

Содержание:

Введение

Бухгалтерский учет и финансы в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. Бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации, за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета. Органы государственной власти, органы местного самоуправления и созданные ими бюджетные учреждения составляют годовую, квартальную и месячную бюджетную отчетность.

Система бюджетной отчетности является составной частью системы финансового планирования, финансирования, использования и учета бюджетных средств. Данные, представляемые в бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, позволяют не только сформировать представление о финансово - хозяйственном положении самой организации, но и о динамике развития всей бюджетной отрасли в целом.[\[1\]](#)

Управление финансами неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего более точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования. В связи с этим существенно возрастает приоритетность и роль финансового анализа.

Информационной базой для исследования финансового состояния является бухгалтерская отчетность. От достоверности информации представленной в ней зависит качество финансового анализа, а значит и качество принимаемых на его основе решений.

Выбранная организацией учетная политика оказывает существенно влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности

организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.[\[2\]](#)

Учетная политика – это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности (организационных, технологических, численности и квалификации учетных кадров, уровня технического оснащения учетных работников и др.).

В Положении под учетной политикой организации понимается выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, смете учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Учетная политика организации формируется ее руководителем, подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением и др.) организации.

Актуальность темы заключается в том, что грамотное формирование учетной политики является одной из важнейших задач, стоящих перед руководством и бухгалтерией предприятия.

Глава і. Сущность бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях

1.1. Организация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетных организациях

Несмотря на то, что объекты учета в бюджетных организациях одни и те же, на практике организация может существенно отличаться из-за особенностей хозяйствования государственных учреждений: казенное, бюджетное, автономное.

Классический бюджетный учет организуется на Плане счетов бюджетной организации, финансовая отчетность формируется по правилам бюджета. Бюджетный учет, как правило, используют государственные организации и ведомства, которые свои функции осуществляют только за счет бюджетных средств.

Бюджетный учет, в свою очередь, имеет определенную специфику как для государственного органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, так и для государственного органа, организующего исполнение бюджета.

Как в любом виде учета, основанием записи хозяйственной операции в бухгалтерском реестре является первичная документация. Виды первичных документов и регистров бухучета определены Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.[\[3\]](#)

Бюджетный учет осуществляет в соответствии с законом «О бухгалтерском учете».

В соответствии со ст. 5 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ к объектам бухгалтерского учета относятся: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования, доходы, расходы и иные объекты финансово-хозяйственной деятельности, установленные федеральными стандартами.

В соответствии с Бюджетным планом счетов объекты бюджетного учета классифицируются на: нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства, финансовый результат (доходы и расходы).[\[4\]](#)

В состав нефинансовых активов относят: основные средства или производственные активы, непроектированные активы, нематериальные активы, материальные активы.

К финансовым активам относят: денежные средства на счетах и в кассе, средства на счетах бюджетов, финансовые вложения; дебиторскую задолженность.

К обязательствам относят: кредиторскую задолженность, обязательства между распорядителями и получателями бюджетных средств, другие обязательства.

К финансовому результату относят: бюджетные расходы, бюджетные доходы, источники финансирования дефицита бюджета, расходы на исполнение бюджетов.

К объектам бюджетного учета относятся:

1. Нефинансовые активы или материальные активы/объекты: объекты основных средств, используемые в процессе деятельности учреждения (в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду и т.п.); нематериальные активы; материальные запасы, используемые для управленческих нужд (материалы, комплектующие изделия, средства труда (хозяйственные инвентарь и принадлежности)).

2. Финансовые активы и обязательства (денежные средства и денежные обязательства): денежные средства, денежные документы, дебиторская задолженность (обязательства по бюджетным доходам, авансы выданные, обязательства по иным доходам), вложения в нефинансовые активы, вложения в финансовые активы (депозиты и т.п.), кредиторская задолженность (обязательства по бюджетным расходам, обязательства по арендной плате, обязательства по иным расходам).

Обязательства по бюджетным доходам отражают расчеты с получателем бюджетных средств, казначейством, по: налоговым доходам, доходам от собственности, доходам от оказания платных услуг, доходам по депозитам и др.

Обязательства по бюджетным расходам отражают расчеты по платежам в нижестоящие бюджеты, а также по предоставлению бюджетных кредитов.

К основным внешним контрагентам относятся бюджеты (источники доходной части), получатели бюджетных средств (направления расходной части бюджета).

К основным внутренним контрагентам относятся сотрудники, связанные с учреждением по различным расчетным операциям (оплата труда, расчеты по подотчетным суммам и др.).

Доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета определяет финансовый результат в бюджетном учете.

Отдельным объектом учета являются лимиты бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям средств федерального бюджета (главные распорядители) утверждаются в разрезе ведомственной структуры и соответствующих кодов классификации операций сектора

государственного управления.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности определен ст. 14 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ – состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджетная отчетность формируется по данным бюджетного учета. Бюджетный учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств (и об операциях с ними) Российской Федерации и ее субъектов. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, который включает бюджетную классификацию.

Состав бюджетной отчетности рассмотрен в ст. 264.1. «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная отчетность включает в себя: отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности; отчет о движении денежных средств; пояснительную записку.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Отчет об исполнении федерального бюджета может включать в себя данные о кассовых поступлениях, не являющихся доходами и источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации и ее субъектов на первый и последний день отчетного периода, сгруппированные по счетам Плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о доходах, расходах и о финансовом результате в отчетном периоде в разрезе кодов бюджетной классификации по секторам государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает приток и отток денежных средств по операциям секторов государственного управления в разрезе кодов бюджетной классификации.

Обязательным элементом Пояснительной записки является анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного задания и иного использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов (органы казначейства), а также органы, осуществляющие кассовое обслуживание государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, государственных (муниципальных) автономных учреждений и иных организаций (органы, осуществляющие кассовое обслуживание), составляют и представляют финансовую отчетность по формам, утвержденным Инструкцией, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Государственные/муниципальные автономные учреждения, а также государственные/муниципальные бюджетные учреждения, составляют и представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность согласно Инструкции, утв. Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. С изменениями и дополнениями от 16.10.2019

1.2. Методы анализа бухгалтерского баланса бюджетного учреждения

Результаты в любой сфере деятельности зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, которые приравниваются к «кровеносной системе», обеспечивающей жизнедеятельность предприятия.[\[5\]](#)

Поэтому забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого объекта хозяйствования. Профессиональное управление финансами неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего более точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования. Анализ финансового состояния основывается главным образом на относительных показателях, так как абсолютные показатели баланса в условиях инфляции очень трудно привести в сопоставимый вид.

Относительные показатели анализируемого предприятия можно сравнивать:

- с аналогичными данными других предприятий, что позволяет выявить сильные и слабые стороны хозяйствующего субъекта и его возможности;

- с аналогичными данными за предыдущие годы для изучения тенденций улучшения или ухудшения финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния учреждения служат баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса. Помимо изучения суммы баланса необходимо проанализировать характер изменения отдельных статей. Такой анализ проводится с помощью горизонтального и вертикального анализа баланса.

Горизонтальный анализ заключается в построении таблицы, в которой балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, дать оценку этим изменениям.

Большое значение для оценки финансового состояния имеет вертикальный (структурный) анализ актива и пассива баланса. Вертикальный анализ сглаживает влияние инфляционных процессов, которые могут искажать абсолютные показатели отчетности, и позволяет проводить сравнение с другими предприятиями, чьи отчетные данные существенно отличаются от показателей анализируемого предприятия.

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценке его изменений. Для построения вертикального баланса итог актива и пассива баланса примем за базовые, т.е. за 100% и рассчитаем процентную долю каждой балансовой статьи к общему итогу.

1.3 нормативное регулирование и правила составления бухгалтерской отчетности бюджетных организаций

Основной задачей бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности

Бюджетные учреждения обязаны составлять и представлять бухгалтерскую периодическую и годовую отчетность в порядке, установленном Минфином РФ.

Требования к составу и содержанию отчетности об исполнении бюджета и срокам формирования содержаться в Бюджетном кодексе РФ. Бухгалтерская отчетность учреждения должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных обособленных структурных подразделений.

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета.

[\[6\]](#)

Единый порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетных учреждениях и иных организациях определен Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

Требования, предъявляемые инструкциями N 191н и 33н к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, одинаковые и сводятся к следующему.

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций подразделяется на: годовую; квартальную и месячную.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты:

- месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным;
- квартальная – на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
- годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

В случае непредставления учреждениями бухгалтерской отчетности в установленные сроки возможна приостановка финансирования. Поэтому задача подготовки и сдачи отчетности является актуальной как для главных распорядителей, так и для получателей бюджетных средств.

Бухгалтерская отчетность, содержащая показатели, отнесенные к государственной тайне по действующему законодательству, представляется с учетом требований этого законодательства.

Содержащиеся в отчетности показатели должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для каждой формы отчетности. Одновременно важно соблюдать логическую и арифметическую увязку показателей отчетов между собой.

Бухгалтерская отчетность учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). Отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета, в составе определенном Минфином РФ.

Бухгалтерская отчетность может быть правильно составлена при условии своевременного проведения всех подготовительных работ и соблюдении предъявляемых требований. Для этого необходимы: соблюдение в течение всего отчетного года принятой учетной политики (методики) отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, определенной исходя из установленных правил; полнота отражения в учете за отчетный год всех хозяйственных операций, осуществленных в этом году, и результатов инвентаризаций имущества и обязательств; правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду.

Реальность и достоверность содержащейся в отчетности информации об имуществе и обязательствах учреждения его финансовом положении и

результатах деятельности в отчетном периоде зависят не только от правильности оформления документов и учетных регистров, но и от своевременности и полноты проведения годовой инвентаризации. Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств - важный элемент процесса составления годового отчета, так как она позволяет вносить коррективы в данные бухгалтерского учета при сопоставлении их с фактическими данными. Каждая статья баланса на конец года должна быть тщательно выверена на основе данных инвентаризации.

При составлении бухгалтерского отчета и заполнения отдельных форм данные предыдущего года берутся из отчета за прошлый год. При этом важно обеспечить сравнимость показателей отчетного периода и показателей прошлого года с учетом изменения методологии их составления.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджетов; органа, организующего исполнение бюджетов, органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Она должна быть составлена на русском языке и в валюте РФ. Статьи бухгалтерского баланса и других форм отчетности, по которым отсутствуют числовые значения активов, пассивов, финансовых результатов и иных показателей, прочеркиваются.

В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые подтверждают лица, подписавшие бухгалтерский баланс и иные формы с указанием даты исправления.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, не имеют числового значения, она не заполняется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется.

Показатель, имеющий отрицательное значение, отражается в бухгалтерской отчетности учреждения со знаком минус в случаях, предусмотренных инструкцией.

Отчетность должна представляться на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом и (или) в виде электронного документа с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

Отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером, а формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, - руководителем финансово-экономической службы.

глава ii. учетная политика организации

2.1. Формирование учетной политики

Учетная политика предприятия формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил, выбор для использования которых требует системного подхода с целью максимальной оптимизации. Поэтому следует при выборе учетной политики учитывать влияющие факторы:

- форму собственности и организационно-правовой статус предприятия (государственное, частное, акционерное общество, товарищество и т.д.);
- отраслевую принадлежность и вид деятельности (промышленность, строительство, торговля, сельское хозяйство и т.д.); организационную структуру управления и наличия структурных подразделений; размеры (масштабы деятельности, объёма продаж, численность персонала и др.);
- текущие и долгосрочные цели предпринимательства (привлечение дополнительных финансовых ресурсов, укрепление конкурентных позиций на рынке, осуществление инвестиционных программ, повышение котировок акций и др.);
- особенности деятельности - производственной (технологическая структура, потребляемые ресурсы), коммерческой (организация снабжения и сбыта, системы и формы расчетов, взаимоотношения с покупателями), финансовой (взаимоотношения с банками и другими финансовыми институтами, налоговой системой), управленческой (структура, независимость от собственников, отчетность перед ними, уровень технического обеспечения, в том числе компьютерной техникой);
- кадровое обеспечение - уровень квалификации персонала (опыт, навыки, степень понимания стоящих перед ним задачи и проблем, способность их разрешать);

- хозяйственная ситуация - развитость инфраструктуры рынка, состояние хозяйственного, налогового, бухгалтерского законодательства, благоприятность инвестиционного климата и т.д.

Учетная политика формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил, исполнение которых представляется безусловным. Наличие таких принципов и правил объясняется самим предназначением бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении предприятия, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов и правил ведения учета.

Принципы и правила – это не стопроцентная унификация учетного процесса. Эти правила устанавливают рамки в построении системы учета на предприятии, которые необходимо соблюдать при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

Общие принципы и правила установлены нормативно-правовой документацией, регламентирующей систему бухгалтерского учета. При их реализации в учетной политике конкретного предприятия целесообразно исходить из допущений об имущественной обособленности предприятия, непрерывности его деятельности, последовательном применении учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики предполагается, что: имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников этого предприятия и других предприятий (допущение имущественной обособленности предприятия); предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сохранения деятельности и следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности предприятия); выбранная предприятием учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факторы хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место независимо от факторного времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими факторами (допущение времени определенности факторов хозяйственной деятельности).

Обязательным критерием является - единство учетной политики на предприятии. Это означает, во-первых, применение избранных способов всеми структурными подразделениями предприятия, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от места их расположения. В противном случае формируемая разными подразделениями учетная информация будет несопоставимой и несводимой. Во-вторых, в отношении какого-то одного конкретного вопроса

Предприятие должно использовать один выбранный способ, если иное установлено системой нормативного регулирования учета. Кроме того, формирование учетной политики целесообразно осуществлять в тесной взаимосвязи с налоговым планированием.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

При формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по

конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактах хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения. Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим Положением не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.

2.2. Изменение и раскрытие учетной политики

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
- применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящего Положения.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения

бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы. Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации не в полном объеме информации об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным.

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить

существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

В случае, если раскрытие информации, по какому - то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт возможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения политики.

В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрывать факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации. В случае представления промежуточной бухгалтерской отчетности, она может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, в которой раскрыта учетная политика.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

глава iii. Бухгалтерская отчетность на приеме департамента недропользования и природных ресурсов ханты-мансийского автономного округа - югры

3.1.организационная структура субъекта бюджетной отчетности

Информация о Департаменте недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры:

Полное наименование учреждения: Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

Сокращённое наименование учреждения: Депнедра и природных ресурсов Югры;

Юридический и почтовый адрес: 628007, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Ханты-Мансийск, улица Студенческая, дом 2;

Финансирование деятельности Департамента недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Департамент) осуществляется за счет средств, предусмотренных бюджетом автономного округа, а также за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Департамент обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, бюджетную смету и лицевые счета, открываемые в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Открытые лицевые счета:

№ 510 01 560 1 Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа Югры, лицевой счет получателя средств бюджета субъекта;

№ 510 01 560 5 Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа Югры, лицевой счет средств федерального бюджета;

№ 510 01 560 6 Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа Югры, лицевой счет временного распоряжения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет отдел финансового обеспечения Финансово-экономического Управления Департамента недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, возглавляемым начальником отдела – главным бухгалтером.

Департамент является исполнительным органом государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, осуществляющим функции по реализации единой государственной политики и нормативному правовому регулированию, управлению государственным имуществом, оказанию государственных услуг в сфере геологического изучения, использования и охраны недр, модернизации топливно-энергетического комплекса и рационального использования углеводородного сырья, лесных и водных отношений, использования, воспроизводства, охраны объектов животного мира и среды их обитания, организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения.

Постановлением Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.12.2016 №157 «О Департаменте недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» утверждено Положение о Департаменте, его структура и предельная штатная численность.

Департамент осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные ему учреждения и иные организации.

В ведомственной принадлежности Департамента находятся автономное, бюджетные и казенные учреждения:

1. Автономное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Научно-аналитический центр рационального недропользования имени В.И.Шпильмана»;
2. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Природный парк «Кондинские озера» им. Л.Ф. Сташкевича»;
3. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Природный парк «Нумто»;
4. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Природный парк «Самаровский чугас»;
5. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Природный парк «Сибирские увалы»;
6. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Объединенная дирекция особо охраняемых природных территорий»;
7. Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «База авиационной и наземной охраны лесов».
8. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Аганский лесхоз»;
9. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Белоярский лесхоз»;
10. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Березовский лесхоз»;
11. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Кондинский лесхоз»;
12. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Мегионский лесхоз»;
13. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Нефтеюганский лесхоз»;

14. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Нижневартовский лесхоз»;
15. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Няксимвольский лесхоз»;
16. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Октябрьский лесхоз»;
17. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Самаровский лесхоз»;
18. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Советский лесхоз»;
19. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский лесхоз»;
20. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Урайский лесхоз»;
21. Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Юганский лесхоз».

Департамент является Главным администратором доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета автономного округа по следующим кодам бюджетной классификации:

Таблица 1

Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестаций в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)

51011103020020214120 Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации (иные)

51011109042020000120 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных)

51011202012010000120 Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения

51011202052010000120 Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения

51011202102020000120 Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения

51011204013020000120 Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений

51011204014020000120 Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы

51011204015020000120 Плата за использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд

51011204031020000120 Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений

51011204032020000120 Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в части арендной платы

51011204033020000120 Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд

51011204080020000120 Прочие доходы от использования лесного фонда Российской Федерации и лесов иных категорий (по обязательствам, возникшим до 1 января 2007 года)

51011205020020000120 Плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации

51011301410010000130 Плата за предоставление государственными органами субъектов Российской Федерации, казенными учреждениями субъектов Российской Федерации сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями

51011301992020000130 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации

51011302992020001130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (федеральные)

51011302992020002130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (субъекта)

51011623021020000140 Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации

51011625086020000140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемые исполнительными органами государственной власти субъекта Российской Федерации

51011633020020000140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации

51011690020020000140 Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации

51011701020020000180 Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации

51011705020020213180 Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации (прочие доходы)

51020702030020000180 Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации

51021860010020000151 Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований

3.2. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в отчетности на 01.01.2019 года отражаются номера счетов бюджетного учета с учетом изменений требований к бухгалтерскому учету, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета,

формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями государственного сектора согласно применяемых в 2018 году федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и изменений в Планы счетов, утвержденных приказами Министерства финансов

Перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам Рабочего плана счетов 2017 года, сформированных по состоянию на 01.01.2018, на входящие остатки на 01.01.2018 по соответствующим аналитическим счетам уточненного Рабочего плана счетов, осуществлялся операциями в межотчетный период - период реформации на 01.01.2018 года.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 106 224 129,87 руб., из них долгосрочная 26 000 000,00 руб., просроченная 78 809 369,12 руб., в том числе по кодам счета бюджетного учета:

1 208 21 221 в сумме 75 019,40 руб. - выданы в подотчет марки, конверты;

1 206 21 000 в сумме 24 819,48 руб.- перечислен аванс согласно счету за услуги связи за декабрь 2018 года;

1 206 23 000 в сумме 41 370,47 руб. - перечислен аванс согласно счету за коммунальные услуги за декабрь 2018 года;

1 206 42 242 в сумме 26 000 000,00 руб., выданы гранты грантов в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности, данная задолженность является долгосрочной из них:

в сумме 5 200 000,00 руб. - руководствуясь постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 03 октября 2013 года №398-п «О государственной программе «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2014-2020 годы», в соответствии с Положением о Совете по грантам, предоставляемым в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Департамента от 14 сентября 2015 года №1825-п «О предоставлении Грантов в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности», на основании протокола заседания Совета по грантам от 20 ноября 2015 №2 и Положения о Департаменте, утвержденного постановлением Губернатора от 06 ноября 2010 года №176, выплачены гранты, предоставляемые в форме субсидий для реализации проектов,

способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности, задолженность числится за Управлением традиционного хозяйствования коренных малочисленных народов Севера.

в сумме 20 800 000,00 руб. - руководствуясь постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 3 октября 2013 года № 398-п «О государственной программе «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года», в соответствии с Положением о Совете по грантам, предоставляемым в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Департамента недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19 июня 2018 года № 12-П-1181 «О предоставлении грантов в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности», на основании Положения о Департаменте недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Губернатора автономного округа от 22 декабря 2016 № 157, протокола заседания Совета по грантам от 7 ноября 2018 года № 2.

1 206 96 000 в сумме 230 000,00 руб. – перечислен аванс на депозитный счет в Арбитражный суд ХМАО-Югры для проведения экспертизы (денежное обеспечение).

1 209 34 000 в сумме 66 997 248,01 руб., данная задолженность является просроченной из них:

1) Задолженность была передана Департаменту от Управления Агропромышленного комплекса автономного округа в 2010 году (субсидии Крестьянско-фермерским хозяйствам были представлены на основании Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры № 42-п от 22.02.2008) в сумме 4 184 851,00 руб., сумма задолженности является просроченной, в том числе:

320 000,00 руб. ООО Сельскохозяйственное предприятие "Туман";

360 000,00 руб. Сельскохозяйственный производственный кооператив "Конда";

1 841 000,00 руб. ИП Владимиров В.Н(смерть физического лица 12.2014);

913 851,00 руб. ИП Кобаленко С.Ю.;

750 000,00руб. Филиппов Е.Н. (смерть физического лица 07.2016).

2) Задолженность числится за Управлением малочисленных коренных народов Севера в сумме 5 335 022,67 руб., сумма задолженности является просроченной в том числе:

985 022,67 руб. ИП Молданов Т.А., дело №2-6528-6056/2016 решение суда в пользу Департамента. Решением Ханты-Мансийского районного суда от 22 декабря 2016 года исковое заявление Департамента к Молданову Тимофею Алексеевичу о взыскании денежных средств, выплаченных по договору, удовлетворено.

1 700 000,00 руб. НО «Верховья Северной Сосьвы». Грантополучателем в добровольном порядке в установленный срок возврат бюджетных средств не осуществлен. Вместе с тем, организация процедуры возврата бюджетных средств в судебном порядке не представляется возможным ввиду следующих причин:

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц Национальная община коренных малочисленных народов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Верховья Северной Сосьвы» 23.06.2016 года прекратила деятельность юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ.

По данным выписки из ЕГРЮЛ 19.02.2016 года Управлением ФНС по ХМАО-Югре внесены сведения о предстоящем исключении недействующего ЮЛ из ЕГРЮЛ (Решение о предстоящем исключении недействующего ЮЛ из ЕГРЮЛ от 19.02.2016 № 7).

Грантополучатель о предстоящем прекращении деятельности юридического лица Департамент должным образом не уведомил.

1 300 000,00 руб. ОКМНС «Самутнел», Арбитражным судом ХМАО-Югры 20 декабря 2016 года принято решение удовлетворить иск полностью. Исполнительный лист серия ФС № 013652667 по делу № А75-13887/2016 для взыскания с Общины КМНС «САМУТНЕЛ» направлен в ОСП по г. Белоярскому.

1 350 000,00 руб. ООО «Вах», Арбитражным судом ХМАО-Югры 22 декабря 2016 года принято решение удовлетворить иск полностью. Исполнительный лист серия ФС № 013653096 по делу № А75-14128/2016 для взыскания с ООО «ВАХ» направлен в ОСП по г. Нижневартовску и Нижневартовскому району.

3) Задолженность в сумме 57 066 782,71 руб. по состоянию на 01.01.2018 года данная задолженность переведена в межотчетный период (31.12.2017) с расходного КБК на доходный 113029920200002130 ««Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (субъекта)» - задолженность является просроченной, задолженность числится за ОАО РЭП «Березовское». Деподрра и природных ресурсов Югры и ОАО РЭП «Березовское» заключено мировое соглашение от 24.12.2007 года о погашении задолженности равными долями в течении 5 лет начиная с 2013 года. Ежегодный размер оплаты составляет согласно п.5 мирового соглашения 11 413 356,00 рублей. Денежные средства не поступали за период 2013-2016 годов. Решение арбитражного суда от 27.11.2012 года ОАО РЭП «Березовское» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев. Определение арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 19.02.2013 года произведена по делу №А75-584/2011 замена кредитора Департамента по недропользованию Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на Департамент по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. Определением Восьмого арбитражного апелляционного суда о принятии апелляционной жалобы к производству от 08.10.2014 года (Жалоба Инспекции ФНС №1 по г.Москве на бездействие конкурсного управляющего ОАО РЭП «Березовское»). В Арбитражный суд ХМАО-Югры поступило заявление конкурсного управляющего ОАО РЭП «Березовское» о привлечении к субсидиарной ответственности руководителя ОАО РЭП «Березовское» Калинина Александра Васильевича. Арбитражный суд ХМАО-Югры от 04.04.2016 года определил судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего о результатах конкурсного производства отложить на 18.05.2016 года.

Определением суда от 24.05.2016 года заявление конкурсного управляющего удовлетворено, с Калинина А.В. взыскано в конкурсную массу ОАО РЭП «Березовское» в порядке субсидиарной ответственности 102 352 333,23 рубля. Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего о результатах конкурсного производства назначено на 25.01.2017 года.

Определением Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по делу А75-584/2011 конкурсное производство в отношении открытого акционерного общества Разведочно-эксплуатационное предприятие с попутной добычей драгоценных металлов «Березовское» завершено.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве 26.10.2017 внесена запись о прекращении деятельности ОАО РЭП «Березовское».

В соответствии с подпунктом 3.1 пункта 3 Постановления Правительства автономного округа задолженность признается безнадежной к взысканию в случае ликвидации должника в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе вследствие признания его несостоятельным (банкротом) по решению суда.

Департамент ведет работу по подготовке проекта распоряжения Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О признании безнадежной к взысканию задолженности и ее списании».

4) Задолженность в сумме 410 591,63 руб. - задолженность является просроченной, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы работников Департамента);

1 205 23 000 в сумме 12 236 121,11 руб., недоимка по договорам аренды лесных участков с целью заготовки древесины, из них сумма задолженности 11 812 121,11 является просроченной:

в сумме 106 900,95 руб. – Брынзыла Н.И. Договор действующий. 2 срока неуплаты. Ведется претензионная работа.

в сумме 49 956,75 руб. – ЗАО «Няганьстроймеханизация» Договор не действующий. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности.

в сумме 1 514,62 руб. - ЗАО "Няганьстроймеханизация-1" Договор расторгнут 12.09.2012г. Постановление о возбуждении исполнительного производства № 17750/13/11/86 от 11.07.2013.

в сумме 3 672 951,00 руб. - ЗАО «Строймонтаж» Договор № 052/11-09 от 22.06.2011 года. Договор расторгнут 10.06.2014 года. Договор не действующий.

Исковое заявление о взыскании неустойки по договору аренды лесного участка от 17.05.2010 №007/10-11 в размере 262 674,08 руб. и расторжении договора аренды. Решение Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 15.11.2011 по делу №А75-7580/2011 взыскать с ЗАО «Строймонтаж» 262 674,08 руб. неустойку. Направленно в Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры заявление о включении суммы в реестр кредиторов дело №А75-

11476/2013 сумму 16 788 409,49 руб. из которых: арендная плата ФБ 5 969 475,80 руб., арендная плата БС 9 551 153,92 руб., неустойка 1 267 779,75 руб.: ФБ 125 776,95 руб., БС 209 153,88 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами 932 848,92 руб. 16.10.2014 вынесено Определение включить требования в размере 16 790 222,19 руб. в реестр требований кредиторов ЗАО «Строймонтаж» в состав третьей очереди. Направленно в Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры заявление о включении дополнительно в реестр кредиторов дело №А75-11476/2013 сумму 99 353,00 руб. неустойка. 29.10.2014 вынесено Определение включить требования в размере 99 353,00 руб. в реестр требований кредиторов ЗАО «Строймонтаж» в состав третьей очереди.

в сумме 1 288 510,86 руб. – ИП Лебедев С.Л. банкротство плательщика платежей в бюджет (налогоплательщика) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

в сумме 2 039,30 руб. - ИП Прокудин А.В. Договор действующий. Ведется претензионная работа.

в сумме 22 910,54 руб. - ОАО "Баженовская геофизическая экспедиция" Договор расторгнут. Направлено заявление о включение в реестр должников, дело №А60-16726/2011, в связи с процедурой банкротства. Данная задолженность за заготовку древесины.

в сумме 204 898,05 руб. - ООО "Евровуд". Договор недействующий. Ведется претензионная работа.

в сумме 6 286 679,58 руб. - ООО «Запсиблеспром» - Договор № 007/10-11 от 17.05.2010 года. Договор расторгнут 19.04.2012 года. Претензионное письмо от 22.05.2012 исх. №600 за 1 квартал 2012 сумма 389 350,10 руб. Исковое заявление №890 от 03.07.2012 за 1 квартал 2012 на сумму 389 350,10 руб. Дело №А75-5501/2012. Решение суда от 23.08.2012 за 1 квартал 2012 на сумму 389 350,10 руб. Исполнительный лист АС № 004732332 от 17.10.2012. Постановление о возбуждении исполнительного производства 2310483/8611 от 20.11.2012. Постановление об окончании исполнительного производства 14.11.2013 389 350,10 руб.

в сумме 43,92 руб. - ООО "Приобьлеспром" Договор расторгнут 01.04.2016г. Дело №А75-7316/2016, решение суда от 24.03.2017.

в сумме 9 533,02 руб. - ООО "Промысловик" Договор действующий. Ведется претензионная работа.

в сумме 25 078,36 руб. - ООО "Ресурс" Договор недействующий, расторгнут в 2014 году. Контрагент не платит по договору. Вся письменная корреспонденция возвращается с отметкой об отсутствии адресата.

в сумме 51 356,32 руб. - ООО "Стрелец-Сервис" Договор действующий. Ведется претензионная работа.

в сумме 89 741,84 руб. - ООО "Югра металл групп" Договор недействующий. Ведется претензионная работа.

в сумме 6,00 руб.- Физические лица. Ошибочное поступление на другой КБК. Уточнение произведено в январе 2019 г.

1 205 51 000 в сумме 87 000,00 руб., - начислена задолженность по возврату неиспользованного остатка межбюджетного трансферта (МО Березовский район).

В балансе отражен счет 1 207 13 231 «Расчеты по кредитам, займам» в сумме 7 870 848,80 руб. – выданы бюджетные кредиты по Управлению Агропромышленного комплекса согласно постановлению Правительства ХМАО-Югры от 20.02.2004 года №77-п «Об утверждении положения о порядке формирования и использования специального фонда льготного кредитования сезонного недостатка оборотных средств предприятий и организаций агропромышленного комплекса автономного округа». Просроченная дебиторская задолженность Департаментом получена от Управления Агропромышленного комплекса в 2010 году:

1. ООО «Ариал» - сумма 2 877 497,00 руб. – вынесено решение Арбитражного суда, дело № А75-3077/2011 от 26.08.2011 о взыскании в пользу Департамента, исполнительный лист направлен судебным приставам;

2. ИП Авдеев С.А. - сумма 6,00 руб. – проценты за пользование кредитом по договору от 16.08.2007 № 23 (ведется претензионная работа);

3. ОАО «Кондинское КЗХ» - сумма 1 097 097,00 руб. – предприятие ликвидировано, истечение срока исковой давности для предъявления требования в суд. Документы готовятся на Комиссию по рассмотрению предложений о признании задолженности

по возврату средств в бюджет автономного округа безнадежной к взысканию.

4. ИП Бутаев – сумма 362 736,00 руб. – невозможно установить местонахождение должника. Документы готовятся на Комиссию по рассмотрению предложений о признании задолженности по возврату средств в бюджет автономного округа безнадежной к взысканию.

5. МУСП «Совхоз Кондинский» - сумма 1 000 000,00 руб. - предприятие ликвидировано. Документы готовятся на Комиссию по рассмотрению предложений о признании задолженности по возврату средств в бюджет автономного округа безнадежной к взысканию.

6. КФХ «Хуторок» - сумма 116 959,00 руб. (согласно письма от 26.12.2013 № 14-Вх-16649 было возвращено в доход окружного бюджета в 2014 году сумма в размере 38 000,00 руб.).

7. ООО «Бекон продукт» - сумма 1 137 213,00 руб. – возбуждено исполнительное производство от 14.04.2010 № 11/19840.

8. ЖСК «Елизаровский» - сумма 53 400,00 руб. – предприятие не действует. Документы готовятся на Комиссию по рассмотрению предложений о признании задолженности по возврату средств в бюджет автономного округа безнадежной к взысканию.

9. ООО «Ханты-Мансийская АПК «Ирий» - сумма 125 000,00 руб. – по исполнительному листу серия АБ № 0058642-8191/2005 вынесено постановление об окончании исполнительного производства № 961-01259.

10. ООО «Октябрьский рыбозавод» - сумма 1 100 940,80 руб. – предприятие не действует, будет инициировано возобновление исполнительного производства.

В перечень недобросовестных контрагентов дебиторы не вносились.

Показатели в графе 6 по счету 1206хх000 в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской задолженности отражают обороты по восстановлению кассовых расходов в 2018 году из них по счетам:

1 206 11 211 - на сумму 85 091,44 руб.,

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с прошлым периодом уменьшилась на сумму 40 819 723,39 руб. (27,76%), просроченная задолженность уменьшилась на 114 806,65 руб. (0,15%), доля просроченной задолженности в общем объеме дебиторской задолженности составляет 74,19%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 5 192 229,51 руб. в том числе по кодам счета бюджетного учета:

1 205 11 000 в сумме 175 500,00 руб. налоговые поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации;

1 205 23 000 в сумме 871 336,59 руб. расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами;

1 205 33 000 в сумме 2 050,00 руб. Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров);

1 205 89 000 в сумме 3 753 204,93 руб. прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации (спонсорские);

1 302 13 213 в сумме 1,00 руб. – начислен расчет суммы на случай временной нетрудоспособности в конце декабря 2018 года;

1 302 21 221 в сумме 384,61 руб.- приняты к учету счет – фактуры и акты выполненных работ за услуги связи за декабрь 2018 года.

1 302 31 310 в сумме 375 859,06 руб.- приняты к учету счета-фактуры, товарные накладные по приобретению основных средств за декабрь 2018 года.

1 303 06 213 в сумме 0,09 руб. – начислены выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2018 года (срок выплаты 15 числа следующего месяца за отчетным);

1 303 07 000 в сумме 13 893,23 руб. - начислены выплаты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС за декабрь 2018 года;

Показатели графы 5 в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской задолженности не равны показателю графы 6 в части восстановления кассовых расходов в 2018 году из них по счетам:

1 302 11 211 - на сумму 134 260,74 руб.,

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с прошлым периодом уменьшилась на 2 254 043,39 руб. (30,3%). Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В кассе наличных денег на 1 января 2019 года нет.

В формах 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) и 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее по тексту - форма 0503130) по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма предстоящих расходов 12 553 130,74 руб., начисленного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время и страховых взносов за 2018 год на 2019 год.

В форме 0503130 по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» отражена сумма расходов 2 430 063,79 руб., начисленная Департаментом в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам за страхование государственных служащих на 2019 год.

Составлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» на расхождение показателей на начало отчетного периода на сумму 34,75 руб. - данная сумма отражена в графе 9 «иные причины», по балансовым счетам, в связи передачей от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам представленным из бюджета автономного округа городским округам и муниципальным районам, по состоянию на 01.01.2018 года, копия согласованного акта приема передачи прилагается к форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В отчете о бюджетных обязательствах формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» общая сумма неисполненных бюджетных обязательств (графа 11) строка 999 составила 131 978 321,61 руб. из них:

- Раздел 1 «Неисполненные бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» (графа 11) строка 200, сумма 82 874 856,85 руб. по КВР:

244 - в сумме 404 115,73 руб., акты выполненных работ за декабрь 2018 года выставляются после 20 числа следующего за отчетным. Оплата выставленных актов выполненных работ за декабрь 2018 года, будет осуществлена в январе 2019 года на сумму неисполненных бюджетных обязательств, в случае неисполненного остатка договор будет расторгнут дополнительным соглашением в январе 2019 года.

121 - в сумме 425 405,92 руб., экономия по заработной плате;

129 - в сумме минус 516 905,98 руб., отражение дебетового остатка по счету 1 303 02 213 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме - 530 800,30 руб. и в сумме 13 894,32 руб., остаток неиспользованных бюджетных обязательств по КВР 129 на сумму кредиторской задолженности.

611 - в сумме 81 867 258,29 руб., по результатам пожароопасного сезона 2018 года, сложился остаток средств по субсидии предоставленной бюджетному учреждению «База авиационной и наземной охраны лесов» на выполнение государственной работы «Тушение лесных пожаров». (Причина: погодные условия и обильные осадки, влияющие на уровень пожарной опасности и класс горимости, который в отчетном периоде установился на уровне 1,75, что соответствует низкому), а также по причине позднего поступления финансирования от компаний спонсоров на проведение мероприятий в области сохранения и приумножения лесных богатств и длительной, спонсорские средства (средства будут перенесены на 2019 год при первом уточнении в закон о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы).

621 - в сумме 177 057,08 руб., экономия сложилась по причине оплаты договоров по оказанию коммунальных услуг за фактически оказанные услуги.

530 - в сумме 517 925,81 руб., неиспользованные принятые бюджетные обязательства по межбюджетным трансфертам представленным из бюджета автономного округа городским округам и муниципальным районам.

Аналогичные причины неисполнения бюджетных обязательств отражены в Разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах», за исключением сумм по КВР 129 на сумму отражения дебетового остатка по счету 1 303 02 213 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

- Раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом»

(графа 11) «Не исполненные принятые бюджетные обязательства» составила 49 103 464,76 руб. из них:

- приняты бюджетные обязательства по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» на сумму начисленного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время и страховых взносов за 2018 год на 2019 год в сумме 12 553 130,74 руб.

- приняты бюджетные обязательства по КОСГУ 221, 223, 225, 226, 310, 340 и 290 в сумме 36 550 334,02 руб., в объеме принятых бюджетных обязательств по заключенным на 2019 год государственным контрактам.

В Разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных бюджетных отражены неисполненные денежные обязательства аналогичные показателям в общей сумме по КВР отраженным в графе 12 Раздела 1 формы 0503128 в сумме 390 137,99 руб., из них:

по КОСГУ 213 в сумме 13 894,36 руб., начисления на выплаты по оплате труда за декабрь 2018 года (срок оплаты 15 числа следующего месяца за отчетным).

по КОСГУ 221 в сумме 384,61 руб., приняты к учету акты выполненных работ за услуги связи за декабрь 2018 года, оплата будет осуществлена в январе 2019 года;

по КОСГУ 310 в сумме 375 859,06 руб., приняты к учету счета-фактуры, товарные накладные по приобретению основных средств за декабрь 2018 года, оплатить государственные контракты по поставке основных средств в установленный срок не представлялось возможным в связи с технической ошибкой Единой информационной системы в сфере закупок, связанной с долгой процедурой прохождения контроля информации о заключении государственного контракта финансовым органом, в связи с чем государственный контракт не был выгружен в установленный срок на сайт региональной информационной системы в сфере закупок, для дальнейшей интеграции в УРМ АС «Бюджет» для оплаты. Задолженность погашена январе 2019 года

Раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» в форме

0503175 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов» (графа 2) отражена сумма 137 252 617,76 руб. из них сумма 35 088 537,02 руб. – принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год).

В отчете представлена форма 0503193 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям» заполненная согласно правового основания в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78 БК РФ «Статья 78. Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам:

1. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг» в сумме на конец отчетного периода 26 000 000,00 руб., выплачены гранты, предоставляемые в форме субсидий для реализации проектов, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности, задолженность числится за Управлением традиционного хозяйствования коренных малочисленных народов Севера, их них:

по КБК 0113 1010399990813 КОСГУ 242 в сумме 4 925 000,00 руб., ООО «Регион» 2 500 000,00 руб., СРПК «Волна» 2 425 200,00 руб.(гранты выданные в 2018 году);

по КБК 0113 1010299990810 КОСГУ 242 в сумме 5 200 000,00 руб., Глава КФХ Тарлин Алексей Семенович 2 500 000,00 руб., ООО РПП «Старые косари» 2 700 000,00 руб. (гранты выданные в 2016-2017 годах);

по КБК 0113 1010399990633 КОСГУ 242 в сумме 15 874 800,00 руб., НОКМН «Кама» в сумме 3 800 000,00 руб., НРО «Нарымский стан» в сумме 1 616 800,00 руб., ОКМНС «Востыхой» в сумме 3 625 611,00 руб., ОКМНС «Медведь» в сумме 1 736 500,00 руб., СХНО «Глухарь» в сумме 3 000 000,00 руб., СХНО «Красный Яр» в сумме 2 095 889,00 руб.

Причина возникновения задолженности отражена в графе 17 формы 0503193 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям», под кодом 1 «Предоставление авансов в соответствии с условиями соглашения (нормативного правового акта).

Принимаемые меры по сокращению задолженности отражены в графе 19 формы 0503193, по кодом 2.2 «Обеспечение выполнения получателем субсидии сроков представления документов о расходовании средств, предусмотренных соглашением».

В представленной форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в отчетности на 01.01.2019 года отражаются номера счетов бюджетного учета с учетом изменений требований к бухгалтерскому учету, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями государственного сектора согласно применяемых в 2018 году федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и изменений в Планы счетов, утвержденных приказами Министерства финансов.

Данные по счетам 101.12 «Нежилые помещения» в сумме 54 639 989,76 руб., 101.13 «Сооружения» в сумме 935 318 695,10 руб. объединены в счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» в сумме 989 958 684,76 руб.

Данные по счетам 104.12 «Амортизация нежилых помещений» в сумме 17 947 370,82 руб., 104.13 «Амортизация сооружений» в сумме 93 127,00 руб. объединены в счет 104.12 «Амортизация нежилых помещений (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» в сумме 18 040 497,28 руб.

Заключение

При изучении видов и состава бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения можно сделать вывод, что бюджетная отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций подразделяется на годовую, квартальную и месячную. Бухгалтерская отчетность учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Состав и содержание подлежащей раскрытию в составе бухгалтерской отчетности информации об учётной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учёта устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учёту.

В случае публикации неполной бухгалтерской отчётности информация об учётной политике подлежит раскрытию как минимум в части, непосредственно относящейся к опубликованным материалам.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности предприятия за отчётный год.

Представляемая в течении отчётного года бухгалтерская отчётность может не содержать информацию об учётной политике предприятия, если в последней не произошли изменения со времени составления предыдущей годовой бухгалтерской отчётности, в которой была раскрыта учётная политика.

Изменения в учётной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчётности в отчётном году или периодах, следующих за отчётным, а также причины этих изменений и оценка их последствий в стоимостном выражении подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчётности.

библиография

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

3. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
4. Приказ Минфина РФ от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
5. Приказ Минфина РФ от 31.03.2018 № 65н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
6. Приказ Минфина РФ от 20.02.2018 № 29н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2017 № 255н»;
7. Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в редакции.
8. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»
9. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».
10. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».
11. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

12. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».
 13. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».
 14. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
 15. Кожин В.Я. - Основы бухгалтерского учёта. - Система ГАРАНТ, 2017 г.
 16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт: учебник - М.: ТК Велби, издательство "Прспект", 2015г.
 17. Латыпова О.В., Чая В.Т. Бухгалтерский учёт. - М.: 2014г.
 18. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов. - М.: Юрайт, 2014г.
 19. Николаева С.А. Учётная политика организации: учебное пособие - М.: Бухгалтерский учёт, 2017 г.
 20. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учёт: учебно-практическое пособие, 2016г.
 21. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: учебник - 2-е издание, переработанное и дополненное - М.: КНОРУС, 2015г.
 22. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М.: ЭКЗАМЕН, - 2010. - 335 с.
1. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие; Финансы и статистика. - 2015. - 352 с. [↑](#)
 2. Коробок Е.С. - Введение в бухгалтерское дело. Киев: Торг. - изд. Бюро ВНУ, 2016-137с.; [↑](#)

3. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [↑](#)
4. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [↑](#)
5. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2016: Бухгалтерская и налоговая - М.: Айси Групп, 2016. - 217 с. [↑](#)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете" [↑](#)