РФ, нормативно-правовыми актами РФ и Краснодарского края, постановлениями коллегии и приказами министра труда и социального развития Краснодарского края [31].

Основные направления деятельности управления: формирование банка данных, назначение и выплата мер социальной поддержки, компенсаций, субсидий, других социальных выплат льготной категории граждан, гражданам, имеющим детей, проводит анализ правовых ошибок, письменных и устных обращений граждан, реализация политики в области соцобслуживания, улучшения положения семьи, детей, граждан пожилого возраста [44].

Осуществляет мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей, оказывает содействие в направлении детей-сирот в дома-интернаты, детей-инвалидов в реабилитационные центры, а также в получении образования инвалидам, содействует в осуществлении жизнеустройства

несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей, устанавливает статус и оформление удостоверений, формирует банк данных о нуждаемости инвалидов средств реабилитации, согласовывает проектирование объектов инфраструктуры для маломобильных граждан [32].

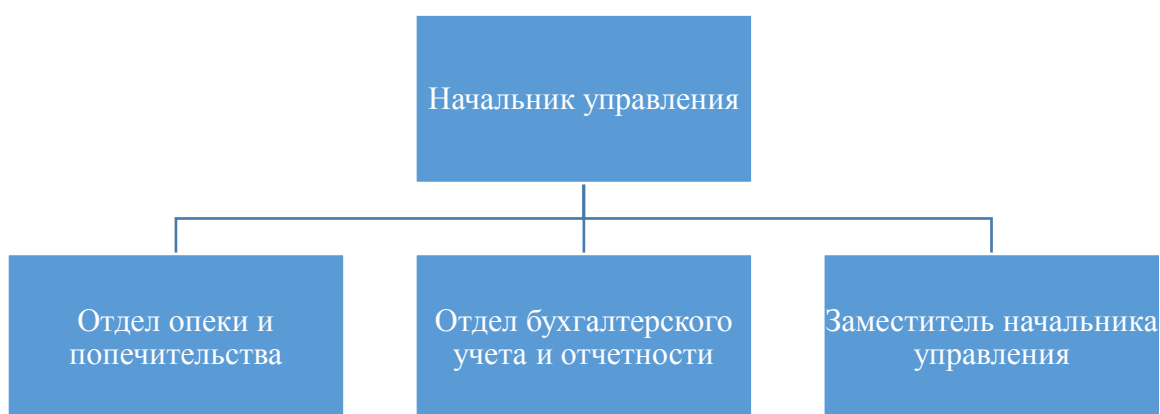


Рисунок 7 – Организационная структура Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

Бухгалтерский учет в управлении осуществляется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н, Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Формирование первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года №52н, с применением программного комплекса автоматизации бюджетного учета "Талисман". Ведение бухгалтерского учета

возложено на отдел бухгалтерского учета и отчетности социальных пособий, субсидий и компенсаций в ГКУ КК "Тимашевская ЦБ УСО".

Бухгалтерский учет в Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе ведется специальным отделом – бухгалтерией. Бухгалтерия в своей деятельности ориентируется на нормативно-правовые акты федерального уровня, а также акты, которые непосредственно относятся к деятельности организации. Также в основе бухгалтерского учета Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе лежит бюджетная классификация [33].

Сотрудниками отдела бухгалтерского учета, отчетности и социальных выплат в 2020 году проведено 41 проверка: ежемесячные проверки показания спидометра, проверки хранения дубликата ключа от кассы, проверки целевого использования и сохранности материальных ценностей, проверка расходов на коммунальные расходы. Недостач и излишков не установлено. По состоянию на 01 октября 2020 года произведена годовая инвентаризация, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. По состоянию на 01 января 2021 года произведена инвентаризация расчетов, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

При обработке учетной информации применяется автоматизированная система обработки информации «1-С», для сдачи отчетности – «СБиС», АРМ бюджетополучатель, АИС ММИ, БАРС.

В таблице 1 рассмотрим ключевые показатели деятельности учреждения.

Списочный состав УСЗН в Тимашевском районе по состоянию на 01 января 2021 года составляет 31 человек, из них 29 человек государственные гражданские служащие и 2 водителя автомобиля.

Всего за 2020 год на обучение специалистов и курсы повышения квалификации израсходовано 56800 рублей, а именно: 5 специалиста прошли обучение по охране труда в объеме 40 часов, стоимость обучения составила 11600 рублей; водители прошли курсы переподготовки по безопасности дорожного движения, стоимость курсов 1500 рублей, 2 специалиста прошли обучение по ГО и ЧС, стоимость обучения 3000 рублей, 2 специалиста прошли курсы пожарно-технического минимума, стоимость обучения 1200 рублей, обучен специалист, ответственный за безопасность дорожного движения и выпуск транспорта на линию, стоимость составила 20000 рублей, обучен специалист, ответственный за вопросы в сфере защиты информации, стоимость, составила 17500 рублей, а также контрактный управляющий принял участие в семинаре, по вопросам изменения законодательства в сфере закупок, стоимость составила 2000 рублей.

Таблица 1 - Ключевые показатели деятельности Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе за 2020-2021 гг, тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Нефинансовые активы	6 064 938,42	7 064 938,42	7 093 418,42	28 480,00	100,40
Финансовые активы	45890,2	49490,2	63194	13 703,80	127,69
Обязательства	166368,62	167068,62	229126,03	62 057,41	137,14
Финансовый результат	2574559,32	2544559,32	1648062,4	-896 496,92	64,77
Валюта баланса	2715627,94	2711627,94	1877188,43	-834 439,51	69,23
Объем доходов	141257,992	144157,992	180197,49	36 039,50	125,00
Объем расходов	403749549	403379549	504224436,3	100 844 887,26	125,00

По состоянию на 01 января 2021 года числится дебиторская задолженность в сумме 274022,06 рублей (форма 0503169) в том числе:

- по счету 1.206.21 в сумме 232441,75 рублей, за услуги по доставке почтамтом социальных пособий льготникам;
- По счету 1.303.02 задолженность за территориальным органом ФСС по возмещению за больничные листы на сумму 29669,30 рублей, а так же по сч. 1.303.06 на сумму 221,80 рублей в связи с применением льготы по оплате отчислений на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма.
- По счету 1.209.36 на сумму 10142,91 рублей в связи с отнесением дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года по оплате за электроэнергию в сумме 4192,52 , а также по оплате сотовой и городской телефонной связи в сумме 5950,39 рублей.
- По счету 1.303.05 на сумму 1546,30 рублей в связи с образовавшейся переплатой, согласно декларации, по платежам за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год.
- По состоянию на 01 января 2021 года числится кредиторская задолженность по счету 140160 на общую сумму 229126,03 рублей в связи с начислением резерва на предстоящую оплату отпусков работников в 2021 году(сч 140160 211) на сумму 175980,05 рублей, а так же начислены резервы на страховые взносы (счет 140160 213) в сумме 53145,98 рублей.
- По счету 140150226 "Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги" сумма показателей по состоянию на 01 января 2021 года составляет 15347,10 рублей, из которых 3580,51 рублей остаток средств по полису ОСАГО, и 11766,59 рублей остаток средств по предоставлению не исключительных прав лицензионным программным обеспечением, подлежащие списанию в 2021 году [34].

Рассмотрим первый уровень регулирования. Центральное место здесь занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Данный закон распространяется абсолютно все организации, которые осуществляют свою

деятельности на территории РФ. В данном документе представлены правовые аспекты бухгалтерского учета, основные задачи ведения учета и правила. Также отмечается, что лишь индивидуальные предприниматели могут вести бухгалтерский учет по отдельному порядку, который также закреплен законодательно. Остальные организации, в том числе и бюджетные учреждения, осуществляют ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

Данный федеральный закон основан с учетом действующего законодательства РФ. В нем также представлено руководство по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, сроки предоставления бухгалтерской отчетности. Также на федеральном уровне установлены права и обязанности организаций по ведению бухгалтерского учета.

Перечень основных задач Федерального закона «О бухгалтерском учете» представлены на рисунке 3.

Второй уровень регулирования бухгалтерского учета в России представлен основными положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ). Данные положения разрабатываются и принимаются исключительно Министерством финансов. Другие органы не имеют права издавать ПБУ. В данных положениях представлены основные правила и рекомендации по составлению бухгалтерской отчетности, а также правила учета активов, пассивов и т.д. Данные положения носят обязательный характер, то есть обязательны к исполнению [35].

Третий уровень отражает план счетов бухгалтерского учета, а также содержит инструкцию по применению этих счетов. На данном уровне представлено подробное описание синтетических счетов, которые также обязательны для применения. Счета являются обязательными для применения, в свою очередь субсчета могут быть использованы по мере необходимости. Субсчета по своей природе являются адаптивными, так как организация может применять, удалять или наоборот вводить отдельные

субсчета в зависимости от направления своей хозяйственной деятельности. В свою очередь, Инструкция по ведению счетов служит своеобразным справочником для бухгалтера. В ней раскрывается описание счетов, их назначение и порядок формирования.

Методические указания также имеют справочный характер. Основная масса методических указаний направлена на объяснение особенностей применения Налогового кодекса РФ.

И последний уровень регулирования бухгалтерского учета – непосредственно документы самой организации. Прежде всего он представлен учетной политикой организации, в которой раскрываются способ и метод ведения бухгалтерского учета, а также особенности учета активов и пассивов организации. Учетная политика должна присутствовать в организации в обязательном порядке.

2.2 Порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности на примере Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

Годовая отчетность ГБУЗ СО СГП №4 включает в себя следующие формы (Приложение А, Приложение Б, Приложение В, Приложение Г, Приложение Д, Приложение Е):

- Баланс учреждения (форма 0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности (форма 0503737);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723).
- Пояснительная записка (форма 0503760).

В состав бюджетной отчетности за 2021 года не включены: Таблица №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, Таблица №7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля, форма форма 0503178 "Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств", форма №0503190 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства" и форма 0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета" в виду отсутствия числовых значений показателей.

В части построения актива баланса, соблюдается концепция отражения имущества – от наименее ликвидного (основных средств, нематериальных активов), до наиболее ликвидного (денежных средств). В части построения пассива баланса, соблюдается концепция отражения обязательств от наименее срочных, до наиболее срочных к погашению. Данная концепция построения баланса не случайна, так как на основании именно такой формы производится экспресс анализ баланса на его ликвидность и платежеспособность.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций по учету материальных запасов

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Принятие к учету пластиковые окна в составе материальных запасов	4 105 34 340	4 302 34 730	35000
Погашение задолженности перед поставщиком	4 302 34 830	4 201 11 610 Забалансовый счет 18	35000
Отражение стоимости выполненных работ по установке пластиковых окон	4 109 60 225	4 302 25 730	19000
Перечисление платы исполнителю за выполненные работы	4 302 25 830	4 201 11 610 Забалансовый счет 18	19000
Списание пластиковых окон, использованных в процессе ремонта	4 109 60 272	4 105 34 440	35000

Кроме того, в балансе показатели определены максимально схожими статьями с действующим планом счетов, что облегчает процесс формирования баланса. Учитывая, что баланс – это, по сути, данные из оборотно-сальдовой ведомости за тот же период – конечное сальдо по дебету счетов распределяется по строкам актива баланса, а конечное сальдо по кредиту счетов распределяется по строкам в пассиве баланса.

Объектами бюджетного учета согласно ст. 5 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 1 Инструкции N 157н являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования;
- доходы;
- расходы.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием (п.16 ФС 256н): метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты), принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни; метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета УСЗН (далее - Рабочий план счетов), (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей).

В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении УСЗН в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных

ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие главным распорядителем, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.18 ФС 256н).

Данные бухгалтерского учета, сформированные на счетах Рабочего плана счетов, и составленная на их основе бухгалтерская (финансовая) отчетность должны быть сопоставимы, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды деятельности УСЗН.

2.3 Порядок составления отчета о финансовых результатах

Наиболее важной формой отчетности организации является отчет о финансовых результатах, в котором отражается эффективность функционирования предприятия в целом. Типичные ошибки, которые свойственны данной форме отчетности представлены схематически на рисунке 6.

Некоторые организации целенаправленно и искажают данные в отчетности с целью сокращения налоговых платежей. Но для специалиста с

высокой квалификацией проверить правильность отражения финансовой информации в бухгалтерской отчетности не является сложным вопросом. С другой стороны, внутренние пользователи бухгалтерской отчетности также могут принять неверное решение при определении перспектив развития организации. Поэтому отчетность должна отображать достоверную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Как указывалось ранее, на рисунке 5 и 6 представлена основная информации об ошибках в формировании финансовой отчетности, но данный перечень не является исчерпывающим, и является лишь частью огромного массива нарушений. Из представленных данных видно, что ошибки в формировании бухгалтерской отчетности можно разделить на несколько видов – технические и методологические.

Для начала рассмотрим технические ошибки, которые обусловлены человеческим фактором, а также использованием информационных технологий при формировании отчетности. Стоит отметить, что большинство отечественных предприятий уже используют специальное программное обеспечение, которое предназначено для автоматизации и упрощения ведения бухгалтерского учета. Но все же бывают случаи, когда финансовая отчетность формируется все еще в ручном режиме. Несмотря на функциональность и надежность программного обеспечения в сфере ведения бухгалтерского учета, все-таки возможны технические сбои. Также еще к техническим факторам можно отнести неправильные настройки самого программного обеспечения. В результате чего может существенно исказиться финансовая отчетность организации. В результате такой ошибки могут неверно отображаться активы и пассивы организации, может быть искажена сумма дебиторской и кредиторской задолженности, и т. д. Устранить и не допустить таких ошибок может помочь внутренний контроль со стороны организации, и непосредственно со стороны самой бухгалтерской службы.

Методологические ошибки также связаны с человеческим фактором. Но, прежде всего, данные ошибки вызваны неправильным толкованием ПБУ, методических рекомендаций относительно ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Данные ошибки возникают. В основном, из-за низкой квалификации работающего персонала. К примеру, при сравнении показателей на 31 декабря предшествующего года и на 1 января текущего года могут оказаться не равными. Это значит, что сотрудники бухгалтерской службы при обнаружении ошибки внесли исправления в отчетность предшествующего года. Значит налоговая отчетность, которая была подана организацией, не является достоверной. Согласно нормам законодательства, исправление ошибки допускается только на дату обнаружения в текущем году. Иное исправление просто недопустимо.

В гражданском законодательстве также установлена и ответственность должностных лиц за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Сумма штрафов варьируется от 5000 до 10 000 рублей. Повторное нарушение правил ведения бухгалтерского учета наказывается также штрафом, но величина штрафа значительно увеличивается.

Согласно Инструкций № 191н и 33н Отчет о финансовых результатах содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121) содержит данные в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении:

- деятельность с целевыми средствами (субсидии на иные цели, КФО 5 и на цели осуществления капитальных вложений, КФО 6);
- деятельность за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, КФО 4;

– приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, КФО 2, средства по обязательному медицинскому страхованию, КФО 7, средства во временном распоряжении, КФО 3).

Правильность заполнения Отчета подтверждается выполнением внутреннего контрольного соотношения - разница между показателями начисленных доходов и расходов (строки 010 и 150 обеих форм) образует прирост (уменьшение) финансовых и нефинансовых активов и обязательств (строки 310 и 410 обеих форм).

Отчет о финансовых результатах составляется ДО заключительных оборотов по закрытию года.

Показатели этой части Отчета о финансовых результатах заполняются на основании данных, отраженных на счете 0 40110 100 в структуре статей КОСГУ с детализацией в строках "в том числе:" по соответствующим подстатьям КОСГУ, установленных Порядком применения КОСГУ (утв. приказом Минфина России от 29.11.2019 № 209н). Требование о раскрытии в Отчете показателей доходов именно по детализирующим подстатьям КОСГУ (121, 131, 141 и т.п.), а не по группировочным кодам статей КОСГУ (120, 130 и т.п.) было добавлено в Инструкции № 191н и 33н приказами Минфина России от 16.05.2021 № 72н, от 16.05.2021 № 73н<*>. Этим же приказами был уточнен шаблон формы - вместо готовой формы со всеми необходимыми строками Отчет о финансовых результатах за 2021 год формируется динамически, то есть только по строкам с числовыми показателями, при отсутствии показателей отсутствует и строка.

Плательщики НДС должны отражать доходы за минусом начисленного НДС. В соответствии с требованиями положений Порядка № 209н операции по начислению НДС отражаются следующим образом (в примере налоговая база формируется по платным услугам, также это могут быть арендные услуги, иные доходы, подпадающие под налогообложение):

– Дебет РзПр 0000000000 130 0 205 31 56х; Кредит РзПр 0000000000 130 0 401 10 131; сформирована база по НДС;

– Дебет РзПр 0000000000 130 0 401 10 131; Кредит РзПр 0000000000 180 0 303 04 731; начислен НДС.

Начисление налога на прибыль отражается:

– Дебет РзПр 0000000000 130 0 205 31 56х; Кредит РзПр 0000000000 130 0 401 10 131; сформирована налоговая база по налогу на прибыль;

– Дебет РзПр 0000000000 180 0 401 10 189; Кредит РзПр 0000000000 180 0 303 03 731; начислен налог на прибыль.

Важно: при формировании показателей доходов в Отчет включаются итоговые данные соответствующих счетов в разрезе КОСГУ, то есть если доходы были начислены, а потом уменьшены, то в Отчете будет отражаться разница между суммой начисления и суммой корректировки, однако из этого правила есть два важных исключения.

В расшифровке строки 100 "Прочие расходы" дебетовый оборот начисления налога на прибыль НЕ отражается, этот показатель необходимо включить только в строку 302 "Налог на прибыль".

В расшифровке строки 040 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" НЕ отражаются дебетовые обороты уменьшения финансового результата при реализации готовой продукции и товаров. Согласно Инструкциям по учету такая операция отражается по дебету счета

0 40110 131 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 10500 000 "Материальные запасы", а в Отчете ее необходимо отразить по строке 250 "Расходы по операциям с активами".

При отражении показателей доходов в Отчете (ф. 0503721) есть определенные ограничения:

– по доходам от собственности (код 120),

– доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код 130),

– доходам, полученным от штрафных санкций (код 140).

Графа 4 - деятельность с целевыми средствами не заполняется.

Графа 5 - деятельность по государственному заданию не заполняется:

– по доходам от собственности (код 120),

– доходам, полученным от штрафных санкций (код 140),

– доходам от безвозмездных поступлений текущего характера от бюджетов (код 150).

Установленные ограничения вполне очевидны - доходы от сдачи имущества в аренду, от платных услуг, от штрафных санкций являются собственными доходами учреждения и никак не могут возникнуть в деятельности с целевыми средствами, в свою очередь в деятельности по государственному заданию не может быть доходов с группой 150 КОСГУ. Строго говоря, в деятельности по государственному заданию не может быть и доходов с группой 160 КОСГУ "Безвозмездные денежные поступления капитального характера", но в Инструкции № 33н это уточнение отсутствует.

Доходы от штрафных санкций, например за нарушения условий контрактов, являются, как мы уже отмечали, собственными доходами учреждения (письма Минфина России от 25.03.2013 № 02-06-07/9374, от 23.01.2014 № 02-06-07/2378, от 06.12.2021 № 02-07-10/95319), но сами контракты могут быть обеспечены средствами целевых субсидий, и тогда у их получателя есть обязанность перечислить сумму штрафных санкций в доход бюджета. Разберем такую операцию подробнее.

Суммы штрафных санкций удерживаются из суммы обязательств учреждения по оплате контракта. Тогда остаток целевой субсидии после расчетов с подрядчиком равен сумме штрафных санкций, которая осталась на лицевом счете с кодом 21 (31 - у автономных учреждений), и его необходимо перевести на лицевой счет 20 на основании представленной учреждением в

орган Федерального казначейства Заявки на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), оформленной в установленном порядке или платежного поручения:

Дебет 5 30406 832 Кредит 5 20111 610 (с одновременным отражением на забалансовом счете 18 с КВР, по которому совершалась закупка (например, 244) и КИФ 610); Дебет 2 20111 510 Кредит 2 30406 732 (с одновременным отражением на забалансовом счете 17 с аналитической группой подвидов доходов бюджета 140 и КИФ 510).

Сумма штрафа удерживается из полученного обеспечения, которое согласно действующим Инструкциям зачисляется на лицевой счет 20 (30) с КФО 3 - средства во временном распоряжении:

Дебет 3 30401 832 Кредит 3 30406 73х - начислена кредиторская задолженность подрядчика по исполнению штрафа за счет обеспечения.

Дебет 2 30406 832 Кредит 2 20941 66х - некассовая операция взаимозачета кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении и дебиторской задолженности по начисленным штрафным санкциям.

И в этом случае поставщику будет уплачена вся сумма обязательств учреждения по контракту.

В письме Минфина России от 20.12.2012 № 02-13-06/5292 указано, что средства, полученные бюджетным учреждением в виде неустойки по договорам, являются доходами бюджетного учреждения и не подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Но данная норма не распространяется на средства целевых субсидий.

Перечисления сумм штрафных санкций в доход бюджета. Остаток целевой субсидии, образовавшийся в случае выплаты поставщику (исполнителю) суммы, уменьшенной на сумму неустойки, используется бюджетным учреждением в соответствии с соглашением о предоставлении

целевой субсидии, при наличии потребности в этих средствах и направлении их на те же цели, либо подлежит перечислению в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. Порядок определения объема и условия предоставления иных целевых субсидий из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливаются соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (абз. 4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ).

В Типовой форме соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению иной целевой субсидии в Разделе VI "Иные условия" может быть указана обязанность перечисления в бюджет в том числе штрафов и пеней, поступивших бюджетному учреждению в случае просрочки поставщиком исполнения своих обязательств по контрактам, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, заключенными в рамках целевой программы.

Полагаем, что и в соглашениях на уровне субъектов РФ и органов местного самоуправления подобные условия могут быть установлены.

Таблица 3 - Доходы Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе, тыс. руб

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 +стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	180 197,49	0,00	180 197,49

Налоговые доходы	020	110	0,00	0,00	0,00
Доходы от собственности	030	120	0,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	170 517,11	0,00	170 517,11
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	9 680,38	0,00	9 680,38
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	0,00	0,00	0,00

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
в том числе:					
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	0,00	0,00	0,00
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	080	160	0,00	0,00	0,00
Доходы от операций с активами	090	170	0,00	0,00	0,00
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	0,00	0,00	0,00

Если исходя из условий соглашения о предоставлении целевой субсидии у учреждения отсутствует обязанность перечисления в доход бюджета сумм удержанных неустоек, полученные суммы могут быть использованы по усмотрению учреждения, в том числе по инициативе

учреждения может быть осуществлено перечисление в доход бюджета сумм полученных неустоек.

При отражении в бухгалтерском учете перечисления сумм штрафных санкций в доход бюджета необходимо обратить внимание на следующее.

Доходы от штрафных санкций за нарушения условий договора (контракта) в любом случае начисляются по КФО 2:

Дебет 2 20941 56х Кредит 2 40110 141 - начислена задолженность поставщика по предъявленным штрафным санкциям.

Если в доход бюджета перечисляется непосредственно остаток целевой субсидии, который образовался из-за уменьшения суммы оплаты по контракту на сумму штрафных санкций, то возврат следует отражать как возврат остатка целевой субсидии:

Дебет 5 20552(62) 561 Кредит 2 20111 610 (Забалансовый счет 17, аналитическая группа 150 (160), КОСГУ 152 (162)) - если остаток субсидии возвращается в том же финансовом году, в котором она была получена; или Дебет 5 40110 152 Кредит 5 30305 731 - начислена задолженность учреждения по возврату в доход бюджета остатка целевой субсидии, если возврат осуществляется в следующем финансовом году за годом получения субсидии; Дебет 5 30305 831 Кредит 5 20111 610 (Забалансовый счет 18, КИФ 610, КОСГУ 610) - перечислен остаток субсидии прошлого года в доход бюджета.

Одновременно по КФО 2 отражается задолженность перед бюджетом по возврату сумм штрафных санкций: Дебет 2 40120 297 Кредит 2 30297 731 - начислены расходы по возврату; Дебет 2 30297 831 Кредит 2 20941 66х - погашены взаимные обязательства по уплате штрафных санкций и перечислению их в доход бюджета, так как в доход бюджета был перечислен остаток целевой субсидии.

В случае, когда остаток целевой субсидии зачисляется на лицевой счет 20 как погашение задолженности по начисленным штрафным санкциям, их

перечисление в доход бюджета будет производиться уже с 20-го (30-го) лицевого счета как расходование собственных средств: Дебет 2 20941 56х Кредит 2 40110 141- начислена задолженность поставщика по предъявленным штрафным санкциям; Дебет 5 30406 832 Кредит 5 20111 610 - перевод средств с лицевого счета 21 с одновременным отражением на 18 забалансовом счете с КВР, по которому совершалась закупка (например, 244) и КИФ 610; Дебет 2 20111 510 Кредит 2 30406 732 - перевод средств на лицевой счет 20 с одновременным отражением на 17 забалансовом счете с аналитической группой подвидов доходов бюджета 140 и КИФ 510. Дебет 2 40120 297 Кредит 2 30297 731 - начислены расходы учреждения по возврату сумм штрафных санкций; Дебет 2 30297 831 Кредит 2 20111 610 - перечислены денежные средства в доход бюджета с одновременным отражением на 18 забалансовом счете с КВР 853 и КОСГУ 297.

Группа строк Расходы.

Показатели расходов заполняются на основании данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета 0 40120 200, в структуре статей КОСГУ с детализацией в строках "в том числе:" по соответствующим подстатьям КОСГУ с учетом тех же ограничений, которые установлены для доходов, - выбираются показатели до заключительных оборотов по закрытию года, и операции по исправлению ошибок прошлых отчетных периодов, выявленных в отчетном финансовом году, в Отчет не включаются.

Таблица 4 – Отражение в учете подотчетных сумм

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Выдача денежных средств из кассы учреждения	4 208 25 560	4 201 34 610	2000
Принятие к учету расходов по ремонту принтера	4 109 80 226	4 208 26 660	2200

Выдача суммы перерасхода из кассы учреждения	4 208 26 560	4 201 34 610	200
--	--------------	--------------	-----

В таблице 4 отражены хозяйственные операции в учете по учету подотчетных сумм. В трехдневный срок со дня окончания срока, на который выдана подотчетная сумма сотрудник обязан отчитаться по ней.

Расчеты с поставщиком на счетах бухгалтерского учета были отражены в таблице 5. Для этого он должен представить в бухгалтерию авансовый отчет. Авансовый отчет представляется работником с приложением к нему подтверждающих документов. Проверка авансового отчета и его утверждение осуществляются при сдаче

По строкам 160-270 дополнительно отражаются расходы по соответствующим подстатьям статей КОСГУ 210-290, принятые в отчетном периоде в уменьшение доходов. Это операции выведения финансового результата по дебетовым оборотам счетов 0 40110 131, 0 40110 132 в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 0 10960 000 (в сумме расходов, сформировавших себестоимость выполненных работ, оказанных услуг) и 0 10980 000 (в сумме общехозяйственных расходов).

Таблица 5 – Отражение в учете расчетов с поставщиком

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приняты обязательства в размере начальной цены контракта, указанной в извещении о проведении запроса котировок	5 506 10 310	5 502 17 310	250000
Приняты обязательства при заключении контракта по результатам запроса котировок	5 502 17 310	5 502 11 310	250000
Получено оборудование от поставщика	5 106 21 310	5 302 31 730	250000
Отражены принятые учреждением			

денежные обязательства по контракту на поставку оборудования	5 502 11 310	5 502 12 310	250000
Погашена задолженность перед поставщиком	5 302 31 830	5 201 11 610	250000

Уменьшение финансового результата на сумму общехозяйственных расходов, или иначе способ формирования неполной производственной себестоимости, то есть без включения в себестоимость общехозяйственных затрат, применяется, если он был установлен учетной политикой. Кроме того, учреждение в учетной политике может установить перечень нераспределяемых общехозяйственных расходов, которые списываются в дебет счетов 0 40120 200 и также отражаются по соответствующим строкам 160-270.

Таблица 6 - Группа строк Расходы Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

Наименование показателя	Код строк и	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
Прочие доходы	100	180	0,00	0,00	0,00
из них: иные доходы	104	189	0,00	0,00	0,00
Расходы	150	200	504224436,29	0,00	504 224 436,29
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	17 823 311,03	0,00	17 823 311,03
заработная плата	161	211	13 722 863,15	0,00	13 722 863,15
прочие выплаты	162	212	5 730,65	0,00	5 730,65
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	4 094 717,23	0,00	4 094 717,23
Оплата работ, услуг	170	220	6 392 015,53	0,00	6 392 015,53
в том числе:					
услуги связи	171	221	2 333 412,29	0,00	2 333 412,29

транспортные услуги	172	222	0,00	0,00	0,00
коммунальные услуги	173	223	409 993,32	0,00	409 993,32
арендная плата за пользование имуществом	174	224	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	726 856,96	0,00	726 856,96
прочие работы, услуги	176	226	2 921 752,96	0,00	2 921 752,96

Итоговые показатели доходов и расходов Отчета должны соответствовать показателям Раздела 1 Справки по заключению счетов (ф. 0503110, ф. 0503710). Контрольное соотношение для показателей счета 0 40110 131, отраженного в Отчете, немного сложнее - из суммы показателя строки 040 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" нужно вычесть показатели, отраженные в разделе "Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода" Справки по заключению счетов и полученный остаток сравнивать с показателями закрытия счета 0 40110 131, отраженных в Разделе 1 Справки (ф. 0503110, ф. 0503710).

Таблица 7 - Группа строк Расходы Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Итого
Социальное обеспечение	240	260	471 891 825,01	471 891 825,01
в том числе:				
пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	241	261	0,00	0,00
пособия по социальной помощи населению	242	262	468 599 269,83	468 599 269,83
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	3 292 555,18	3 292 555,18
Расходы по операциям с активами	250	270	853 941,94	853

				941,94
из них:				
амортизация основных средств и нематериальных активов	251	271	444 574,61	444 574,61
расходование материальных запасов	252	272	409 367,33	409 367,33
чрезвычайные расходы по операциям с активами	253	273	0,00	0,00
Прочие расходы	260	290	265 261,08	265 261,08
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.400)	300		-504 044 238,80	-504 044 238,80
Операционный результат до налогообложения (стр.010 стр.150)	301		-504 044 238,80	-504 044 238,80
Налог на прибыль	302		0,00	0,00

Разница доходов и расходов текущего отчетного периода - разница строк 010 и 150 Отчета, уменьшенная на величину начисленного налога на прибыль (при наличии), образует чистый операционный результат (строка 300). Как мы уже отмечали, эта разница покрывает прирост (уменьшение) финансовых и нефинансовых активов и обязательств - строки 310 и 410 Отчета.

Эта же сумма является изменением финансового результата прошлых отчетных периодов, отраженным в строке 570 Баланса (ф. 0503130, ф. 0503730) в разнице показателей на конец и начало отчетного периода по соответствующим графам - еще одно межформенное контрольное соотношение.

Таблица 8 - Операции с нефинансовыми активами

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
Операции с нефинансовыми активами	310		-941 865,24	0,00	-941 865,24
Чистое поступление основных средств	320		-269 381,35	0,00	-269 381,35

в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310	175 193,26	0,00	175 193,26
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	444 574,61	0,00	444 574,61

Порядок заполнения показателей по операциям с нефинансовыми активами за 2021 год не претерпел изменений по сравнению с заполнением в предыдущем отчетном периоде. Тогда были добавлены показатели, отражающие операции обесценения нефинансовых активов и операционной аренды. В 2021 году добавлена необходимость отражения поступления и выбытия материальных запасов по подстатьям КОСГУ, предусмотренных Порядком № 209н.

По-прежнему в Отчете отражается чистый прирост стоимости нефинансовых активов (с учетом имущества казны), который рассчитывается как разница оборотов поступления и выбытия нефинансовых активов (НФА) (с учетом амортизации, обесценения). Внутренние обороты, соответствующие операциям внутреннего перемещения, в Отчет по-прежнему не включаются.

Таблица 9 – Отражение в учете операций с нефинансовыми активами

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретены компьютеры (5 шт.) по цене 42000 руб./шт. (5 шт. × 42000 руб.) (НДС – 37800 руб.)	1 106 01 310	1 302 17 730	210000,00
Приняты компьютеры к учету как объекты основных средств	1 101 04 310	1 106 01 410	210000,00
Выданы компьютеры в эксплуатацию	1 101 04 310	1 101 04 410	210000,00
Произведена оплата компьютеров	1 302 17 830	1 304 05 310	247800,00
Начислена амортизация на объекты основных средств	1 401 01 271	1 104 04 410	42000,00

Важно: показатели прироста (уменьшения) стоимости НФА Отчета (ф. 0503121, ф. 0503721) должны соответствовать данным о движении НФА Сведений (ф. 0503168, ф. 0503768).

Ненулевой показатель строки 390 "Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)" означает остатки незавершенного производства на конец отчетного периода. Отметим, что в деятельности по государственному заданию незавершенное производство свидетельствует о его невыполнении, поскольку государственное (муниципальное) задание выдается сроком на год. По мнению автора, корректный ненулевой показатель изменения затрат может быть в бюджетной деятельности (Отчет ф. 0503121), в приносящей доход деятельности (графа 6 Отчета ф. 0503721).

Строка 400 отражает изменение расходов будущих периодов как разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 0 40150 000. Согласно положениям Инструкций по отчетности превышение кредитовых оборотов над дебетовыми указывается со знаком "минус". Добавим, что такая ситуация допустима только в том случае, если у субъекта учета имелись остатки счета 0 401 50 000 на начало текущего отчетного периода. В иных случаях превышение дебетового оборота над кредитовым свидетельствует об ошибке.

Операции с финансовыми активами и обязательствами. В этом разделе Отчета также отражаются показатели чистого увеличения (уменьшения) финансовых активов и обязательств, которые равны разнице между оборотами соответствующих счетов учета. При отражении прироста денежных средств и их эквивалентов (строка 430), ценных бумаг, кроме акций (строка 440), акций и иных финансовых инструментов (строка 450) следует обратить внимание на отражение в Отчете операций внутреннего перемещения названных активов.

Например, если операции внутреннего перемещения денежных документов отражаются с применением только статьи 510 КОСГУ и по дебету, и по кредиту счета:

Дебет 0 20135 510 Кредит 0 20135 510

в порядке, аналогичном отражению операций внутреннего перемещения нефинансовых активов, то кредитовый оборот с КОСГУ 510 не попадает в показатели строки 432 Отчета (ф. 0503121), так как согласно положениям Инструкции № 191 эта строка заполняется показателями уменьшения соответствующих аналитических счетов счета 0 20100 000 "Денежные средства учреждения" и данным кода счета 1 30405 000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами" до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года. Уменьшение счета 0 201 00 означает применение КОСГУ 610, а не 510, и в этом случае нарушается внутреннее контрольное соотношение формы.

Чтобы избежать подобных проблем, необходимо операции внутреннего перемещения отражать с применением подстатей и увеличения, и уменьшения:

Дебет 0 20135 510 Кредит 0 20135 610.

В этом случае показатели строки 432 формируются корректно.

При отражении показателей чистого увеличения прочей кредиторской задолженности данные по дебетовым и кредитовым оборотам кодов счетов 0 30404 000 "Внутриведомственные расчеты", 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами" в соответствующих строках отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.

Показатели доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов отражаются как разность между кредитовым и дебетовым оборотами счетов 0 40140 000, 0 40160 000, при этом превышение дебетовых оборотов над кредитовыми указывается со знаком "минус" и возможно

только в случае наличия кредитового остатка указанных счетов на начало года.

Итак, сделаем вывод. Управление социальной защиты населения в Тимашевском районе осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 14.12.2016 года №1704. В своей деятельности УСЗН в Тимашевском районе руководствуется Конституцией РФ, нормативно-правовыми актами РФ и Краснодарского края, постановлениями коллегии и приказами министра труда и социального развития Краснодарского края.

Годовая отчетность ГБУЗ СО СГП №4 включает в себя следующие формы:

- Баланс учреждения (форма 0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности (форма 0503737);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723).
- Пояснительная записка (форма 0503760).

3 Проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути их решения

3.1 Недостатки учета, приводящие к искажению бухгалтерской отчетности

Исследование бухгалтерской отчетности Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе позволило сделать вывод о том, что в целом первичный бухгалтерский учет организован с учетом исполнения действующего законодательства, нарушений в процессе организации учета и контроля нет.

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

Во-первых, в учетной политике Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни). Однако, фактически первичные документы проверяются лишь формально, что является недостатком в организации первичного учета и снижает эффективность учетного процесса в целом.

Во-вторых, оценка учетной политики и ведения бюджетного учета Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе показала, что фактически учет хозяйственных операций в части расчетов с подотчетными лицами осуществляется в Журнале операций № 3 НБ Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами. Наименование журнала операций не соответствует п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н,

учетной политике учреждения, утвержденной Распоряжением от 30.12.2010 № 176-Р, должен применяться Журнал операций расчетов с подотчетными лицами. В журнале операций не заполнены строки «Получатель бюджетных средств», «Код РПБС».

В-третьих, в нарушение п. 25 Инструкции по применению счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» для списания материалов не используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. В Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе материалы списываются по акту произвольной формы.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и отчетности

Бухгалтерская информация, отражаемая в отчетности, должна быть качественной и эффективной, то есть формироваться с наименьшими затратами труда. Недопустимо проявлять небрежность при составлении документов, как это было зафиксировано в Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе.

Во-первых, недопустимы неточные названия учетных документов и не заполнение необходимых граф и строк в данных документах. Совершенствование данной работы Управления социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе подразумевает достижение следующей цели: все

документы, подтверждающие совершение хозяйственной операции, должны иметь юридическую силу.

Во-вторых, списание материальных запасов в Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе обязаны оформлять актом о списании материальных запасов (ф.0504230), в графе направление расходов бухгалтер обязан указывать: "списано на нужды учреждения". К акту о списании материальных запасов (ф.0504230) должен быть приложен акт расхода в произвольной форме с указанием наименования списываемых объектов, количества, причины и основания списания.

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

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

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

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

Во избежание ошибок и нарушений в финансовой отчетности МБОУ целесообразно давать детальные инструкции конкретным исполнителям (в

виде должностных инструкций, выписок из графиков документооборота и проч.) о порядке и сроках регистрации данных на носителе. Целесообразно использовать систему поощрений и наказаний за надлежащее исполнение исполнителями своих обязанностей» [22, с.56].

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

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

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

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

- «проанализировать и оценить эффективность функционирования системы организации бухгалтерской отчётности на предприятии и обосновать её оптимальную структуру и задачи;
- выявить влияние факторов, прямо или косвенно воздействующих на организацию ведения бухгалтерской отчётности;

- сформулировать основные принципы исследования состояния ведения бухгалтерской отчетности в организации, соблюдение которых позволит обоснованно оценивать внутривозрастной риск, риск средств контроля, а также риск не обнаружения существенных нарушений при аудите бухгалтерской отчетности;
- раскрыть необходимость и целесообразность предварительного аудита системы организации бухгалтерской отчетности с выявлением в процессе аудита сбоев и нарушений в этой системе на основе аналитических процедур;
- систематизировать типичные ошибки и нарушения, обнаруженные в ходе аудита бухгалтерской отчетности, и предложить рекомендации по их устранению» [38, с.219].

Таблица 10 - Сравнительная характеристика динамики выявленных ошибок ведения бухгалтерской отчетности до и после внедрения предлагаемых мероприятий

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

В таблице 11 представлена сравнительная характеристика динамики выявленных ошибок ведения бухгалтерской отчетности до и после внедрения предлагаемых мероприятий.

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

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

В результате предложенных мероприятий планируется повысить качество и эффективность бухгалтерской отчетности в Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе а также снизить ошибки, допускаемые в учете на 20%.

Таким образом, предложенные мероприятия направлены на повышение эффективности бухгалтерской отчетности и ее оптимизацию в Управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе.

Заключение

Исследование типичных ошибок в бухгалтерском финансовом учете при составлении финансовой отчетности позволяет ускорить и сделать более качественным процесс аудиторской проверки.

Управление социальной защиты населения в Тимашевском районе осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об управлении социальной защиты населения министерства труда и социального развития Краснодарского края в Тимашевском районе, утвержденного приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 14.12.2016 года №1704. В своей деятельности УСЗН в Тимашевском районе руководствуется Конституцией РФ, нормативно-правовыми актами РФ и Краснодарского края, постановлениями коллегии и приказами министра труда и социального развития Краснодарского края.

Основные направления деятельности управления: формирование банка данных, назначение и выплата мер социальной поддержки, компенсаций, субсидий, других социальных выплат льготной категории граждан, гражданам, имеющих детей, проводит анализ правовых ошибок, письменных и устных обращений граждан, реализация политики в области соцобслуживания, улучшения положения семьи, детей, граждан пожилого возраста.

Рассмотрим первый уровень регулирования. Центральное место здесь занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Данный закон распространяется абсолютно все организации, которые осуществляют свою деятельности на территории РФ. В данном документе представлены правовые аспекты бухгалтерского учета, основные задачи ведения учета и правила. Также отмечается, что лишь индивидуальные предприниматели могут вести бухгалтерский учет по отдельному порядку, который также закреплен законодательно. Остальные организации, в том числе и

бюджетные учреждения, осуществляют ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

Данный федеральный закон основан с учетом действующего законодательства РФ. В нем также представлено руководство по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, сроки предоставления бухгалтерской отчетности. Также на федеральном уровне установлены права и обязанности организаций по ведению бухгалтерского учета.

Перечень основных задач Федерального закона «О бухгалтерском учете» представлены на рисунке 3.

Второй уровень регулирования бухгалтерского учета в России представлен основными положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ). Данные положения разрабатываются и принимаются исключительно Министерством финансов. Другие органы не имеют права издавать ПБУ. В данных положениях представлены основные правила и рекомендации по составлению бухгалтерской отчетности, а также правила учета активов, пассивов и т.д. Данные положения носят обязательный характер, то есть обязательны к исполнению.

Третий уровень отражает план счетов бухгалтерского учета, а также содержит инструкцию по применению этих счетов. На данном уровне представлено подробное описание синтетических счетов, которые также обязательны для применения. Счета являются обязательными для применения, в свою очередь субсчета могут быть использованы по мере необходимости. Субсчета по своей природе являются адаптивными, так как организация может применять, удалять или наоборот вводить отдельные субсчета в зависимости от направления своей хозяйственной деятельности. В свою очередь, Инструкция по ведению счетов служит своеобразным справочником для бухгалтера. В ней раскрывается описание счетов, их назначение и порядок формирования.

Методические указания также имеют справочный характер. Основная масса методических указаний направлена на объяснение особенностей применения Налогового кодекса РФ.

И последний уровень регулирования бухгалтерского учета – непосредственно документы самой организации. Прежде всего он представлен учетной политикой организации, в которой раскрываются способ и метод ведения бухгалтерского учета, а также особенности учета активов и пассивов организации. Учетная политика должна присутствовать в организации в обязательном порядке.

В тоже время, бухгалтерская отчетность состоит из четырех форм, поэтому необходимо быть внимательным не только при составлении бухгалтерского баланса организации.

Следующей наиболее важной формой отчетности организации является отчет о финансовых результатах, в котором отражается эффективность функционирования предприятия в целом. Типичные ошибки, которые свойственны данной форме отчетности представлены схематически на рисунке 6.

Некоторые организации целенаправленно и искажают данные в отчетности с целью сокращения налоговых платежей. Но для специалиста с высокой квалификацией проверить правильность отражения финансовой информации в бухгалтерской отчетности не является сложным вопросом. С другой стороны, внутренние пользователи бухгалтерской отчетности также могут принять неверное решение при определении перспектив развития организации. Поэтому отчетность должна отображать достоверную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Как указывалось ранее, на рисунке 5 и 6 представлена основная информации об ошибках в формировании финансовой отчетности, но данный перечень не является исчерпывающим, и является лишь частью огромного массива нарушений. Из представленных данных видно, что ошибки в

формировании бухгалтерской отчетности можно разделить на несколько видов – технические и методологические.

Для начала рассмотрим технические ошибки, которые обусловлены человеческим фактором, а также использованием информационных технологий при формировании отчетности. Стоит отметить, что большинство отечественных предприятий уже используют специальное программное обеспечение, которое предназначено для автоматизации и упрощения ведения бухгалтерского учета. Но все же бывают случаи, когда финансовая отчетность формируется все еще в ручном режиме. Несмотря на функциональность и надежность программного обеспечения в сфере ведения бухгалтерского учета, все-таки возможны технические сбои. Также еще к техническим факторам можно отнести неправильные настройки самого программного обеспечения. В результате чего может существенно исказиться финансовая отчетность организации. В результате такой ошибки могут неверно отображаться активы и пассивы организации, может быть искажена сумма дебиторской и кредиторской задолженности, и т. д. Устранить и не допустить таких ошибок может помочь внутренний контроль со стороны организации, и непосредственно со стороны самой бухгалтерской службы.

Методологические ошибки также связаны с человеческим фактором. Но, прежде всего, данные ошибки вызваны неправильным толкованием ПБУ, методических рекомендаций относительно ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Данные ошибки возникают. В основном, из-за низкой квалификации работающего персонала. К примеру, при сравнении показателей на 31 декабря предшествующего года и на 1 января текущего года могут оказаться не равными. Это значит, что сотрудники бухгалтерской службы при обнаружении ошибки внесли исправления в отчетность предшествующего года. Значит налоговая отчетность, которая была подана организацией, не является достоверной. Согласно нормам законодательства, исправление ошибки допускается только

на дату обнаружения в текущем году. Иное исправление просто недопустимо.

В гражданском законодательстве также установлена и ответственность должностных лиц за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Сумма штрафов варьируется от 5000 до 10 000 рублей. Повторное нарушение правил ведения бухгалтерского учета наказывается также штрафом, но величина штрафа значительно увеличивается.

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 23.05.2016, с изм. от 02.09.2017) // СПС КонсультантПлюс (дата обращения 03.11.2017 года)
2. Абрютина, М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : Учебно – экономической пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2019. – 256 с.
3. Аладжев, А.И., Милконова, Ю.И., Шер М.Л. Экономико-правовой аспект государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Теоретические и прикладные аспекты современной науки: сборник научных трудов по материалам практической конференции 30 ноября 2014 г.: в 6 ч. / Под общ. ред. М. Г. Петровой. — Белгород : ИП Петрова М. Г., 2018. — Часть V. — С.14-17.
4. Арбатская, Т.Г. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях Учебное пособие. — Иркутск: Издво БГУЭП, 2018. — 200 с
5. Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 687 с.
6. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента [Текст]: учебное пособие / И. Т. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 477.
7. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2019. – 208 с.
8. Бедник А. И. Понятие капитала предприятия и его эволюция [Электронный ресурс] / А. И. Бидник // Научный вестник. - 2019. - Режим доступа: http://www.nbuu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlts/17_2/131_Bidnyk_17_2.pdf. - 21.04.2021. - Название с экрана.
9. Бедрачук, И.А. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень. – Владивосток: ВГУЭС, 2020. – 52 с.

10. Белая А. Г. Финансовое планирование и финансовая стабильность [Текст] / А. Г. Белая // Финансы. - 2013. - № 4. - С. 112-119.
11. Бухгалтерская отчетность ООО «Центр экспертиз и независимой оценки «СитиФинанс»: <https://e-ecolog.ru/buh/2020/5029149838>
12. Гурунян, Т. В. Финансы бюджетных учреждений / Т. В. Гурунян. – Новосибирск: СибАГС, 2017. – 190 с.
13. Дронь, С.Ю., Шайбакова, Э.Р. К вопросу о методике анализа доходов и расходов бюджетной организации / В сборнике: Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий сборник научных статей и материалов Всероссийской научно-практической конференции. ответственный редактор О.В. Мамателашвили. 2017. С. 195-197.
14. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт, 2018. – 504 с
15. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2021. – 268 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5963.html>
16. Иванов А.А. Риск-менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.А. Иванов, С.Я. Олейников, С.А. Бочаров. – Электрон. текстовые данные. – М.: Евразийский открытый институт, 2019. – 304 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10817.html>
17. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 241 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10491.html>
18. Калайда, А.Д., Арутюнян Ю.И. Обеспечение механизма устойчивого развития предприятия // Материалы 71-й научно-практической

конференции студентов по итогам НИР за 2015 год «Научное обеспечение агропромышленного комплекса».- Краснодар: КубГАУ, 2019. – С. 567-570.

19. Катан Л. И. Финансовый менеджмент [Текст]: учеб. пособие / Л. И. Бровка, Н. П. Дуброва, Н. В. Бондарчук. - Сумы: «Окружающая среда», 2019. - 184 с.

20. Клименко, С. Н. Управление конкурентоспособностью предприятия [Текст]: навч.посиб. / С. М. Клименко. - К: КНЭУ, 2020. - 520 с.

21. Коблова, Г.И., Золотарева, Е.В. Бюджетный учет и контроль — Учебное пособие. — Саратов: ССЭИ РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. — 144 с.

22. Крамаренко А. А. Финансовый менеджмент: учебник / Г. А. Крамаренко, А. Е. Черная; Днепропетровский ун-т экономики и права. - М.: ЦНЛ, 2020. - 520 с.

23. Красина Ф.А. Маркетинговые исследования [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф.А. Красина. – 4-е изд. – Электрон. текстовые данные. – Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2021. – 126 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72120.html>

24. Магомедова, Д.М. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие / Д.М. Магомедова. – Махачкала: ДГИНХ, 2019. – 88 с.

25. Махнова, Н.А. Модели управления финансовыми потоками в сфере здравоохранения и их особенности//Актуальные проблемы и перспективы развития государственного управления: Сб. научных статей по материалам ежегодной международной научно-практической конференции (23 ноября 2013 г.)/Под ред. С.Е. Прокофьева, О.В. Паниной, С.Г. Ереминой. -М.: Юстицинформ, 2019. -С. 445-452.

26. Миронов, Л.В., Тюфанов, В.И. Особенности анализа доходов и расходов бюджетных организаций и их место в финансовой системе РФ / В сборнике: Анагенез управления экономическими системами как новый

взгляд на экономическое развитие Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 276-285.

27. Официальный представитель Wagner в России и СНГ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://wagner-ru.ru>

28. Официальный сайт компании WAGNER [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ru.wagnergroup.com>

29. Петренко, М.С. Финансовое обеспечение системы здравоохранения в РФ на современном этапе / В сборнике: Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития сборник материалов V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 120-125.

30. Поддерегин А. М. Финансовый анализ [Текст]: учебник / рук.кол.авт. и науч. ред. проф. А. М. Поддерегин. - М.: Финансы, 2020. -536 с.

31. Подольская В. О. Финансовый анализ [Текст]: учебн. пособ. / В. А. Подольского, А. В. Ярыш. - М.: Центр учебной литературы, 2021. - 202 с.

32. Романова, Д. А., Колесник, Н. Ф. Особенности предпринимательской деятельности бюджетных учреждений // Молодой ученый. — 2019. — №2. — С. 544-546.

33. Санталова, Ю.Е., Почекаева, О.В. Источники финансирования некоммерческих организаций / Молодежный научный вестник. 2017. № 3 (15). С. 161-168. Сергиенко, Н.С. Актуальные проблемы администрирования доходов бюджетов / Налоги и налогообложение. 2017. № 6. С. 1-13.

34. Федотова, М.В. Исследование термина «организация исполнения бюджета» в контексте практики применения в РФ / Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2017. № 1 (38). С. 97-104.

35. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся

по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.А. Чернов. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 127 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52443.html>

36. Чиненов, М. Бюджетное планирование и прогнозирование / М. Чиненов, В. Семибратов. – М.: Де-По, 2018. – 118 с.

37. Чумичева, Г.А. Проблемы планирования бюджетных расходов / Г.А. Чумичева // Сервис в России и за рубежом. – 2019. – №3. – С. 74-81.

38. Шакирьянова, А.И. К вопросу о дополнительных источниках финансирования государственных учреждений: факторы повышения финансовой устойчивости /Управление устойчивым развитием. 2017. № 3 (10). С. 23-30.

39. Юшко С. В. Критический анализ экономической сущности понятия «капитал предприятия» [Текст] / С. В. Юшко, А. А. Луговая // Вестник экономики, транспорта и промышленности. - 2020. - № 36. - С.234-238.

40. Яковлева, А.С. Бюджетная смета в части доходов некоммерческой организации / В сборнике: Основные направления развития агробизнеса в современных условиях Материалы I Всероссийской научно-практической конференции. 2017. С. 217-219.

41. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p. ISBN: 978-1-337-90268-7.70

42. David Cottrell, Theodore Christensen, Cassy Budd. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell, T. Christensen, C. Budd. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p. ISBN:978-1-259-91697-7.

43. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p. ISBN: 978-1-119-74721-5.

44. Moritz Meyer, Shreyans Jain, Hujing Zheng Accounting and Financial Analysis / M. Meyer, S. Jain, H. Zheng. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p. ISBN: 978-3-668-70915-7.

45. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T.F.Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p. ISBN:979-8-608-73163-1.

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2021 год

Таблица А.1-Бухгалтерский баланс

**БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

на 1 января 2022 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников

финансирования дефицита бюджета управление социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе

Наименование бюджета Краевой бюджет Краснодарского края

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	503 130,00
Дата	01.01.2021
	ПБС
ОКВЭД	000000
по ОКПО	03165055
ИНН	2353020541
Глава по БК	830
по ОКТМО	03000000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	7 064 938,42	X	7 064 938,42	7 093 418,42	X	7 093 418,42
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
из них: амортизация основных средств*	021	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 – стр.020)	030	1 604 990,36	X	1 604 990,36	1 335 609,01	X	1 335 609,01
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Форма 0503130 с. 2

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	637 489,48	X	637 489,48	0,00	X	0,00
Материальные запасы (010500000), всего	080	226 238,09	X	226 238,09	189 016,26	X	189 016,26
из них: внеоборотные	081	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочные	101	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: внеоборотные	121	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	13 119,68	X	13 119,68	15 347,10	X	15 347,10
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160)	190	2 481 837,61	X	2 481 837,61	1 539 972,37	X	1 539 972,37

Форма 0503130 с. 3

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	4 753,76	0,00	4 753,76	10 142,91	0,00	10 142,91

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

из них: долгосрчная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	175 546,37	0,00	175 546,37	263 879,15	0,00	263 879,15
из них: долгосрчная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрчные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	229 790,33	0,00	229 790,33	337 216,06	0,00	337 216,06
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43

Форма 0503130 с. 4

П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговому обязательствам (030100000), всего	400	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрчные	401	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрчная	411	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	0,00	0,00	X	0,00	0,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрчная	471	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	167 068,62	X	167 068,62	229 126,03	X	229 126,03
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.510 + стр.520)	550	167 068,62	0,00	167 068,62	229 126,03	0,00	229 126,03
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	570	2 544 559,32	0,00	2 544 559,32	1 648 062,40	0,00	1 648 062,40
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43
* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.							
** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов, раскрываемого в Пояснительной записке							

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2021 год

Таблица Б.1-Отчет о финансовых результатах

		Форма по ОКУД	503121
на 1 января 2022 г.		Дата	01.01.2021
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	управление социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе		ПБС
		по ОКПО	03165055
		ИНН	2353020541
		Глава по БК	830
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Краевой бюджет Краснодарского края	по ОКТМО	03000000
Периодичность:	годовая		
Единица измерения:	руб.	по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	180 197,49	0,00	180 197,49
<i>Налоговые доходы</i>	020	110	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	170 517,11	0,00	170 517,11
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	9 680,38	0,00	9 680,38
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	0,00	0,00	0,00
в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	0,00	0,00	0,00
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00
<i>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	080	160	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	0,00	0,00
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	0,00	0,00	0,00

Приложение В

Бухгалтерский баланс за 2020 год

Таблица В.1-Бухгалтерский баланс

БАЛАНС

ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

на 1 января 2021 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников

финансирования управление социальной защиты населения министерства социального развития и
дефицита семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе
бюджета

Наименование Краевой бюджет Краснодарского края
бюджета

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	503 130,00
Дата	01.01.2021
	ПБС
ОКВЭД	000000
по ОКПО	03165055
ИНН	2353020541
Глава по БК	830
по ОКТМО	03000000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	7 064 938,42	X	7 064 938,42	7 093 418,42	X	7 093 418,42
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
из них: амортизация основных средств*	021	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 – стр.020)	030	1 604 990,36	X	1 604 990,36	1 335 609,01	X	1 335 609,01
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Форма 0503130 с. 2

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	637 489,48	X	637 489,48	0,00	X	0,00
Материальные запасы (010500000), всего	080	226 238,09	X	226 238,09	189 016,26	X	189 016,26
из них: внеоборотные	081	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочные	101	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: внеоборотные	121	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	13 119,68	X	13 119,68	15 347,10	X	15 347,10
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160)	190	2 481 837,61	X	2 481 837,61	1 539 972,37	X	1 539 972,37

Форма 0503130 с. 3

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	4 753,76	0,00	4 753,76	10 142,91	0,00	10 142,91

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

из них: долгосрочная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	175 546,37	0,00	175 546,37	263 879,15	0,00	263 879,15
из них: долгосрочная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	229 790,33	0,00	229 790,33	337 216,06	0,00	337 216,06
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43

Форма 0503130 с. 4

П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговому обязательствам (030100000), всего	400	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочные	401	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочная	411	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	0,00	0,00	X	0,00	0,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочная	471	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	167 068,62	X	167 068,62	229 126,03	X	229 126,03
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.510 + стр.520)	550	167 068,62	0,00	167 068,62	229 126,03	0,00	229 126,03
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	570	2 544 559,32	0,00	2 544 559,32	1 648 062,40	0,00	1 648 062,40
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов, раскрываемого в Пояснительной записке

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2020 год

Таблица Г.1-Отчет о финансовых результатах

	на 1 января 2021 г.		Форма по ОКУД	503121
			Дата	01.01.2021
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета			ПБС	
			по ОКПО	03165055
			ИНН	2353020541
Наименование бюджета (публично-правового образования)	<u>управление социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе</u>		Глава по БК	830
Периодичность:	Краевой бюджет Краснодарского края		по ОКТМО	03000000
Единица измерения:	годовая		по ОКЕИ	383
	руб.			

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	180 197,49	0,00	180 197,49
<i>Налоговые доходы</i>	020	110	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	170 517,11	0,00	170 517,11
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	9 680,38	0,00	9 680,38
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	0,00	0,00	0,00
в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	0,00	0,00	0,00
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00
<i>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	080	160	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	0,00	0,00
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	0,00	0,00	0,00

Приложение Д
Бухгалтерский баланс за 2019 год

Таблица Д.1-Бухгалтерский баланс

**БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

на 1 января 2020 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников

финансирования управление социальной защиты населения министерства социального развития и
дефицита семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе
бюджета

Наименование Краевой бюджет Краснодарского края
бюджета

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	503 130,00
Дата	01.01.2021
	ПБС
ОКВЭД	000000
по ОКПО	03165055
	ИНН
	2353020541
Глава по БК	830
по ОКТМО	03000000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	7 064 938,42	X	7 064 938,42	7 093 418,42	X	7 093 418,42
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
из них: амортизация основных средств*	021	5 459 948,06	X	5 459 948,06	5 757 809,41	X	5 757 809,41
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 – стр.020)	030	1 604 990,36	X	1 604 990,36	1 335 609,01	X	1 335 609,01
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Форма 0503130 с. 2

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	637 489,48	X	637 489,48	0,00	X	0,00
Материальные запасы (010500000), всего	080	226 238,09	X	226 238,09	189 016,26	X	189 016,26
из них: внеоборотные	081	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочные	101	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: внеоборотные	121	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	13 119,68	X	13 119,68	15 347,10	X	15 347,10
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160)	190	2 481 837,61	X	2 481 837,61	1 539 972,37	X	1 539 972,37

Форма 0503130 с. 3

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	49 490,20	0,00	49 490,20	63 194,00	0,00	63 194,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:							
долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	4 753,76	0,00	4 753,76	10 142,91	0,00	10 142,91

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

из них: долгосрочная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	175 546,37	0,00	175 546,37	263 879,15	0,00	263 879,15
из них: долгосрочная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	229 790,33	0,00	229 790,33	337 216,06	0,00	337 216,06
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43

Форма 0503130 с. 4

П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговому обязательствам (030100000), всего	400	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочные	401	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочная	411	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	0,00	0,00	X	0,00	0,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
из них: долгосрочная	471	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	167 068,62	X	167 068,62	229 126,03	X	229 126,03
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.510 + стр.520)	550	167 068,62	0,00	167 068,62	229 126,03	0,00	229 126,03
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	570	2 544 559,32	0,00	2 544 559,32	1 648 062,40	0,00	1 648 062,40
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	2 711 627,94	0,00	2 711 627,94	1 877 188,43	0,00	1 877 188,43

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов, раскрываемого в Пояснительной записке

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах деятельности за 2019 год

Таблица Е.1-Отчет о финансовых результатах

	на 1 января 2020 г.		Форма по ОКУД	503121
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета			Дата	01.01.2021
				ПБС
			по ОКПО	03165055
			ИНН	2353020541
Наименование бюджета (публично-правового образования)	<u>управление социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края в Тимашевском районе</u>		Глава по БК	830
Периодичность:	годовая		по ОКТМО	03000000
Единица измерения:	руб.		по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	180 197,49	0,00	180 197,49
<i>Налоговые доходы</i>	020	110	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	170 517,11	0,00	170 517,11
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	9 680,38	0,00	9 680,38
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	0,00	0,00	0,00
в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	0,00	0,00	0,00
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00
<i>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	080	160	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	0,00	0,00
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	0,00	0,00	0,00