

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Особенности формирования бухгалтерской отчетности автономных учреждений	

УДК 657.6:334.724

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2С1	Каричева Елена Владимировна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Соболева Тамара Аркадьевна	преподаватель		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Галина Анзельмовна	Профессор, д.э.н.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 86 страниц, 18 рисунков, 10 таблиц, 41 источник, 10 приложений.

Тема выпускной квалификационной работы: Особенности формирования бухгалтерской отчетности автономных учреждений

Объектом исследования является Областное автономное учреждение культуры «Томская областная государственная филармония»

Цель работы заключается в изучении теоретических и практических вопросов составления годовой бухгалтерской отчетности, анализа и аудита ее показателей на примере Томской филармонии.

Основные задачи для достижения цели состоят в том, чтобы:

- Изучить состав и порядок предоставления бухгалтерской отчетности автономными учреждениями
- Представить краткую характеристику организации
- Изучить порядок формирования бухгалтерского баланса организации
- Рассмотреть и изучить отчет о финансовых результатах, а так же отчет об исполнении ПФХД организации
- Произвести и рассмотреть аудит бухгалтерской отчетности организации

При проведении изучения финансового состояния учреждения были использованы следующие приемы и методы: аналитический метод, факторный метод, горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный анализ, анализ абсолютных показателей.

На основании проведенного исследования была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Томской филармонии. При проведении, аудита были выявлены несущественные искажения, но в целом отчетность соответствует российским нормам и стандартам бухгалтерской отчетности.

Оглавление

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчетности государственных учреждений.....	5
1.1 Понятие бухгалтерской отчетности, нормативное регулирование в РФ... ..	5
1.2 Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности автономными учреждениями	7
2 Формирования бухгалтерской отчетности на примере автономного учреждения Томская филармония.....	19
2.1 Краткая характеристика ОГАУК «Томская областная государственная филармония».....	19
2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса.....	19
2.3 Особенности формирования отчета о финансовых результатах	7
2.4 Отчет об исполнении ПФХД.....	16
3 Аудит бухгалтерской отчетности организации	28
3.1 Понятие и принципы аудиторской проверки бухгалтерской отчетности	28
3.2 Аудит бухгалтерской отчетности Томской филармонии	33
Заключение	47
Список используемых источников.....	49
Приложения А Бухгалтерский Баланс	
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	
Приложение В План финансово-хозяйственной деятельности	
Приложение Г Смета расходов на 2015 год на выполнение гос. задания	
Приложение Д Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности	
Приложение Е Отчет об исполнении плана собственные доходы	
Приложение Ж Отчет об исполнении плана государственное задание	
Приложение З Таблица 1-А2	
Приложение И Таблица 01-А3	
Приложение К Таблица 01-А4	

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является главным и основным источником информации о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и о, всех изменениях ее деятельности. Бухгалтерская отчетность является единой системой данных, о финансовом и имущественном положении, результатах хозяйственной деятельности организации, которые составляются на основе бухгалтерского учета на определенную отчетную дату по установленным формам отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности являются очень важной информацией, как для внешних, так и для внутренних пользователей этой информации. Изучение бухгалтерской отчетности позволяет, увидеть результаты работы организации и соответственно принять меры для совершенствования деятельности организации. Бухгалтерская отчетность является инструментом для планирования и контроля экономических достижений организации, а цель любой организации это получение прибыли и сохранение своих доходов. В условиях развития экономических отношений в настоящее время в России повышаются требования к бухгалтерской отчетности организаций. В связи с этим тема дипломной работы является значимой и актуальной.

Целью данной дипломной работы является изучение теоретических и практических показателей составления бухгалтерской отчетности, анализа показателей и аудита Областного государственного учреждения культуры «Томская областная государственная филармония»

Для достижения поставленной цели, в данной работе необходимо решить следующие задачи:

- ✓ Изучить теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчетности государственных учреждений

- ✓ Рассмотреть понятие бухгалтерской отчетности и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
- ✓ Изучить состав и порядок предоставления бухгалтерской отчетности автономными учреждениями
- ✓ Представить краткую характеристику организации
- ✓ Изучить порядок формирования бухгалтерского баланса организации
- ✓ Рассмотреть и изучить отчет о финансовых результатах, а так же Отчет об исполнении ПФХД Организации
- ✓ Произвести и рассмотреть аудит бухгалтерской отчетности организации

Объектом исследования данной работы является ОГАУК «Томская областная государственная филармония».

Предметом исследования данной работы является бухгалтерская отчетность ОГАУК «Томская областная государственная филармония».

Источниками информации для данной работы являются данные синтетического и аналитического учета организации, бухгалтерская финансовая отчетность организации за 2014-2015 год.

При проведении анализа годовой бухгалтерской отчетности были использованы методы и приемы: факторный метод, аналитический метод, вертикальный анализ, горизонтальный анализ, анализ абсолютных показателей, сравнительный анализ.

1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчетности государственных учреждений

1.1 Понятие бухгалтерской отчетности, нормативное регулирование в РФ

Бухгалтерская отчетность является единой системой данных об финансовом и имущественном положении организации, результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, которая подготовлена по установленным нормам на основе учетной, информации организации.

Бухгалтерская отчетность организации делится по видам: Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, статистическая, налоговая, управленческая.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, представляет собой систему показателей, которые характеризуют финансовое и имущественное положение организации на определенную дату, финансовые результаты деятельности организации, за определенный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является неотъемлемой частью всей систем бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является завершающим этапом учетного процесса организации. В бухгалтерской (финансовой) отчетности собирается в единое целое показатели первичных документов и учетных регистров организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета, которые подтверждаются первичными документами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, имеет высокую достоверность, потому что ее данные подтверждаются инвентаризацией, и даже аудиторским заключением.[10]

Минфин РФ утвердил приказом от 02.07.2010 №66н следующие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации:

1. Бухгалтерский баланс

2. Отчет о финансовых результатах

Приложение к бухгалтерской отчетности:

1. Отчет об изменениях капитала

2. Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность делится по времени проведения, на, текущую и годовую.

Текущая, она же промежуточная отчетность составляется регулярно, через определенный промежуток времени. Промежуточная, отчетность может быть ежедневной, месячной, квартальной, полугодовой, девятимесячной. Такая отчетность нужна для целей управления оперативной деятельностью организации.

Отчетность годовая составляется по окончании года, и характеризует деятельность организации за весь финансовый год.

Так же бухгалтерская отчетность, организации подразделяется: на внутреннюю и внешнюю.

Внутренняя отчетность деятельности организации, формируется для общего и оперативного управления организацией. Внешняя же отчетность является средством информации для всех заинтересованных, юридических так и физических лиц о положении организации, характере ее деятельности, имущественном, а так же финансовом положении. Внешняя отчетность подлежит обязательному опубликованию в СМИ, поэтому ее называют публичной.

При составлении внешней отчетности необходимо руководствоваться нормативными документами:

1. Закон Федеральный от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ О бухгалтерском учете
2. Приказ Министерства Финансов РФ от 23.12.2010 года № 183н инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений

3. Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений

1.2 Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности автономными учреждениями

Основным нормативным документом о порядке представления и составления годовой, а также квартальной отчетности бухгалтерской, государственных и муниципальных автономных и бюджетных учреждениях является инструкция, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н.[30]

Бухгалтерская отчетность формируется, учреждениями на определенные даты: квартальная по состоянию на первое апреля, первое июля, первое октября года текущего, и годовая отчетность составляется на первое января следующего за отчетным годом. Отчетным годом, для отчетности является календарный год с первого января по тридцать первое декабря включительно.

Для автономных учреждений, созданных в течение финансового года, отчетным годом за который формируется отчетность бухгалтерская на основании инструкции № 33н, считается период с момента изменения, типа организации по 31 декабря года создания организации.

Бухгалтерская и финансовая отчетность составляется с нарастающим итогом с начала отчетного года, в рублях до 2 десятичного знака после запятой.

Бухгалтерская и финансовая отчетность, подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская и финансовая отчетность, представляется организацией, учреждением, в органы государственной власти, органы местного самоуправления, осуществляющие в отношении учреждения, организации полномочия учредителя. Отчетность предоставляется как в электронном

виде, так и на бумажном носителе, в установленные главным учредителем сроки.

Днем представления бухгалтерской отчетности, является дата отправки ее по телекоммуникационным, каналам связи, а также дата фактической передачи на бумажном носителе. Если дата представления бухгалтерской отчетности установленной учредителем, совпадает с выходным и праздничным днем, то отчетность сдается не позднее первого рабочего дня, следующего за установленной датой, учредителем учреждения.

Автономные учреждения представляют, учредителю организации квартальную бухгалтерскую отчетность об исполнении ПФХД, годовую бухгалтерскую и финансовую отчетность после, того как она будит рассмотрена, также наблюдательным советом автономного учреждения.

Учредитель организации, учреждения вправе устанавливать, так же дополнительные формы порядок их представления, составления.[11]

Бухгалтерская и финансовая отчетность на основании данных главной книги составляется, а также регистров бухгалтерского учета, которые установлены законодательством РФ, для учреждений и организаций, которые обязательны при, сборки оборотов и остатков по регистрам аналитического и синтетического учета.

Данные, которые отражены в бухгалтерской и финансовой отчетности, должны быть подтверждены инвентаризацией обязательств и активов.

Если показатели предусмотренные формой бухгалтерской и финансовой отчетности, которые утверждены данной инструкцией, не имеют числового значения, то форма этой отчетности не составляется, а так же не входит состав бухгалтерской и финансовой отчетности за отчетный год. Также, если показатель бухгалтерского учета имеет отрицательное значение, то он и отражается в бухгалтерской отчетности со знаком минус.

В случае, когда выявлены ошибки, которые допущены, когда составлялась бухгалтерская отчетность, как самим учреждением, так и учредителем в ходе проведения им проверки бухгалтерской отчетности на соответствие

требованиям к ее представлению, составлению, установленными, инструкцией и правовыми актами. Учреждение по согласованию с учредителем, может представлять бухгалтерскую отчетность, содержащую исправления, которая представляется с сопроводительным письмом, в нем содержится перечень, внесенных изменений.[32]

В состав бухгалтерской и финансовой отчетности включают формы отчетов:

- ✓ Баланс государственного и муниципального учреждения по форме 0503730;
- ✓ Справка по консолидируемым и расчетам учреждения по форме 0503725;
- ✓ Справка по заключению учреждением всех счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года по форме 0503710;
- ✓ Отчет об исполнении учреждением ПФХД по форме 0503737;
- ✓ Отчет по принятым учреждением обязательствам по форме 0503738;
- ✓ Отчет о финансовых результатах деятельности, учреждения по форме 0503721;
- ✓ Пояснительная записка баланса учреждения по форме 0503760;
- ✓ Разделительный или ликвидационный баланс государственного и муниципального учреждения по форме 0503830.

Показатели в форме 0503730 отражаются в балансе по разрезу видов финансового и бухгалтерского обеспечения и деятельности учреждения, организации.

Форма баланса имеет разделы:

1.Актив баланса

Не финансовые активы

Финансовые активы

2.Пассив баланса

Обязательства

Финансовый результат

3.Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Показатели в форме 0503725 - это справка по консолидируемым расчетам учреждения, которые формируются главным учреждением, его обособленными подразделениями для определения взаимосвязанных показателей, которые подлежат исключению при формировании главным учреждением консолидированных форм бухгалтерской и финансовой отчетности.

Справка по форме 0503725 составляется с итогом нарастающим по началу финансового года на основании данных, которые отражены на дату отчетную и на соответствующих счетах счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты».

Справка по форме 0503725 составляется по каждому коду счета отдельно, перечисленному в этом пункте. Справка по форме 0503725 собирается по видам обеспечения финансового отдельно: доходы собственные учреждения код вида два, субсидия на выполнение муниципального и государственного задания код вида четыре, субсидии на иные цели код вида пять, инвестиции бюджетные код вида шесть, средства по медицинскому страхованию обязательному код вида семь.

Показатели в форме 0503710 - это справка о заключении учреждением, организацией счетов бухгалтерского учета, конкретного отчетного финансового года:

формируется учреждением, организацией в состав форм отчетности годовой и обороты отражает по счетам учета бухгалтерского, подлежащим в порядке установленном, закрытию при завершении года отчетного финансового, в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг. Учреждение или организация, формирует справку по форме 0503710 к балансу по форме 0503730 на основании данных по счетам соответствующим аналитического учета счета 030404000 внутриведомственные расчеты, 040110000 Доходы текущего финансового года, 040120000 Расходы текущего финансового года в сумме показателей.

Показатели по форме 0503737 – это отчет об исполнении учреждением его ПФХД:

составляется учреждением или организацией в разрезе видов финансового обеспечения, деятельности: собственные доходы учреждения по коду вида - 2, субсидия на выполнение государственного и муниципального задания по коду вида - 4, субсидии на иные цели по коду вида - 5, бюджетные инвестиции по коду вида - 6, средства по обязательному медицинскому страхованию по коду вида 7

В отчете по форме 0503737 с нарастающим итогом, также отражаются показатели исполнения учреждением или организацией в отчетном периоде ПФХД: сметы расходов и доходов на отчетный, текущий финансовый год, и показатели исполнения плана.

По форме 0503737 имеет разделы:

Раздел 1. доходы учреждения;

Раздел 2. расходы учреждения;

Раздел 3. источники финансирования, дефицита средств учреждения.

По своей сути форма 0503737 является отчетом о движении денежных средств, для государственных учреждений и организаций.

Показатели по форме 0503738 - это отчет об обязательствах, которые приняты учреждением или организацией:

Который, осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов».

Показатели, которые отражаются в отчете, в разрезе деятельности с целевыми средствами по графа четвертой, деятельности по оказанию услуг по графа пятой, средств во временном распоряжении по графа шестой и итогового показателя по графа седьмой, равная сумме показателей по графам четыре, пять и шесть.

Показатели по форме 0503721 - это отчет, о финансовых результатах деятельности данного учреждения: который, содержит данные о финансовых

результатах деятельности учреждения в разрезе, как аналитических кодов доходов или поступлений и расходов или выплат. Показатели, которые отражаются в отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами по графе четыре, деятельности по оказанию услуг по графа пять, средств во временном распоряжении по графа шесть, итогового показателя по графа семь, равная сумме показателей по графам четыре, пять и шесть. Показатели, которые отражаются в данном отчете учреждения без учета результата, заключительных операций по закрытию счетов при завершении года финансового.[2]

Показатели по форме 0503760 пояснительная записка к балансу учреждения или организации.

Оформляется учреждением или организацией, в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 Организационная структура учреждения включает в себя:

- ✓ Сведения о деятельности в основных направлениях;
- ✓ Сведения о обособленных подразделениях и их количестве форма 0503761.

Раздел 2 результаты деятельности учреждения включает в себя:

- ✓ информацию, которая оказывает существенное влияние на характеризующие результаты деятельности учреждения за отчетный год, не нашедшую отражения в таблицах или приложениях, включаемых в эти разделы, в том числе:
- ✓ о мерах по повышению квалификации специалистов, а так же переподготовке своих специалистов учреждения;
- ✓ о ресурсах суда входят - численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и прочее;
- ✓ прочую информацию о результатах деятельности учреждения.

Раздел 3 анализ отчета о исполнении учреждением его ПФХД включает в себя:

- ✓ Сведения о исполнении мероприятий в рамках субсидий на цели иные и бюджетных инвестиций по форме 0503766;
- ✓ Сведения о целевых иностранных кредитах по форме 0503767;
- ✓ Сведения о кассовом исполнении его ПФХД или сметы учреждения по форме 0503782.

Раздел 4 анализ показателей отчетности учреждения включает в себя следующие формы:

- ✓ Сведения по дебиторской, а так же кредиторской задолженности учреждения по форме 0503769;
- ✓ Сведения о остатках денежных средств на счетах учреждения по форме 0503779;
- ✓ Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по форме 0503768;
- ✓ Сведения о финансовых вложениях учреждений по форме 0503771;
- ✓ Сведения о суммах заимствования по форме 0503772;
- ✓ Сведения об изменениях остатков валюты баланса учреждения по форме 0503773.

Раздел 5 Иные вопросы деятельности учреждения включает в себя:

- ✓ Сведения о особенностях ведения учреждением бухгалтерского и финансового учета;
- ✓ Сведения об результатах мероприятий в области внутреннего контроля учреждения;
- ✓ Сведения о проведении инвентаризаций учреждением;
- ✓ Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий.

В настоящее время в Томской области бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде в программном продукте «БАРС. Web-свод».

Автономные учреждения представляют по инструкции согласно: Приказа Минфина Российской Федерации от 23.12.2010г. №183н - Об утверждении

плана счетов бухгалтерского и финансового учета автономными учреждениями и инструкции по его применению.

В соответствии с законом, автономное учреждение и организации обеспечивает открытость, а также доступность годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения или организации, аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения. Ежегодно автономное учреждение или организация обязано опубликовывать отчеты о деятельности в средствах массовой информации. Бухгалтерская отчетность считается опубликованной, если размещена в информационных системах общего пользования и опубликована в средствах массовой информации, доступных для заинтересованных лиц.[6]

Годовая бухгалтерская и финансовая отчетность автономных и бюджетных учреждений и организаций подлежит представлению в налоговые органы. На это указано в Письме Минфина РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937.

Инструкцией, утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 28.12.2010 N 191н, которой установлен состав форм бюджетной отчетности, которую представляют в органы государственной власти, в иные органы и организации, поименованные в пункте первом названной Инструкции.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н установлен состав форм бухгалтерской и финансовой отчетности для бюджетных, автономных государственных и муниципальных учреждений.

В связи с этим, что указанная отчетность, содержит информацию о выполнении учреждениями государственных функций, в налоговые органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует представлять в сжатом виде.

Получатели бюджетных средств, представляют баланс по форме 0503130 в соответствии с Приказом N 191н; бюджетные, автономные учреждения представляют баланс по форме 0503730, а также некоторые иные формы отчетности форма 0503737, 0503721, 0503769, 0503779, утвержденные Приказом N 33н, формируемые с учетом приведенных ей рекомендаций.[8]

Из главы первой можно сделать итог, что главным для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности автономных учреждения является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ О бухгалтерском учете и Приказ Министерства Финансов России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а так же Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, автономных учреждений и, инструкции по его применению.[29]

2 Формирования бухгалтерской отчетности на примере автономного учреждения Томская филармония

2.1 Краткая характеристика ОГАУК «Томская областная государственная филармония»

Томская областная филармония была образованна в 1946 году с целью привлечения внимания населения к культуре, развитие молодых талантов, творческих коллективов города Томска и Томской области. С годами деятельность Томской областной государственной филармонии расширилась и включила в себя следующие цели:

- Создание условий для семейного культурного досуга;
- Содействие культурному и музыкальному развитию;
- Расширение культурных связей;
- Удовлетворение культурных запросов разных слоев общества;
- Приобщение публики к лучшим образцам классического и народного искусства.

Организация филармонических концертов, творческих программ для различных категорий слушателей силами собственных коллективов. Приглашение известных профессиональных коллективов и исполнителей для выступления на своих площадках.

Томская областная филармония имеет три концертных зала, с разным количеством мест, и спецификой проведения концертов.

Большой концертный зал: находящийся на площади Ленина 12А, с количеством мест -1080.

1. Малый концертный зал: находящийся на площади Ленина 12А, с количеством мест -100.

2. Органный зал: находящийся на проспекте Ленина 75, с количеством мест-264.

В большом концертном зале проводятся концерты, спектакли, конкурсы, фестивали, которые рассчитаны на большое количество зрителя. В малом концертном зале проводятся концерты собственных коллективов, которые в основном рассчитаны на аудиторию с детьми, здесь проводятся более малые концерты. В Органном зале: проводится концерты органной музыки, как собственного органного дуэта, так и приглашенных органистов, так же проводится концерты знаменитых пианистов, саксофонистов, симфонических оркестров.

В состав Томской филармонии входят творческие коллективы:

- Томский академический симфонический оркестр;
- Ансамбль народных инструментов «Сибирские узоры»;
- Музыкальный лекторий;
- Органный дуэт

Томская областная государственная филармония является автономным учреждением культуры. Статус автономного учреждения Областное государственное автономное учреждение культуры «Томская областная государственная филармония» получило 2008 году, до этого года учреждение было бюджетным.

Реквизиты учреждения: Юридический адрес: 634050, г. Томск, пл. Ленина 12А. ИНН 7017001333 КПП 701701001.

Учредителем Филармонии является Томская область. Функции и полномочия в пределах своей компетенции осуществляются Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, а в части формирования, доведения и корректировки государственного задания для автономного учреждения, осуществления финансового обеспечения выполнения государственного задания, и контроля его выполнения – Департамент по культуре и туризму Томской области.

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности за 2015 год:

1. Директор
2. Главный бухгалтер

Сведения о работниках, осуществляющих бухгалтерский и (или) налоговый учет:

Среднесписочная численность работников ОГАУК «Томская областная государственная филармония» составляет 157 чел., в том числе численность работников, выполняющих бухгалтерский и (или) налоговый учет – пять человек (в том числе главный бухгалтер).

Вся бухгалтерская отчетность Томской областной государственной филармонии составляется по видам деятельности:

1. Деятельность по государственному заданию
2. Деятельность с целевыми средствами
3. Приносящая доход деятельность

Деятельность по государственному заданию включает в себя финансирование учреждения главным учредителем на нужды учреждения, такие как заработная плата основных сотрудников учреждения, частичное финансирование на оплату коммунальных услуг.

Деятельность с целевыми средствами включает в себя финансирование на конкретные целевые программы, которые могут иметь как областное финансирование, так и федеральное финансирование.

Приносящая доход деятельность, другими словами внебюджетная деятельность (коммерческая деятельность) осуществляется за счет организации и показа гастрольной деятельности, проведение мероприятий, услуги общественного питания (буфет), доходов от собственности (аренда) и прочее доходы. Томская филармония формирует годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с инструкцией № 33н. При составлении отчетности за 2015 год учитывались изменения, внесенные в указанную инструкцию приказами Минфина РФ от 29.12.2014 г. № 172н, от 20.03.2015

№ 43н. Бухгалтерская отчетность составлялась на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического и синтетического учета, согласно пункта № 9 инструкции № 33н. [41]

Сформированную бухгалтерскую отчетность Томская филармония представляет:

1. Главному учредителю в установленные им сроки
2. В Налоговую инспекцию по городу Томску до 31 марта 2016 года

Томская филармония, являясь автономным учреждением, представляет бухгалтерскую отчетность после рассмотрения ее наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством, согласно пункта, 7 Инструкции № 33н. В состав представляемой отчетности Томской филармонией учредителю входят формы отчетов:

- ✓ баланс государственного и муниципального учреждения по форме 0503730;
- ✓ справка по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725;
- ✓ справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного года финансового по форме 0503710;
- ✓ отчет об исполнении учреждением ПФХД по форме 0503737;
- ✓ отчет об принятых учреждениями обязательствам по форме 0503738;
- ✓ отчет о финансовых результатах деятельности учреждений по форме 0503721;
- ✓ пояснительная записка к балансу учреждения по форме 0503760, которая содержит приложения, таблицы и иные сведения, которые предусмотрены пунктом № 56 инструкции № 33н.

В состав бухгалтерской отчетности представляемой в налоговый орган входят формы отчетов согласно: Письма Минфина РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937:

- ✓ Баланс по форме 0503730;
- ✓ отчет по форме 0503737;

- ✓ отчет по форме 0503721;
- ✓ сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по форме 0503769;
- ✓ сведения об остатках денежных средств учреждения по форме 0503779.

2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс представляет собой документ, отображаются данные о финансовом состоянии учреждения за определенный период. Бухгалтерский баланс отражает динамику данных во времени. Грамотное прочтение бухгалтерского баланса представляет информацию экономического характера для заинтересованных пользователей.

Бухгалтерский баланс позволяет увидеть и проанализировать финансово-экономическую ситуацию организации ее изменения по сравнению с прошлым годом. А так же с учетом перспективных планов развития предприятия, дает возможность составить прогноз деятельности учреждения. Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации бухгалтерского учета на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс автономного учреждения составляется по форме 0503730. Данные бухгалтерского баланса заполняются в (руб.).

Актив баланса состоит из двух разделов: Нефинансовые Активы (Основные средства и амортизация основных средств; остаточная стоимость основных средств; нематериальные активы и амортизация нематериальных активов; Остаточная стоимость нематериальных активов; Непроизводственные активы и материальные запасы; Вложения в нефинансовые активы) и Финансовые активы (денежные средства; финансовые вложения; расчеты по доходам; расчеты по выданным авансам; расчеты по кредитам и займам; расчеты с подотчетными лицами; расчеты по ущербу и иным доходам; прочие расчеты с дебиторами; вложения в финансовые активы; расчеты по платежам в

бюджеты). В пассив баланса входят обязательства (расчеты с кредиторами по долговым обязательствам; расчеты с бюджетом, государственными внебюджетными фондами; прочие расчеты с кредиторами; прочие расчеты с подотчетными лицами; расчеты по ущербу и иным доходам) и Финансовый результат (Финансовый результат экономического субъекта). [23]

В бухгалтерском балансе данные представляются на начало и конец отчетного периода в разрезе:

1. Деятельности с целевыми средствами;
2. Деятельности по государственному заданию;
3. Приносящей доход деятельности;

Рассмотрим баланс автономного учреждения. Приложение 1.

Актива баланса:

Основные средства (строка баланса 010) включает в себя:

1. недвижимое имущество учреждения (строка баланса 011) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010110000
2. особо ценное движимое имущество учреждения (строка 012) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010120000
3. иное движимое имущество учреждения (строка 013) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010130000
4. предметы лизинга (строка 014) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010140000

Амортизация основных средств (строка 020) в том числе включает в себя:

1. Амортизация недвижимого имущества учреждения (строка 021) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010410000
2. Амортизация особо ценного, движимого имущества учреждения (строка 022) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010420000
3. Амортизация иного движимого имущества учреждения (строка 023) в которую берутся данные из главной книги по счету номер 010430000

4. Амортизация предметов лизинга (строка 024) которую берутся данные из главной книги по счету номер 010440000

Основные средства - остаточная стоимость (стр.010 - стр.020) (строка 030)
из них включает в себя:

1. недвижимое имущество учреждения это - остаточная стоимость, стр.011 - стр.021 (строка 031)
2. особо ценное движимое имущество, учреждения это- остаточная стоимость, стр.012 - стр.022 (строка 032)
3. иное движимое имущество, учреждения это - остаточная стоимость, стр.013 - стр.023 (строка 033)
4. предметы лизинга это - остаточная стоимость, стр.014 - стр.024 (строка 034)

Строки баланса (010; 020; 030) являются итоговыми.

Данные баланса по Основным средствам имеются только по двум видам деятельности:

1. Деятельность по государственному заданию
2. Приносящая доход деятельность

Предметов лизинга учреждение не имело.

В таблице 1 «Основные средства: деятельность по государственному заданию» представлены данные об изменении стоимости Основных средств за отчетный период.

В таблице 2 представлены аналогичные данные об изменении стоимости основных средств по приносящей доход деятельности

Таблица 1- Основные средства: деятельность по государственному заданию

Показатель	Базисный год (2014)	Отчетный год (2015)	Отклонение	% отклонение
недвижимое имущество учреждения	165 186 749,68	169 730 059,00	4 543 309,32	2,75
особо ценное движимое имущество учреждения	41 532 583,58	47 070 375,87	5 537 792,29	13,33

иное движимое имущество учреждения	2 412 095,5	2 412 095,5	–	–
Итого Основных средств	209 131 428,76	219 212 530,37	10 081 101,61	4,82

Из таблицы 1 следует вывод: недвижимое имущество учреждения в отчетном году выросло на 4 543 309,32 рубля, что в процентном отклонении составляет 2,75%. Увеличение произошло за счет безвозмездного поступления квартиры по ул. Вершинина, распоряжение № 148-ра от 02.03.2015, и квартиры по пер. Ново-Станционный распоряжение 808-ра от 18.10.2013. Особо ценное имущество учреждения за счет деятельности по государственному заданию выросло на 5 537 792,29 рубля, что в процентном соотношении составило 13,33% прирост обеспечен за счет поступления подъемных платформ для инвалидов. Иное движимое имущество учреждения за счет деятельности по государственному заданию изменений не имеет. Итоговое изменение основных средств за счет деятельности по государственному заданию увеличилось на 10 081 101, 61 рубль, что в процентном соотношении по сравнению с предыдущим годом составило 4,82%. На рисунке 1 наглядно представлены данные из таблицы 1

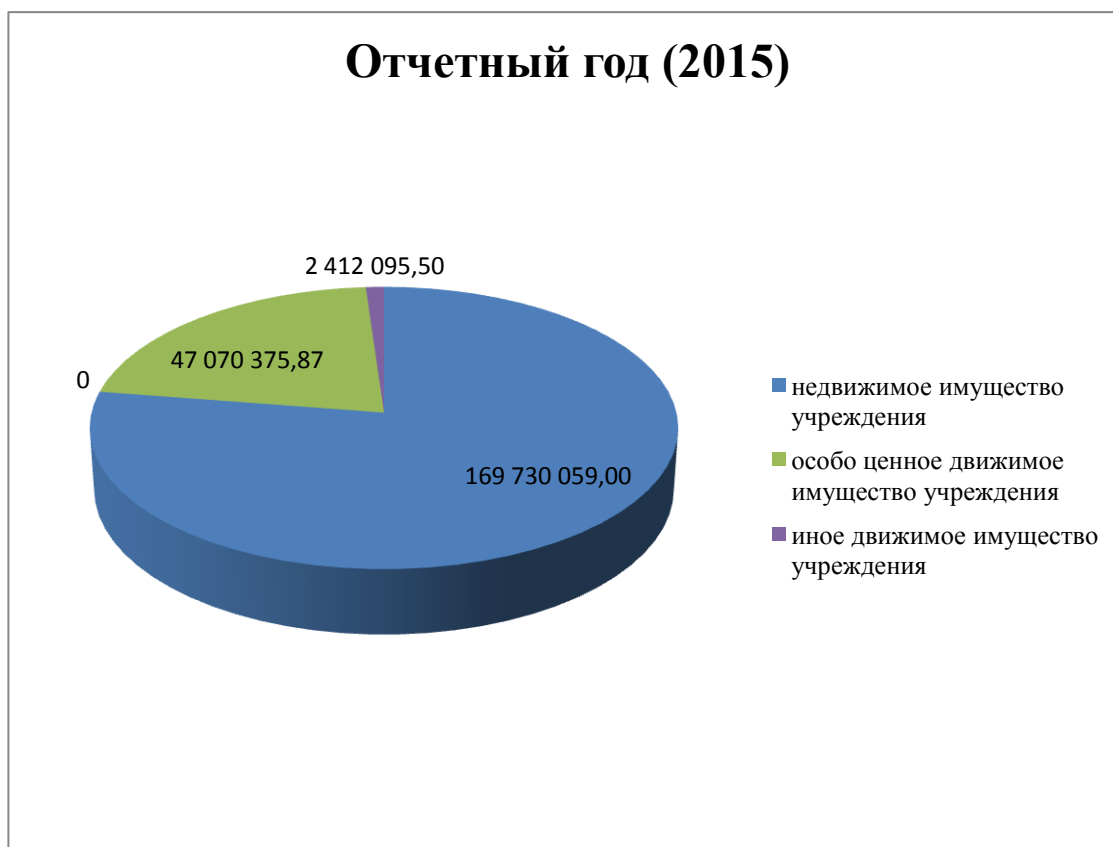


Рисунок 1- Основные средства учреждения в 2015 году

Таблица 2 - Основные средства: приносящая доход деятельность

Показатель	Базисный год (2014)	Отчетный год (2015)	Отклонение	% отклонение
недвижимое имущество учреждения	—	—	—	—
особо ценное движимое имущество учреждения	2 959 456,42	5 620 124,46	2 660 668,04	—
иное движимое имущество учреждения	4 442 020,9	4 442 020,9	—	—
Итого Основных средств	7 401 477,32	10 062 145,36	2 660 668,04	35,95

Из таблицы 2 следует вывод, что по виду «приносящая доход деятельность» основные средства увеличились на 2 660 668,04 рубля, и это все за счет особо ценного движимого имущества учреждения, приобретенного учреждением в 2015 году. В процентном соотношении особо ценное имущество учреждения

увеличилось на 89,90%. А отношение всех основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 35,95%.

Нематериальные активы, которые учитываются на счете номер 010200000, учреждение не имеет таких активов, соответственно и амортизации и остаточной стоимости нематериальных активов у учреждения не будет, строки баланса (040; 050;060) нулевые.

Непроизведенные активы учитываются на счете номер 010300000 по строке (070) баланса, учреждение имеет их по виду деятельности по государственному заданию.

Материальные запасы учитываются на счете номер 010500000 по строке (080) баланса. Материальные запасы имеются по всем видам деятельности учреждения, которые наглядно видны в таблице 3.

Таблица 3- Материальные запасы

Вид деятельности	Базисный год (2014)	Отчетный год (2015)	Отклонение	% Отклоне ния
Деятельность с целевыми средствами	317 719,03	0,00	(317 719,03)	—
Деятельность по государственному заданию	351 624,61	2 678,46	(348 946,15)	(99,24)
Приносящая доход деятельность	1 971 211,72	2 309 084,02	337 872,30	17,14
Итого	2 640 555,36	2 311 762,48	(328 792,88)	(12,45)

Из таблицы 3 следует вывод: Материальные запасы по «Деятельности с целевыми средствами» уменьшились на 100%, по «Деятельности по государственному заданию» уменьшились на 99,24 %, было увеличение материальных запасов по «Приносящей доход деятельности» на 17,14%. Из этих данных можно сделать вывод, что приобретенные материальные запасы

в прошлом году, были использованы и списаны в отчетном году. По виду деятельности «Приносящая доход деятельность» имеются материальные запасы.

Раздел два актива баланса содержит данные о финансовых данных, денежные средства учреждения, которые содержат данные собранные по счету (20100000) по строке баланса (170) в том числе:

Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства учитываются на счете номер 020111000, в балансе автономного учреждения культуры Томской филармонии отражаются по строке (171) по видам деятельности:

- Деятельность с целевыми средствами – отражаются по КВД 5
- Деятельность по государственному заданию – отражается по КВД 4

Денежные средства в учете формируются на одном счете «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» номер 020111000, но учитываются по КВД.[22]

По виду деятельности «Приносящая доход деятельность» учитываются на счете «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» счет (020121000) по КВД 2. Строка баланса (173).

По строке баланса (174) собираются данные по счету (020123000) «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»

Наличные денежные средства учреждения учитываются на счете «Касса» (020134000) в балансе эти данные отражаются по строке (177).

По строке баланса (178) собираются данные счета (020135000) «Денежные документы»

В соответствии со статьей 2 ФЗ закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ « О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» учреждение обязаны выдать покупателю документ, который подтверждает прием денежных средств за услугу. Таким документом признается кассовый чек или приравненный к нему бланк строгой отчетности. В качестве бланка

строгой отчетности учреждения культуры признаются билеты, форма которых утверждена Приказом Минкультуры РФ № 257.[17]

На бланке строгой отчетности (билет) должны содержаться данные:

- Наименование документа, шестизначный номер и серия;
- Наименование и организационно-правовая форма организации;
- Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица;
- ИНН организации выдавшей документ;
- Вид услуги;
- Стоимость услуги в денежном выражении;
- Иные реквизиты, которые характеризуют услугу и которыми учреждение вправе дополнять документ.

Оплата за услуги может производиться, как наличными денежными средствами, так и с использованием банковской карты согласно п. 20 Порядка № 359, п.1 ст.5 Закона о ККТ. Счет (020123000) «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути», предназначен для учета денежных средств, поступление которых ожидается на расчетный счет учреждения. Пример оплата за услугу банковской картой. Списание со счета Банковской карты плательщика с применением терминала (эквайринг) плата за услуги, оказываемы учреждением имеет бухгалтерские проводки Дт 220123 510 Кт 220531 660. Зачисление на счет учреждения денежных средств поступивших, от банка эквайрера отражаются по бухгалтерским проводкам Дт 220121 510 Кт 220123 610.

На счете номер 020135000 «Денежные документы», по Дебету счета отражается поступление денежных документов в кассу учреждения согласно: Приходного кассового ордера (ф.0310001) с проставлением на нем записи «Фондовый». Расход денежных документов из кассы учреждения отражается по Кредиту счета по Расходному кассовому ордеру (ф. 0310002) с проставлением на нем записи «Фондовый». К Денежным документам учреждения относятся:

- Авиабилеты;
- Железнодорожные билеты;
- Автобусные билеты;
- Вкладыши к трудовым книжкам.

В таблице 4 представлены данные по финансовым активам «Денежные средства» учреждения культуры Томская филармония за 2015 год.

Таблица 4- Денежные средства

Наименование счета	Остаток на начало года (2015)			Остаток на конец года (2015)			Отклонение		
	Деят. с целевыми средствами	Деят. по гос.задан ию	Приносящ ая доход деят.	Деят. с целевыми средствами	Деят. по гос.задани ю	Приносящ ая доход деят.	Деят. с целевыми средствам и	Деят. по гос.задани ю	Приносящая доход деят.
Денежные средства на сч. Казначейства (020111000)	3862770,50	6 215,13		12285 690,83	179 526,37		8422920,33	173 311,24	
Денежные средства на сч. в кредитной организации (020121000)			9808775,91			8185828,52			-1622 947,39
Денежные средства на сч. в кредитной организации в пути(020123000)			0,00			14 750,00			14 750,00
Денежные средства в кассе учреждения (020134000)			9 250,45			0,00			-9 250,45
Денежные документы (020135000)			11 450,00			121 073,40			109 623,40
Итого:	3 862 770,50	6 215,13	9829476,36	12285 690,83	179 526,37	8321651,92	8422920,33	173 311,24	-1507 824,44

Из таблицы 4 следует вывод, что Денежные средства по Деятельности с целевыми средствами увеличились на 8 422 920, 33 рубля, связано это с тем, что в течении года были поступления на целевые программы «Доступная среда», «Приобретение концертного рояля». Оплата по договорам приобретения по целевым программам будет произведена в начале 2016 года. Деятельность по государственному заданию имеет увеличение остатка, на конец 2015 года в сумме 173 311,24 рубля связано это с возвратом средств из Фонда социального страхования, пособий по беременности и родам, возврат был произведен в последние дни отчетного года, соответственно не мог уменьшить страховую базу по взносам. Остаток денежных средств по виду деятельности «Приносящая доход деятельность» уменьшился на 1 622 947,39 рублей, связано это предоплатой за концертные программы которые будут, проходит в феврале и марте 2016 года. На конец отчетного периода имеется остаток денежных средств по счету «Денежные средства на счетах в кредитной организации» в размере 14 750 рублей. Остатка по счету «Касса» нет, все денежные средства на счете (020134000) по расходным статьям были израсходованы, по доходным статьям были сданы на счет в кредитной организации в течение отчетного года. На счете «Денежные документы» (020135000) увеличение остатка средств в сумме 109 623, 40 рублей, это связано тем, что в декабре 2015 года были приобретены, авиа и ж/д билеты для артистов, концерты которых будут, проходит в начале января 2016 года.

В Актив баланса раздел 2 «Финансовые активы» так же входит Дебиторская задолженность по счетам:

- Расчеты по доходам по счету 020500000 строка баланса (230);
- Расчеты по выданным авансам по счету 020600000 строка баланса (260);
- Расчеты по кредитам, займам по счету 020700000 строка баланса (290);
- Расчеты с подотчетными лицами по счету 020800000 строка баланса (310);

- Расчеты по ущербу и иным доходам по счету 020900000 строка баланса (320);
- Прочие расчеты с дебиторами по счету 021000000 строка баланса (330);
- Вложения в финансовые активы по счету 021500000 строка баланса (370);
- Расчеты по платежам в бюджеты по счету 030300000 строка баланса (380).

Строка баланса (150) итоговая по разделу 1 Актива баланса «Нефинансовые активы», строка баланса (400) итоговая по разделу 2 Актива баланса «Финансовые активы». Баланс по Активу равен сумме строк (150+400) по видам деятельности учреждения учитывается на строке баланса (410).

В Пассиве баланса раздел 3. Обязательства Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, которые собираются на счете (030100000).

Расчеты по принятым обязательствам, (Кредиторская задолженность) учитываются на счете (030200000) по строке баланса (490).

Расчеты по платежам в бюджеты счет (030300000) итоговая строка пассива баланса (510) в том числе:

- расчеты по налогу на доходы физических лиц, счет (030301000) строка баланса (511);
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование, счет (030302000), (030306000) строка баланса (512);
- расчеты по налогу на прибыль организаций, счет (030303000) строка баланса (513);
- расчеты по налогу на добавленную стоимость, счет (030304000) строка баланса (514);
- расчеты по иным платежам в бюджет, по счетам (030305000), (030312000), (030313000) строка баланса (515);
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование, по счетам (030307000), (030308000), (030309000), (030310000), (030311000) строка баланса (516).

Остатки денежных средств по расчетам и платежам в бюджеты по счету (030300000) имеются по видам деятельности:

- Деятельность по государственному заданию;
- Приносящая доход деятельность.

В таблице 5 представленные данные по расчетам по платежам в бюджет учреждения культуры Томская филармония за 2015 год.

Таблица 5- Расчеты по платежам в бюджет

Название счета	Остаток на начало года		Остаток на конец года		Отклонение	
	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деятельность
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	0,00	0,00	11 960,00	0,00	11 960,00	0,00
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	0,00	128 222,00	0,00	0,00	0,00	-128 222,00
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	0,00	323 600,52	0,00	485 650,77	0,00	162 050,25
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000), (030312000), (030313000)	142 411,00	3 334,00	148 237,00	251,94	5 826,00	-3082,06
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000), (030308000), (030309000), (030310000), (030311000)	0,00	799,48	0,00	0,00	0,00	-799,48
Итого: Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	142 411,00	455 956,00	160 197,00	485 902,71	17 786,00	29 946,71

Из таблицы 5 следует вывод, кредиторская задолженность по счету (030300000) увеличилась на конец года, как по Деятельности по государственному заданию на 17 786 рублей за счет увеличения кредиторской задолженности по расчетам по налогу на доходы физических лиц на 11960 рублей и на 5826 рублей увеличился налог на землю в 2015 году, так и по Приносящей доход деятельности суммарно на 29 946,71 рублей за счет увеличения кредиторской задолженности по НДС и

уменьшения задолженности по налогу на прибыль и прочим платежам в бюджет.

В Пассиве баланса по разделу 3 так же учитываются данные по счетам:

- Прочие расчеты с кредиторами, счет (030400000) строка баланса (530);
- Расчеты с подотчетными лицами, счет (020800000) строка баланса (570);
- Расчеты по доходам, счет (020500000) строка баланса (580);
- Расчеты по ущербу и иным доходам, счет (020900000) строка баланса (590).

Строка баланса (600) считается, как итоговая по 3 разделу баланса.

Раздел 4 баланса, это Финансовый результат, Финансовый результат экономического субъекта, который учитывается в бухгалтерском учете на счете (040100000) строка баланса (620), которая считается итоговой, ниже перечисленных строк:

- финансовый результат прошлых отчетных периодов, счет (040130000) строка баланса (623);
- Финансовый результат по начисленной амортизации по ОЦИ, строка баланса (623¹);
- доходы будущих периодов, счет номер 040140000 строка баланса (624);
- расходы будущих периодов, счет номер 040150000 строка баланса (625);
- резервы предстоящих расходов, счет номер 040160000 строка баланса (626).

Баланс по Пассиву равен сумме строк (600+620) по видам деятельности учреждения учитывается на строке баланса (900).

Результаты деятельности учреждения отражены в таблице 6.

Таблица 6- Результаты деятельности учреждения

Наименование	№ строк	Остаток на начало года (2015)				Остаток на конец года (2016)			
		Деят. с целевыми средствами	Деят. по гос. заданию	Приносящая доход деят.	Итого	Деят. с целевыми средствами	Деят. по гос. заданию	Приносящая доход деят.	Итого
АКТИВ БАЛАНСА	410	5 511 479,03	14 059 662,68	19400284,16	38971425,87	12 342356,75	19 226 212,28	20791273,22	52359842,25
ПАССИВ БАЛАНСА	900	5 511 479,03	14 059 662,68	19 400284,16	38971425,87	12 342356,75	19 226 212,28	20791273,22	52359842,25

В отчетном периоде Томской филармонией проведен ряд мероприятий, направленный на укрепление материально-технической базы. В 2015 году поступило основных средств за счет приносящей доход деятельности 2 660,7 тыс. руб. приобретены были костюмы для артистов, шкафы для пожарных рукавов, стулья, кресла, письменные столы, подиум сценический, музыкальные инструменты (кларнет) и др. За счет целевых средств приобретены основные средства на сумму 5 537,79 тыс. руб. в эту сумму вошли платформы для инвалидов, прожекторы светодиодные, информационный терминал для инвалидов. За счет государственного задания было безвозмездное поступление двух квартир на сумму 4 543,3 тыс. руб. На конец 2015 года на расчетном счете учреждения из средств приносящей доход деятельности остаток денежных средств составляет 8 321,6 тыс.руб., целевых средств на лицевом счете 12 285,69 тыс. руб., на лицевом счете по государственному заданию 179,52 тыс. руб.

2.3 Особенности формирования отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 составляется учреждением и содержит данные, о финансовых результатах его деятельности в разрезе аналитических кодов доходов и расходов по состоянию на 1 января 2016 года.

Показатели в отчете отражаются в виде видов деятельности учреждения с целевыми средствами по графа 4, деятельность по государственному заданию по графа 5, приносящая доход деятельность по графа 6, итоговая графа 7, равна сумме показателей по графам 4,5,6.

Показатели в отчете отражаются без учета результата, заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового (отчетного) года, проведенных в учете 31 декабря 2015 года (отчетного года). Отчетность заполняется в рублях и копейках с разделителем два знака после запятой.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения доходы отражаются по строке 010 в сумме строк 030 по 110 строку.

В графе 4 деятельность с целевыми средствами по строкам 030, 040, 050, 060, 062, 063, 090, 092, 093, 096, 099, 102, 103, 104, 110 не имеют данных. Данные содержатся по строке 100 прочие доходы по Коду аналитике 180 и строке 101 в том, числе по субсидии сумма строки равна 17 152 314,67 рублей. Данные берутся из счета 540110180 «Прочие доходы»

В графе 5 деятельность по государственному заданию по строкам 030, 040, 050, 060, 062, 063, 091, 096, 099, 102,103,110 данных нет. Данные содержатся в строке 101 в том числе по субсидии сумма строки 51 215 148,76 рублей, строка 104 иные и прочие доходы сумма строки 19 494 040,02 рубля. Строка 100 Прочие доходы равна сумме строк 101, 102, 103, 104 Код аналитики строки 180, сумма строки равна 70 709 188,78 рублей. Данные берутся из счета 440110180 «Прочие доходы»

В графе 6 приносящая доход деятельность по строке 030 сумма по данным счета номер 240110120 «Доходы от собственности», которая равна 490 802,62 рубля. По строке 040 графы 6 сумма начисленных доходов, отраженных по кредиту счета 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» за минусом начисленных за счет за счет этого дохода (по дебету счета 240110130) сумм НДС доход строки 040 равен 101 504 932,91 рубль. По строке 100 данные счета 240110180 «Прочие доходы» и строка 104 в том числе иные прочие доходы равны 749 649,47 рублей.

По строке 110 графы 6 отражается разность между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 240140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг», сложившимися за отчетный период. Данные строки равны сумме (-498630,00) рублей.

Строка 010 итоговая сумма доходов по приносящей доход деятельности равна сумме строк и имеет показатель 102 246 755,00 рублей.



Рисунок 2- Приносящая доход деятельность

Вывод из рисунка 2, по виду деятельности «Приносящая доход деятельность», самый большой доход составляют доходы по статье КОСГУ 130 счет номер 240110130 «Доход от оказания платных услуг» который равен 101 504 932,91 рубль. По статье КОСГУ 180 счет номер 240110180 «Прочие доходы» доход равен 749 649,47 рублей. По статье КОСГУ 120 счет 240110120 «Доходы от собственности» составили 490 802,62 рубля. Показатель счета 40110140 «Доходы будущих периодов» составил (498630,00) рублей. Следовательно, учреждение имеет значительный объем прибыли от оказания платных услуг. В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения Расходы отражаются по строке 150, которая

является итоговой строкой, в неё входят суммы строк 160, 170, 190, 210, 230, 240, 260, 270, 280.

По строке отчета 160 граф 5 и 6 сумма строк 161-163

По строке 161 граф 5 и 6 сумма данных по счету 040120211 «Расходы по заработной плате»; строка 162 граф 5 и 6 сумма данных по счету 040120212 «Расходы по прочим выплатам»; строка 163 граф 5 и 6 сумма по данным счета 040120213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»

В рисунке 3 отображены данные по заработной плате по видам деятельности:

- Деятельность по государственному заданию;
- Приносящая доход деятельность.

Заработной платы по виду деятельности «Деятельность с целевыми средствами» нет.

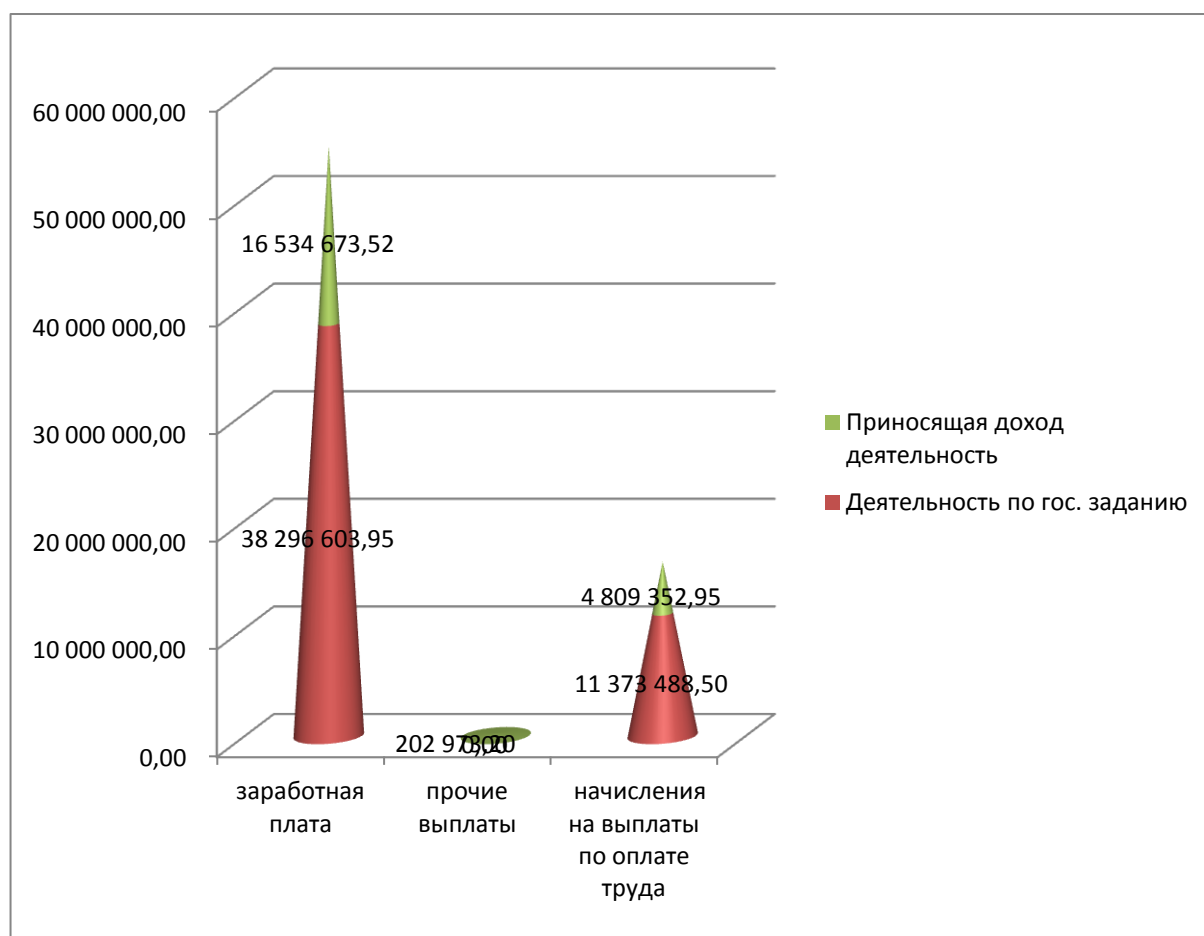


Рисунок 3- Расходы по Заработной плате

Из рисунка 3 следует вывод, что на расходы по заработной плате из «Деятельности по государственному заданию» составляют 38 296 603,95 рублей, а из «Приносящей доход деятельности» составляет 16 536 673,52 рубля. Начисления на выплаты по оплате труда по «Деятельности по государственному заданию» составляют 11 373 488,50 рублей, а по «Приносящей доход деятельности» составляет 4 809 352,95 рублей. Прочие выплаты имеются только по «Приносящей доход деятельности», которые составляют 202 973,20 рублей. Заработная плата за счет «Приносящей доход деятельности» составляет 43,38 % от всей заработной платы по учреждению.

По строке 170 Приобретение работ, услуг данные граф 4,5 и 6 сумма строк 171-176 отчета о финансовых результатах.

По строке 171 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 040120221 - Расходы на услуги связи;

По строке 172 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 040120222 - Расходы на транспортные услуги;

По строке 173 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 04012023 - Расходы на коммунальные услуги;

По строке 174 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 040120224 Расходы на арендную плату за пользование имуществом;

По строке 175 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 040120225 - Расходы на работы, услуги по содержанию имущества;

По строке 176 граф 4,5,6 сумма по данным счета номер 040120226 - Расходы на прочие работы, услуги.

В таблице 7 составлены статьи расходов по видам деятельности за отчетный период, согласно: «Отчета о финансовых результатах учреждения» приложение 2. В таблице отображены данные, как в денежном выражении, так и в процентном.

Таблица 7- Расходы по статья и видам деятельности

Название операции	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого по видам деятельности	% расходов по видам деятельности от общей суммы расходов		
					Деят. с целевыми средствами	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деят.
услуги связи	-	180 000,00	347 160,04	527 160,04	0,00	34,15	65,85
транспортные услуги	745 670,48	-	2 422 411,55	3 168 082,03	23,54	0,00	76,46
коммунальные услуги	-	2 118 906,96	1 108 380,11	3 227 287,07	0,00	65,66	34,34
арендная плата за пользование имуществом	-	-	546 251,61	546 251,61	0,00	0,00	100,00
работы, услуги по содержанию имущества	1 060 677,13	5 267,52	1 109 297,99	2 175 242,64	48,76	0,24	51,00
прочие работы, услуги	11 516 239,01	6,00	70 210576,62	81 726821,63	14,09	0,00	85,91
Итого: Приобретение работ, услуг	13 322 586,62	2 304 180,48	75 744077,92	91 370845,02	14,58	2,52	82,90

Из таблицы 7 следует вывод: На услуги связи по «Деятельности по государственному заданию» расходуется 34,15 % всех расходов на связь, а по «Приносящей доход деятельности» 65,85%. На транспортные услуги 23,54% расходов было из «Деятельности с целевыми средствами», 76,46 % за счет средств «Приносящей доход деятельности». На коммунальные услуги по «Деятельности по государственному заданию» расходуется 65,66 % , а по «Приносящей доход деятельности» 34,34%. Арендная плата за пользование имуществом были 100% расходов из по «Приносящей доход деятельности». Работы и услуги по содержанию имуществом за счет «Деятельности с целевыми средствами» составили 48,76%, за счет «Приносящей доход деятельности» 51,00% и 0,24 % за счет «Деятельности по государственному заданию». Прочие работы и услуги за счет «Деятельности с целевыми средствами» составили 14,09%, за счет «Приносящей доход деятельности» 85,91 % .Общий процент по статьям расходов «Деятельности с целевыми средствами» составили 14,58%, за счет «Приносящей доход деятельности» 82,90 % и «Деятельности по государственному заданию» 2,52%.

По строкам 210 Безвозмездные перечисления организациям, итоговая по строкам 211 по счетам 040120241 « Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и строкам 212 счет 040120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», строка 230 Безвозмездные перечисления бюджетам итоговая сумма строк 232 и 233. Строка 232 сумма данных по счету 040120252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств» и строка 233 сумма данных по счету 0401220253 «Расходы на перечисления международным организациям», строке 240 Социальное обеспечение сумма строк 242 243. По строке 242 данные счета 040120262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» и строке 243 данные счета 040120263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора

государственного управления» учреждение операций по этим счетам не имеет.[12]

Строка 250 графы 4,5 и 6 сумма по данным счета 040120290 «Прочие расходы» данные по строке по всем видам деятельности:

- Деятельность с целевыми средствами сумма расходов составляет 189 105 рублей (на счете учитываются расходы по приобретению дипломов и призов по целевым программам);
- Деятельность по государственному заданию сумма расходов составляет 602 518,13 (на счете учитывается расходы- земельный налог);
- Приносящая доход деятельность сумма расходов составляет 77 957,63 (на счете учитываются пени и штрафы по налогам).

Строка 260 Расходы по операциям с активами по графам 4,5,6 считается как сумма строк 261, 264,269;

По строке 261 графы 5 и 6 суммы данных по счету 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» сумма расходов по «Деятельность по государственному заданию» равна 4 177 294,05 рублей, сумма расходов по «Приносящей доход деятельности» равна 2 049 018,61 рубль.

По строке 264 графы 4, 5 ,6 суммы данных по счету 040120272 «Расходование материальных запасов» сумма расходов по «Деятельности с целевыми средствами» равна 42 874,27 рублей, сумма расходов по «Деятельность по государственному заданию» равна 252 179,75 рублей, сумма расходов по «Приносящей доход деятельности» равна 2 853 722,49 рублей.

По строке 269 указываются данные по счету 040120273 « Чрезвычайные расходы по операциям с активами» учреждение таких данных не имеет.

В таблице 8 показаны статьи расходов по видам деятельности за отчетный период, согласно: «Отчета о финансовых результатах учреждения»

приложение 2. В таблице отображены данные, как в денежном выражении, так и в процентном.

Таблица 8- Расходы по операциям с активами

Наименование операции	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого по видам деятельности	% расходов по видам деятельности от общей суммы расходов		
					Деят. с целевыми средствами	Деятельность по гос. заданию	Приносящая доход деят.
амортизация основных средств и нематериальных активов	-	4 177 294,05	2 049 018,61	6 226 312,66	0,00	67,09	32,91
расходование материальных запасов	42 874,27	252 179,75	2 853 722,49	3 148 776,51	1,36	8,01	90,63
Итого: Расходы по операциям с активами	42 874,27	4 429 473,80	4 902 741,10	9 375 089,17	0,46	47,25	52,30

Из таблицы 8 следует вывод: Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов по виду «Деятельность по государственному заданию» от общей суммы расходов составили 67,09 %, а из «Приносящей доход деятельности» 32,91 %. Расходование материальных запасов самый большой % имеет по виду деятельности «Приносящая доход деятельность» 90,63%, «Деятельность по государственному заданию» составляет 80,01% и 1,36 % по «Деятельности с целевыми средствами». Общие расходы по операциям с активами «Приносящей доход деятельности» 52,30%, «Деятельность по государственному заданию» 47,52 % и «Деятельности с целевыми средствами» 0,46%. Данные наглядно изображены в диаграмме 4.

Строка 290 отчета о финансовых результатах имеет данные по счету 040150000 «Расходы будущих периодов» данные по этому счету имеются только по «Приносящей доход деятельности» сумма которых, составляет (-196174,68) рублей.

Строка 300 Чистый операционный результат считается как разность строк (стр.301 - стр.302 + стр.303) и равна сумме строк (стр.310 + стр.380) по видам деятельности.

Строка 301 Операционный результат до налогообложения считается как разность строк (стр.010 - стр.150) где строка 010 (Итоговые суммы Доходов) и строка 150 (Итоговые суммы расходов). Данные представлены в таблице 9.



Рисунок 4- Расходы по операциям с активами

Таблица 9- Операционный результат до налогообложения

Наименование показателя	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принносящая доход деятельность	Итого
Доходы	17 152 314,67	51 215 148,76	102 246 755,00	170 614 218,43
Расходы	13 554 565,89	57 006 264,86	102 075 601,64	172 636 432,39
Операционный результат до налогообложения	3 597 748,78	-5 791 116,10	171 153,36	-2 022 213,96

Данные операционного результата наглядно видны на рисунке 5.

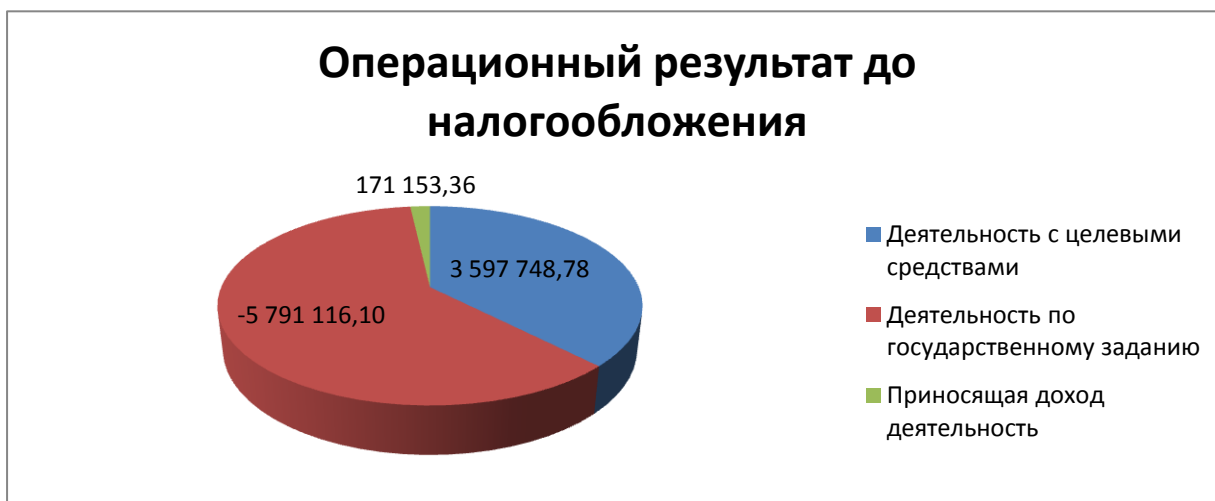


Рисунок 5- Операционный результат до налогообложения

Строка 302 графы 6 сумма исчисленного налога на прибыль учреждения за отчетный период, по строке 302 графы 4 и 5 не заполняются. Налог на прибыль начисляется только по «Приносящей доход деятельности», который равен в отчетном году сумме 306 633,00 рубля.

Строка 303 Резервы предстоящих расходов учитываются на счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов». Данные по виду деятельности «Деятельность по государственному заданию» 1 594 652,00 рубля, по «Приносящей доход деятельности» 683 421,00 рубль.

Чистый операционный результат изображен в таблице 10.

Таблица 10- Чистый операционный результат

Наименование показателя	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Операционный результат до налогообложения	3 597 748,78	-5 791 116,10	171 153,36	-2 022 213,96
Налог на прибыль	0,00	0,00	306 633,00	306 633,00
Резервы предстоящих расходов	0,00	1 594 652,00	683 421,00	2 278 073,00
Чистый операционный результат	3 597 748,78	-4 196 464,10	547 941,36	-50 773,96

Операции с нефинансовыми активами заполняется как сумма строк (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360+стр.370) где:

Строка 320 Чистое поступление основных средств это разность строк 321 и 322 По строке 321 увеличение стоимости основных средств сумма по данным дебетовых оборотов, которые, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета номер 010100000 «Основные средства», 010611000 «Вложение в основные средства – недвижимое имущество», 010621000 «Вложение в основные средства – особо ценное движимое имущество», 010631000 «Вложение в основные средства – иное движимое имущество».

По строке 322 уменьшение стоимости основных средств сумма по данным кредитовых оборотов отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 010100000 «Основные средства», 010611000 «Вложение в основные средства – недвижимое имущество», 010621000 «Вложение в основные средства – особо ценное движимое имущество», 010631000 «Вложение в основные средства – иное движимое имущество».[13]

Чистое поступление основных средств изображено на рисунке 6.



Рисунок 6- Чистое поступление основных средств

Из рисунка 6 видно, что чистое поступление основных средств в отчетном году составило из «Приносящей доход деятельности» 5 903 807,56 рублей, что составляет 85,18 % от всего поступления основных средств, а из «Деятельности по государственному заданию» 1 027 512,10 рублей, что в % соотношении составляет 14,82%.

Строка 330 Чистое поступление нематериальных активов считается как разность строк 331 и 332.

По строке 331 сумма данных по дебетовым оборотам отраженных на счетах 010200000 «Нематериальные активы» и счет 010600000 «Вложения в нематериальные активы»

По строке 332 сумма данных по кредитовых оборотам отраженных на счетах 010200000 «Нематериальные активы» и счет 010600000 «Вложения в нематериальные активы»

По этим счетам учреждение данных не имеет.

Строка 350 Чистое поступление произведенных активов разность строк 351 и 352 по каждому виду деятельности в отдельности.

Строка 351 увеличение стоимости произведенных активов сумма по данным дебетовых оборотов, отраженных на счетах 010300000 «Произведенные активы», счет 010631000 «Вложения в произведенные активы» за исключением оборотов по внутреннему перемещению.

Строка 352 уменьшение стоимости произведенных активов сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на счетах 010300000 «Произведенные активы», счет 010631000 «Вложения в произведенные активы» за исключением оборотов по внутреннему перемещению.

В учете учреждения имеются данные только по «Деятельности по государственному заданию» в строке 351 увеличение стоимости произведенных активов сумма 14 950 730,70 рублей.

По строке 360 Чистое поступление материальных запасов считается как разность строк 361 и 362

По строке 361 увеличение стоимости материальных запасов сумма данных по дебетовым оборотам по счетам 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в материальные запасы»

По строке 362 уменьшение стоимости материальных запасов сумма данных по кредитовым оборотам по счетам 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в материальные запасы»

Чистое поступление материальных запасов за отчетный период изображено на рисунке 7.

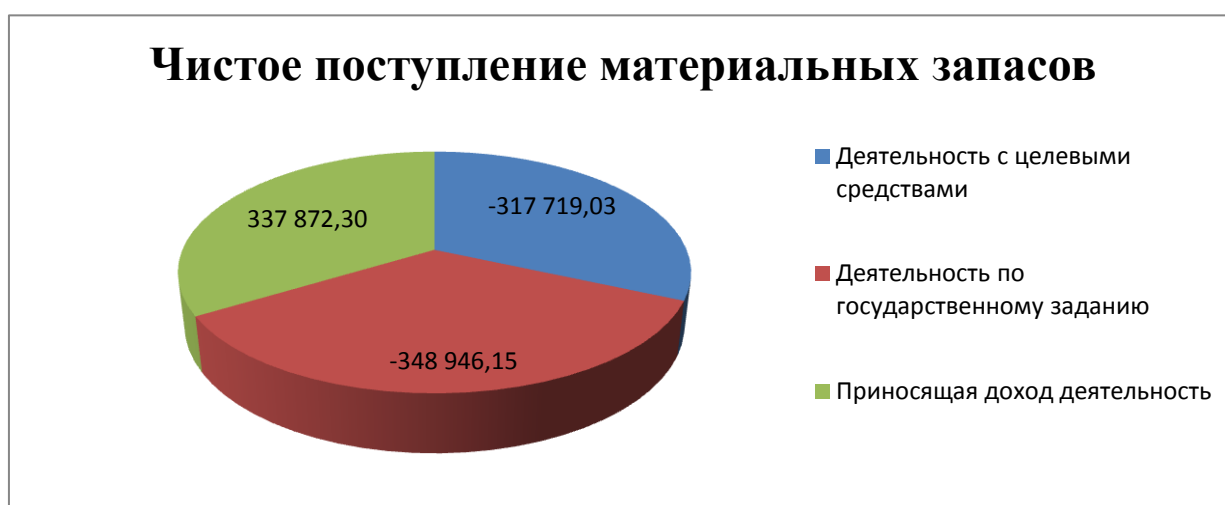


Рисунок 7- Чистое поступление материальных запасов

Строка 370 Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работы, услуги) считается как разность строк 371 и 372

По строке 371 увеличение затрат сумма по данным дебетовых оборотов отраженных на счете номер 010900000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

По строке 372 уменьшение затрат сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на счете 010900000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

В отчете о финансовых результатах строка 370 по всем видам деятельности нулевая, так как данные 371 и 372 строки отчета по всем видам деятельности равны. Деятельность с целевыми средствами сумма строк 1 359 3832,16

рублей, Деятельность по государственному заданию сумма строк 112 270 576 ,69 рублей, Приносящая доход деятельность сумма строк 132 108 215,72 рублей.

Строка 380 Операции с финансовыми активами и обязательствами считается как разность строк (стр.390 - стр.510) где 390 строка Операции с финансовыми активами и 510 строка Операции с обязательствами. Данные отражены на рисунке 11.

Строка 390 Операции с финансовыми активами считается как сумма строк (стр.410 + стр.420 + стр.440 + стр.460 + стр. 470 + стр.480)

Строка 410 Чистое поступление средств учреждений разность строк 411 и 412, где 411 поступление средств, а 412 выбытие средств. Данных по 420, 440, 460, 470 строка учреждение не имеет. Данные отражены в диаграмме 8.

Строка 480 Чистое увеличение дебиторской задолженности считается как разность строк 481 и 482

По строке 481 увеличение прочей дебиторской задолженности сумма данных по дебетовым оборотам по счету 020500000 «Расчеты по доходам», счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу», 021001000 «Расчеты по НДС», 021003000 «Расчеты с финансовыми органами по наличным денежным средствам», 021005000 «Расчеты по прочим дебиторам», 021006000 «Расчеты с учредителем».

По строке 482 уменьшение прочей дебиторской задолженности сумма данных по кредитовым оборотам по счету 020500000 «Расчеты по доходам», счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу», 021001000 «Расчеты по НДС», 021003000 «Расчеты с финансовыми органами по наличным денежным средствам», 021005000 «Расчеты по прочим дебиторам», 021006000 «Расчеты с учредителем». Данные отражены на рисунке 9.



Рисунок 8- Чистое поступление средств учреждения

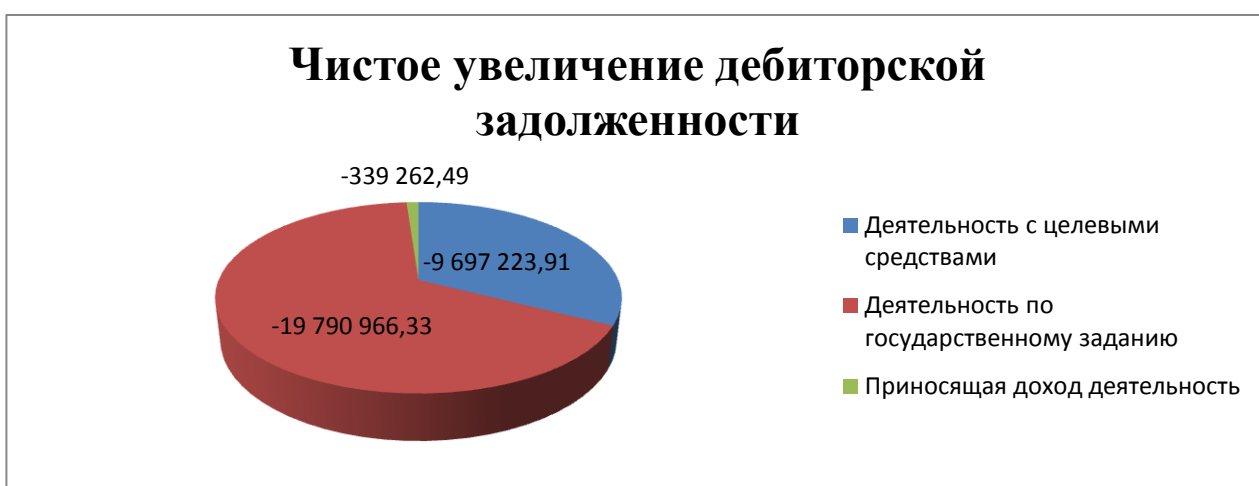


Рисунок 9- Чистое увеличение дебиторской задолженности

Из рисунка 9 видно, что чистое увеличение дебиторской задолженности учреждения имеет отрицательное значение по всем видам деятельности по Приносящей доход деятельности оно составляет (-339 262,49) рублей, по Деятельности с целевыми средствами (-9 697 223,91) рубль, по Деятельности по государственному заданию (-19 790 966,33) рубля.

Строка 510 Операции с обязательствами считается как сумма строк (стр.520 + стр.530 + стр.540)

Строка 520 Чистое увеличение задолженности по привлечениям, перед резидентами считается как разность строк 521 и 522

Строка 521 увеличение задолженности по привлечениям, перед резидентами

Строка 522 уменьшение задолженности, по привлечениям перед резидентами.

По этим строкам учреждение данных не имеет.

Строка 530 Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами считается как разность строк 531 и 532

Строка 531 увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами

Строка 532 увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами

По этим строкам учреждение данных не имеет.

Строка 540 Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности считается как разность строк 541 и 542

Строка 541 увеличение прочей кредиторской задолженности сумма кредитовых оборотов отраженных на счетах номер 030200000 - Расчеты по принятым обязательствам, счет номер 03030000 - Расчеты по платежам в бюджет, счет номер 030400000 - Прочие расчеты с кредиторами, счет номер 030404000 - Внутриведомственные расчеты, счет номер 030406000 - Расчеты с прочими кредиторами, отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного периода.

Строка 542 уменьшение прочей кредиторской задолженности сумма дебетовых оборотов отраженных на счетах номер 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», счет номер 03030000 «Расчеты по платежам в бюджет», счет номер 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», счет номер 030404000 «Внутриведомственные расчеты», счет номер 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного периода.

Данные по чистому увеличению прочей кредиторской задолженности имеются по всем видам деятельности, которые отражены на рисунке 10.

Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности

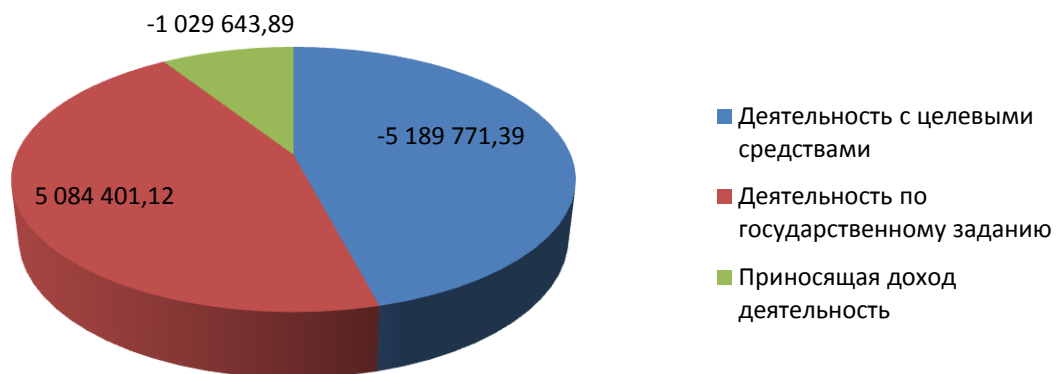


Рисунок 10- Чистое увеличение кредиторской задолженности

Из рисунка 10 видно, что положительный результат по чистому увеличению кредиторской задолженности только по Приносящей доход деятельности, который составляет 5 084 401, 12 рублей, отрицательные показатели по Деятельности с целевыми средствами (-5 189 771,39) рублей и Деятельности по государственному заданию (- 1 029 643,89) рублей.

Операции с финансовыми активами и обязательствами

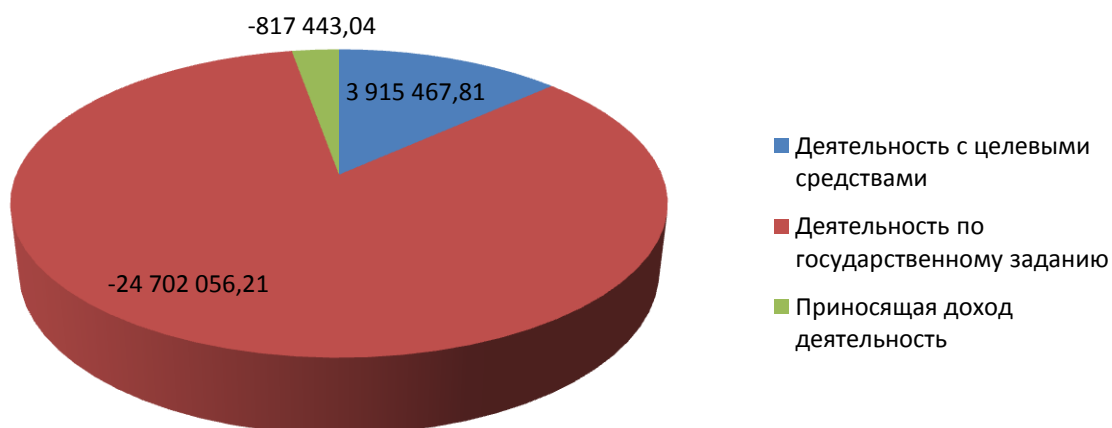


Рисунок 11- Операции с финансовыми активами и обязательствами

Финансовый результат, отраженный по видам деятельности по строке 300 отчета о финансовых результатах (ф.0503721), соответствует отраженному в балансе (ф.0503730) финансовому результату (сумма разницы показателей по видам деятельности на начало отчетного периода и конец отчетного периода).

2.4 Отчет об исполнении ПФХД

План финансово-хозяйственной деятельности государственного и муниципального учреждения – один из важнейших документов, который регламентируют деятельность бюджетных и автономных учреждений. План содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) хозяйственно - финансовой деятельности автономного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности называют сокращенно - План ФХД.

План финансово-хозяйственной деятельности автономного государственного учреждения, составляется и утверждается в порядке, который определен соответствующими органами власти, осуществляющими полномочия и функции учредителя, и в соответствии с требованиями, которые установлены Министерством финансов Российской Федерации.[15]

План финансово-хозяйственной деятельности автономного государственного учреждения, составляется на основании: закон Федеральный от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных и муниципальных учреждений"

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности бюджетными и автономными учреждениями, в полном объеме остаются в распоряжении этих учреждений, и они имеют право свободно расходовать доходы, полученные от приносящей доход деятельности.

С 1 января 2012 г. автономные учреждения, в отношении которых федеральными органами, законами субъектов Российской Федерации, принято, такое решение о предоставлении данным учреждениям субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, должны составлять ПФХД, а так же отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества. План и Отчет автономного учреждения должен быть размещен на официальном сайте в сети Интернет. Размещение в сети Интернет связано с обеспечением открытости и доступности информации о государственных и муниципальных учреждениях, прежде всего в отношении ведения ими финансовой и хозяйственной деятельности.[26]

Требования, предъявляемые к ПФХД и к порядку утверждения и составления Отчета о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного и муниципального имущества:

- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансовой и хозяйственной деятельности государственного и муниципального учреждения».
- Приказ Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку утверждения и составления отчета о результатах деятельности государственного и муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного и муниципального имущества».
- Кроме указанных документов, в сети Интернет государственные и муниципальные учреждения должны размещать информацию о государственном и муниципальном задании на оказание услуг (выполнение работ), годовую бухгалтерскую и финансовую отчетность, сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятий и их результатах.

- Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным и муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» и письмо Минфина России от 27.10.2011 № 18-05-08/203 «О проведении подготовительных работ для размещения на официальном сайте в сети Интернет информации о государственных и муниципальных учреждениях».[25]
- Закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ)
- Данные представлены по состоянию на 10 февраля 2012 г. закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План автономного учреждения составлен на финансовый год (2015 год), плановый период 2016 и 2017 года.

План состоит из трех частей:

- 1) заголовочной;
- 2) содержательной;
- 3) оформляющей.

В заголовочной части ПХД, указаны реквизиты учреждения, наименование учредителя, единица измерения, адрес, ИНН, КПП.

Содержательная часть делится на:

- текстовую (описательную);
- табличную.

В текстовой или описательной части указаны:

- виды и цели деятельности;
- перечень работ или услуг, которые относятся, в соответствии с уставом к видам деятельности – основным, данного учреждения, предоставление которых, осуществляется за определенную плату;
- балансовая общая стоимость недвижимого государственного и муниципального имущества;

- балансовая общая стоимость движимого государственного и муниципального имущества, а так же особо ценного движимого имущества;
- другая информация по решению учредителя учреждения.

В табличной части указаны показатели финансового состояния учреждения:

- данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, которая предшествует дате составления ПФХД;
- показатели по поступлениям и выплатам учреждения.

Плановые показатели по поступлениям формируются автономным учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение государственного и муниципального задания;
- целевых субсидий и бюджетных инвестиций;
- поступлений от оказания учреждением услуг или работ, предоставление которых осуществляется на основе платной;
- поступлений от другой деятельности приносящей доход.

Показатели плановые по выплатам формируются учреждением в разрезе выплат на:

- начисления на выплаты по оплате труда и оплату труда;
- услуги связи;
- транспортные услуги и коммунальные услуги;
- арендную плату за пользование имуществом учреждения;
- услуги по содержанию имущества учреждения;
- прочие услуги учреждения;
- приобретение основных средств; а так же приобретение нематериальных активов;
- приобретение материальных запасов для нужд учреждения;
- прочие расходы учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения, аналогичен бюджетной смете. Однако, план финансово-хозяйственной деятельности охватывает всю финансово-экономическую деятельность автономного учреждения, в том числе включает в себя сведения об источниках доходов,

поступающих в распоряжение учреждения, направлениях расходования средств. В отличие от бюджетной сметы в Плане отражаются операции не только с субсидиями, которые планируется получить из средств бюджета, но и со средствами от приносящей доходы деятельности.[24]

Рассмотрим План Финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения. Приложение 3.

Первая страница Плана ФХД имеет, период на который составлен план, реквизиты учреждения, наименование учреждения, и учредителя. Во второй главе плана отражены показатели финансового состояния областного государственного автономного учреждения по состоянию на 1 января 2015 года (отчетный период). В 1 разделе отражены Нефинансовые активы, которые отражены на рисунке 12.

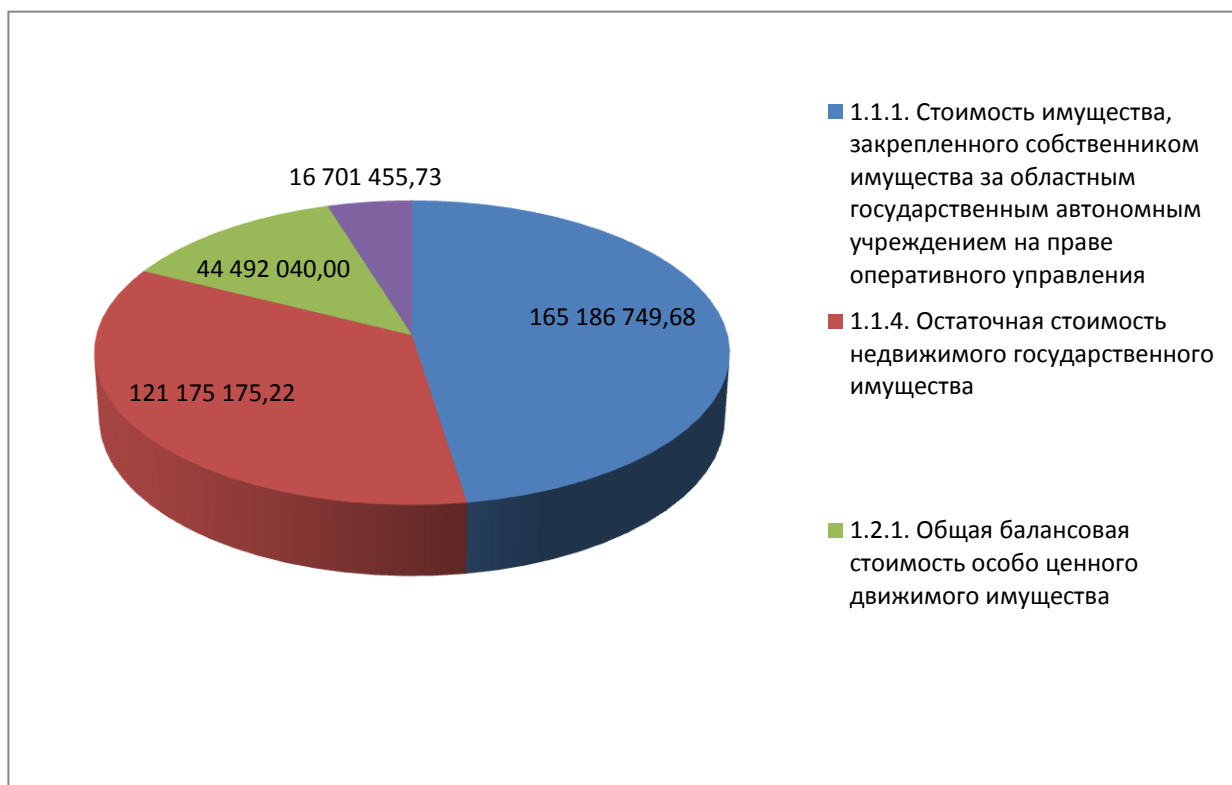


Рисунок 12- Плановые нефинансовые активы 2015год

Во втором разделе отражены Финансовые активы, в этом разделе отражены данные по дебиторской задолженности учреждения в разрезе

видов деятельности, из средств областного бюджета и приносящей доход деятельности. Данные отражены в диаграмме 13 «Плановые Финансовые активы на 1 января 2015 из средств областного бюджета» и 14 «Плановые Финансовые активы на 1 января 2015 из приносящей доход деятельности».

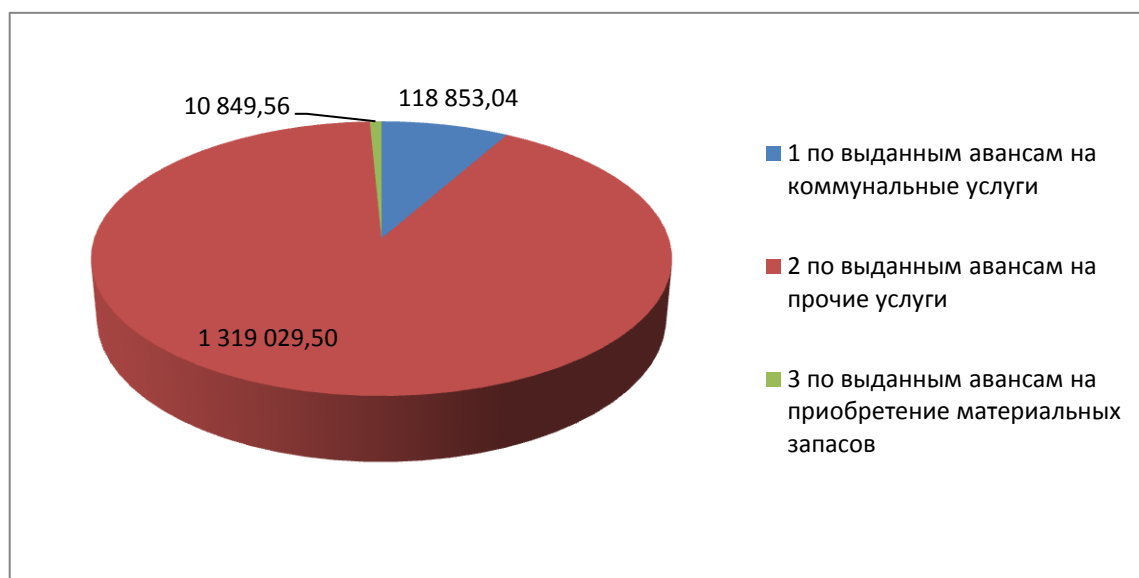
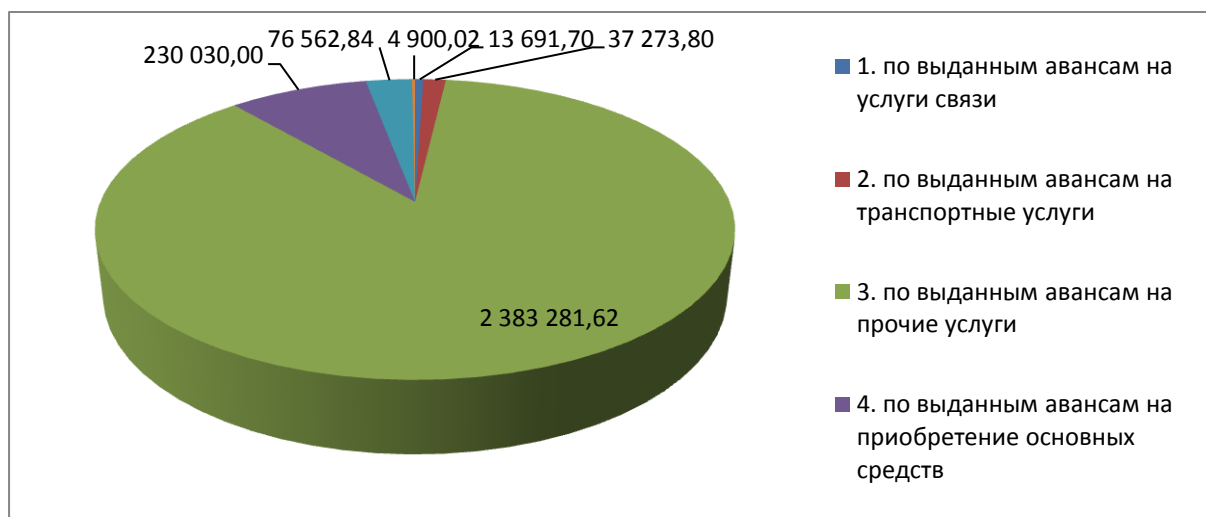


Рисунок 13- Плановые Финансовые активы на 1 января 2015 из средств областного бюджета



Риснок14-Плановые Финансовые активы на 1 января 2015 из приносящей доход деятельности

Из рисунков 13 и 14 видно, что в плановых данных на 1 января 2015 года, по видам расходов большая часть дебиторской задолженности состоит из

приносящей доход деятельности. Из средств областного бюджета были произведены авансовые платежи на коммунальные услуги, материальные запасы и прочие услуги. Из средств приносящей доход деятельности услуги связи, транспортные услуги, основные средства и материальные запасы, а также прочие услуги.

В третьем разделе Обязательства, в этом разделе отражены данные по кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов деятельности, из средств областного бюджета и приносящей доход деятельности. Данные отражены в рисунках 15 и 16.

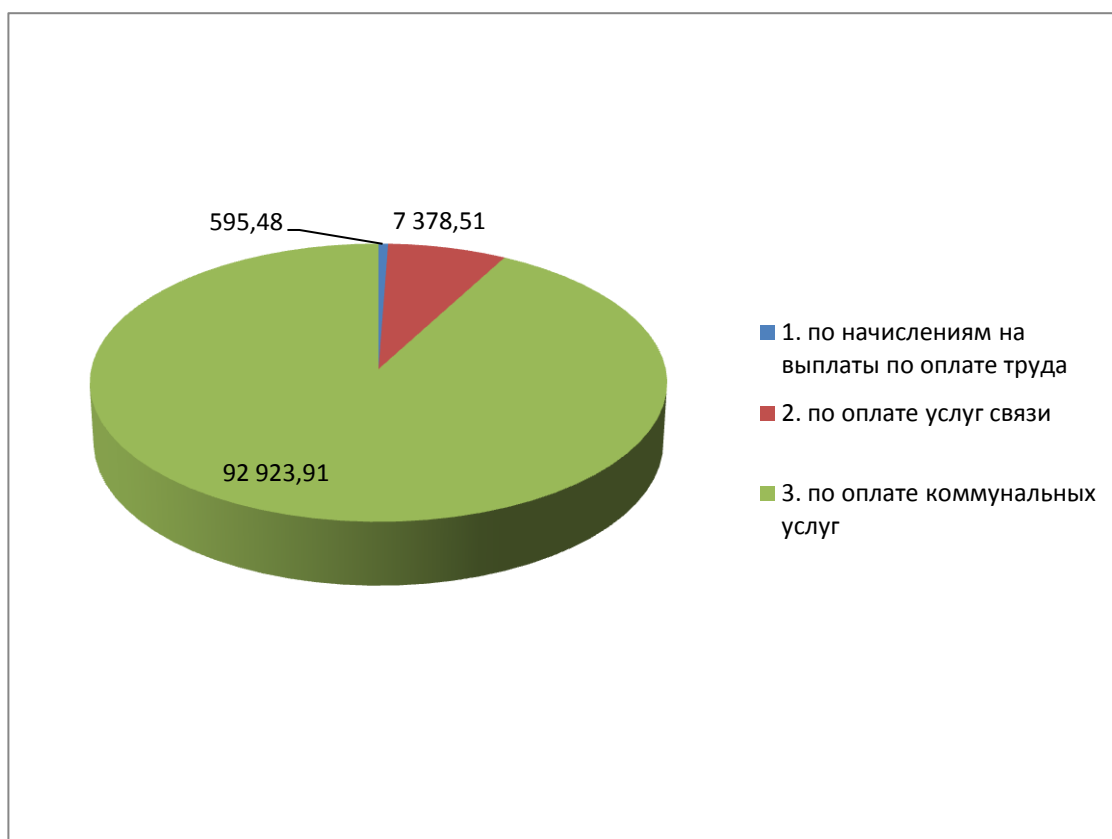


Рисунок 15-Плановые обязательства на 1 января 2015 из средств областного бюджета

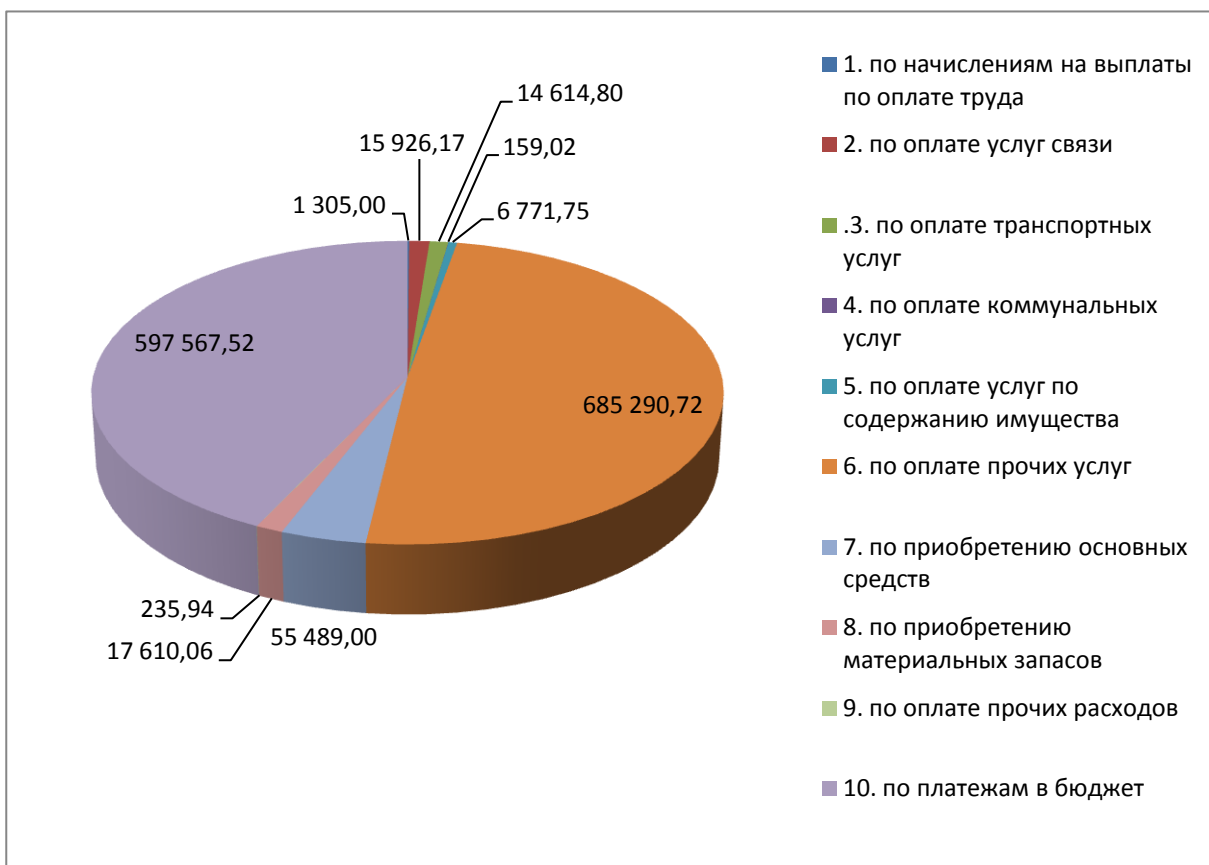


Рисунок 16- Плановые обязательства на 1 января 2015 из приносящей доход деятельности

Из рисунков 15 и 16 видно, что в плановых данных на 1 января 2015 года, по видам расходов большая часть кредиторской задолженности, так же состоит из приносящей доход деятельности. Из средств областного бюджета кредиторская задолженность состоит из оплаты коммунальных услуг.

По приносящей доход деятельности кредиторская задолженность, состоит из различных статей, общая задолженность составляет 1394969, 98 рублей.

Рассмотрим исполнение плана хозяйственной деятельности учреждения по отчету форма 05003737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности» и плановой смете доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, смета расходов по государственному заданию за 2015 год. Приложения 4 (Смета расходов на 2015 год на выполнение государственного задания),

приложение 5 (смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности), приложение 6 (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности – собственные доходы), приложение 7 (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности – субсидии на государственное задание).

В смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности запланировано доходов на 2015 год:

1. Доходы от собственности (КОСГУ 120) – 605 846 рублей;
2. Доходы от оказания услуг (КОСГУ 130) – 98 404 135 рублей;
3. Прочие доходы (КОСГУ 180)-666 620 рублей.

В отчете форма 05003737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности» по видам доходов плановых с фактическими отклонениями нет, план исполнен на 100 %.

В смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности запланировано расходов на 2015 год:

1. Заработная плата (КОСГУ 211) -16 011 139 рублей;
2. Прочие выплаты по заработной плате (КОСГУ 212) – 202 973 рубля;
3. Начисления на оплату труда (КОСГУ 213) – 4 654 154 рубля;
4. Услуги связи (КОСГУ 221) – 325 597 рублей;
5. Транспортные услуги (КОСГУ 222) – 2 787 122 рубля;
6. Коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 791 733 рубля;
7. Аренда имущества (КОСГУ 224) – 346 252 рубля;
8. Содержание имущества (КОСГУ 225) – 1 197 697 рублей;
9. Прочие услуги (КОСГУ 226) – 75 711 267 рублей;
10. Прочие расходы (КОСГУ 290) – 24 248 рублей;
11. Увеличение основных средств (КОСГУ 310) – 2 818 897 рублей;
12. Увеличение материальных запасов (КОСГУ 340)- 3 140 495 рублей.

На рисунке 17 наглядно изображены в процентном соотношении плановые расходы по статьям по приносящей доход деятельности.

"Плановые расходы по приносящей доход деятельности"



Рисунок 17- Плановые расходы по приносящей доход деятельности

Из рисунка 17 «Плановые расходы по приносящей доход деятельности»

Видно, что 70% всех расходов составляют расходы на прочие услуги (КОСГУ 226) большую часть 66 103,2 тыс. руб. которых составляют расходы по выплате гонорара приглашенным артистам, реклама 5940,9 тыс. руб., проживание 2161,6 тыс. руб., оплата авторского вознаграждения (РАО) 1267,5 тыс. руб., питание 238,1 тыс. руб., Так же большую часть расходов 15% составляют расходы на заработную плату, а остальные 15% на все остальные статьи расходов.

В отчете форма 05003737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности» приносящая доход деятельность по видам расходов плановых и фактических, отклонения по статье расходов «Прочие услуги» (КОСГУ 226) составляет факт меньше плана на 7 128 634 рубля. По другим статьям расходов отклонений нет.

В смете расходов на выполнение государственного задания на 2015 год запланировано:

1. Заработная плата (КОСГУ 211) – 37 073,57 тыс. руб.;
2. Начисления на оплату труда (КОСГУ 213)- 11 179,83 тыс. руб.;
3. Услуги связи (КОСГУ 221) – 180,00 тыс. руб.;
4. Коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 2082,3 тыс. руб.;
5. Содержание имущества (КОСГУ 225) – 5,27 тыс. руб.;
6. Уплата налогов (КОСГУ 290) – 590,477 тыс. руб.;
7. Увеличение материальных запасов (КОСГУ 340) – 265,06 тыс. руб.

Итого расходов по государственному заданию запланировано 51 376,5 тыс. руб.

В отчете форма 05003737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности» субсидии на государственное задание отклонение по статье расходов Начисления на оплату труда (КОСГУ 213), факт меньше чем план на 147,977 тыс. руб. По остальным статья расходов план учреждением выполнен на 100%.

В рисунке 18 наглядно изображены в процентном соотношении плановые расходы по статьям по государственному заданию.

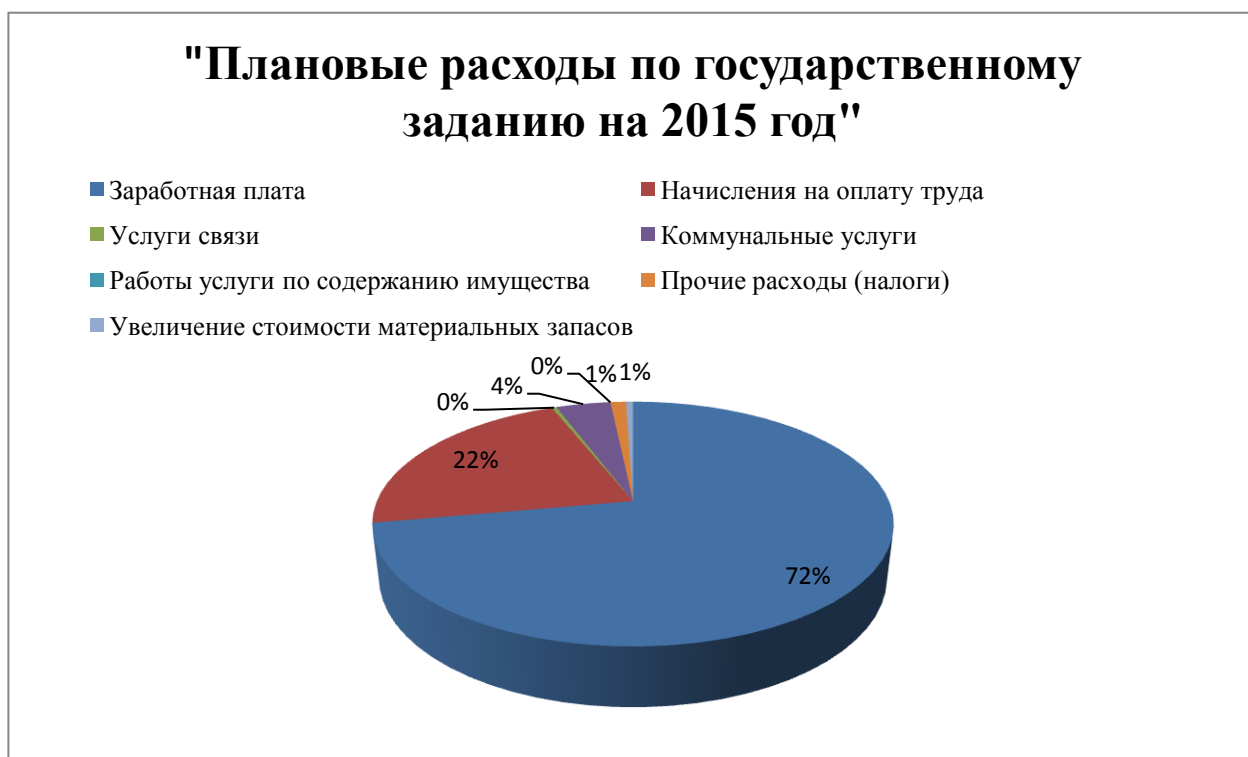


Рисунок 18- Плановые расходы по государственному заданию

Из рисунка 18 видно, что плановые расходы по государственному заданию составляют 72% на заработную плату, 22 % отчисления на оплату труда, и оставшиеся 6% на остальные статьи расходов.

Т.о. можно сделать вывод: средства субсидии на иные цели идут на выполнение программ в области культурных мероприятий, программы «Доступная среда». Средства субсидии на выполнение государственного задания направляются на выплату заработной платы основных сотрудников учреждения и выплату отчислений из заработной платы, оплату коммунальных услуг, земельный налог. Средства из приносящей доход деятельности идут на выплату гонорара гастрольным коллективам, оплату проживания, питания, транспортных услуг гастрольных коллективов, заработную плату приглашенных артистов, оплата услуг связи, услуги по содержанию имущества, аренду звукотехнического и светового оборудования, коммунальных услуг, рекламу, консультативно-образовательные услуги и прочее.

3 Аудит бухгалтерской отчетности организации

3.1 Понятие и принципы аудиторской проверки бухгалтерской отчетности

Аудиторская деятельность или аудит, является предпринимательской деятельностью по проверке независимой бухгалтерского учета и бухгалтерской и финансовой отчетности учреждений и организаций, индивидуальных предпринимателей.

Проверка аудиторская осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ Об аудиторской деятельности, которая регулируется и другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Данный Федеральный закон регулирует и определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Виды аудиторских услуг, в том числе сопутствующие аудиту услуги, устанавливаются исполнительной властью и федеральным органом, осуществляющим функции по обработке государственной политики и правовому и нормативному регулированию в сфере аудиторской деятельности.

Аудиторские организации, а так же индивидуальные предприниматели, которые осуществляют аудиторскую деятельность, так же не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме как проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных данной статьей.

Аудиторская деятельность не заменяет контроля достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, который осуществляется в соответствии с законодательством РФ и уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудит бухгалтерской и финансовой отчетности проверяемого лица, в бухгалтерской и финансовой отчетности, которого имеются сведения,

имеющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с частью два Федерального закона от 06.10.1997 № 131 ФЗ.

Существует обязательный и не обязательный аудит. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях когда:

- организация имеет - организационно правовую форму открытого акционерного общества;
- организация является организацией кредитной, бюро кредитных историй, или страховой организацией, обществом страхования взаимного, фондовой или товарной биржей, инвестиционным, или фондом государственным, а так же внебюджетным фондом, или фондом источником образования средств, которого являются отчисления физических и юридических лиц - добровольные;
- объем выручки от продажи продукции, работ или услуг организации (исключением является сельскохозяйственные кооперативы и союзы этих кооперативов) за год предшествовавший отчетному превышает 50 миллионов рублей или сумма активов баланса бухгалтерского по состоянию на конец года, который предшествует отчетному, больше 20 миллионов рублей. Для унитарных и муниципальных организаций законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;
- в других случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Обязательная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций проводится только аудиторскими организациями.

Отчет об аудиторской проверке, которую выполняет аудиторская организация, должен содержать все сведения о работе, которая выполнена аудитором, для выражения мнения о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности и объеме аудита. Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности проверяемой организации с

указанием обстоятельств, которые могут существенно влиять на достоверности отчетности.

Аудиторское заключение, являться официальным документом, предназначенным для пользователей бухгалтерской и финансовой отчетности, проверяемых лиц, которое содержит выраженное в установленной форме, мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности проверяемой организации.

Аудиторское заключение должно содержать:

- наименование – «Аудиторское заключение»;
- указание адресата - акционеры акционерного общества, и участники общества с ограниченной ответственностью, другие лица;
- сведения об проверяемом лице: которыми является - наименование, государственный регистрационный номер и место нахождения;
- сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе: наименование организации, имя отчество фамилия индивидуального аудитора, номер государственный регистрационный, место нахождения, наименование само - регулируемой организации, аудиторов, членами которой являются данная аудиторская организация или аудитор индивидуальный, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- перечень финансовой и бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода составления отчетности, распределение ответственности в отношении указанной финансовой и бухгалтерской отчетности между проверяемым лицом и аудиторской организацией или индивидуальным аудитором;
- сведения о работе, которая выполнена аудиторской организацией или индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности проверяемого лица, а так же объем аудита;

- мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности проверяемого лица с указанием всех обстоятельств, которые существенно влияют или могут влиять на достоверность такой отчетности;
- результаты проверки, которая проведена аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;

(введен Федеральным законом от 01.12.2014 N 403-ФЗ)

При проявлении, своих обязанностей профессиональных аудитор должен руководствоваться нормами, которые установлены профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является, а также следующими этическими принципами:

- честность;
- объективность;
- независимость;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- профессиональное поведение.

Ограничения, присущие аудиторской проверке и влияющие на возможность обнаружения аудитором искажений существенных о финансовой и бухгалтерской отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- в ходе аудиторской проверки применяются выборочные методы и тестирование;
- не совершенность любых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля (гарантия отсутствие сговора);
- основная часть аудиторских доказательств, предоставляет собой доводы в подтверждение определенного вывода, а не имеет исчерпывающего характера.

Определенным фактором, ограничивающим надежность аудиторской проверки, является работа, выполняемая аудиторской организацией для формирования своего собственного мнения, основанного на профессиональном суждении аудитора, в отношении:

- сбора аудиторских доказательств, при определении характера, объема аудиторских процедур и временных рамок;
- подготовка выводов, сделанных на основе аудиторских доказательств, в ходе подготовки финансовой и бухгалтерской отчетности.

Так же существуют иные ограничения, которые могут влиять на объективность доказательств, которые используются для подготовки выводов в отношении определенных данных подготовки финансовой и бухгалтерской отчетности.

Для этого в стандартах и правилах аудиторской деятельности определены процедуры, которые в силу содержания отдельных данных обеспечивают достаточные и надлежащие аудиторские доказательства при отсутствии:

- обстоятельств, которые увеличивают риск существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности более того, которые ожидаются при обычных условиях;
- признака, указывающие на наличие существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности.

Когда аудитор ответственность несет за формулирование и выражение мнения о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, а ответственность за подготовку и представление бухгалтерской и финансовой отчетности несет руководство лица, которое проверяет аудиторская организация. Аудит бухгалтерской и финансовой отчетности не освобождает руководство проверяемого лица от данной ответственности.

3.2 Аудит бухгалтерской отчетности Томской филармонии

Целью аудиторской проверки является мнение о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторское заключение основывается на результатах проверки бухгалтерского учета и внутреннего контроля, соблюдение ОГАУК «Томская областная государственная филармония» законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственной деятельности.[37]

Объектом проверки является отчетность ОГАУК «Томская областная государственная филармония», которая содержит данные об имущественном и финансовом положении учреждения и результатах ее хозяйственной деятельности. ОГАУК «Томская областная государственная филармония» является автономным учреждением, поэтому не должна подвергаться, обязательному аудиту. Руководством учреждения, было принято решение, провести аудиторскую проверку 2015 года. Аудит провела Новосибирская аудиторская фирма ООО «ФИНЭКС».

В ходе проверки бухгалтерской отчетности ОГАУК «Томская областная государственная филармония» решены следующие задачи:

- полнота и раскрытие информации о данных бухгалтерской отчетности, приведенной в пояснительной записке;
- соответствие данных бухгалтерской отчетности данным учетных регистров и результатам инвентаризации;
- соблюдение правил формирования показателей отчетности, увязки форм и показателей бухгалтерской отчетности.

Источниками информации для проведения аудиторской проверки являются:

- Устав;
- Свидетельство о регистрации в ЕГРЮЛ;
- Свидетельство о регистрации в ИФНС, Госкомстате, ФСС;

- Структура бухгалтерии (утв. 14.02.2011 года);
- Номенклатуре дел ОГАУК «Томская областная государственная филармония» (утв. Приказом №03 от 09.01.2014);
- Должностные инструкции работников Филармонии;
- Учетная политика Учреждения, утв. Приказом директора от 14.02.2011 №14/1;
- Приказ директора о проведении инвентаризации от 30.09.2015г. №60;
- Инвентаризационные описи;
- Договоры о материальной ответственности.

Аудит финансовой отчетности

Оценка бухгалтерской отчетности на предмет соблюдения допущений и требований, предусмотренных законодательством и принятой Учетной политикой

Наименование изученных документов:

Бухгалтерская отчетность за 2014 год, 2015 год:

Баланс автономного учреждения по форме 0503730;

Справка по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725;

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года по форме 0503710;

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737;

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения по форме 0503721;

Пояснительная записка к Балансу учреждения по форме 0503760

Основные количественные и качественные параметры:

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год представлен Обществом в полном объеме, требуемом Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствующим Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской

отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н):

- Справка по заключению, учреждением счетов бухгалтерского учета (форма 050710, годовая);
- Отчет о финансовых результатах, деятельности учреждения (форма 0503721, годовая);
- Справка по консолидируемым расчетам, учреждения (форма 0503725, квартальная, годовая);
- Баланс государственного учреждения (форма 0503730, годовая);
- Отчет об исполнении учреждением ПФХД (форма №0503737, годовая);
- Отчет об обязательствах учреждения (форма 0503738, годовая);
- Пояснительная записка (форма 0503760, годовая).

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п.4 Приказа №33н).

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур: Аудитор провел анализ представленных форм отчетности на предмет полноты формирования показателей.

Аудитор проверил соблюдение Учреждением требований, установленных Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н к представлению отчетности.

В соответствии с п.6 Приказа Минфина №33н бухгалтерская отчетность представлена Учреждением в орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя в виде электронного документа путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем сроки.

В результате проведения аудитором анализа оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения на предмет того, что во всех существенных аспектах обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных законодательством и принятой Учетной политикой на 2015 год, выявлены следующие неточности и нарушения:

- в нарушение п.11 Приказа Минфина №33н после представления учреждением бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи учредителем не направлено учреждению уведомление о принятии бухгалтерской отчетности в виде электронного документа.

Рекомендации по исправлению нарушений:

Соблюдать порядок утверждения и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренный Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Аудит формы Баланс автономного учреждения по форме 0503730

Наименование проверяемых форм отчетности и бухгалтерских регистров:

- Баланс автономного учреждения по форме 0503730 на 31.12.2014 года;
- Баланс автономного учреждения по форме 0503730 на 31.12.2015 года;
- Главная книга, оборотно-сальдовый баланс за 2015 год.

Основные количественные и качественные параметры:

Баланс автономного учреждения по форме 0503730 за проверяемый период составлен в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 34%, что является положительным фактором в деятельности организации.

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

1. Аудитор произвел сопоставление входящих остатков, отраженных в бухгалтерском балансе проверяемого периода, исходящим остаткам бухгалтерского баланса за 2014 год. Результаты тестирования представлены в Таблице № 01-А.1. Приложение. В ходе проверки соответствия данных о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года

(вступительный баланс) данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) (требование п.15 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н) выявлены расхождения. Установлено существенное (на 5 107 774 руб.) расхождение данных показателя строки 230 - остаток по счету 020500000 "Расчеты по доходам" в части дебиторской задолженности по доходам учреждения и показателя строки 580 - остаток по счету 020500000 "Расчеты по доходам" в части остатков кредиторской задолженности по доходам. Причиной расхождения является изменение составления бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности 2015 года, введенное в действие с 16 февраля 2015 года приказом Минфина России от 29 декабря 2014 года №172н. В 2014 году остаток задолженности по доходам показан свернуто по строке 230 со знаком минус, с 2015 года – развернуто, дебиторская задолженность по строке 230, кредиторская – по строке 580. Несущественное (на 30 658,94 руб.) расхождение установлено по итоговым показателям: строка 410 «БАЛАНС (стр.150+стр.400)» Баланса автономного учреждения (ф. 0503730) за 2014 год и строка 600 «Итого по разделу III (стр.470+стр.490+стр.510+стр.530)» Баланса автономного учреждения (ф. 0503730) за 2015 год. Причиной расхождения является неверный подсчет итогов.

Рекомендации по исправлению нарушений:

Рекомендуем соблюдать арифметическое соответствие показателей отчетности.

2. Аудитор произвел сопоставление остатков по бухгалтерским счетам оборотно-сальдовой ведомости показателям Бухгалтерского баланса на начало и на конец 2015 года и убедился, что показатели бухгалтерского баланса во всех существенных аспектах тождественны остаткам соответствующих счетов оборотного баланса. Результат сопоставления представлен в таблице № 01-А.2. Приложение 8.

3. Аудитор проверил соблюдение порядка составления Бухгалтерского баланса, предусмотренного Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н.

Выявленные неточности и нарушения:

При сопоставлении входящих остатков, отраженных в бухгалтерском балансе проверяемого периода, исходящим остаткам бухгалтерского баланса за 2014 год, выявлена арифметическая ошибка, повлекшая несущественное расхождение итоговых показателей.

Так, на 30 658,94 руб. строка 410 «БАЛАНС (стр.150+стр.400)» Баланса автономного учреждения (ф. 0503730) за 2014 год завышена, строка 600 «Итого по разделу III (стр.470+стр.490+стр.510+стр.530)» Баланса автономного учреждения (ф. 0503730) за 2015 год занижена.

Аудит формы Справка по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725.

Наименование проверяемых документов:

- Справка по консолидируемым, расчетам учреждения по форме 0503725 на 01.01.2016 года;
- Главная книга за 2015 год.

Основные количественные и качественные параметры:

Справка по консолидируемым расчетам, учреждения по форме 0503725 за проверяемый период, составленная в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по форме, соответствующей Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н), не содержит отчетных показателей.

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

Аудитор убедился в правомерном отсутствии отчетных показателей в Справке по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725 за проверяемый период.

Согласно п.23 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н «Справка по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725, формируется головным учреждением или его обособленными подразделениями для

определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением, консолидированных форм бухгалтерской отчетности, а также в целях отражения внутренних расчетов учреждения, сформированных при изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное...»

ОГАУК "Томская областная государственная филармония" не имеет обособленных подразделений и не меняло в отчетном периоде тип учреждения с автономного на казенное, соответственно, не имеет отчетных показателей для Справки по консолидируемым расчетам учреждения по форме 0503725 за проверяемый период.

Выявленные неточности и нарушения:

нарушений не выявлено, замечаний нет.

Аудит формы 050710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета – годовая.

Наименование проверяемых документов:

-Справка по заключению учреждением, счетов бухгалтерского учета (годовая) по форме 050710 на 01.01.2016;

- Главная книга за 2015 год.

Основные количественные и качественные параметры:

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета -годовая по форме 050710 за проверяемый период составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных, бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

Аудитор проверил соблюдение требований Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н к составлению Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета – годовая по форме 050710, а именно:

1. пункт 31 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н, согласно которому:

- Справка по заключению учреждением, счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года по форме 0503710, формируется учреждением в составе форм годовой отчетности;

- отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащие в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами (графы 2, 3, 6, 7, 10, 11), деятельности по государственному заданию и приносящей доход деятельности (графы 4, 5, 8, 9, 12, 13).

2. пункт 32 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н, согласно которому Учреждение формирует Справку (ф. 0503710) к Балансу (ф. 0503730) на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета:

- счета номер 030404000 "Внутриведомственные расчеты" – данные отсутствуют,

- 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами",

- 040110000 "Доходы текущего финансового года",

- 040120000 "Расходы текущего финансового года"

в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графы 2 - 5) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 6 - 13).

Результат тестирования представлен в Таблице № 01-А.3. Приложение 9.

Выявленные неточности и нарушения:

нарушений не выявлено, замечаний нет.

Аудит формы Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721

Наименование проверяемых документов:

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 за 2014 год и за 2015 год, Главная книга за 2015 год, справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета (годовая) форма 050710 на 01.01.2016.

Основные количественные и качественные параметры:

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 за проверяемый период составлен в соответствии с законом Федеральным от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных, бюджетных и автономных учреждений, которая утверждена Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н. Чистый операционный результат за проверяемый период по данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 – дефицит 50 770,96 руб.

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

Аудитор произвел сопоставление оборотов по бухгалтерским счетам Главной книги показателям Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 на конец проверяемого периода. Показатели формы 0503721 во всех существенных аспектах тождественны оборотам соответствующих счетов оборотно-сальдовой ведомости. Результат тестирования представлен в Таблице № 01-А.4. Приложение 10.

Аудитор проверил порядок формирования показателей Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма 0503721 за проверяемый период год, и убедился, что в целом он соответствует требованиям общеустановленным.

Выявленные неточности и нарушения:

Нарушений не выявлено. Замечаний нет.

Аудит формы Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737.

Наименование проверяемых документов:

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 за 2015 год, Главная книга за 2015 год.

Основные количественные и качественные параметры:

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 за проверяемый период составлен в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных, бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

Аудитор убедился, что Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 составлен Учреждением в разрезе имевшихся в 2015 году видов финансового обеспечения или деятельности:

- собственные доходы учреждения (код вида - 2),
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4),
- субсидии на иные цели (код вида - 5)

по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, (п.34 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н).

Аудитор произвел сопоставление показателей отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737, и представленного к проверке Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (новая редакция от 05.06.2015 г.)

Результаты сопоставления показателей представлены в Таблице №0503737.

Отчет об исполнении плана ФХД.

Аудитор проверил порядок формирования показателей отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 за проверяемый период (2015 год) и убедился, что в целом он соответствует установленным требованиям.

Выявленные неточности и нарушения:

При сопоставлении показателей отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 и представленного к проверке Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (новая редакция от 05.06.2015 г.) выявлены расхождения.

Расхождения возникли по причине внесения изменений, которые в нарушение п.38 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н не были оформлены в установленном порядке по состоянию на отчетную дату.

Рекомендации по исправлению нарушений:

Рекомендовано своевременно оформлять в установленном порядке внесение изменений в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Аудит формы 0503760 Пояснительная записка к Балансу учреждения

Наименование проверяемых документов:

Пояснительная записка к Балансу учреждения (форма №0503760) за 2015 год, Главная книга.

Основные количественные и качественные параметры:

Пояснительная записка к балансу учреждения (форма №0503760) за проверяемый период составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н). [38]

Описание проделанной работы и проведенных аудиторских процедур:

Аудитор проверил структуру Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) на предмет того, что она соответствует требованиям Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н.

Согласно п.56 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н Пояснительная записка Учреждения должна содержать информацию по следующим разделам:

Раздел 1 Организационная структура учреждения, включающий:

- сведения об основных направлениях, деятельности;
- другую информацию, которая оказывает, большое влияние и характеризующую организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- о наличии наблюдательного совета или органа управления учреждением и изменений на протяжении отчетного периода его состава и полномочий;
- об изменении состава и полномочий учреждения, в том числе по утверждению планов, смет, калькуляций, цен и т.д.;

Раздел 2 включает результаты деятельности учреждения:

- Сведения о результатах деятельности учреждения, по исполнению государственного и муниципального задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений по форме 0503762;
- информацию, оказавшую ощутимое влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- о мерах по повышению квалификации, а так же и переподготовке специалистов учреждения;
- о ресурсах это - численность работников, стоимость имущества и расходы, объемы закупок и т.д.;

другую информацию о результатах деятельности учреждения;

о техническом состоянии и эффективности использования, обеспеченности учреждения и (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений), основными фондами (соответствия величины, и состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния, а так же сохранности основных средств; характеристика комплектности;

Раздел 3 Анализ отчета о исполнении плана деятельности учреждением, включающий:

- Сведения об исполнении мероприятий, в области субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений по форме 0503766;
- другую информацию, которая оказала существенное влияние и характеризующую результаты исполнения учреждением утвержденных плана или сметы, не отраженную в таблицах и сведениях, включаемых в раздел, в том числе информацию о принятых учреждением обязательств - денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, которые следуют за отчетным годом.

Раздел 4 Анализ показателей отчетности учреждения, включающий:

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по форме 0503768;
- Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности учреждения по форме 0503769;
- Сведения о финансовых вложениях учреждением по форме 0503771;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждением по форме 0503773;
- Сведения о задолженности по ущербу, и хищениям денежных средств, материальных ценностей по форме 0503776;
- Сведения об остатках денежных средств учреждения по форме 0503779.

Аудитор проверил порядок формирования показателей Пояснительной записки к балансу учреждения по форме 0503760, за проверяемый период (2015 год) и убедился, что в целом он соответствует установленным требованиям.

Выявленные неточности и нарушения:

В нарушение п.58 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н Пояснительная записка к балансу учреждения по форме 0503760, за 2015 год содержит не всю информацию, предусмотренную пунктом 56 инструкции.

Так, например, в составе пояснительной записки отсутствует Раздел 1 Организационная структура учреждения, включающий:

- сведения об основных направлениях деятельности: информация характеризует цели деятельности учреждения, а также вытекающие из них направления деятельности и функции с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности и функций учреждения его учредительным документам» (п.60 Приказа Минфина от 25.03.2011 №33н).
- другую информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- о наличии наблюдательного совета и органа управления учреждением и изменений на протяжении отчетного периода его состава и полномочий;
- об изменении состава полномочий учреждения, в том числе по утверждению планов, смет и калькуляций, цен и т.д.

Рекомендации по исправлению нарушений:

Рекомендовано в составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) дополнительно к таблицам формировать текстовый файл, учитывающий требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Общий вывод по аудиту финансовой отчетности:

Бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические и практические вопросы формирования бухгалтерской отчетности государственного учреждения на примере Областного государственного учреждения культуры «Томская областная государственная филармония», исследованы особенности формирования бухгалтерской отчетности автономного учреждения.

Отчетность автономного учреждения составляется на основе инструкции утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Состав отчетности автономного учреждения приближен к составу бухгалтерской отчетности коммерческих организаций: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах, который имеет свои особенности заполнения по видам деятельности на 1 января года, следующего за отчетным годом. Вместо отчета о движении денежных средств автономное учреждение представляет Отчет об исполнении Плана его финансово-хозяйственной деятельности, который составляется в разрезе движения денежных средств по доходной и расходной части и изменению источников финансирования дефицита средств, которые сравниваются с соответствующими плановыми назначениями.

Постатейно был рассмотрен порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ОГАУК «Томская областная государственная

филармония», прослежена динамика изменений экономических показателей учреждения за 2014-2015 годы.

Проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, который отражает, достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОГАУК «Томская областная государственная филармония» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств учреждения за 2015 год соответствуют российским правилам и стандартам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поставленная цель выпускной квалификационной работы достигнута, задачи выполнены в полном объеме.

Список используемых источников

1. Стрельцова М.А. Бухгалтерские проводки бюджетных и автономных учреждений.: ИЦ «Мысль», «Печатный дом-Новосибирск», 2012.199с
2. Кондраков. Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник 3-е изд., М.: Проспект, 2013. 502 с.
3. Захаров И.В. Бухгалтерский учет : Учебник М.: Москва. Дашков и К, 2014. 591с.
4. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере: практические рекомендации/ под ред. Ананьева Л.В. М.: Инфотропик Медиа, 2012.368 с.
5. Воробьева И.П., А.Л. Спесивцева, Г.А. Барышева Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. Томск: Изд-во Томского политехнического университета 2013. 252с.
6. Попова М.И., Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: учеб.-практ./ 2-е изд., перераб. и доп. М.:Юрайт, 2012. 209 с.
7. Годовой отчет для учреждений культуры и искусства -2015/ под общ.ред.д.э.н. Ю.А. Васильева. М:ИД Аюдар Инфо 2015. 224с.
8. Годовой отчет для автономных учреждений –2015/ под общ.ред.д.э.н. Ю.А. Васильева. – М: ИД Аюдар Инфо 2015.240 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 24.03.2016).
- 10.Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н) URL: <http://base.garant.ru/12180849/> (дата обращения: 24.03.2016).

11. Закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения: 27.03.2016).
12. Изменения в бухгалтерской отчетности автономных учреждений// «Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение», №3 2015. С. 6-16
13. Информация Минфина РФ в №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности» URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70451270/> (дата обращения: 28.03.2016).
14. Костюкова Е.И., Бюджетный учет и отчетность. Учебное пособие. Изд. Дело и сервис, 2012. 144с.
15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49) URL: <http://base.garant.ru/10103513/> (дата обращения 28.03.2016).
16. Методические указания по применению государственными (муниципальными) учреждениями форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н) URL: <http://base.garant.ru/70951956/> (дата обращения 30.03.2016).
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения 30.03.2016).
18. Новые требования к плану ФХД// Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение, №9. 2015. С.13-23
19. Основные правила работы архивов организации (одобренны Решением Коллегии Росархива от 06.02.2002) URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40984/(дата обращения 31.03.2016).

20. Особенности составления пояснительной записки за 2014 год// «Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение», №3 2015. С. 21-30
21. Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности (утв. Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85) URL: <http://base.garant.ru/12129724/> (дата обращения 01.04.2016).
22. Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, вступил в силу с 29.09.2011 года) URL: <http://base.garant.ru/199315/><http://base.garant.ru/12129724/> (дата обращения 01.04.2016).
23. Письмо Роструда от 19.10.2006 №1746-6-1 URL: http://www.garant.ru/consult/work_law/473561/(дата обращения 01.04.16)
24. Порядок формирования отчета (ф.0503737)// «Учреждения культуры и искусства»: бухгалтерский учет и налогообложение, №9 2015. С.63-69
25. Правила разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов (утв. Постановлением Правительства РФ от 22 января 2013 г. №23) URL: <http://base.garant.ru/70304190/> (дата обращения 04.04.2016).
26. Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и письмо Минфина России от 27.10.2011 № 18-

- 05-08/203 «О проведении подготовительных работ для размещения на официальном сайте в сети Интернет информации о государственных и муниципальных учреждениях» URL: <http://base.garant.ru/12188232/> (дата обращения 05.04.2016).
27. Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» URL: <http://base.garant.ru/12179125/> (дата обращения 05.04.2016).
28. Приказ Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12079173/> (дата обращения 07.04.2016).
29. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» URL: <http://base.garant.ru/12180849/> (дата обращения 07.04.2016).
30. Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» URL: <http://base.garant.ru/12181733/> (дата обращения 08.04.2016).
31. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» URL: <http://base.garant.ru/12184447/> (дата обращения 28.03.2016).

32. Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утв. Приказом Минтруда России от 22.12.2014 года №1061н URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140795/ (дата обращения 09.04.2016).
33. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. №197-ФЗ URL:
<http://base.garant.ru/12125268/> (дата обращения 09.04.2016).
34. Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 10.04.2016).
35. Федеральный закон от 03.11.06 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» URL: <http://base.garant.ru/190157/> (дата обращения 28.03.2016).
36. Федеральный закон от 06.10.1997 N 131-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О государственной тайне" URL: <http://base.garant.ru/171963/> (дата обращения 28.03.2016).
37. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения 15.04.2016).
38. Федеральный закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» URL: <http://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 28.03.2016).
39. Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" URL: <http://base.garant.ru/12164283/> (дата обращения 15.04.2016).
40. ФПСАД №8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696) URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/ (дата обращения 15.04.2016).

41.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие./ под ред. М.И. Баканова. М.: Юнити-дана, 2012. 127с.