

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

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

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит денежных средств на примере бюджетной организации БУ «Мегионский политехнический колледж»

Студент

В.И. Шевченко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

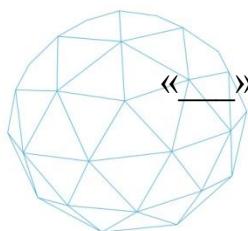
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«   »

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка Шевченко Валентина Ивановна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит денежных средств на примере бюджетной организации БУ «Мегионский политехнический колледж».

Научный руководитель: к.э.н., доцент, Шнайдер Виктор Викторович.

Актуальность выбранной темы бухгалтерского учета и аудита денежных средств состоит в том, что за последние годы в бухгалтерском учете произошли значительные изменения, связанные с продолжением его реформы и с учетом принятых законодательных и нормативных документов. Раскрытие темы бакалаврской работы на примере бюджетной организации особенно актуально в наше время, поскольку в связи с развитием рыночной экономики в стране существует много бюджетных организаций.

Цель работы – совершенствование организации учета операций с денежными средствами в кассе БУ «Мегионский политехнический колледж».

Предметом исследования в бакалаврской работе выступает действующая организация учета операций с денежными средствами в кассе и их контроль.

Объект исследования – бюджетное учреждение «Мегионский политехнический колледж», основным видом деятельности, которого является реализация образовательных программ среднего профессионального образования.

Данная работа представлена в объеме 65 страниц. Состоит из введения, трех глав, заключения, приложений. Количество используемых источников – 31.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы и нормативно-правовое регулирование организации учета денежных средств .....	6
1.1 Основные задачи, принципы и нормативно-правовое регулирование организации учета денежных средств.....	6
1.2 Учет денежных средств в бюджетных учреждениях.....	11
1.3 Аудит денежных средств организаций.....	20
2 Бухгалтерский учет денежных средств на примере бюджетной организации – БУ «Мегионский политехнический колледж» .....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика БУ «Мегионский политехнический колледж».....	29
2.2 Учет кассовых операций в БУ «Мегионский политехнический колледж»...	39
2.3 Учет денежных средств на расчетном счете .....	43
3 Аудит денежных операций на примере бюджетной организации – БУ «Мегионский политехнический колледж» .....	46
3.1 Методика аудита денежных средств.....	46
3.2 Аудит кассовых операций и операций по расчетному счету .....	51
Список используемых источников .....	61
Приложения .....	64

## Введение

Денежные средства — это финансовые ресурсы организации, наиболее ликвидные активы, которые обеспечивают выполнение обязательств любого вида и уровня. Своевременная уплата кредиторской задолженности организации зависит от их наличия.

В рыночной экономике стараются руководствоваться принципом, что умелое использование денежных средств может принести дополнительный доход предприятию, и, следовательно, о том, как рационально вложить временно освободившиеся денежные средства, чтобы получать дополнительную прибыль, необходимо думать постоянно. Поэтому бухгалтерский учет денежной массы важен для правильной организации денежного обращения, организации платежей и кредитования.

В современных условиях деньги - неотъемлемый атрибут экономической жизни страны. Производство материальных ценностей и их реализация, формирование, распределение и перераспределение национального дохода страны, кредитные отношения между банками и предприятиями, организациями осуществляются с обязательным использованием денег.

Для правильной организации денежного обращения, необходимо эффективное использование финансовых ресурсов, систематический и правильный бухгалтерский учет денежных и расчетных операций. Умелое использование кредитных и финансовых инструментов при распределении денежных средств само по себе может принести дополнительный доход, что и обусловило актуальность темы связанной с бухгалтерским учетом и аудитом денежных средств. Ее значимость состоит в том, что в последние годы в бухгалтерском учете произошли значительные изменения, связанные с продолжением его реформы и с учетом принятых законодательных и нормативных документов. Изменения затрагивают все области бухгалтерского учета, включая учет денежных средств.

Раскрытие темы исследовательской бакалаврской работы на примере бюджетной организации особенно актуально в наше время, поскольку в связи с развитием рыночной экономики в стране существует много бюджетных организаций.

Объект исследования – бюджетное учреждение «Мегионский политехнический колледж», основным видом деятельности, которого является реализация образовательных программ среднего профессионального образования.

Предметом бакалаврской работы выступает действующая организация учета операций с денежными средствами в кассе и их контроль.

Цель бакалаврской работы определена совершенствованием организации учета операций с денежными средствами в кассе БУ «Мегионский политехнический колледж».

При написании бакалаврской работы использовались: нормативно – правовая база, постановления Правительства РФ, Указы Президента РФ, законы РФ, разъяснения Государственной налоговой службы и Министерства Финансов РФ, а также регистры синтетического и аналитического учета БУ «Мегионский политехнический колледж».

# 1 Теоретические основы и нормативно-правовое регулирование организации учета денежных средств

## 1.1 Основные задачи, принципы и нормативно-правовое регулирование организации учета денежных средств

На сегодняшний день самой ликвидной частью имущества предприятия являются денежные средства. От размера денежных средств на предприятии и от четко поставленного бухгалтерского учета и контроля зависит финансовая стабильность и платежеспособность предприятия.

Денежные расчеты на предприятиях осуществляется в виде безналичной оплаты или за наличный расчет. Хранятся денежные средства в кассе предприятия в форме наличных денег, а также на счете в банке в безналичной форме.

Увеличение, правильное использование, осуществление контроля является важнейшей задачей бухгалтерского учета. Все это также влияет на платежеспособность предприятия, на своевременную оплату заработной платы персоналу, на расчеты с заказчиками и оплату налогов в бюджет.

Бухгалтерский учет денежных средств играет колоссально огромную роль для верной организации расчетов, в повышении эффективности платежной дисциплины, а также в грамотном использовании финансовых ресурсов предприятия.

Решение данных задач в большей степени зависит следующих принципов учета денежных средств, представленных на рисунке 1.

Денежные средства в иностранной валюте необходимо пересчитывать в национальную учетную валюту, в результате чего определяется курсовая разница.

В современной экономике необходимо придерживаться принципа согласно, которому правильное использование денежных средств на предприятии может принести дополнительный доход.

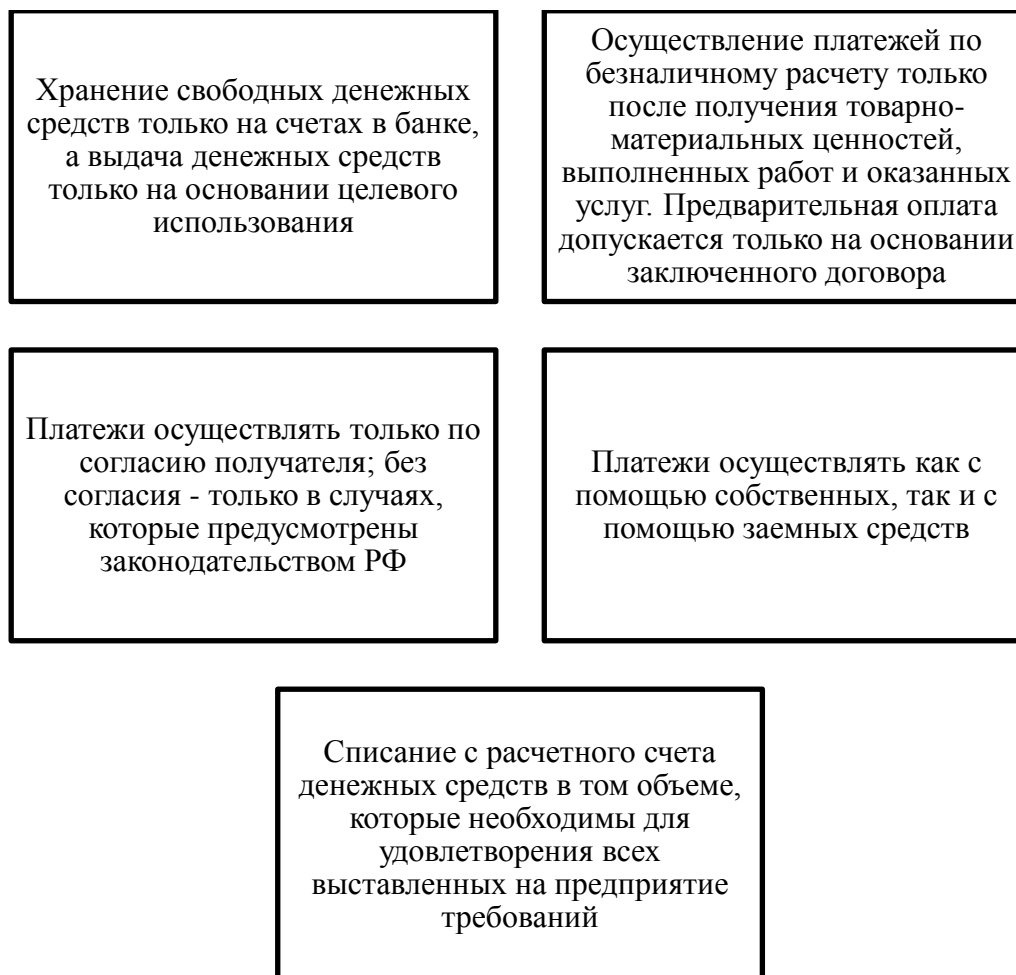


Рис. 1. Принципы учета денежных средств

Денежные средства предприятие может вложить в депозиты в банке, приобрести государственные ценные бумаги, а также ценные бумаги остальных предприятий.

В ходе осуществления финансово-экономической деятельности каждое предприятие использует денежные средства для расчетов с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом по налогам и сборам, на оплату труда персонала и т.д. Поступление денежных средств на расчетный счет или в наличной денежной форме осуществляется за реализованную продукцию, товары, оказанные услуги и выполненные работы, а также от доходов по финансовым вложениям. Выполнение денежных расчетов обеспечивает на предприятии кругооборот денежных средств, а своевременное завершение расчетов является

необходимым условием для непрерывного процесса производства на предприятии.

Субъекты малого предпринимательства обязанные применять при организации наличных расчетов контрольно-кассовую технику могут воспользоваться льготным порядком.

Выбор варианта организации расчетов наличными средствами субъектами малого предпринимательства в большей степени зависит не от профессионального суждения составителей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а от условий, установленных текущим законодательством. Основным условием регламентирования порядка расчетов наличными средствами – это возможность контроля уполномоченными контролирующими органами за порядком оприходования и выдачи наличных средств.

Основные нормативные документы, регулирующие порядок проведения операций с наличными деньгами:

1. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [7].

2. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» [8].

3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

5. Положение Банка России № 318-П от 24.04.2008 «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации».



6. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

7. Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

8. Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями».

Основные нормативные документы, которые регулируют порядок осуществления безналичных операций с денежными средствами:

1. Гражданский кодекс РФ [2].
2. Налоговый кодекс РФ [3].
3. Положение Банка России № 383-П от 19.06.2012 «О правилах осуществления перевода денежных средств».

4. Положение Центрального банка РФ № 266-П от 24.12.2004 «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием».

1. Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».

В соответствии с положением о регулировании безналичных средств, выделяются несколько форм безналичных расчетов:

1. Платежные поручения. Данная форма представляет собой распоряжения плательщика своему банковскому учреждению о передаче определенных денежных средств на счет получателя.

2. Аккредитив. Это денежное обязательство, которое принимается по требованию вкладчика, провести платежные операции в пользу получателя денежных средств.

3. Чек. Расчет осуществляется с помощью этих ценных бумаг, которые содержат распоряжения чекодателя банковскому учреждению провести платежные операции указанной в нем денежных средств чекодержателю.

4. Расчеты по инкассо. Данная форма расчетов выполняется на основании требований платежа и инкассовых поручений.

Алгоритм учета операций по расчетным счетам:

1. Поступление денежных средств на учетную запись предприятия. Данная операция имеет отображение в счете 51 «Расчетные счета» типового плана счетов бухучета. Деньги могут зачисляться от приобретателей и заказчиков за реализованный товар, выполненные услуги, в виде кредитов от кредитных учреждений или от других учреждений, берущие на себя известные обязательства по договору. Также данная операция имеет отражение в учете на основании выписки банковского учреждения и приложенных к ней первоначальных документов, оформленных в письменном виде требования организации на перечисление безналичных денежных средств, в день поступления выписки.

2. Перевод денег с учетной записи, используемой банковским учреждением для учета денежных операций предприятия. Данный процесс также имеет отражение в «Расчетных счетах» типового плана бухучета. Наиболее распространенная форма – это расчеты указаниями плательщика, приготовленные расчетным документом. Списание денег может происходить на основании расчетных документов, в которых содержатся требования взыскателя денежных средств к плательщику о перечислении какой-то суммы на его счет в банке в уплату долга.

3. Возврат денежных средств на расчетный счет. Данная операция происходит по нескольким причинам. Например, из-за проблем купли-продажи или нарушения заключенного договора.

Операции с иностранной валютой регулируются следующим порядком нормативных документов:

1. Федеральным законом № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».

2. Инструкцией Банка России № 111-И от 30.03.2004 «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

3. Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Таким образом, обзор нормативной базы позволяет нам сделать вывод, что она очень обширна, и довольно сложна, а в условиях рыночной экономики еще и динамична.

## 1.2 Учет денежных средств в бюджетных учреждениях

Ключевые требования к ведению бухучета в бюджетных организациях заключаются в следующем:

- Учет в обязательном порядке ведется исключительно в отечественной валюте;
- учет обязательно осуществляется на регулярной основе с периода регистрации организации;
- все сведения относительно аналитического отчета обязательно должны отвечать оборотам и остаткам в пределах синтетического учета;
- любая операция вне зависимости от того, хозяйственного либо инвентаризационного характера, обязательно подлежит регистрации без пропусков в оговоренные периоды;
- все без исключения объекты учета на бюджетных компаниях в каждом определенном случае исчисляются на основании способа учета.

Разработанная единая инструкция регулирует исключительно общий подход к учету не только в государственных, но и муниципальных учреждениях, финансирование которых осуществляется за счет федеральных средств. Все операции обязательно сопровождаются первичной документацией.

Отчеты формируются и предоставляются законными представителями уполномоченных органов в соответствии с фиксированными перечнями и расписанием.

Балансы коммерческих и бюджетных компаний обладают отличием, которое заключается в самой структуре активов и обязательствах.

Бюджетные учреждения не наделены полномочиями для трудовой коммерческой деятельности, однако весь доход подлежит зачислению в бюджет самого учреждения на регулярной основе.

Основная суть учета заключается исключительно в предоставлении достоверной информации о финансовом положении учреждения компаниям, которые напрямую заинтересованы в получении этих сведений.

Изначально необходимо помнить о том, что каждый план счет включает в себя 26 знаков. Причем аналитические коды в номере сета трудового плана отображаются в специально разработанном порядке, а именно:

- с 1 по 17 – отображается код относительно классификационному признаку финансовых зачислений и затрат;
- 18 – разновидность кода, который отображает финансовую деятельность;
- с 19 по 23 – синтетические коды относительно Единого плана счетов;
- 24-26 – разновидности финансовых зачислений относительно выбытий объектов учета (непосредственно коды КОСГУ).

Разновидность финансовой деятельности в кодовом обозначении по 18 разряду аналитического счета может принимать цифровое обозначение от 1 до 9.

Муниципальные учреждения, включая финансовые ведомства определенных бюджетов и органы, которые производят их кассовое обслуживание, могут применять такие обозначения:

- 1 – работа осуществляется за счет финансового капитала бюджетной системы (подразумевается исключительно бюджетной сферы деятельности);
- 2 – персональная прибыль учреждения;
- 3 – капитал находится в краткосрочном распоряжении;
- 4 – предоставлена субсидия для выполнения определенного рода задач;
- 5 – предоставлена субсидия на иные нужды;
- 6 – бюджетный вариант инвестиции;
- 7 – денежные средства по медицинской страховке.

В свою очередь финансовые ведомства отображают операции, которые были произведены в пределах кассового обслуживания бюджетных и автономных организаций, не являющимися прямыми участниками бюджетного процесса.

Бюджетная классификация содержит в себе не только организующее, но и правовое значение. Первое заключается в том, что она в полной мере позволяет:

- обеспечить единообразный учет прибыли и финансовых потерь бюджета;
- формировать необходимые отчеты о применении бюджета;
- контролировать и производить анализ по каждой разновидности прибыли и финансовым затратам;
- осуществлять кодировку показателей бюджета и отчетов автоматизированным вариантом.

В свою очередь бюджетная классификация содержит:

- прибыль бюджета РФ;
- функциональную разновидность классификации финансовых потерь бюджета РФ;
- экономическую разновидность классификации затрат бюджета РФ;
- классификацию относительно каналов внутреннего финансирования дефицита бюджета РФ;

- классификатор разновидностей внутренней задолженности РФ и иных субъектов;
- классификатор разновидностей внутренней задолженности РФ, включая внешние активы;
- ведомственный классификатор финансовых потерь федерального бюджета.

Прибыль бюджета РФ формируется за счет:

- налоговых сборов с юридических и физических лиц;
- всевозможные платежи за право пользования недрами и иными полезными ископаемыми;
- оплаты госпошлин;
- сборов за лицензионную деятельность по реализации алкогольной продукции;
- денежных средств из иных бюджетных учреждений и так далее.

Финансовые потери бюджета – капитал, который направлен исключительно на финансовое обеспечение выполнения различного рода задач и функций не только государства, но и местных органов самоуправления (согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ) [1].

Кроме того, финансовые потери бюджетных учреждений структурируются по нескольким группам, а именно:

- функционал;
- ведомство;
- экономика.

Относительно функциональной группы, то она формируется в полном соответствии с ключевыми государственными функциями, которые отображаются в виде потерь, разделенных на подкатегории. Из этих подкатегорий выделяют пункты, которые напрямую связаны со сферой культурного развития, здравоохранения, образовательного процесса, социальной политики.

Иными словами, данный классификатор потерь бюджета способен детализировать направление финансовых затрат непосредственно по целевым статьям.

Говоря о ведомственной группе, то она отображает финансовые затраты на адресные направления капитала, включая отображение непосредственно самого распределения по определенным распорядителям (см. рис. 2).

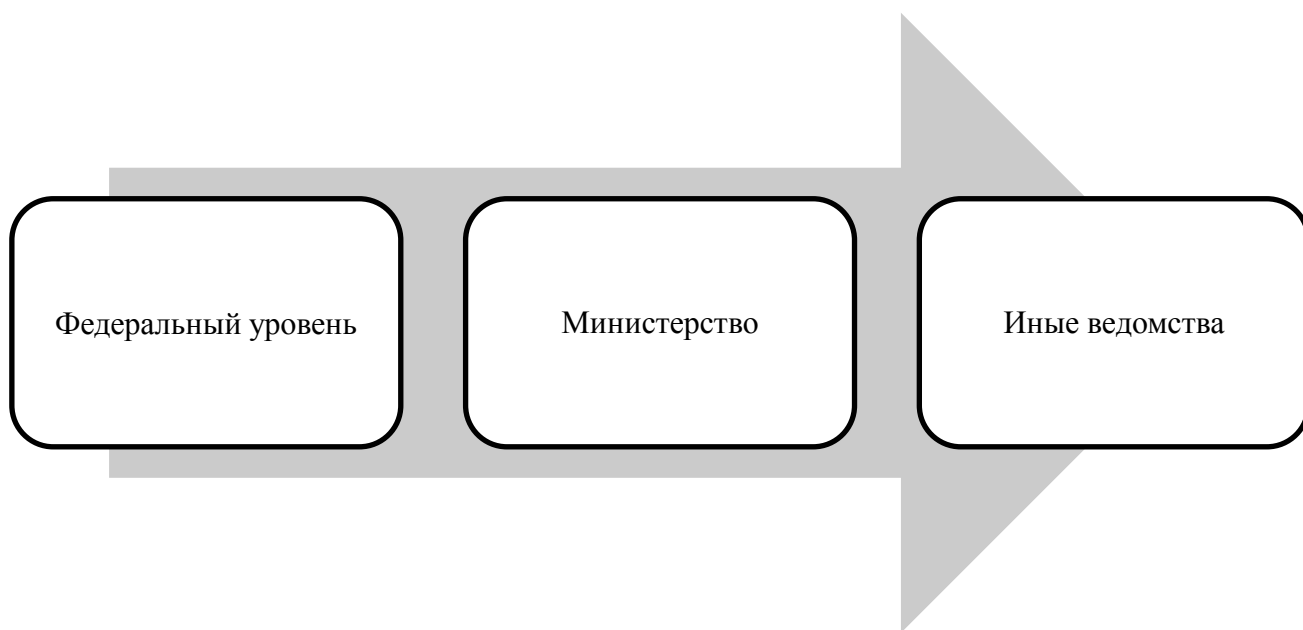


Рис.2. Адресные направления капитала

Иными словами, ведомственная группа включает в себя федеральные министерства и органы.

Последняя группа – экономическая — включает в себя финансовые потери бюджета по экономическому смыслу, в котором все затраты сводятся в единый экономический раздел, способный отображать разделение денежных средств, направляемых на капитальные либо же текущие расходы.

Благодаря этому бухучет в бюджетных учреждениях можно осуществлять безошибочно.

Учет денежных средств необходимо вести на всех этапах, поэтому важно не допустить ошибок не только в учете движения наличных денежных средств в кассе, но и при оформлении безналичных операций.

В бухучете государственных и муниципальных учреждений всех типов безналичные средства учитываются на счете 201 Х1.

Бухгалтерский учет денежных средств ведется с применением аналитических кодов 10 и 20, относящихся к соответствующей группе синтетического счета:

- 10 – учет средств, находящихся на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (201 11);

- 20 – учет денежных средств учреждения на расчетном счете в бюджетной организации (201 21).

Учитываются только операции с валютой РФ. Для других операций используются счета:

- 304 05 – при проведении платежей из бюджета через лицевые счета органов казначейства;

- 304 01 – для поступления и расходования денег, поступивших в учреждение на условиях временного распоряжения;

- 201 27 – для операций учреждения в иностранной валюте в кредитной организации.

Как следует из требований Инструкции Банка России от 30 мая 2014 № 153-И бюджетные учреждения используют в основном лицевые и расчетные счета. В территориальном органе Федерального казначейства учреждению открывают:

- 20 (30) – лицевой счет для операций с субсидиями на госзадание, средствами от платной деятельности, доходами от сдачи имущества в аренду, деньгами в обеспечение заявки на участие в закупках и исполнения контракта;

- 21 (31) – лицевой счет для операций с субсидиями на иные цели и капитальные вложения;

- 22 (32) – лицевой счет для операций со средствами ОМС.

Бюджетные учреждения открывают расчетные счета в банках только для валютных операций. Об этом сказано в пунктах 5, 8.2 Порядка, утвержденного приказом Казначейства России от 17 октября 2016 № 21н, пункте 21 Правил,



утвержденных постановлением Правительства РФ от 9 января 2014 № 13, п. 1 ст. 14 Закона от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ, ст. 30 Закона от 2 декабря 1990 № 395-1.

Как следует из главы 45 Гражданского Кодекса РФ [2], чтобы учреждение могло открыть расчетный счет ему необходимо заключить договор с кредитной организацией, в котором будут все операции, не запрещенные российским законодательством.

В бухгалтерии учреждения необходимо контролировать движения средств в режиме реального времени не только с целью недопущения нарушений или хищений, но, и чтобы в случае обнаружения ошибки, независимо кем она допущена, не упустить возможность незамедлительно ее исправить. Это главные задачи учета движения средств в учреждении.

Для этих целей бухгалтер вносит данные в бухучет учреждения на основании предоставляемых выписок банка (органа казначейства), а также первичных документов, подтверждающих операции.

Если находится ошибка со стороны работников банка, необходимо безотлагательно сообщить об этом в кредитную организацию. На это, в соответствии с законодательством, отводится 10 дней с даты поступления выписки в бухгалтерию учреждения.

Если учреждение производит операции через лицевые счета, открытые в финансовых органах, то не оформляет платежных поручений само, а получает их вместе с выпиской с лицевого счета от органа казначейского исполнения.

На основании выписки банка (органа казначейства), а также первичных документов производятся записи о движении в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), который оформляется в соответствии с требованиями Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 2015 № 52н.

Нормативное регулирование учета движения денежных средств в журнале операций осуществляется в зависимости от типа учреждения соответствующей инструкцией. В таблице 1 приведем проводки для бюджетных учреждений.

## Проводки для бюджетных учреждений

№ п/п	Бухгалтерская операция	Бухгалтерские проводки	
		Запись по дебету	Запись по кредиту
1	2	3	4
Средства во временном распоряжении			
1	Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения на счет	1 3 201 11 510	3 304 01 730
Средства от платной деятельности			
1	Отражено уведомление администратора кассовых поступлений об ожидаемых доходах (по извещению ф. 0504805)	1 304 04 100	1 303 05 730
2	Отражено поступление дохода в бюджет (по извещению ф. 0504805 от администратора кассовых поступлений)	1 303 05 830	1 205 XX 660 1 209 XX 660
Поступление денег с лицевого счета в кассу			
1	Поступление денежных средств с лицевого счета в кассу учреждения	1 210 03 560 1 201 34 510	1 304 05 200 1 210 03 660

В разрезе соответствующих статей расходов, параллельно балансовым счетам необходимо отражать движение денег на забалансовых счетах:

- 17 – поступление денежных средств параллельно с отражением по счету 201 X1 XXX;

- 18 – выбытие денежных средств параллельно с отражением по счету 201 X1 XXX.

При оформлении и учете кассовых операций, в том числе и выдачи денежных средств под отчет, необходимо всегда пользоваться порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Указание № 3210-У).

Указание № 3210-У предусматривает, в частности, следующие случаи выдачи наличных денег из кассы организации:

– выплата заработной платы, стипендий и другие выплаты работникам;

– выдача под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица.

При этом Указания № 3210-У регламентируют только срок выдачи заработной платы, стипендий и других подобных выплат. Данный срок определяется руководителем и не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты) (п. 6.5 Указаний № 3210-У).

Относительно срока хранения денежных средств в кассе учреждения для последующей выдачи под отчет в Указаниях № 3210-У информации не содержится.

Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях (Данный остаток указывается в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).), допускают наличие остатка в кассе учреждения, в том числе на конец года (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.).

В силу п. 2 Указания № 3210-У юридическое лицо может самостоятельно устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе, издавая при этом соответствующий распорядительный документ. Размер лимита определяется в соответствии с приложением к Указанию № 3210-У.

Согласно Указанию № 3210-У не допускается только накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита (абзац девятый п. 2 Указания № 3210-У). Исключения перечислены в абзаце восьмом п. 2 Указания № 3210-У, однако хранение денежных средств для последующей выдачи под отчет в данном перечне не поименовано.

Согласно ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ дела о нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ст. 15.1 КоАП РФ) рассматриваются налоговыми органами (Дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.1 КоАП РФ, рассматривают также

органы, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в пределах своих бюджетных полномочий (статьи 23.7, 23.7.1 КоАП РФ).

Следовательно, нахождение денежных средств в кассе учреждения в пределах установленного лимита для последующей выдачи под отчет нарушением кассовой дисциплины не является.

Вопрос срока хранения в кассе учреждения денежных средств, предназначенных для последующей выдачи под отчет, при необходимости может быть установлен руководителем учреждения и закреплён локальным нормативным актом.

### 1.3 Аудит денежных средств организаций

В настоящее время с распространением различных форм собственности все больше организаций, в том числе бюджетных учреждений, нуждаются в аудите эффективности своей деятельности. Согласно действующего законодательства, экономическая деятельность бюджетных учреждений старается периодически подвергаться финансовому контролю (аудиту).

Рассмотрим некоторые вопросы проведения аудита в бюджетных учреждениях.

Аудитом бюджетной организации является независимая проверка состояния бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, проводимая в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

При проведении аудита в бюджетных учреждениях аудитор руководствуется:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [4];
- Бюджетным кодексом Российской Федерации [1];

- Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н (с изм. и доп.) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Бюджетный учет является учетом, который проводится в бюджетных учреждениях, органах местного самоуправления, государственных органах.

Все финансовые операции, которые проводятся бюджетными учреждениями должны быть обязательно подвергнуты независимому аудиту.

При аудите сметы доходов и расходов следует проверить, отражены ли все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности (доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления) и иной деятельности. При этом аудитор должен изучить доходы бюджета, расходы бюджета, источники финансирования бюджета.

При проведении аудита бюджетного учета стараются всегда придерживаться единого порядка ведения учета и представления отчетности бюджетного учреждения, форм бюджетной учетной документации и отчетности бюджетных учреждений.

Порядок осуществления аудита учета в бюджетных учреждениях можно представить следующим образом:

Шаг 1. Аудит первичных бухгалтерских документов представлен в таблице 2.

Аудитором должны быть проверены все обязательные реквизиты и показатели, содержащиеся в первичных документах бюджетного учета в учреждениях, финансовых органах, органах казначейства (наименование организации, от имени которой составлен документ; наименование документа; дата составления документа; содержание хозяйственной операции; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной

операции и правильность ее оформления; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; личные подписи указанных лиц).

Таблица 2

Аудит первичных документов бюджетных учреждений

№ п/п	Первичный документ	Действия аудитора
1	2	3
Документы учета основных средств		
1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Документальная проверка, проверка обоснованности действий, целесообразность операции, арифметическая проверка, сверка данных, инвентаризация и т.д.
2	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
3	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
4	Акт о списании автотранспортных средств	
5	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
6	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
7	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
8	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
Документы учета денежных средств		
9	Приходный кассовый ордер	Хронологическая проверка, документальная проверка, арифметическая проверка и т.д.
10	Расходный кассовый ордер	
11	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	
Документы учета материалов		
12	Акт о приемке материалов	Нормативная проверка, документальная проверка, арифметическая проверка и т.д.
13	Требование-накладная	
14	Накладная на отпуск материалов на сторону	
Документы учета расходов на автотранспорт		
15	Путевой лист строительной машины	Арифметическая проверка, хронологическая проверка, документальная проверка и т.д.
16	Путевой лист легкового автомобиля	
17	Путевой лист специального автомобиля	
18	Путевой лист грузового автомобиля	
19	Путевой лист автобуса необщего пользования	

Шаг 3. Аудит регистров бюджетного учета представлен в таблице 3.

## Аудит регистров бюджетного учета

№ п/п	Регистры бюджетного учета	Действия аудитора
1	2	3
1	Журнал операций по счету "Касса"	Документальная проверка, проверка записей, сверка данных, арифметическая проверка, хронологическая проверка, встречная проверка и т.д.
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами	
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	
8	Журнал по прочим операциям	
9	Главная книга	

Записи в журналах операций по совершенным хозяйственным операциям подвергаются сверке аудитором не только по отдельным документам, но и группам однородных документов.

При аудите корреспонденции счетов в журнале операций проверяются в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций должны быть подписаны главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Аудиту подвергаются месячные обороты по счетам, данные по которым отражены в главной книге.

В органах казначейства и в финансовых органах ведется журнал по прочим операциям, данные из которого записываются в главную книгу ежедневно.

При аудите кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами казначейства аудит хозяйственных операций проводится в отдельной главной книге по каждому обслуживаемому бюджету на соответствующих счетах (таблица 4).

## Аудит счетов бюджетного учета

№ п/п	Аудит записей, отраженных на счетах бюджетного учета	Действия аудитора
1	2	3
1	Аудит счетов по нефинансовым активам	Проверке подвергаются счета учета основных средств, произведенных и нематериальных активов, амортизации, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы и нефинансовых активов в пути
2	Проверка счетов по финансовым активам	Проверке подвергаются счета учета денежных средств и денежных документов учреждения, дебиторской задолженности
3	Ознакомление со счетами по обязательствам	Проверке подвергаются счета учета кредиторской задолженности учреждения
4	Изучение счетов по финансовым результатам	Проверке подвергаются счета учета доходов и расходов учреждения и отражения финансового результата прошлых периодов
5	Анализ счетов по санкционированным расходам бюджетов	Проверке подвергаются счета, отражающие информацию о лимитах полученных и переданных бюджетными обязательствами, а бюджетные ассигнования
6	Проверка забалансовых счетов	Проверке подвергаются ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему, а также бланки строгой отчетности, санаторные путевки, полученные безвозмездно.

Шаг 3. Аудит правильности записей на счетах бюджетного учета. Аудитор подвергает сплошной и выборочной проверке все операции, отраженные на данных счетах. Аудиторской проверке при этом подлежит полнота и правильность формирования и раскрытия информации об операциях в бюджетном учете.

Шаг 4. Обобщающий шаг, формирует результаты аудиторской проверки. Рабочий документ аудитора должен отражать информацию (доказательства), представленную в таблице 5.



**Основные принципы документирования информации  
в рабочих документах аудитора**

№ п/п	Принципы отражения информации	Расшифровка принципов документирования информации (доказательств)
1	2	3
1	Уместность	Информация должна быть полезной для принятия эффективных решений
2	Своевременность	Информация должна предоставляться оперативно, то есть в сроки, позволяющие вовремя принимать необходимые решения
3	Адресность	Доказательства должны предоставляться конкретным пользователям для принятия конкретных решений
4	Необходимость	Информация должна быть достаточной для принятия соответствующего решения, она не должна быть избыточной и чрезмерной
5	Аналитичность	Доказательства должны содержать данные текущего анализа и способствовать проведению последующего анализа
6	Ясность	Информация должна быть понятна для всех пользователей
7	Подлинность	Доказательства должны содержать достоверную информацию, в ней не должно быть ошибок и неточностей
8	Сравнимость	Информация должна быть сопоставима, что позволит пользователям выявить сходства и различия показателей

Аудит денежных средств осуществляется для подтверждения корректности отражения операций с кассой в бухгалтерском учете.

К задачам проведения данного аудита относятся:

- проверки полного и объективного отражения фактов хозяйственной жизни предприятия, связанных с движением денежных средств, в бухгалтерском учете;

- проверки документального оформления данных операций, произведенного в соответствии с регламентирующими данные операции нормативными актами;

- проверки целевого использования денежных средств и контроль их сохранности.

### Планирование аудита.

Как и аудит любого другого участка бухгалтерского учета, аудит кассовых операций состоит из стадии планирования и стадии реализации. Стадия планирования представлены на рисунке 3.

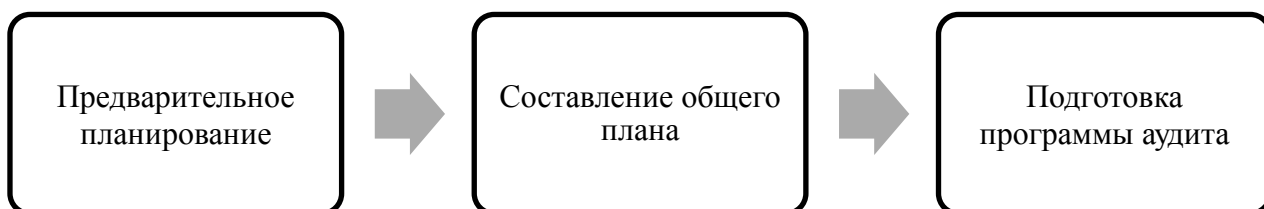


Рис. 3. Стадия планирования аудита

### Реализация аудита кассовых операций.

Для проверки корректности отражения операций на счетах учета необходимо выполнить следующие процедуры:

- Сравнение строки бухгалтерского баланса «Денежные средства» с остатками на конец периода по счетам денежных средств в оборотно-сальдовой ведомости предприятия.
- Сравнение сумм движений на бухгалтерских счетах с суммами по банковским выпискам.
- Проверка правильности перевода сумм в иностранной валюте в рубли на конец периода (по правильному курсу).
- Проверка корректности отражения доходов по процентам, полученным по счетам в банке.

### Проверка поступлений денежных средств.

В ходе выполнения аудита выполняется сверка корректности и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступающих в виде выручки и прочих доходов, а также возврата денежных средств подотчетными лицами и прочих поступлений. С этой целью сверяются суммы в

приходных кассовых ордерах и накладных, банковских выписках и прочей релевантной первичной документации.

Проверка сохранности денежных средств осуществляется путем инвентаризации кассы при проведении аудита. Компания также обязана инвентаризировать кассу при реорганизации или ликвидации, при выявлении фактов хищения денежных средств, при смене лиц, несущих материальную ответственность за денежные средства в кассе, а также в случае чрезвычайных ситуаций, в ходе которых касса могла быть физически повреждена.

Основные проблемы, выявляемые в ходе аудита, представлены на рисунке 4.



Рис. 4. Основные проблемы, выявляемые в ходе аудиторской проверки

Проверка контрольно-кассовой техники.

До 1 июля 2018 года ряд предприятий имеют право совершать торговлю без применения контрольно-кассовой техники. При ведении расчетов при помощи контрольно-кассовой техники остальные предприятия должны зарегистрировать данную технику в органах государственной налоговой инспекции, что должно быть проверено аудитором. В ходе аудита

осуществляется проверка корректности ведения журнала кассира-операциониста по формам КМ-4 и КМ-5.

По окончании проверки аудита денежных средств аудитор формирует мнение, готовит подтверждающие документы, а также формирует часть аудиторского заключения, имеющую отношение к аудируемому участку учета.

Ненадлежащее использование средств целевого финансирования.

Последствия:

- искажение отчетности, которое может привести к неправильному управленческому решению;
- последствия, вызванные проверкой КРУ;
- налоговые последствия.

В ходе исследования выявлена значимость аудита при формировании достоверности отчетности экономических субъектов. Далее перейдем к практической части бакалаврской работы и рассмотрим особенности бухгалтерского учета денежных средств на примере бюджетной организации – БУ «Мегионский политехнический колледж».

## 2 Бухгалтерский учет денежных средств на примере бюджетной организации – БУ «Мегионский политехнический колледж»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика БУ «Мегионский политехнический колледж»

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра является главным основным учредителем учреждения БУ «Мегионский политехнический колледж».

Для достижения своих целей учреждение осуществляет следующие основные, в том числе приносящие доход, виды деятельности: реализация образовательных программ среднего профессионального образования: программы подготовки квалифицированных рабочих, подготовки специалистов среднего звена, реализация основных образовательных программ профессионального обучения.

Характеристика учреждения представлена в таблице 6.

Таблица 6

#### Характеристика учреждения

Учредитель образовательной организации	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
Место нахождения образовательной организации	Российская Федерация, 628685, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 3
Место нахождения филиалов	филиалы отсутствуют
Режим, график работы	администрация: с 8-00 до 17-00, перерыв с 12-00 до 13-00, понедельник - пятница; педагогические работники: с 8-45 до 15-57, понедельник - пятница
Контактные телефоны	8(34643)3-21-42 - приёмная 8(34643)3-21-42 - директор
Адрес электронной почты	<a href="mailto:bumpk@yandex.ru">bumpk@yandex.ru</a>

Организационная структура БУ «Мегионский политехнический колледж» приведена на рис. 5.

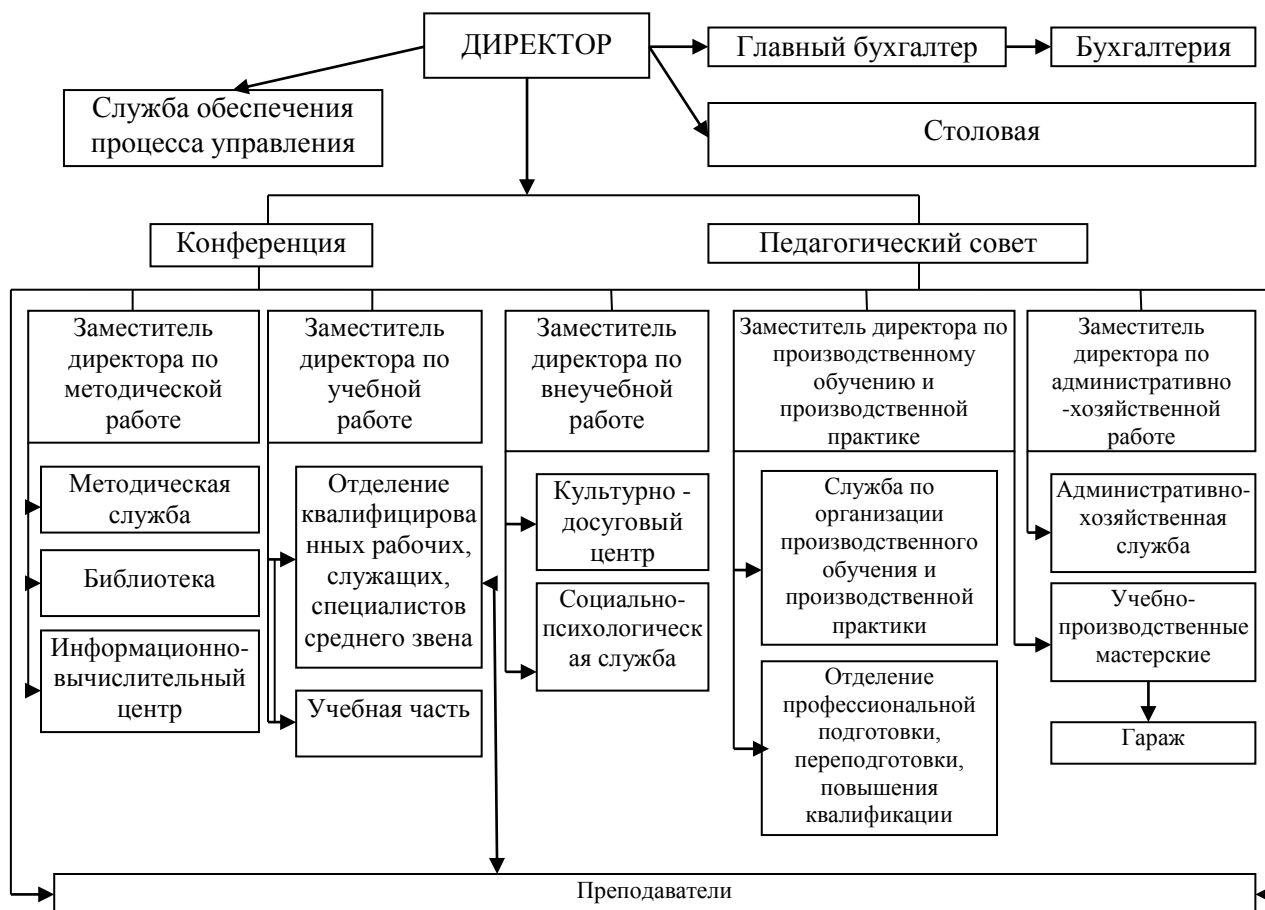


Рис. 5. Организационная структура организации

Единственный доход учреждения – это сумма платы за обучение, поступающей на счет от приносящей доход деятельности – далее внебюджетные средства.

Динамика родительской платы за 2015-2017 годы приведена ниже в таблице 7 и на рисунке 6.

Таблица 7

Поступление родительской платы за 2015-2017 годы БУ «Мегионский политехнический колледж»

№ п/п	Месяц	2015	2016	2017
1	2	3	4	5
1	Январь	53237,99	45818,70	54746,60
2	Февраль	61677,72	59806,93	53630,17
3	Март	63547,87	40979,11	71247,60

1	2	3	4	5
4	Апрель	54494,42	61769,86	63409,57
5	Май	52384,93	56690,12	62937,43
6	Июнь	37071,59	44602,32	42712,09
7	Июль	28172,16	979,00	22804,84
8	Август	25287,68	0	15524,16
9	Сентябрь	47869,98	49376,87	66429,44
10	Октябрь	53565,00	46743,52	61489,67
11	Ноябрь	56254,37	95236,53	92920,57
12	Декабрь	33375,19	65774,29	76807,39
	Итого за год:	566938,90	567777,25	684659,53

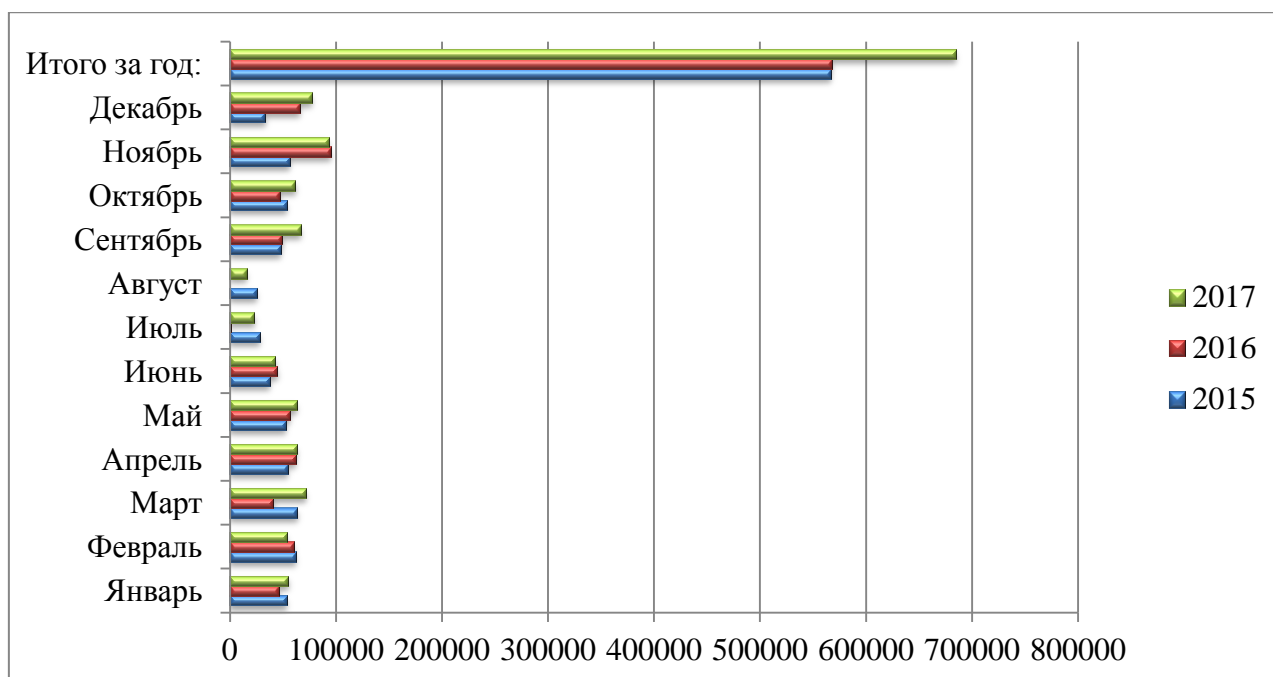


Рис. 6. Динамика поступлений родительской платы за 2015-2017 годы

Из данных таблицы 7 и рисунка 6 делаем вывод, что значительное увеличение поступления платы произошло в 2017 году. Причину увеличения мы увидим далее, в таблице 8.

Сумма поступления родительской платы за обучение напрямую зависит от количества учащихся и часов обучения.

Динамика количества учащихся и часов обучения за 2015-2017 годы приведена ниже в таблице 8 и графически представлены на рис. 7.

Таблица 8

Количество учащихся и часов обучения БУ «Мегионский политехнический колледж»

№ п/п	Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4	5
1	Среднее количество учащихся в год	124	126	140
2	Среднее количество часов обучения в год	1 740	1 810	2 005

Из приведенных выше данных мы видим, что с увеличением количества учащихся значительно увеличилось количество часов обучения.

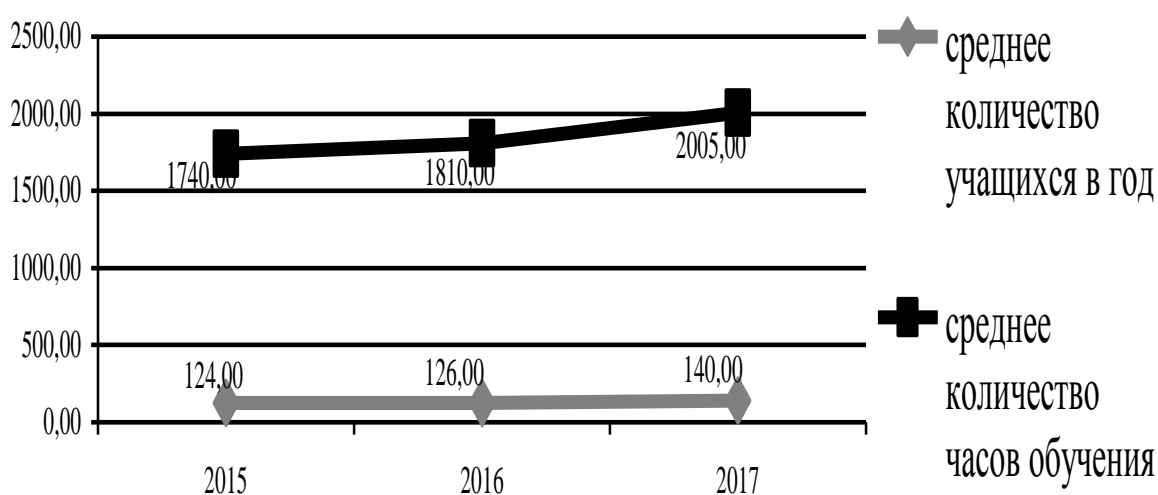


Рис. 7. Количество учащихся и часов обучения БУ «Мегионский политехнический колледж»

Следует также отметить, что от количества обучающихся напрямую зависит финансирование. Учреждение заинтересовано в укомплектованности групп, но в пределах установленных норм. В связи с изменением этих норм в 2018 году планируется увеличение численности воспитанников до 165 человек.

Расходуются бюджетные и внебюджетные средства в соответствии со сметой и бюджетной классификацией.



Смета является планом предстоящих расходов и поступлений материальных и денежных средств учреждения. В БУ «Мегионский политехнический колледж» разработаны и утверждены две сметы:

- смета бюджетных средств;
- смета внебюджетных средств.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с инструкцией по Бюджетному учету 157 Н. В соответствии с действующим налоговым законодательством образовательным учреждениям предоставлены определенные налоговые льготы. Они освобождены от уплаты налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, налога на добавленную стоимость.

Оценка финансового состояния государственного образовательного учреждения выполняется по традиционной методике. В первую очередь используется горизонтальный и вертикальный баланс исполнения бюджетной сметы доходов и расходов, а также баланса исполнения сметы бюджета доходов и расходов по внебюджетным источникам.

На основе агрегированного баланса финансового состояния БУ «Мегионский политехнический колледж» составим диаграмму для того, чтобы дать общую предварительную оценку финансового состояния учреждения. Данные агрегированного баланса составлены на основе Бухгалтерской отчетности учреждения (приложения 1). Анализ этой таблицы проводится на основе дедуктивного метода.

В 2017 году по сравнению с предыдущим периодом баланс увеличился на 1,1% или с 21157,2 тыс. руб. до 21394,4 тыс. руб. Исходя из проведенного анализа можно говорить об увеличении валюты баланса, которая свидетельствует о росте «производственных» возможностей учреждения и, как правило, заслуживает положительной оценки. Если принять во внимание инфляцию, то изменение валюты баланса не находится в плюсе.

Также проведем горизонтальный анализ уплотненного баланса, который представлен в таблице 9.

Таблица 9

Горизонтальный анализ балансов за период с 2015 по 2017 гг., тыс. руб.

Показатели	Код стр.	2015 г. к 2014 г.		2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
		в сумме	в %	в сумме	в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВ</b>							
1. Основные средства и другие финансовые вложения							
Основные средства	0010	9,92	100,10	9632,78	194,09	263,76	101,33
Нематериальные активы	0030	0					
2. Материальные запасы							
Материалы и продукты питания	0070	12,09	110,20	- 16,25	87,56	58,60	151,26
3. Малоценные предметы							
МБП в эксплуатации и на складе	0080	5,58	101,93	42,81	114,53	112,22	133,25
Белье, постельные принадлежности	0090	- 1,83	94,74	13,09	139,72	0,29	100,63
4. Готовая продукция							
5. Средства учреждений							
Средства на расходы учреждений	0150	3,56	1718,18	1,14	130,16	11,93	342,48
Средства, полученные от предпринимательской деятельности	0180	25,79	166,97	134,10	308,55	57,61	129,04
Касса	0220	0,03	118,75	0	100	0,09	147,37
Прочие средства	0230	1,43	176,47	4,5	236,36	- 3,00	61,54
6. Расчеты							
Расчеты с подотчетными лицами	0290	0,45		1,35	400	0,01	100,56
Расчеты по недостачам	0300	0		0		0	
Расчеты по платежам в бюджет	0330	0		0		0	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0350	- 39,86	39,25	59,81	332,27	- 64,52	24,59
Расчеты с ФСС	0390	0,76		- 0,76	0	1,12	
7. Расходы							
Расходы на содержание учреждения и другие мероприятия	0430	499,87	17888,97	- 16,37	96,74	-200,35	58,80

1	2	3	4	5	6	7	8
8. Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы, услуги							
9. Доходы (прибыли, убытки)							
Доходы будущих периодов	0540	0		0		0	
Убытки	0550	-379,93	0	0		0	
Баланс		142,86	101,28	9849,98	187,11	237,11	101,12
ПАССИВ							
1. Финансирование из бюджета							
2. Фонды и средства целевого назначения							
Фонд в основных средствах	0690	-71,14	99,00	6202,28	189,30	86,08	100,66
Фонд в МБП	0710	3,74	101,16	55,91	117,06	112,51	129,33
Целевые средства на содержание учреждения	0720	0		0		33,05	
Износ основных средств	0760	81,06	102,52	3430,52	204,19	177,67	102,64
3. Расчеты							
Расчеты с подотчетными лицами	0800	2,33	133,14	- 8,28	11,54	- 1,05	2,78
Расчеты по платежам в бюджет	0820	11,71	3544,12	- 1,44	88,05	- 0,29	97,27
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0860	- 6,37	98,68	36,89	107,73	-248,22	51,74
Расчеты по оплате труда	0870	77,02	4577,91	9,42	111,96	26,68	130,26
Расчеты со студентами	0880	3,49	133,92	- 5,24	61,97	8,96	204,92
Расчеты с ФСС	0930	1,46		0,88	160,27	- 1,71	26,92
Расчеты с ФОМС	0940	4,49		0,32	107,13	- 0,09	98,13
Расчеты с ПФ	0960	35,26		2,11	105,98	- 2,87	92,32
4. Доходы, прибыли (убытки)							
Доходы будущих периодов	0980	- 0,6	99,45	126,54	217,38	45,93	119,60
5. Финансирование капитального строительства							
Баланс		142,86	101,28	9849,98	187,11	237,11	101,12

Из проведенного горизонтального анализа баланса колледжа можно увидеть, что валюта баланса увеличилась и составила 21 394 400 тыс. руб. на конец 2017 года. В тоже время внеоборотные активы в 2017 году увеличились

на 1,3% по сравнению к аналогичному периоду 2016 года, тогда как оборотные активы снизились на 2,1%.

Основные средства увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1,3%. Еще одна положительная оценка - увеличение средств раздела «Капитал и резервы», которое увеличилось в 2017 году на 2% или на 409,4 тыс.руб. Снижение кредиторской задолженности на 254,0 тыс.руб. в 2017 году также является положительным фактором, поскольку кредиторская задолженность не является стабилизирующим фактором для любого учреждения.

Для того чтобы сделать общую оценку финансового состояния учреждения и иметь представление о динамике средств в относительных показателях была составлена таблица 10 анализа вертикального баланса.

Таблица 10

Вертикальный анализ балансов за период с 2015 по 2017 гг., в %

Показатели	Код стр.	Структура 2014 г.	Структура 2015 г.	Откл.	Структура 2016 г.	Откл.	Структура 2017 г.	Откл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>АКТИВ</b>								
1. Основные средства и другие долгосрочные финансовые вложения								
Основные средства	0010	91,61	90,54	- 1,07	93,92	3,38	94,11	0,19
Нематериальные активы	0030	0	0	0	0	0	0	0
2. Материальные запасы								
Материалы и продукты питания	0070	1,06	1,16	0,1	0,54	- 0,62	0,81	0,27
3. Малоценные предметы								
МБП в эксплуатации и на складе	0080	2,59	2,61	0,02	1,60	- 1,01	2,10	0,5
Белье, постельные принадлежности	0090	0,31	0,29	- 0,02	0,22	- 0,07	0,22	0
4. Готовая продукция								

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5. Средства учреждений								
Средства на расходы учреждений	0150	0,002	0,033	0,031	0,023	- 0,01	0,078	0,056
Средства, полученные от предпринимательской деятельности	0180	0,35	0,57	0,22	0,94	0,37	1,20	0,26
Касса	0220	0,001	0,002	0,001	0,001	-0,001	0,001	0
Прочие средства	0230	0,02	0,03	0,01	0,04	0,01	0,02	- 0,02
6. Расчеты								
Расчеты с подотчетными лицами	0290	0	0,004	0,004	0,009	0,005	0,008	- 0,001
Расчеты по недостачам	0300	0,03	0,03	0	0,01	- 0,02	0,01	0
Расчеты по платежам в бюджет	0330	0,02	0	- 0,02	0,003	0,003	0	- 0,003
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0350	0,59		- 0,36	0,4	0,17	0,10	- 0,3
Расчеты с ФСС	0390	0	0,007	0,007	0	-0,007	0,005	0,005
7. Расходы								
Расходы на содержание учреждения и другие мероприятия	0430	0,03	4,45	4,42	2,30	-2,15	1,34	- 0,96
8. Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы, услуги								
9. Доходы (прибыли, убытки)								
Доходы будущих периодов	0540	0	0	0	0	0	0	0
Убытки	0550	3,40	0	- 3,40	0	0	0	0
Баланс		100	100		100		100	
ПАССИВ								
1. Финансирование из бюджета								
2. Фонды и средства целевого назначения								
Фонд в основных средствах	0690	62,85	61,42	- 1,43	62,14	0,72	61,86	- 0,28
Фонд в МБП	0710	2,90	2,90	0	1,81	- 1,09	2,32	0,51
Целевые средства на содержание учреждения	0720	0	0	0	0	0	0,16	0,16

1		2	3	4	5	6	7	8
Износ основных средств	0760	28,77	29,12	0,35	31,78	2,66	32,26	0,48
3. Расчеты								
Расчеты с подотчетными лицами	0800	0,06	0,08	0,02	0,01	- 0,07	0	0,01
Расчеты по платежам в бюджет	0820	0,003	0,11	0,107	0,05	- 0,06	0,05	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0860	4,33	4,22	- 0,11	2,43	- 1,79	1,24	- 1,19
Расчеты по оплате труда	0870	0,02	0,70	0,68	0,42	- 0,28	0,53	0,11
Расчеты со студентами	0880	0,09	0,12	0,03	0,04	- 0,08	0,08	0,04
Расчеты с ФСС	0930	0	0,01	0,01	0,01	0	0	0,01
Расчеты с ФОМС	0940	0	0,04	0,04	0,02	0,02	0,02	0
Расчеты с ПФ	0960	0	0,31	0,31	0,18	- 0,13	0,16	- 0,02
4. Доходы, прибыли (убытки)								
Доходы будущих периодов	0980	0,97	0,95	- 0,02	1,11	0,16	1,314	0,20
5. Финансирование капитального строительства								
Баланс		100	100		100		100	

Из таблицы 10 мы можем увидеть, что в учебном заведении произошло незначительное снижение доли оборотных активов в связи с уменьшением доли дебиторской задолженности. Анализ структуры баланса исследуемого учреждения указывает на положительную динамику высокой доли капитала и резервов в валюте баланса. Увеличение удельного веса, которых характеризуется в пределах от 95,7% до 96,6%. В целом мы можем признать положительную тенденцию роста капитала и резервов.

В целом можно охарактеризовать финансовое состояние колледжа как относительно стабильное. Отрицательными факторами являются: снижение коэффициента деловой активности и финансовой устойчивости.

Снижение показателей деловой активности, как правило, свидетельствуют об уменьшении эффективности использования финансовых ресурсов колледжа. Коэффициент финансовой стабильности существенных

изменений не претерпел за прошедший период, но наметилась тенденция к снижению. Это отрицательный фактор. Вышеизложенные тенденции свидетельствуют о назревшей необходимости руководству колледжа обратить особое внимание на оценку финансового состояния учреждения.

## 2.2 Учет кассовых операций в БУ «Мегионский политехнический колледж»

Оборот наличных денежных средств между экономическими субъектами, а также порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации устанавливает Центробанк РФ.

Основы закреплены в нормативных документах:

- Указания Банка РФ №3210-У от 11.03.2014 - для юридических лиц,
- Положение №318-П от 24.04.2008 — для кредитных организаций.

Операции применяются при получении, перерасчете или выдаче наличных денежных средств на следующие цели: выплата заработной платы, стипендий, пособий; перечисление страховых взносов, расчеты по налоговым обязательствам; расчеты за оказание платных услуг; безвозмездные поступления и пожертвования; прочие расчеты.

Установлены обязательные требования к порядку организации наличного денежного оборота, а также вопросы, которые БУ «Мегионский политехнический колледж» устанавливает самостоятельно.

Обязательные требования (регламентированы действующим законодательством):

### 1. Устанавливаются самостоятельно

- Порядок определение лимита остатка наличных денег в кассе учреждения, за исключением дней выплаты заработной платы (пособий, стипендий).

- Сдача наличности в банк при превышении утвержденного остатка. Закрепление должностных обязанностей за кассиром (ответственным работником).

- Прием и выдача наличности на основании приходных и расходных ордеров, обязательное ведение кассовой книги.

- Лимит остатка наличности в кассе.

- Правила обеспечения сохранности документов и наличности на предприятии.

- Правила хранения и перевозки денежных средств.

- Периодичность и алгоритм проведения проверок ведения кассовой дисциплины.

- Определение ответственных лиц (комиссии) для проведения проверок, в том числе внезапных.

Законодательством определено, что кассиром может быть только работник учреждения.

Сотрудника обязательно следует ознакомить с действующим порядком и должностными обязанностями под подпись. Также функции кассира может осуществлять сам руководитель. А если в БУ «Мегионский политехнический колледж» работают несколько кассиров, следует назначить старшего.

## 2 Необходимые документы

Документально операции должны быть оформлены соответствующими документами.

Так для поступления наличности в кассу применяется форма приходный ордер (ПРО) ОКУД 0310001. Форма № КО-1 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Для выдачи наличных денег используется расходный ордер (РКО) ОКУД 0310002. Форма № КО-2 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Документацию формирует кассир или главный бухгалтер. Обязанности можно передать другому лицу, с которым заключен договор на ведение



бухгалтерского учета в организации (п. 4.3 Указаний №3210-У). Условие вступило в силу 19 августа 2017 года.

В 2018 году действует порядок применения контрольно кассовой техники, утвержденный Федеральным законом №54-ФЗ от 22.05.2003 (с изменениями от 03.07.2016). Последние изменения коснулись не только правил регистрации аппаратов ККТ в налоговой инспекции, но и порядка применения онлайн-касс.

БУ «Мегионский политехнический колледж», применяющий ККТ, не должен предоставлять аппарат в инспекцию для регистрации или внесения изменений. Все действия можно осуществить через личный кабинет на сайте ФНС России.

К тому же, вся информация о расчетах будет автоматически передаваться налоговикам через операторов фискальных данных. Новшества позволят повысить финансовую эффективность применения ККТ, сократить расходы на обслуживание и перерегистрацию техники, снизить риск финансовых махинаций.

Изменения направлены на повышения прозрачности расчетов, осуществляемых наличными деньгами, а также сокращение количества налоговых проверок. Ответственность и штрафные санкции за несоблюдение законодательства в части ведения операций по кассе предусмотрена административная ответственность.

Часть 1 статьи 15.1 КоАП устанавливает: Наказание для юридических лиц, допустивших нарушение 318 положения о порядке ведения кассовых операций и Указаний №3210-У — штраф от 40 000 до 50 000 рублей. Наказание для должностных лиц организаций и индивидуальных предпринимателей, в виде штрафа от 4 000 до 5 000 рублей.

Операции проведены в рублях. Одновременно следует сделать записи по забалансовым счетам: по счету 17 при поступлении, по счету 18 при выбытии из кассы.

Книга принятых и выданных денежных средств в БУ «Мегионский политехнический колледж» ведется по форме № КО-5.

Основные операции с наличными деньгами БУ «Мегионский  
политехнический колледж»

№ п/п	Наименование операции	Счет дебета	Счет кредита	Первичные документы
1	2	3	4	5
1	Поступление наличных в кассу учреждения с лицевого счета	0 201 34 510	0 210 03 660	ПКО (ф. 0310001) Кассовая книга (ф.0504514)
2	Поступила оплата за оказание возмездных услуг	2 201 34 510	0 205 00 000	ПКО (ф. 0310001) Квитанция (ф. 0504510) Кассовая книга (ф.0504514)
3	Выданы деньги под отчет	0 208 00 000	0 201 34 610	РКО (ф. 0310002) Кассовая книга (ф.0504514)
4	Наличные, превышающие лимит кассы, переданы на лицевой счет учреждения	0 201 03 560	0 201 34 610	РКО (ф. 0310002) Кассовая книга (ф.0504514)

Рассмотрим пример из деятельности исследуемого учреждения. На основании приказа руководителя учреждения была назначена ревизия по состоянию на 6 ноября 2017 года о проведении инвентаризации спортивного инвентаря. В комиссию по ее проведению были включены: директор, главный бухгалтер и кассир.

По результатам инвентаризации была выявлена недостача спортивного инвентаря, стоимостью по данным бухгалтерского учета 2 000 руб. Рыночная стоимость инвентаря также составила 2 000 руб. Результаты инвентаризации оформляются актом унифицированной формы № ИНВ-15.

Сотрудник БУ «Мегионский политехнический колледж» признал свою вину и возместил в кассу учреждения сумму ущерба исходя из рыночной цены недостающего имущества.

В бухгалтерском учете БУ «Мегионский политехнический колледж» были сделаны следующие записи, которые оформлены в таблице 12.

Таблица 12

Записи, сделанные в бухгалтерском учете БУ «Мегионский политехнический колледж» по результатам инвентаризации

№ п/п	Наименование операции	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Списан с учета недостающий спортивный инвентарь	2 401 10 172	2 105 36 440	2 000
2	Отражена сумма ущерба (рыночная стоимость недостающего инвентаря)	2 209 74 560	2 401 10 172	2 000
3	Возмещен ущерб виновным лицом	2 201 34 510	2 209 74 660	2 000

В данном параграфе рассмотрены особенности учета кассовых операций в БУ «Мегионский политехнический колледж». Далее рассмотрим учет денежных средств на расчетном счете.

### 2.3 Учет денежных средств на расчетном счете

В бухгалтерии БУ «Мегионский политехнический колледж» необходимо контролировать движения средств в режиме реального времени с целью недопущения нарушений или своевременного выявления ошибок.

Бухгалтер вносит данные в бухучет БУ «Мегионский политехнический колледж» на основании предоставляемых выписок банка (органа казначейства), а также первичных документов, подтверждающих операции. Если найдете ошибку со стороны работников банка, необходимо безотлагательно сообщить об этом в кредитную организацию. На это, в соответствии с законодательством, отводится 10 дней с даты поступления выписки в бухгалтерию БУ «Мегионский политехнический колледж».

Если БУ «Мегионский политехнический колледж» производит операции через лицевые счета, открытые в финансовых органах, то не оформляет платежных поручений само, а получает их вместе с выпиской с лицевого счета от органа казначейского исполнения.

На основании выписки банка (органа казначейства), а также первичных документов производятся записи о движении в журнале учета операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Журнал учета оформляется в соответствии с требованиями Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 2015 № 52н.

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) составляют по первичным, сводным учетным документам, которые будут основанием для поступления или списания денег. Это выписки с лицевого счета в бумажном и (или) электронном виде с приложенными копиями платежных документов.

В Журнале операций отражайте входящие и исходящие остатки, а все обороты за истекший период проводите в Главной книге учета денежных средств (ф. 0504072). Нормативное регулирование учета движения денежных средств в журнале операций осуществляется в зависимости от типа учреждения. Приведем проводки для всех БУ «Мегионский политехнический колледж».

В таблице 13 приводятся проводки для БУ «Мегионский политехнический колледж».

Таблица 13

Проводки для БУ «Мегионский политехнический колледж»

№ п/п	Бухгалтерская операция	Бухгалтерские проводки	
		Запись по дебету	Запись по кредиту
1	2	3	4
Средства во временном распоряжении			
1	Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения на счет	3 201 11 510	3 304 01 730
Средства от платной деятельности			

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
1	Отражено уведомление администратора кассовых поступлений об ожидаемых доходах (по извещению ф. 0504805)	1 304 04 100	1 303 05 730
2	Отражено поступление дохода в бюджет (по извещению ф. 0504805 от администратора кассовых поступлений)	1 303 05 830	1 205 XX 660 1 209 XX 660
Поступление денег с лицевого счета в кассу			
1	Поступление денежных средств с лицевого счета в кассу учреждения	1 210 03 560 1 201 34 510	1 304 05 200 1 210 03

В разрезе соответствующих статей расходов, параллельно балансовым счетам необходимо отражать движение денег на забалансовых счетах:

17 – поступление денежных средств параллельно с отражением по счету 201 X1 XXX;

18 – выбытие денежных средств параллельно с отражением по счету 201 X1 XXX.

Аналитический учет по счетам забалансового учета 17 и 18 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054), а также возможно использовать для этих целей Карточку учета средств и расчетов (ф. 0504051).

### 3 Аудит денежных операций на примере бюджетной организации – БУ «Мегионский политехнический колледж»

#### 3.1 Методика аудита денежных средств

Такая проблема как контроль за хозяйственной деятельностью бюджетных учреждений не теряет своей актуальности со времен, собственно, создания данных государственных институтов.

В данном параграфе нами рассмотрен внешний аудит бюджетных учреждений, поэтому подробнее рассмотрим классификацию аудита по субъекту, его осуществляющему. По этому признаку выделяют:

1. Внешний аудит. Он проводится независимой аудиторской компанией. В случае проведения проверки бюджетного учреждения это могут быть также органы казначейства.

2. Внутренний аудит. Он проводится силами бухгалтерской, ревизионной или других служб [4].

Объектами аудиторской проверки в БУ «Мегионский политехнический колледж» являются:

- доходы и расходы бюджета;
- источники финансирования соответствующего бюджета;
- хозяйственные операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, а также сметы доходов и расходов данных государственных институтов [7].

Аудит БУ «Мегионский политехнический колледж» может проводиться по таким направлениям как:

- финансово-хозяйственная деятельность;
- ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Планом счетов для бюджетных учреждений;
- целевое использование бюджетных средств;
- выполнение специальных государственных заданий;

-налогообложение [5].

Перед, непосредственно, проведением аудиторской проверки необходимо составить программу аудита, которая содержит в себе основные хозяйственные операции, подлежащие проверке.

Данный этап при подготовке необходим для того, чтобы четко структурировать задачи, которые необходимо решить при проведении проверки.

Например, программа аудита может состоять из следующих блоков:

1. операции с бюджетными средствами,
2. учет денежных средств,
3. учет расчетов с персоналом по оплате труда,
4. учет расчетов с подотчетными лицами,
5. учет расчетов с дебиторами,
6. учет нефинансовых активов (основных средств),
7. операции, отражающиеся на забалансовых счетах, 8. бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетного учреждения [5].

Программу аудиторской проверки обязательно следует согласовать с руководством БУ «Мегионский политехнический колледж» либо с главным распорядителем бюджетных средств, если внешняя проверка проводится по его указанию.

Обычно при выполнении каждого пункта программы аудита следует придерживаться следующего порядка:

1. Проверка первичных учетных документов.

Аудитор должен проверить полноту и правильность заполнения обязательных реквизитов, а также рассмотреть содержание хозяйственных операций, отраженных в данном первичном документе.

2. Проверка регистров бюджетного учета.

В данных учетных документах должны быть отражены все факты хозяйственной жизни учреждения, подтвержденные первичными документами. Аудитор также должен проверить правильность хронологической

последовательности отражения операций в учетных регистрах, проставления корреспонденций, а также обобщения сумм оборотов на счетах.

### 3. Проверка правильности записей на счетах бюджетного учета.

При выполнении данного этапа аудитору следует руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Минфином РФ от 16 декабря 2010 года.

### 4. Обобщение результатов аудита.

При проведении аудита в бюджетном учреждении большое внимание, как правило, уделяется проверке сметы расходов и доходов. Для этого эксперт составляет специальный реестр, в котором он отражает данные о фактическом использовании бюджетных средств учреждением. В данном аудиторском документе указывается также экономическое состояние этих средств (излишки, расход или перерасход) и ошибки, которые были выявлены при их проверке, а также отражаются основные предложения аудитора по устранению выявленных несоответствий [5].

В процессе аудиторской проверки бюджетных смет специалисту следует обратить внимание на следующие немаловажные аспекты:

- бюджетная смета должна быть составлена правильно и расчеты по определенным направлениям доходов и расходов обоснованы;

- должны быть отражены все доходы данной организации, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности;

- сметы доходов и расходов предоставляются в четко установленные сроки на утверждение главным распорядителям бюджетных средств;

- показатели бюджетной сметы должны соответствовать установленным лимитам бюджетных обязательств;

- отчетность бюджетного учреждения по исполнению сметы доходов и расходов должна быть составлена достоверно [5].



На этапе завершения проверки аудитор обязан оценить надежность системы бухгалтерского учета в данном бюджетном учреждении, которая может быть высокой, средней или низкой.

При составлении аудиторского заключения вне зависимости от организационно-правовой формы аудируемой организации специалисту следует соблюдать основные принципы отражения информации в рабочих документах аудитора, чтобы его заключение было корректным. Данные принципы представлены в таблице 14 [с. 40, 7].

Таблица 14

Основные принципы отражения информации в рабочих документах аудитора

№ п/п	Принципы отражения информации в аудиторском заключении	Раскрытие сущности принципов документирования информации
1	2	3
1	Уместность	Информация должна быть полезной для принятия эффективных решений
2	Своевременность	Информация должна предоставляться оперативно, в короткие сроки, чтобы вовремя принимать соответствующие решения
3	Адресность	Доказательства должны предоставляться конкретным пользователям для принятия определенных решений
4	Необходимость	Информации должно быть достаточно для принятия того или иного решения, при этом она не должна быть избыточной и чрезмерной
5	Аналитичность	Информация должна содержать данные текущего анализа, на основе которого можно будет провести последующий анализ
6	Ясность	Информация должна быть понятна для всех категорий пользователей
7	Подлинность	Доказательства должны содержать достоверную, проверенную информацию, в ней не должны быть ошибки и неточности
8	Сравнимость	Информация должна быть сопоставима, чтобы пользователи могли отследить динамику показателей

Мнение специалиста о системе бухгалтерского учета организации должно помочь пользователю сделать определенные выводы о результатах хозяйственной деятельности аудируемой организации, а также о целевом использовании бюджетных средств и принять обоснованные управленческие и экономические решения. По действующему российскому законодательству бюджетные учреждения не подлежат обязательному аудиту, однако в настоящее время в экономических кругах все чаще высказываются мнения по поводу того, что следовало бы сделать обязательными аудиторские проверки для бюджетных учреждений [5].

Ведь в большинстве случаев проводимые со стороны контролирующих государственных органов проверки данных организаций сводятся лишь к тому, чтобы выявить факты нецелевого расходования средств. Проблемы же эффективности использования бюджетных средств остаются в стороне. Как правило, на практике бюджетные учреждения очень редко прибегают к аудиторским проверкам. Это обусловлено тем, что оплата услуг независимой аудиторской организации должна производиться за счет внебюджетных средств учреждения. Вследствие этого многие бюджетные учреждения считают данные затраты нецелесообразными.

К тому же тот факт, что данное учреждение прошло аудиторскую проверку, не отменяет проведение контроля достоверности бухгалтерской отчетности, осуществляемого уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления [6].

В результате очень частого пересмотра законодательства о бухгалтерском учете в бюджетных учреждениях, внесения поправок в Единый план счетов для государственных учреждений и многих других подобных частых нововведений и изменений возникает проблема возникновения ошибок в процессе бухгалтерского учета в данных организациях. В следствие этого становится более затруднительным для аудиторов выявление подобного рода несоответствий.

На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод, что независимая внешняя аудиторская проверка бюджетного учреждения является необходимым звеном в контроле за эффективностью расходования бюджетных средств и достоверностью отражения информации об этом. По мнению автора, следует на законодательном уровне обозначить обязанность бюджетных учреждений проходить внешние аудиторские проверки в целях обеспечения высокого уровня контроля за хозяйственной деятельностью учреждения.

Также целесообразным является уменьшение частоты поправок в законодательстве о бюджетном учете, следует более детально проработать методику ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, чтобы впоследствии не возникало необходимости частого изменения законодательства в данной сфере.

### 3.2 Аудит кассовых операций и операций по расчетному счету

Осуществление хозяйственной деятельности организаций связано с движением денежных потоков, которые способствуют осуществлению расчетных операций с юридическими и физическими лицами, контрагентами, собственниками, штатными и внешними работниками, повышению ликвидности баланса организации. [2]

Для управления денежными потоками организаций необходима как обобщенная, так и детальная информация о поступлении и выбытии денежных средств и денежных эквивалентов по видам, наименованиям, номинальной стоимости и т.п., которая формируется в системе аналитического учета. Организация аналитического учета денежных средств зависит от синтетического учета их движения, на методику которого в свою очередь влияет специфика финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Для принятия управленческих решений по регулированию денежных потоков организации, по нашему мнению, методика аналитического учета

должна предусматривать формирование информации в следующей последовательности: совокупной информации по остаткам денежных средств на начало и конец отчетного периода; аналитической информации по остаткам по видам средств в кассе, на расчетных, валютных и прочих счетах, а также, находящихся в пути; данных по источникам поступления денег и денежных эквивалентов по наличным и безналичным расчетам; данных по направлениям выбытия денег и денежных эквивалентов по наличным и безналичным расчетам; информации по денежным потокам в национальной и иностранной валюте; данные по внутреннему перемещению денежных средств по структурным подразделениям организации. [5]

Исходя из проведенного теста проверки контроля денежных средств, оценка надежности может быть определена как средняя.

Программа контроля представлена следующими параметрами:

С помощью проведения сплошных проверок аудиторам необходимо удостовериться в соответствии принятого в организации порядка учетов денежных средств с порядком, который устанавливается нормативно-правовой базой. Так, например, порядок учетов, хранения и расходования денежных средств в кассе осуществляется в порядке с письмом Центрального Банка Российской Федерации.

Также при проведении проверок операций учета денежных средств стоит установить соответствия в соблюдении предприятиями установленного лимита по хранению денежных средств в наличной форме, так как касса рассчитана на хранение небольшого количества наличных средств.

Все денежные операции, связанные поступлением и расходованием средств, тщательно записываются кассиром в кассовую книгу, которую нумеруют, прошнуровывают и опечатывают сургучной печатью.

Для отчетности записи в кассовой книге дублируются, так как по окончании рабочего дня один лист сдается в качестве отчета с расходными и приходными документами.

Основными проблемными аспектами, требующими пристального внимания со стороны руководства, стоит считать:

-нерациональность в использовании денежных средств

-нарушение нормативно-правовых актов, оговоренных в законодательстве Российской Федерации.

Руководством организации контролируется соблюдение нормативно-правовых актов, оговоренных законодательством РФ в отведенной на это области учетов денежных средств. Лишь в таком случае предприятие сможет существовать и эффективно осуществлять свою деятельность.

Для принятия управленческих решений по управлению направлениями выбытия денежных средств исследуются причины изменения состава расчетных операций, суммы платежей, документальное обоснование расчетов.

Информация аналитического учета способствует проведению внутреннего контроля движения денежных средств, к инструментам которого относится составление платежного календаря организации. Платежный календарь характеризуется как документ, позволяющий сопоставить ожидаемые денежные поступления и платежи в предстоящих краткосрочных периодах, определяемых организацией (квартал, месяц, неделя) с учетом объемов продаж товаров, а также порядка и сроков входящих и исходящих денежных потоков. А именно, с учетом поступлений денежных средств от покупателей за реализацию товаров и прочих поступлений от финансовых и инвестиционных операций. Кроме того, использование данных аналитического учета для составления платежного календаря позволяет не только осуществлять текущий контроль в управлении денежными средствами организации, но и прогнозировать денежные потоки с учетом предстоящих платежей по обязательствам, увеличением объема продаж, развитием хозяйственной деятельности.

На этапе планирования при разработке плана контроля проверяющий рассчитывает уровень существенности предстоящей проверки, оценивает риск. Предлагается рассчитывать этот показатель, как: 5 % балансовой прибыли

организации, 2 % валового объема реализации, 2% валюты баланса, 10% собственного капитала, 2 % общих затрат организации.

Количество и перечень базовых показателей, а также критерии утверждаются внутрифирменными стандартами проверяющих организаций. Уровень существенности определяется в рублях или процентах. Рекомендуемый правилом (стандартом) порядок расчета уровня существенности рассмотрим на примере 2017 г. Порядок расчета и данные, применяемые для него, оформим в виде таблицы 15.

Таблица 15

Порядок расчета уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности  
2017 г.

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля от базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль организации	376	5	18,8
2	Выручка	182674	2	3653,48
3	Валюта баланса	204636	2	4092,72
4	Собственный капитал	3946	10	394,6
5	Общие затраты организации	65180	2	1303,6

Далее определяется единый уровень существенности, проверяются числовые значения, записанные в графе 1 таблицы 16, а за тем рассчитывается средняя величина:

$$(18,8+36533,48+4092,72+394,6+1303,6) : 5 = 1892,64 \text{ тыс. руб.}$$

Округляем полученный результат до 2 000 тыс. руб.,

$$(2000 - 1892,64):1892,64 \times 100\% = 5,67\%,$$

Отклонение можно считать допустимым, уровень существенности принимаем равным 2000 тыс. руб.

Рассмотрим один из возможных вариантов распределения уровня существенности по статьям баланса на базе оборотно-сальдовой ведомости. Абсолютное значение уровня существенности составило 2000 тыс.руб.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

В первую очередь проверяющий проверяет наличие с кассиром договора о полной материальной ответственности.

Кассир в соответствии с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

На современном этапе развития экономики важность активов как денежных средств в масштабах организации переоценить невозможно, ведь именно они являются денежными средствами, которые представляют собой наиболее ликвидные активы и дают возможность делать выводы об уровнях ликвидности предприятий.

Несмотря на то, что понятия ликвидности и платежеспособности зачастую ставят в один ряд, стоит отметить, что они являются отнюдь не идентичными. Эти уровни имеют четкие разграничения:

платежеспособность – это уровень, позволяющий понять то, в какой мере предприятие способно погасить свои долги и обязательства, вне зависимости от источников их погашения

ликвидность – это уровень, позволяющий понять то, в какой мере предприятие способно погасить свои долги и обязательства, используя лишь резервы своих активов

Денежные средства играют ключевую роль при оценивании уровня ликвидности. При комплексном анализе хозяйственной деятельности и при оценке ликвидности баланса, можно сделать вывод, согласно которому денежные средства представляется возможным отнести к самой ликвидной группе активов «А1».

На сегодняшний день процессы учета денежных средств в налично-

безналичной формах находятся под контролем ЦБ РФ. Именно Центральным Банком Российской Федерации разрабатывается и утверждается инструкции обращения денежной наличностью в кассе предприятия.

Стоит обратить внимание на то, что учет денежных средств в кассе предприятия происходит на активном счете «Касса» под номером 51. Кредит отражает то, как денежные средства списываются в кассах предприятий, а дебет отображает то, в каком объеме денежные средства поступают в кассы предприятий.

Также стоит упомянуть «Расчетный счет» под номером 51, который отображает движение денежных средств по указанному расчетному счету (безналичная форма).

Что же относится непосредственно к учету денежных средств, то важность данного объекта для предприятия переоценить невозможно, а за безопасность хранения наличности предприятия отвечает кассир, с которым организация заключает договор о том, что он несёт полную материальную ответственность. Помимо этого, данный договор служит основанием ведения кассовых дисциплин, а также за поддержанием правильности и своевременности ведения учета.

Касательно безналичных форм расчетов предоставляется возможным отметить, что владеющий правом снятия денежных средств и будет находится под ответственностью

Денежные средства могут быть списаны со счета только по требованию владельца или же при определенных ситуациях, оговоренных в законодательстве.

Существуют специальные счета для учета денежных средств, которые предназначены для контроля движения денежных средств.

Счета учета в данном разделе обобщают информацию о движении денежных средств, представленной иностранной и российской валютой, которые находятся в кассе на валютном, расчетном счетах, которые открываются в кредитных организациях в Российской Федерации, а также за ее



пределами.

Своей сущностью денежные средства являют собой начальные и конечные стадии кругооборота средств, а эффективностью деятельности организации определяется скорость движения самих денежных средств.

С целью контроля использования денежных средств обычно формируют экономические службы на самих предприятиях. С целью же контроля в областях учета применяют специальную аудиторскую проверку.

Аудит может быть представлен как внутренний и внешний при привлечении иных аудиторов.

Все операции и денежные средства, которые формируют денежные потоки требуют подробного учета и внимательного контроля, который может быть представлен как внутренне, так и внешне.

Самым эффективным способом внешнего контроля по праву считается аудиторская проверка.

## Заключение

Целью написания бакалаврской работы являлось изучение порядка ведения и учёта денежных средств. По результатам проведенного исследования мною были сделаны следующие основные выводы:

1) нормативно-правовое регулирование операций с наличными денежными средствами на экономических субъектах строго регламентировано, основным законодательными актами Российской Федерации;

2) для осуществления операций с наличными денежными средствами экономический субъект обязан оборудовать специальное помещение кассу и принять в штат кассира;

3) первичный учет кассовых операций осуществляется с применением форм первичной учетной документации Приходный кассовый ордер (форма КО-1) и Расходный кассовый ордер (форма КО-2);

4) для учета и контроля за ведением кассовых операций на экономическом субъекте кассир ведет Кассовую книгу (форма КО-4);

5) в бухгалтерской отчетности информация о наличных денежных средствах находит отражение во втором разделе актива баланса «Оборотные активы» по строке 1250 «Денежные средства».

Бухгалтерский учет в БУ «Мегионский политехнический колледж» ведется с помощью программы «1С-Предприятие 8.3 – Бухгалтерия государственного учреждения».

В кассе БУ «Мегионский политехнический колледж» могут присутствовать наличные денежные средства в пределах лимита их остатков, установленного обслуживающим банком.

Сверх установленного лимита наличные деньги в кассе БУ «Мегионский политехнический колледж» могут храниться только во время выдачи зарплаты на срок, не превышающий трех рабочих дней.

В качестве базы исследования бакалаврской работы выбрано учреждение БУ «Мегионский политехнический колледж».

Для достижения своих целей учреждение осуществляет следующие основные, в том числе приносящие доход, виды деятельности: реализация образовательных программ среднего профессионального образования: программы подготовки квалифицированных рабочих, подготовки специалистов среднего звена, реализация основных образовательных программ профессионального обучения.

На основе агрегированного баланса финансового состояния БУ «Мегионский политехнический колледж» составлена диаграмма для того, чтобы дать общую предварительную оценку финансового состояния учреждения. Данные агрегированного баланса составлены на основе Бухгалтерской отчетности учреждения, анализ данных проводился на основе дедуктивного метода.

В 2017 году по сравнению с предыдущим периодом баланс увеличился на 1,1% или с 21157,2 тыс. руб. до 21394,4 тыс. руб. Исходя из проведенного анализа, можно говорить об увеличении валюты баланса, которая свидетельствует о росте «производственных» возможностей учреждения и, как правило, заслуживает положительной оценки. Если принять во внимание инфляцию, то изменение валюты баланса не находится в плюсе, что характеризует положительную динамику финансово-хозяйственной деятельности.

Учет кассовых операций в БУ «Мегионский политехнический колледж» строго регламентирован. Оборот наличных денежных средств между экономическими субъектами, а также порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации устанавливает Центробанк РФ.

Основы закреплены в нормативных документах:

- Указания Банка РФ №3210-У от 11.03.2014 - для юридических лиц,
- Положение №318-П от 24.04.2008 — для кредитных организаций.

Операции применяются при получении, перерасчете или выдаче наличных денежных средств на следующие цели: выплата заработной платы, стипендий, пособий; перечисление страховых взносов, расчеты по налоговым

обязательствам; расчеты за оказание платных услуг; безвозмездные поступления и пожертвования; прочие расчеты.

Установлены обязательные требования к порядку организации наличного и безналичного денежного оборота, а также вопросы, которые БУ «Мегионский политехнический колледж» устанавливает самостоятельно. Обязательные требования регламентированы действующим законодательством.

С целью контроля использования денежных средств обычно формируют экономические службы на самих предприятиях. С целью же контроля в областях учета применяют специальную аудиторскую проверку.

Аудит может быть представлен как внутренний и внешний при привлечении иных аудиторов.

Все операции и денежные средства, которые формируют денежные потоки требуют подробного учета и внимательного контроля, который может быть представлен как внутренне, так и внешне.

Самым эффективным способом внешнего контроля по праву считается аудиторская проверка.

Написание данной работы позволило расширить, обобщить и систематизировать знания об организации кассы, о порядке ведения первичного, синтетического и аналитического учета наличных денежных средств.

## Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018 N 120-ФЗ).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч.1) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ) и 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (Ч.2) (ред. от 04.06.2018 N 143-ФЗ).
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс. Версия Проф [Электронный ресурс]. – Электронные данные. – М, 2016.
5. Приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (в ред. Приказа Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 142н).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина от 29 июля 1998г. № 34н. (с изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г.)
7. Указание Банка России № 3210-У от 11.03.2014 (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".
8. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов". Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079.
9. «Инструкция по применению Плана счетов Бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации" утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н.

10. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, Т.П. Акавердова. – Москва: МФПУ Синергия, 2016. – 720 с.
11. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2017. – 552 с.
12. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет денежных средств: учебно - практическое пособие. – М.: Проспект, 2014. – 192 с.
13. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2015.
14. Белов, А. А. Учет денежных, валютных и расчетных операций: [учеб.-практ. пособие для вузов] / А. А. Белов, А. Н. Белов. – М.: КноРус, 2014. – 351 с.
15. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.
16. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015.
17. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – М.: Проспект, 2014. – 368 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюкова. - Москва: Кнорус, 2014. – 405 с.
19. Диркова Е. Новый порядок ведения кассовых операций // Практическая бухгалтерия. 2017. № 12. С. 32 - 36;
20. Кожевникова, Т.И. Особенности ведения операций и их приостановление на счетах в банке / Т.И. Кожевникова // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2017. - № 1. - С. 24а-27 ;
21. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет. – М: Финансы и статистика, 2016.
22. Красова, А.С. Особенности автоматизированного учета операций на расчетном счете в программе «1С: Предприятие 8.1» конфигурация «Бухгалтерия предприятия» редакция 2.0 / А.С. Красова, М.А. Москаленко, И.И. Власенко // Научные записки ОрелГИЭТ. - 2014. - № 2. - С. 111а-115;

23. Кузина, А.Ф. Управленческий учет наличия, движения и использования денежных средств / А.Ф. Кузина, В.Г. Вишневская // *Aspectus*. - 2017. - № 1. - С. 94-102.
24. Микитухо, А.А. Система организации бухгалтерского учета и анализа расчетных операций предприятия / А.А. Микитухо // *Современные наукоемкие технологии*. - 2016. №7-1. – С. 170-171.
25. Опальский, А. Ю., Учет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения / А. Ю. Опальский // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях* – 2016. - № 9. - С. 18-29.
26. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет: учеб.–практ. пособие / Е.С. Соколова. – Москва: Изд. центр ЕАОИ, 2016. – 200 с.
27. Солоненко А. А. Организация учета денежных средств и расчетных операций: учебно-методическое пособие / А. А. Солоненко. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2016. – 219 с.
28. Учет денежных средств на расчетных счетах [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.fineducator.ru/falls-1010-1.html>
29. Чучкина, В. М. Учет денежных средств / В. М. Чучкина // *Бухучет в строительных организациях*. - 2016. - № 2. - С. 3-6.
30. Темирова Г. Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-методическое пособие для студентов экономических специальностей / сост.: Темирова Г. Г. - Павлодар: Кереку, 2017. - 128 с.
31. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / В. Г. Ширококов, З. М. Грибанова, А. А. Грибанов. – М.: КНОРУС, 2017. – 667 с.

Агрегированный (уплотненный) баланс за период с 2015 по 2017 год, в  
тыс. руб.

Показатели	Код стр.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
1. Основные средства и другие долгосрочные финансовые вложения					
Основные средства	0010	10228,10	10238,02	19870,80	20134,56
Нематериальные активы	0030	0	0	0	0
2. Материальные запасы					
Материалы и продукты питания	0070	118,48	130,57	114,32	172,92
3. Малоценные предметы					
Малоценные предметы в эксплуатации и на складе	0080	289,14	294,72	337,53	449,75
Белье, постельные принадлежности	0090	34,79	32,96	46,05	46,34
4. Готовая продукция					
5. Средства учреждений					
Средства на расходы учреждений	0150	0,22	3,78	4,92	16,85
Средства, полученные от предпринимательской деятельности	0180	38,51	64,30	198,40	256,01
Касса	0220	0,16	0,19	0,19	0,28
Прочие средства	0230	1,87	3,30	7,80	4,80
6. Расчеты					
Расчеты с подотчетными лицами	0290		0,45	1,80	1,81
Расчеты по недостачам	0300	2,92	2,92	2,92	2,92
Расчеты по платежам в бюджет	0330	1,88	0,00	0,63	0,00
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0350	65,61	25,75	85,56	21,04
Расчеты с ФСС	0390	0,00	0,76	0,00	1,12
7. Расходы					
Расходы на содержание учреждения и другие мероприятия	0430	2,81	502,68	486,31	285,96
8. Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы, услуги					
9. Доходы (прибыли, убытки)					
Доходы будущих периодов	0540	0,00	0,00	0,00	0,00
Убытки	0550	379,93	0,00	0,00	0,00
<b>Баланс</b>		<b>11164,41</b>	<b>11307,27</b>	<b>21157,25</b>	<b>21394,36</b>
<b>ПАССИВ</b>					
1. Финансирование из бюджета					



## Окончание приложения 1

1	2	3	4	5	6
2. Фонды и средства целевого назначения					
Фонд в основных средствах	0690	7016,44	6945,30	13147,58	13233,66
Фонд в МБП	0710	323,93	327,67	383,58	496,09
Целевые средства на содержание учреждения	0720	0,00	0,00	0,00	33,05
Износ основных средств	0760	3211,65	3292,71	6723,23	6900,90
3. Расчеты					
Расчеты с подотчетными лицами	0800	7,03	9,36	1,08	0,03
Расчеты по платежам в бюджет	0820	0,34	12,05	10,61	10,32
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0860	483,85	477,48	514,37	266,15
Расчеты по оплате труда	0870	1,72	78,74	88,16	114,84
1	2	3	4	5	6
Расчеты со стипендиатами	0880	10,29	13,78	8,54	17,50
Расчеты с ФСС	0930	0,00	1,46	2,34	0,63
Расчеты с ФОМС	0940	0,00	4,49	4,81	4,72
Расчеты с ПФ	0960	0,00	35,26	37,37	34,50
4. Доходы, прибыли (убытки)					
Доходы будущих периодов	0980	108,40	107,80	234,34	280,27
5. Финансирование капитального строительства		570,8			316,8
Баланс		11164,41	11307,27	21157,25	21394,36

Утв. Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 № 139н, от 28.12.2014 № 172н)

**БАЛАНС  
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2018 г.

Учреждение  
Обособленное подразделение  
Учредитель  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

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

КОДЫ	0503730
	01.01.2018
	48736673
	8605015800
	71133000
	48736673
	230
	383

БУ Меглионский политехнический колледж  
230  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: руб.

Код строки	А К Т И В	На начало года			На конец отчетного периода			итого	
		3	4	5	6	7	8		9
1								10	
010	<b>I. Нефинансовые активы</b>								
	Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	-	301 046 760,69	8 470 757,64	309 517 518,33	-	304 794 806,64	8 424 689,03	313 219 495,87
	в том числе:								
011	недвижимое имущество учреждения (010110000)*	-	258 865 582,64	-	258 865 582,64	-	258 865 582,64	-	258 865 582,64
012	особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	-	11 939 428,23	-	11 939 428,23	-	11 810 744,07	-	11 810 744,07
013	иное движимое имущество учреждения (010130000)*	-	30 241 749,82	8 470 757,64	38 712 507,46	-	34 118 480,13	8 424 689,03	42 543 169,16
014	предметы лизинга (010140000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
020	Амортизация основных средств*	-	69 137 108,21	7 435 006,01	76 572 114,22	-	74 693 441,64	6 860 244,60	81 553 686,24
	в том числе:								
021	амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	-	32 978 533,56	-	32 978 533,56	-	35 572 561,80	-	35 572 561,80
022	амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	-	8 857 627,86	-	8 857 627,86	-	9 164 465,62	-	9 164 465,62
023	амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	-	27 300 946,79	7 435 006,01	34 735 952,80	-	29 956 414,22	6 860 244,60	36 816 658,82
024	амортизация предметов лизинга (010440000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
030	Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	-	231 909 652,48	1 035 751,63	232 945 404,11	-	230 101 365,20	1 564 444,43	231 665 809,63
	из них:								
031	недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	-	225 887 049,08	-	225 887 049,08	-	223 293 020,84	-	223 293 020,84
032	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	-	3 081 800,37	-	3 081 800,37	-	2 646 278,45	-	2 646 278,45
033	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	-	2 940 803,03	1 035 751,53	3 976 554,56	-	4 162 065,91	1 564 444,43	5 726 510,34
034	предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	-	-	-	-	-	-	-	-

Код строки	А К Т И В	На конец отчетного периода							
		На начало года			На конец отчетного периода				
		3	4	5	6	7	8	9	10
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию	итого
2	1	-	-	-	6	-	-	-	10
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	-	-	-	-	-	-	-	-
041	из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество учреждения (010220000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
042	иное движимое имущество учреждения (010230000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
043	предметы лизинга (010240000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
050	Амортизация нематериальных активов *	-	-	-	-	-	-	-	-
051	из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценного движимого имущества учреждения (010429000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
052	иного движимого имущества учреждения (010439000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
053	предметов лизинга (010449000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	-	-	-	-	-	-	-	-
061	из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр. 051)	-	-	-	-	-	-	-	-
062	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	-	-	-	-	-	-	-	-
063	предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	-	-	-	-	-	-	-	-
070	Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	-	82 137 506,78	944 514,42	82 137 506,78	-	82 137 506,78	-	82 137 506,78
080	Материальные запасы (010500000)	-	7 273 542,18	944 514,42	8 218 056,60	-	6 913 799,40	943 605,28	7 857 404,68
081	из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
090	Вложения в нефинансовые активы (010600000)	-	-	-	-	-	-	-	-
091	из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
	в недвижимое имущество учреждения (010610000)	-	-	-	-	-	-	-	-
092	в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	-	-	-	-	-	-	-	-
093	в иное движимое имущество учреждения (010630000)	-	-	-	-	-	-	-	-
094	в предметы лизинга (010640000)	-	-	-	-	-	-	-	-





Код стро-ки	А К Т И В	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
		3	4	5	6	7	8		9
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	Итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	Итого
230	Расчеты по доходам (0205000000)	-	109 049 800,00	687 647,50	109 737 447,50	-	120 471 700,00	770 611,30	121 242 311,30
260	Расчеты по выданным авансам (0206000000)	-	160 678,27	1 815,85	162 494,12	-	166 832,94	1 358,80	168 191,74
290	Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (0207000000)	-	-	-	-	-	-	-	-
291	в том числе: по представленным кредитам, займам (ссудам) (0207100000)	-	-	-	-	-	-	-	-
292	в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (0207200000)	-	-	-	-	-	-	-	-
310	Расчеты с подотчетными лицами (0208000000)	-	-	680,75	680,75	-	-	1 765,25	1 765,25
320	Расчеты по ущербу и иным доходам (0209000000)	-	-	-	-	-	-	-	-
330	Прочие расчеты с дебиторами (0210000000)	-	-311 106 356,23	-	-311 106 356,23	-	-308 076 806,07	-	-308 076 806,07
331	из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (0210100000)	-	-	-	-	-	-	-	-
333	расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (0210030000)	-	-	-	-	-	-	-	-
335	расчеты с прочими дебиторами (0210050000)	-	-	-	-	-	-	-	-
336	расчеты с учредителем (0210060000)*	x	-352 942 517,65	-	-352 942 517,65	x	-352 813 833,49	-	-352 813 833,49
337	амортизация ОЦИ*	x	41 836 161,42	-	41 836 161,42	x	44 737 027,42	-	44 737 027,42
338	остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	x	-311 106 356,23	-	-311 106 356,23	x	-308 076 806,07	-	-308 076 806,07
370	Вложения в финансовые активы (0215000000)	-	-	-	-	-	-	-	-
371	в том числе: ценные бумаги, кроме акций (0215200000)	-	-	-	-	-	-	-	-
372	акции и иные формы участия в капитале (0215300000)	-	-	-	-	-	-	-	-
373	иные финансовые активы (0215500000)	-	47 262,97	-	47 262,97	-	145 574,88	3 752,12	149 327,00
380	Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000)	-	-	2 009,65	2 009,65	-	-	-	-
400	<b>Итого по разделу II</b> (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.370 + стр.380)	-	-201 848 624,99	692 153,65	-201 156 471,34	-	-187 292 698,25	1 959 791,13	-185 332 907,12
410	<b>БАЛАНС</b> (стр.150 + стр.400)	-	119 472 076,45	2 672 419,70	122 144 496,15	-	131 859 973,13	4 467 840,84	136 327 813,97



П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода							
		3	4	5	6	7	8	9	10				
										Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	приносящая доходность	Итого
<b>III. Обязательства</b>													
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000) в том числе:	470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (займствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 134,56	-	1 134,56
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) из них:	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 779,66	-	7 779,66
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-





**СПРАВКА  
О НАЛИЧИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

1 Номер забалансового счета	2 Наименование забалансового счета, показателя	3 Код стро- ки	4 На начало года			5 На конец отчетного периода			11 итого		
			4 деятельность с целевыми средствами	5 деятельность по государственному заданию	6 приносящая доход деятельность	7 итого	8 деятельность с целевыми средствами	9 деятельность по государственному заданию		10 приносящая доход деятельность	
01	Имущество полученное в пользование, всего	010	-	128 073 520,43	-	128 073 520,43	-	127 992 730,43	-	11 127 992 730,43	
	в том числе:										
	недвижимое	011	-	128 073 520,43	-	128 073 520,43	-	127 992 730,43	-	127 992 730,43	
	из них:										
	имущество казны	012	-	-	-	-	-	-	-	-	
	движимое	015	-	-	-	-	-	-	-	-	
	из них:										
имущество казны	016	-	-	-	-	-	-	-	-		
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:										
		021	-	-	-	-	-	-	-	-	
		022	-	-	-	-	-	-	-	-	
		023	-	-	-	-	-	-	-	-	
		024	-	-	-	-	-	-	-	-	
		025	-	-	-	-	-	-	-	-	
		026	-	-	-	-	-	-	-	-	
		027	-	-	-	-	-	-	-	-	
		028	-	-	-	-	-	-	-	-	
		029	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Бланки строгой отчетности, всего	030	-	1 182,00	616,00	1 798,00	-	813,00	1 194,00	-	2 007,00
	в том числе:										
		031	-	1 182,00	616,00	1 798,00	-	813,00	1 194,00	-	2 007,00
		032	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		033	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		034	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего в том числе:	040								
		041								
		042								
		043								
		044								
		045								
		046								
		047								
		048								
		049								
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего в том числе:	050								
		051								
		052								
		054								
		055								
		056								
		057								
		058								
		059								
		060								
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	070		62 039,10		62 039,10		151 700,00		151 700,00
		071								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, всего в том числе:	072		62 039,10		62 039,10		151 700,00		151 700,00
		080								
08	в условной оценке по стоимости приобретения									
09	Путевки неоплаченные									
	Заслуженные чаши к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090								

Форма 0503730, с. 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-	-
	заполг	102	-	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-
	поручительство	104	-	-	-	-	-	-	-	-
12	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-	-
	Специоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками, всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	121	121	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	122	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Экспериментальные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
	16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправоильного применения законодательства пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего	170	x	x	x	x	11 391 596,00	118 911 700,00	10 621 335,33	140 924 631,33
	в том числе:									
	доходы	171	x	x	x	x	11 391 596,00	118 911 700,00	10 546 212,90	140 849 506,90
	расходы	172	x	x	x	x	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	173	x	x	x	x	-	-	75 122,43	75 122,43
18	Выбытия денежных средств, всего	180	x	x	x	x	11 391 596,00	118 911 700,00	11 315 714,31	141 619 010,31
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	182	x	x	x	x	11 391 596,00	118 911 700,00	11 315 714,31	141 619 010,31
	источники финансирования дефицита	183	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
20	Задолженность, неастробованная кредиторами, всего в том числе:	200	-	-	-	-	-	-	-	-	
		201	-	-	-	-	-	-	-	-	
		202	-	-	-	-	-	-	-	-	
		203	-	-	-	-	-	-	-	-	
		204	-	-	-	-	-	-	-	-	
		205	-	-	-	-	-	-	-	-	
		206	-	-	-	-	-	-	-	-	
		207	-	-	-	-	-	-	-	-	
		208	-	-	-	-	-	-	-	-	
		209	-	-	-	-	-	-	-	-	
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации в том числе:	210	-	1 761 253,68	3 733 725,60	5 494 979,28	-	1 652 255,32	3 688 468,64	5 350 723,96	
		211	-	-	-	-	-	-	-	-	
		212	-	-	-	-	-	-	-	-	
		213	-	1 761 253,68	3 733 725,60	5 494 979,28	-	1 652 255,32	3 688 468,64	5 350 723,96	
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, всего в том числе:	220	-	28 762,80	-	28 762,80	-	-	28 762,80	-	28 762,80
		221	-	-	28 762,80	-	28 762,80	-	-	-	-
		222	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		224	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		227	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		228	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		229	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0603730, с. 11



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
23	Периодические издания для пользования, всего	230	-	3 332,00	-	3 332,00	-	3 332,00	-	3 332,00
	в том числе:	231	-	3 332,00	-	3 332,00	-	3 332,00	-	3 332,00
		232	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Имущество, переданное в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:	241	-	-	-	-	-	-	-	-
	основные средства	241	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:	242	-	-	-	-	-	-	-	-
	недвижимое имущество	242	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество	243	-	-	-	-	-	-	-	-
	нематериальные активы	244	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:	245	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество	245	-	-	-	-	-	-	-	-
	материальные запасы	246	-	-	-	-	-	-	-	-
25	из них:	247	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество	247	-	-	-	-	-	-	-	-
	произведенные активы	248	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы	249	-	-	-	-	-	-	-	-
	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:	251	-	-	-	-	-	-	-	-
	основные средства	251	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:	252	-	-	-	-	-	-	-	-
	недвижимое имущество	252	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество	253	-	-	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	254	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них:	255	-	-	-	-	-	-	-	-	
особо ценное движимое имущество	255	-	-	-	-	-	-	-	-	
материальные запасы	256	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них:	257	-	-	-	-	-	-	-	-	
особо ценное движимое имущество	257	-	-	-	-	-	-	-	-	
произведенные активы	258	-	-	-	-	-	-	-	-	
	259	-	-	-	-	-	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
	основные средства	261	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
	недвижимое имущество	262	-	-	-	-	-	-	-	-
	особо ценное движимое имущество	263	-	-	-	-	-	-	-	-
	нематериальные активы	264	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	265	-	-	-	-	-	-	-	-
	материальные запасы	266	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	267	-	-	-	-	-	-	-	-
	непроизведенные активы	268	-	-	-	-	-	-	-	-
		269	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	280	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Акции по номинальной стоимости	290	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Активы в управляющих компаниях	300	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730, с. 13

Руководитель

(подпись)

Ю.М. Стоячук  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.И. Карлухина  
(расшифровка подписи)



Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

(должность)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(телефон, e-mail)

19 января 2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на «01» января 2018 г.

Учреждение БУ Мегионский политехнический колледж  
 Обособленное подразделение \_\_\_\_\_  
 Учредитель \_\_\_\_\_  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя 230  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата 01.01.2018  
 по ОКПО 48736673  
 ИНН 8605015800  
 по ОКТМО 71133000  
 по ОКПО 48736673  
 Глава по БК \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

КОДЫ	
0503721	
01.01.2018	
48736673	
8605015800	
71133000	
48736673	
230	
383	

Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b> (стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.090 + стр.100 + стр.110)	010	100	11 391 596,00	130 429 394,94	10 074 036,23	151 895 027,17
Доходы от собственности	030	120	-	-	7 500,00	7 500,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	-	118 911 700,00	9 872 001,44	128 783 701,44
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	050	140	-	-	16 707,60	16 707,60
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	95 794,94	-2 172,81	93 622,13
в том числе:						
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	95 794,94	-2 172,81	93 622,13
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	95 794,94	-2 172,81	93 622,13
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-
Прочие доходы	100	180	11 391 596,00	-	180 000,00	11 571 596,00
в том числе:						
субсидии	101	180	11 391 596,00	-	-	11 391 596,00
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	180 000,00	180 000,00
иные прочие доходы	104	180	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	110	100	-	11 421 900,00	-	11 421 900,00



Наименование показателя	Код строки	Код ана-литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы</b> (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр.210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 290)	150	200	11 391 596,00	120 203 121,53	11 010 696,36	142 605 413,89
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	83 245 459,65	7 447 336,81	90 692 796,46
в том числе:						
заработная плата	161	211	-	63 074 882,62	5 873 032,55	68 947 915,17
прочие выплаты	162	212	-	2 304 322,78	319,35	2 304 642,13
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	17 866 254,25	1 573 984,91	19 440 239,16
Приобретение работ, услуг	170	220	1 104 099,00	16 654 157,83	566 018,89	18 324 275,72
в том числе:						
услуги связи	171	221	-	383 023,60	42 667,11	425 690,71
транспортные услуги	172	222	-	-	-	-
коммунальные услуги	173	223	-	5 738 891,64	-	5 738 891,64
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	73 435,13	-	73 435,13
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	1 104 099,00	3 309 100,00	419 416,41	4 832 615,41
прочие работы, услуги	176	226	-	7 149 707,46	103 935,37	7 253 642,83
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	9 891 596,00	6 172 679,50	432 702,02	16 496 977,52
Расходы по операциям с активами	260	270	395 901,00	14 130 824,55	2 564 638,64	17 091 364,19
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	6 942 647,49	580 420,39	7 523 067,88
расходование материальных запасов	264	272	395 901,00	7 188 177,06	1 984 218,25	9 568 296,31
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	290		-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код ана- литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Чистый операционный результат</b> (стр. 301 – стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		-	9 487 030,68	-787 191,15	8 699 839,53
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	301		-	10 226 273,41	-936 660,13	9 289 613,28
Налог на прибыль	302		-	-	76 705,00	76 705,00
Резервы предстоящих расходов	303		-	-739 242,73	226 173,98	-513 068,75
<b>Операции с нефинансовыми активами</b> (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360+ стр. 370)	310		-	-2 168 030,06	527 783,66	-1 640 246,40
Чистое поступление основных средств	320		-	-1 808 287,28	528 692,80	-1 279 594,48
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	5 444 259,23	1 120 685,00	6 564 944,23
уменьшение стоимости основных средств	322	410	-	7 252 546,51	591 992,20	7 844 538,71
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	-359 742,78	-909,14	-360 651,92
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	395 901,00	7 151 983,71	2 094 259,11	9 642 143,82
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	395 901,00	7 511 726,49	2 095 168,25	10 002 795,74
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	371	x	1 500 000,00	117 464 297,35	12 766 140,25	131 730 437,60
уменьшение затрат	372	x	1 500 000,00	117 464 297,35	12 766 140,25	131 730 437,60
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами</b> (стр. 390 – стр. 510)	380		-	11 655 060,74	-1 314 974,81	10 340 085,93
<b>Операции с финансовыми активами</b> (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390		-	11 556 738,83	644 001,91	12 200 740,74
Чистое поступление средств учреждений	410		-	-	1 182 303,66	1 182 303,66
в том числе:						
поступление средств	411	510	11 391 596,00	118 911 700,00	16 460 667,97	146 763 963,97
выбытие средств	412	610	11 391 596,00	118 911 700,00	15 278 364,31	145 581 660,31
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	11 556 738,83	-538 301,75	11 018 437,08
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	11 391 596,00	134 010 035,94	10 151 982,03	155 553 613,97
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	11 391 596,00	122 453 297,11	10 690 283,78	144 535 176,89



Наименование показателя	Код строки	Код ана- литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540)	510		-	-98 321,91	1 958 976,72	1 860 654,81
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-	-98 321,91	1 958 976,72	1 860 654,81
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	11 391 596,00	184 666 437,58	21 454 937,77	217 512 971,35
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	11 391 596,00	184 764 759,49	19 495 961,05	215 652 316,54

Руководитель  Ю.М. Стоянчук  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  М.И. Карпухина  
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия \_\_\_\_\_  
(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

17 января 2018 г.

**ОТЧЕТ  
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учреждение	КОДЫ
Обособленное подразделение	0503737
Учредитель	Дата
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	01.01.2018
Вид финансового обеспечения (деятельности)	по ОКПО
Периодичность: квартальная, годовая	48736673
Единица измерения: руб	по ОКТМО
	по ОКПО
	Глава по БК
	по ОКЕИ
	383

форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

«01» января 2018 г.

БУ Мегийнский политехнический колледж

Учреждение	230
Обособленное подразделение	
Учредитель	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	
Вид финансового обеспечения (деятельности)	
Периодичность: квартальная, годовая	
Единица измерения: руб	

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

**1. Доходы учреждения**

Наименование показателя	Код стро-стро-ки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений				итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	010		118 911 700,00	118 911 700,00	-	-	-	118 911 700,00	-
Доходы - всего	040	130	118 911 700,00	118 911 700,00	-	-	-	118 911 700,00	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат									

2. Расходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы - всего	200	X	118 911 700,00	118 911 700,00	-	-	-	118 911 700,00	-
в том числе:									
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		100	84 238 329,69	84 238 329,69	-	-	-	84 238 329,69	-
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений		110	84 238 329,69	84 238 329,69	-	-	-	84 238 329,69	-
Фонд оплаты труда учреждений		111	63 647 939,00	63 647 939,00	-	-	-	63 647 939,00	-
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда		112	2 304 322,78	2 304 322,78	-	-	-	2 304 322,78	-
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий		113	148 866,50	148 866,50	-	-	-	148 866,50	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений		119	18 137 201,41	18 137 201,41	-	-	-	18 137 201,41	-



Наименование показателя	Код стро- ки	Код анали- тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений				итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через касу учреждения	некассовыми операциями		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1			28 909 257,31	28 909 257,31	-	-	-	28 909 257,31	-
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</b>		200	28 909 257,31	28 909 257,31	-	-	-	28 909 257,31	-
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		240	28 909 257,31	28 909 257,31	-	-	-	28 909 257,31	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244	28 909 257,31	28 909 257,31	-	-	-	28 909 257,31	-
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>		800	5 764 113,00	5 764 113,00	-	-	-	5 764 113,00	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей		850	5 764 113,00	5 764 113,00	-	-	-	5 764 113,00	-
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога		851	5 699 300,00	5 699 300,00	-	-	-	5 699 300,00	-
Уплата прочих налогов, сборов		852	64 813,00	64 813,00	-	-	-	64 813,00	-
<b>Результат исполнения (дефицит / профицит)</b>	450	X	-	-	-	-	-	-	X

**3. Источники финансирования дефицита средств учреждения**

1 Наименование показателя	2 Код стро- ки	3 Код анали- тики	4 Утверждено плановых назначений	5 Исполнено плановых назначений				9 Итого	10 Не исполнено плановых назначений
				5 через лицевые счета	6 через банковские счета	7 через касу учреждения	8 некассовыми операциями		
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр. 590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500								
в том числе:									
Внутренние источники	520								
из них:									
Движение денежных средств	590	X							
поступление денежных средств прочие	591	510							
выбытие денежных средств	592	610							
Внешние источники	620								
из них:									

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Изменение остатков средств	700	X	-	-	-	-	-	-	-	
увеличение остатков средств, всего	710	510	-	-118 911 700,00	-	-	-	-118 911 700,00	X	
уменьшение остатков средств, всего	720	610	-	118 911 700,00	-	-	-	118 911 700,00	X	
Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	X	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
увеличение остатков средств учреждения	731	510	-	-	-	-	-	-	X	
уменьшение остатков средств учреждения	732	610	-	-	-	-	-	-	X	
Изменение остатков по внутренним расчетам	820	X	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
увеличение остатков по внутренним расчетам (Кт 030404510)	821		-	-	-	-	-	-	-	
уменьшение остатков по внутренним расчетам (Дт 030404610)	822		-	-	-	-	-	-	-	
Изменение остатков расчетов по внутренним привлеченным средствам	830	X	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831		-	-	-	-	-	-	-	
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832		-	-	-	-	-	-	-	



4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет

1 Наименование показателя	2 Код строки	3 Код аналитики	Произведено возвратов					8 Итого
			4 через лицевые счета	5 через банковские счета	6 через кассу учреждения	7 некассовыми операциями		
Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего из них по кодам аналитики:	910	x	-	-	-	-	-	-
Возвращено расходов прошлых лет, всего	950		-	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Ю.М. Стоячук (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.И. Карлухина (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

\_\_\_\_\_ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

16 января 2018 г.

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)