

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01- Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Самойлова

«_____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с подотчетными лицами на примере Амурского аграрного колледжа

Исполнитель

студент группы 171-зб 2 _____

(подпись, дата)

И.Л.Вознюк

Руководитель

Доцент, к.э.н. _____

(подпись, дата)

Г.А.Трошин

Нормоконтроль

ассистент _____

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 88 с., 15 таблиц, 3 рисунка, 50 источников, 3 приложения.

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ, ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА, АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ, АВТОНОМНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ.

Бухгалтерский бюджетный учет является сложной систематизированной совокупностью информации, имеющейся у любой бюджетной организации. Поэтому правильная организация данного учета, а именно учета расчетов с подотчетными лицами, который является составляющей частью бюджетного бухгалтерского учета, имеет большое значение для успешного ведения данного учета. Основными процессами в расчетах с подотчетными лицами являются приобретение товарно-материальных ценностей, выполнение служебного задания.

Объектом исследования является Амурский аграрный колледж.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами на основании проведенного исследования порядка его ведения в Амурском аграрном колледже.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с подотчетными лицами бюджетной организации	6
1.1 Понятие, классификация и экономическая сущность расчетов с подотчетными лицами	6
1.2 Нормативная база и бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами бюджетной организации	14
1.3 Методика анализа расчетов с подотчетными лицами	22
2. Характеристика и финансовое состояние «Амурского аграрного колледжа»	26
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика «Амурского аграрного колледжа»	26
2.2 Организация бухгалтерского учета «Амурского аграрного колледжа»	33
2.3 Анализ финансового состояния учреждения	36
3. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с подотчетными лицами в «Амурского аграрного колледжа»	47
3.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в «Амурского аграрного колледжа»	47
3.2 Анализ расчетов с подотчетными лицами в «Амурского аграрного колледжа»	53
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и анализа расчетов с подотчетными лицами в «Амурского аграрного колледжа»	55
Заключение	61
Библиографический список	63
Приложение А Бухгалтерский баланс АмАК за 2014-2016 гг.	68
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности АмАК за 2015-2016 гг.	75
Приложение В Авансовый отчет за 2015 г.	82

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день в усовершенствовании системы бухгалтерского учета в бюджетном секторе экономики Российской Федерации проявляется острая необходимость в анализе данного учета, применяемого в бюджетных организациях. В связи с этим выявляется проблематика в области операций с подотчетными лицами. Погрешности проявляются на уровне законодательном в нормативах по бухгалтерскому учету, также есть недостатки в практических рекомендациях, связанных с процедурами и методикой бюджетного учета. Система бухгалтерского бюджетного учета предполагает применение научного анализа, связанного с в первую очередь с практической проблемой учета целевого финансирования бюджетных организаций. Исходя, из данной проблемы выделяют главный вопрос, связанный с учетом расходования подотчетным лицом бюджетных средств. Актуальность данной темы исследования является расчеты с подотчетными лицами бюджетной организации, так как нет для данного учета необходимых разработок и изменений к существующим рекомендациям и применяемых методик. В первую очередь исследуем современное законодательство о бухгалтерском учете бюджетной организации, чтобы определить особенности функционирования и недостатки в регулировании бухгалтерского бюджетного учета, связанного непосредственно с расчетами подотчетных лиц.

Цель бакалаврской работы выявить особенности бухгалтерского учета расчетов с подотчетниками в бюджетном учреждении на основе теоретических и практических исследований организационно-методических и нормативно-правовых документов.

Задачи данной работы:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета подотчетных операций в бюджетных организациях;
- дать организационно – экономическую характеристику Амурского аграрного колледжа и оценить его финансовое положение;

- рассмотреть систему синтетического и аналитического учета операций, связанных с расчетами подотчетных лиц в АМАК;
- провести анализ динамики и структуры подотчетных лиц, и оценить влияние факторов на его изменение;
- разработать пути совершенствования бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами применительно для исследуемого предприятия.

Объектом исследования является автономное бюджетное учреждение Амурский аграрный колледж. Предметом исследования являются расчеты с подотчетными лицами бюджетной организации. Период исследования составляет с 2014 по 2016 гг.

В процессе написания бакалаврской работы были использованы следующие методы исследования – методы сравнения, традиционные способы группировки, табличный способ представления данных сопоставления и обобщения показателей, абсолютных и относительных величин, способы факторного анализ, методы индукции и дедукции, анализа и синтеза.

Информационной базой написания работы послужили учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы по вопросам бухгалтерского учета и анализа расчетов с подотчетными лицами, а также первичные документы, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, а также бухгалтерская отчетность Амурского аграрного колледжа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

1.1 Понятие и экономическая сущность расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами – это счет бухгалтерского учета, предназначенный для обобщения информации о расчетах с работниками предприятий по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки. Порядок выдачи наличных денежных средств работникам предприятия под отчет регулируется правилами ведения кассовых операций.

Расчеты с подотчетными лицами, данная тематика привлекает достаточное внимание для своего изучения и освещения в экономической прессе и экономических изданиях.

Для начала рассмотрим понятие подотчетных лиц, приведенных в бухгалтерском учете.

Подотчетными лицами- это лица, получившие денежные средства из кассы на предстоящие расходы.

Расчеты с подотчетными лицами применяют на каждом предприятии.

«Право на получение денежных средств под отчет имеют только те сотрудники, чьи фамилии есть в перечне подотчетных лиц. Данный перечень утверждается приказом руководителя предприятия, то есть, работников, которым могут понадобиться наличные деньги для того, чтобы выполнить свои должностные обязанности. Например: водителю – купить бензин, секретарю – отправить почту, командированному – заплатить за гостиницу.

Все работники предприятия, получающие деньги под отчет, должны соблюдать правила работы с наличностью.

В приказе отражается не только перечень подотчетных лиц, но также, какую сумму каждый из подотчетников может получить за один раз, на какой срок и когда необходимо сдать авансовые отчеты в бухгалтерию.»¹

Бывают ситуации, что нужно под отчет выдать сумму лицу, не указанному в данном приказе о подотчетных лицах, то для этого составляется отдельный приказ на данного сотрудника, с указанием его фамилии, должности, срок выдаваемой суммы, дата, не позднее которой сотрудник должен сдать в бухгалтерию авансовый отчет.

Каждого сотрудника, чья фамилия включена в перечень подотчетных лиц, нужно под расписку ознакомить с приказом, а при необходимости разъяснить правила, которые он должен соблюдать, получая наличные и отчитываясь за них. Но в то же время следует заметить, что большинство публикаций на эту тему сводится, как правило, к рассмотрению действующих нормативных документов и описанию порядка оформления первичных документов. Несомненно, такие публикации имеют определённую значимость для практикующего бухгалтера, так как правильно организованный учет в значительной степени является залогом достоверного формирования финансовой отчетности и, соответственно, налогооблагаемой базы по ряду налогов.

При выдаче денежных средств организация обязана:

- определить сумму подотчетных средств и срок, на который она выдается;
- получить от подотчетного лица отчет о расходах в срок не позднее 3 рабочих дней по истечению срока, на который выданы средства;
- выдать денежные средства работнику под отчет при условии полного отчета или по ранее выданным авансам;
- запретить передачу подотчетных денежных средств от одного работника другому;

¹ Захарьин, В.С. Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерский учет и налогообложение. -2008 г. – С.145-186.

- определить перечень лиц, которые могут заменять кассиров и получать в банке денежные средства под отчет.²

Рассмотрим командировочные расходы в бухгалтерском учете.

Особое внимание отведено командировочным расходам, то есть рассматривается служебная командировка работника, выезжающего, как на территорию Российской Федерации, так и за ее пределы.

Командировочные расходы -это затраты предприятия, которые постоянно находятся под пристальным вниманием проверяющих органов.

В своей деятельности практически каждый бухгалтер сталкивается с проблемой правильного учета и налогообложения командировочных расходов. При этом часто возникают вопросы, в частности, что, считать служебной командировкой; каков порядок командирования сотрудников предприятия, работающих по совместительству или выполняющих работу по договорам гражданско-правового характера; какими нормативными документами, затрагивающими вопросы командировочных расходов, необходимо руководствоваться в настоящее время.

«Командировочные расходы возникают вследствие оплаты расходов работнику предприятия, направленного в командировку.

Командировка - это поездка работника в другую местность для выполнения служебного поручения вне места его постоянной работы по распоряжению работодателя. При этом служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

В командировку может быть направлен только штатный работник организации, с которым заключен трудовой договор. Поездка в другую местность работника, с которым заключен гражданско-правовой договор (например, договор подряда или поручения), командировкой не считается.

В соответствии с действующим законодательством командированному работнику оплачиваются:

² Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебное пособие М. : ИНФРА-М, 2012. – 256-325 с.

- расходы по найму жилого помещения;
- расходы по проезду к месту командировки и обратно; суточные; другие расходы (например, оплата услуг связи или почты). На оплату таких расходов работнику перед его отъездом в командировку выдается аванс.

Для правильного отражения расчетов с подотчетными лицами при осуществлении командировок необходимо учитывать:

- цель командировки;
- кто направляется в командировку;
- место командировки;
- срок командировки;
- какие расходы допускаются нести работнику в служебной командировке;
- условия командировки за пределами России;
- порядок оформления командировки;
- порядок учета расходов по служебной командировке для целей налогообложения.

Цель командировки определяет её классификацию и порядок распределения расходов, понесенных командированным работником. Исходя из этого командировки можно подразделить на служебные и непроизводственные.»³

В соответствии со ст. 166 Трудового Кодекса РФ «служебная командировка – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.»⁴ Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

Под служебной командировкой, совершаемой в установленном порядке, понимается также поездки работника, которые связаны с:

³ Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций-2013 г.- С. 42-64.

⁴ Трудовой кодекс РФ. [Электронный ресурс]

-покупкой ТМЗ, расходы по которым учитываются в составе заготовительно-складских расходов и включаются в состав затрат по приобретению запасов;

-осуществлением работ капитального характера, расходы по которым учитываются в составе прочих капитальных затрат и включаются в инвентарную стоимость объекта строительства;

-подготовкой и повышением квалификации работников, расходы по которой учитываются в составе сметы на общехозяйственные расходы;

-участия в общих собраниях акционеров обществ, в которых организация имеет акции, расходы по которой относятся к служебным командировкам и учитываются в составе сметы на общехозяйственные нужды;

-другими аналогичными нуждами.

«Порядок и размеры возмещения расходов определяются коллективными договорами или локально-нормативными актами организации, связанных со служебными командировками. При этом размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, не могут быть ниже размеров, установленных Правительством РФ для организаций, финансируемых из федерального бюджета.»⁵

Командировки, целью которых является деятельность, не связанная с производством, являются непроизводственными. Расходы по данным командировкам списываются за счет целевых источников, относятся на финансовые результаты. К таким командировкам относятся поездки работников, связанные с лечением, обслуживанием, передачей объектов непроизводственного назначения и т.п.

Порядок оформления командировки и расчетов с работником определяется в Инструкции 62, согласно которой:

«-для командировки работнику оформляется командировочное удостоверение;

⁵ .Рогоуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник.- 2010 г. – С. 145-150.

-наряду с командировочным удостоверением может быть издан приказ о командировке;

-командировочное удостоверение может не выписываться на однодневные командировки, если по ним не выплачиваются суточные;

-фактическое время нахождения работника в командировке отмечается в командировочном удостоверении печатью организации, отправляющей в командировку и принимающей, записями о днях отправления, прибытия, выбытия;

-днем выезда считается день отправления соответствующего транспорта из мест постоянной работы до 24 часов, а днем возвращения – дата прибытия соответствующего транспорта;

-перед командировкой работнику наряду с командировочным удостоверением также выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся ему для выполнения установленного задания;

-организации разрешается рассчитываться с командированным работником по предварительному расчету, если командировочные расходы заранее известны. В этом случае работник в составе авансового отчета не предоставляет документы, подтверждающие его расходы по командировке;

-по возвращении из командировки работник обязан в течение 3 дней предоставить руководителю организации для утверждения авансовый отчет с приложением командировочного удостоверения и документов, подтверждающих достоверность производственных расходов.»⁶

По утверждению отчета руководителем, он передается в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете использованной суммы.

Расчеты по командировке – казалось бы, обыденная работа бухгалтера, и все же это одна из самых болезненных проблем: слишком нечетко закон говорит командировочных расходах.⁷

⁶ Инструкция №62

⁷ Glavbukh.ru. [Электронный ресурс] : офиц. сайт.

Затем, остановим свое внимание на представительские расходы.

Представительские расходы - это затраты организации по приему и обслуживанию представителей других организаций, участвующих в переговорах для установления и поддержания сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) организации.

К данным расходам относятся: проведение официального приема (завтрака, обеда, ужина или другого аналогичного мероприятия) представителей других организаций; транспортное обеспечение представителей других организаций, связанное с их доставкой до места проведения встречи и обратно; буфетное обслуживание лиц, участвующих во встрече во время переговоров; оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Этот перечень является исчерпывающим. Поэтому затраты на организацию развлечений и отдыха, оплату виз, а также на оплату проживания участников переговоров представительскими расходами не являются.

Предприятия самостоятельно определяют порядок расходования средств на представительство, и их документальное подтверждение. Для успешного проведения переговоров с деловыми партнерами, при проведении собраний акционеров, приеме различных делегаций, часто бывает необходимо произвести определенные расходы. Такие расходы называют представительскими.

Очень часто возникают вопросы, что считать представительскими расходами, а что нет, какие должны быть оправдательные документы, каковы лимиты на размер расходов.

Расходы, отнесенные на представительские расходы :

- официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа

налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации – налогоплательщика, участвующих в переговорах;

- транспортное обслуживание доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.⁸

Состав представительских расходов налогоплательщика определен п. 2 ст. 264 НК РФ. по сравнению с перечнем представительских расходов, определенных Постановлением в целях бухгалтерского учета, в НК РФ виды этих расходов ограничены: в них «не включаются оплата гостиниц как для руководителей и членов делегаций, так и для сопровождающих лиц, оплата питания (суточные), культурные, бытовые и прочие расходы, приобретение сувениров. Налоговое законодательство не относит к представительским расходам расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики и лечения заболеваний участников представительских мероприятий.»⁹

Согласно п.2 ст.264 НК РФ представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Представительские расходы относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, поэтому помимо выполнения обычных требований при оформлении подтверждающих документов необходимо

⁸ Klerk.ru [Электронный ресурс] : офиц. сайт.

⁹ Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]

обосновать, что произведенные расходы связаны с предпринимательской деятельностью учреждения.

Предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности могут своим работникам выдавать некоторые суммы в подотчет.

Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые предприятием из кассы на расходы административно- хозяйственные, на расходы по закупке запасных частей, на расходы по командировкам, на проезд оплачиваемого льготного отпуска, а также различных работ, услуг для осуществления оперативной деятельности предприятия. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства под его ответственность (под отчет) для выполнения определённых действий по поручению организации.

Административно-хозяйственные расходы – это непроизводственные накладные расходы, связанные с содержанием административных служб и управлением предприятием в целом.

К административно-хозяйственным расходам относятся канцелярские, почтово-телеграфные расходы, приобретение материалов по мелкому опту в розничной торговле, закупки сельхозпродукции и расходы на прочие операционные нужды.

К расходам на хозяйственные нужды относят затраты по приобретению в розничной торговой сети канцелярских или хозяйственных принадлежностей, материалов, бензина на АЗС, оплате мелкого ремонта и т.п.

Первичными оправдательными документами, подтверждающими расходование подотчетных средств, являются: товарный чек магазина; накладные; кассовые чеки; квитанции к приходным кассовым ордерам; акты выполненных работ, оказанных услуг; счета-фактуры; проездные документы; акты закупки материальных ценностей у физических лиц.

При выдаче денег под отчет для приобретения ТМЦ у юридического лица нужно выдать доверенность и зарегистрировать ее в журнале выданных

доверенностей. Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается.

1.2 Нормативная база и бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами бюджетной организации

Бухгалтерский учет- это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации о имуществе, обязательствах организаций, выраженных в денежном эквиваленте и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, обобщения и регистрации информации о состоянии финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств Российской Федерации, выраженных в денежном эквиваленте, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, созданных ими бюджетных учреждений и операциях, которые приводят к изменению вышесказанных активов и обязательств.

Основные цели законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете предполагают:

- обеспечение единообразного ведения учета обязательств, имущества, а также хозяйственных операций, которые осуществляют организации;
- составление и предоставление достоверной информации об имуществе организации, ее доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Таким образом, систему нормативного регулирования бухгалтерского учета можно представить в виде совокупности законодательных, нормативно-правовых актов и других документов, которые относятся к бухгалтерскому учету.

Существует ряд нормативных документов по расчетам с подотчетными лицами.

В бюджетной организации при ведении бухгалтерского учета применяется инструкция 183 и «План счетов бухгалтерского учета

автономных учреждений» и инструкция 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений».

Таблица 1- Уровни нормативного регулирования бухгалтерского (бюджетного) учета государственных (муниципальных) учреждений

Уровень регулирования	Вид документа
1 уровень – законодательный устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.	Бюджетный кодекс РФ Гражданский кодекс РФ Налоговый кодекс РФ Трудовой кодекс РФ Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»
2 уровень- нормативный- нормативно-правовые акты Минфина России, который в соответствии с БК РФ устанавливают единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности	Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений. (Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157 н) Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П
3 уровень- методический	Рекомендации и методические указания уполномоченного органа власти (приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162 н, от 16.12.2010 г. № 147 н, от 23.12.2010 № 183 н, от 28.12.2010 г. № 191 н, от 25.02.2011 г. № 33 н)
4 уровень- организационный- внутренние акты учреждений, локальные правовые акты	Стандарты экономического субъекта- учетная политика учреждения, график документооборота и иные локальные документы

Выделяют основные задачи бюджетного бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством:

1. Формирование полной и достоверной информации о состоянии

активов и обязательств учреждений, а также о финансовых результатах деятельности организаций;

2. Формирование полной и достоверной информации об исполнении всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3. Обеспечение контроля за соответствием законодательства Российской Федерации, за составлением активов и выполнением обязательств, а также операций, которые были осуществлены в ходе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4. Обеспеченность внутренних и внешних пользователей отчетностью о состоянии активов и обязательств учреждений, отчетностью об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.¹⁰

Организация бухгалтерского бюджетного учета имеет ряд особенностей, основывающихся на законодательстве о бюджетном устройстве.

Особенности бюджетного бухгалтерского учета:

1. Организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
2. Контроль исполнения сметы расходов;
3. Переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
4. Выделение в учете кассовых и фактических затрат;
5. Отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы.

Согласно инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для отражения финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организаций, с целью обобщения информации о расчетах с подотчетными лицами по суммам, выданным им на административно-хозяйственные, представительские, командировочные расходы - используется счет 208 «Расчеты с подотчетными лицами». Дебетовое сальдо отражает сумму

¹⁰ Мухина Е.Р. Оценка системы нормативно-правового регулирования учета расчетов с подотчетными лицами с персоналом по оплате труда //Международная научно-исследовательский журнал.- 2014 г. № 12-С.26-27

задолженности подотчетных лиц предприятию или сумму возмещенного перерасхода и вновь выданных под отчет средств на основании расходных кассовых ордеров, а кредитовое сальдо- это суммы, использованные согласно авансовым отчетам и сданные в кассу по приходным кассовым ордерам.

Под отчет выдаваться могут денежные средства разными способами:

- наличными денежными средствами;
- на дебетовую карту, которая принадлежит учреждению;
- на личную банковскую карту работника.(Письмо Минфина России от 25.08.2014 г. № 03-11-11/42288).

Регистром для учета операций по движению подотчетных сумм и г. № расчетов с подотчетными лицами служит журнал–ордер № 7-комбинированный регистр, сочетающий аналитический и синтетический учет линейной формой записи.

Аналитический учет ведется по отдельным суммам, выданным под отчет, при котором используется позиционный способ. По каждой отдельной строке использованного аванса или возмещенной сумме перерасхода (против выданного аванса). Таким образом, операции по одному авансовому отчету должны найти отражение только по одной строке.

Основанием для заполнения журнала –ордера № 7 являются расходные кассовые ордера на суммы, выданные под отчет.

Авансовые отчеты- это не израсходованные суммы, новые приходные и расходные кассовые ордера – на расхождения в суммах, полученных и израсходованных.

Денежные средства выдаются под отчет сотруднику учреждения по распоряжению руководителя на основании письменного заявления подотчетного лица. В письменном заявлении указывается подотчетная сумма, и срок, на который выдается данная сумма.

Кроме того, существует ограничение предельного размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, которое установлено Указанием № 3073-У и составляет 100 000 рублей.

«Так как через подотчетных лиц осуществляется закупка товаров, работ и услуг при условии единственного поставщика, закупки у единственного поставщика ограничены по сумме одной закупки, также введен лимит на общую сумму таких закупок, независимо от того приобретены ли товары через подотчетных лиц или без их участия.

В связи с этим учреждение обязано утвердить распорядительный документ о закупках через подотчетное лицо.»¹¹

Выдача денежных средств подотчетному лицу допускается в том случае, если у него отсутствует задолженность по денежным средствам, выданным ему ранее (п. 214 Инструкция 157 н).

Выдача денежных средств отражается в учете следующими записями:

1. Выданы денежные средства в рублях под отчет работнику учреждения наличными или переведены на его личную карту.

Дт 020800560 «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц»

Кт 020134610 «Выбытие средств из кассы учреждения»

Кт 02135610 «Выбытие денежных документов из кассы учреждения»

Кт 02111610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»(для бюджетных и автономных учреждений).

2. Перечислены денежные средства работнику учреждения на дебетовую карту

Дт 121003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»

Кт 130405000 «Расчеты по платежам из бюджет с финансовым органом»

Бухгалтеру необходимо помнить о том, что выданные денежные средства под отчет на дебетовую карту является движением денег между своими счетами, при этом дебиторская задолженность подотчетного лица будет увеличиваться в момент снятия денег или оплаты товаров с применением карты. Это говорит о том, что признать дебиторскую задолженность можно только по факту расхода с карты. Поэтому бухгалтеру

¹¹ ФЗ № 44 «О закупке у единого поставщика»

необходимо отслеживать расходные операции по картам с целью своевременного отражения дебиторской задолженности.

Авансовый отчет предоставляется в течении трех рабочих дней.

Руководитель учреждения в соответствующем приказе или на основании утвержденной учетной политики утверждает срок предоставления авансового отчета, его проверку и окончательный расчет в установленный срок. Сначала подотчетное лицо заполняет авансовый отчет надлежащим образом, указывая все необходимые реквизиты, прикладывая и перечисляя к авансовому отчету все сопутствующие документы, касающиеся расходования подотчетной суммы, затем этот отчет проверяет главный бухгалтер. Если все верно, то главный бухгалтер ставит свою подпись. Проверенный документ утверждает руководитель учреждения, и только после этого авансовый отчет можно принять к учету.

Рассмотрим типичные проводки по принятию авансового отчета по расходованию подотчетной суммы:

Дт 010500340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Дт 010600000 «Вложение в нефинансовые активы»

Дт 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

Дт 040120000 «Расходы текущего финансового года»

Дт 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из заработной платы- в случае выплаты алиментов подотчетного лица»

Дт 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции»

Кт 020800660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц».

По возврату подотчетных сумм работником в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

1. Возвращены подотчетные средства в кассу учреждения

Дт 020134510 «Поступление денежных средств в кассу учреждения»

Кт 020800660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц»;

2. Возвращены подотчетные средства на лицевой счет учреждения
Дт 020111510 «Поступление денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

Дт 020121510 «Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации»

Дт 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»

Кт 020800660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц».

Таким образом, организация бюджетного бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами регулируется определенной нормативной базой, изменения в которой необходимо оперативно отслеживать и вносить корректировки в учет.

Бухгалтерский бюджетный учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.

Подотчетными лицами считаются работники организации, которым выдается из кассы либо же на банковский счет работника под отчет денежная сумма, с учетом того, что работник обязан предоставить отчет об использовании денежных средств.

В таблице 2 представлены типовые проводки по счету 208.

Таблица 2- Типовые проводки по счету 208.

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выдана из кассы подотчетная сумма	2080000	2013400
Выдача заработной платы через подотчетное лицо, ответственное за выдачу заработной платы	2080000	20111000

Наименование операции	Дебет	Кредит
Получение подотчетным лицом денежных документов подотчет	2080000	20135000
Принятые к бухгалтерскому учету суммы производственных расходов на основании авансового отчета	1050000	2080000
Возврат подотчетным лицом, ответственным за выдачу заработной платы	20111000	2080000
Списание с балансового учета задолженности подотчетных лиц	40120273	2080000
Оплата подотчетным лицом аванса	2080000	2060000

1.3 Методика анализа расчетов с подотчетными лицами

Методика экономического анализа представляет собой совокупность специальных методов и приемов, а также способов исследования хозяйственных процессов и их результатов.

Любая методика анализа представляет собой методологические советы (инструкции) по исполнению аналитического исследования и «включает в себя:

- задачи и формулировки целей анализа;
- объекты анализа;
- системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
- советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
- описание способов исследования изучаемых объектов;
- источники данных, на основании которых производится анализ;
- указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования);

-технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации;

-характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;

-потребители результатов анализа.»¹²

Рассмотрим указанные этапы применительно к методике анализа расчетов с подотчетными лицами.

Подотчетные лица - это работники организации, получившие из кассы наличные деньги с условием предоставления авансового отчета об их использовании.

Подотчетные суммы - это денежные суммы (авансы), выдаваемые работникам организации на расходы по командировкам, хозяйственные и представительские расходы.

Данный анализ нацелен на разработку мероприятий по совершенствованию учета с подотчетными лицами на предприятии.

Задачи анализа расчетов с подотчетными лицами:

-контроль за соответствием нормативных актов порядка, размеров и условий выдачи сумм подотчет;

-выявление фактов нарушения порядка выдачи подотчетных сумм, а также нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами;

-разработка мероприятий по устранению недостатков в учете и отчетности по расчетам с подотчетными лицами.

Объектом анализа будут выступать данные аналитического учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами», где собирается вся информация о расчетах с работниками организации по суммам, выданным им

¹² Когденко, В.Г. Экономический анализ. — М. : Юнити-Дана, 2012. — С. 158-221

под отчет на административно-хозяйственные, операционные и командировочные расходы.¹³

В процессе анализа расчетов с подотчетными лицами необходимо учитывать следующие документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Письмо ЦБ РФ от 15.02.2012 г. № 36-3/25 «О лимите кассы»;
 - Письмо ЦБ РФ от 24.04.2008 г. № 318- П «О порядке ведения кассовых операций».
- других документов бухгалтерского учета.

Анализ расчетов с подотчетными лицами должен проводиться ежемесячно.

В процессе анализа учета расчетов с подотчетными лицами используется метод группировки, сравнения и относительных величин.¹⁴

При проведении данного анализа будут использоваться:

- локальные нормативные акты (приказы, распоряжения) работника о направлении его в командировку (формы № Т-9, № Т-9а);
- служебные задания для направления в командировку и отчеты о его выполнении (форма № Т-10а);
- документы, подтверждающие произведенные расходы;
- авансовые отчеты (форма № АО-1);
- приказы по предприятию об утверждении списка лиц, которым разрешено получение наличных денежных средств из кассы;
- обороты по счету 208;
- аналитический учет по счету 208;
- бухгалтерский баланс.

Порядок проведения анализа включает в себя:

¹³ Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации. М.: Новое знание, 2012 г.- С. 128-156.

¹⁴ Керимов В.Э. Бухгалтерский бюджетный учет: Дашков и К.- 2014 г. С. 85-129.

-анализ динамики кредиторской задолженности предприятия с подотчетными лицами на основе данных бухгалтерского баланса;

- анализ доли задолженности подотчетных лиц в общей сумме кредиторской задолженности предприятия и ее динамика на основе данных бухгалтерского анализа;

-изучение состава подотчетных лиц на основании данных аналитического учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- изучение первичных и отчетных документов, подтверждающие правильность отражения операций на счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами»;

-выявление недостатков организации учета расчетов с подотчетными лицами;

- разработка мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию учета расходов с подотчетными лицами.

Данный анализ обычно проводится бухгалтерской, аудиторской службой, финансовыми или планово-экономическими отделами.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ АМУРСКОГО АГРАРНОГО КОЛЛЕДЖА

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика Амурского аграрного колледжа.

С 2010 года Благовещенский сельскохозяйственный техникум переименован в Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение амурской области «Амурский аграрный колледж», получивший лицензию на право общеобразовательной деятельности в подготовке специалистов с углубленным уровнем обучения.

Весь учебный процесс строится согласно федерального стандарта ФГОС СПО, В 2011 году колледж перешел на ФГОС СПО -3, на основе которого были разработаны учебные планы, календарные графики, программы модулей и дисциплин, согласование с работодателями.

В результате реорганизации 9 июля 2014 ГОБУ СПО «Амурский аграрный колледж» стал ГПОАУ «Амурский аграрный колледж».

Амурский аграрный колледж находится по адресу: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Красноармейская 161.

Амурский аграрный колледж руководствуется следующими основными документами:

- Устав
- учетная политика учреждения
- лицензия
- свидетельство о государственной аккредитации (с приложением)
- выписка из ЕГРЮЛ
- план финансово-хозяйственной деятельности
- Публичный доклад ГПОАУ АМАК 2015 Г.
- Коллективный договор

В своей деятельности данное учреждение руководствуется непосредственно следующими документами:

- конституция РФ

- федеральные конституционные законы
- Правовые акты Президента РФ, Правительства РФ
- областные законы
- правовые акты Законодательного Собрания Амурской области, губернатора Амурской области, Правительства Амурской области
- Гк РФ, «Гражданский кодекс Российской Федерации»
- Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
- Постановление Амурской области от 14.04.2014 г. № 229 « О создании государственных профессиональных образовательных автономных учреждений Амурской области путем изменения типа государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования амурской области «Амурский аграрный колледж»».
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- инструкция к Единому плану счетов № 157н от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений»
- инструкция по применению к инструкции № 183н от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации
- приказ № 65н от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного

самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями»

- методические указания по их применению к приказу № 52н
- в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств- в соответствии с приказом Минфина России от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета»
- инструкция по его применению к инструкции 162н
- иные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета.

Существуют также нормативные акты, например, такие как:

- правила приема на 2015/2016 учебный год
- Положение о приемной комиссии
- положение о порядке перевода, восстановления и отчисления студентов
- положение о производственной и учебной практики
- положение о зачетной книжке студента
- положение об архиве и т.д.

Учреждение находится в ведомственном подчинении министерства образования и науки Амурской области, которое осуществляет функции и полномочия его учредителя.

Основной целью работы данного учреждения является:

- подготовка квалифицированных рабочих или служащих и специалистов среднего звена по всем основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства на базе основного общего, среднего общего образования;
- удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования;
- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии;

- формирование у обучающихся гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности;

- сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества;

- осуществляет следующие основные виды деятельности:

- среднее профессиональное образование;

- образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки;

- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование.

Учреждение в праве заниматься и иными видами деятельности, поскольку это будет служить достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

Учреждение может вести учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности в порядке установленного действующего законодательства.

Государственное задание для Учреждения формируется и утверждается Отраслевым органом в порядке, определенном Правительством Амурской области, в соответствии с видами деятельности, отнесенными к основной деятельности. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного бюджета.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учетом расходов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Уполномоченным органом или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Отраслевым органом на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, с учетом

мероприятий, направленных на развитие Учреждения, перечень которых определяется Отраслевым органом.

В учреждении существует следующая организационная структура, которая представлена на рисунке 1.

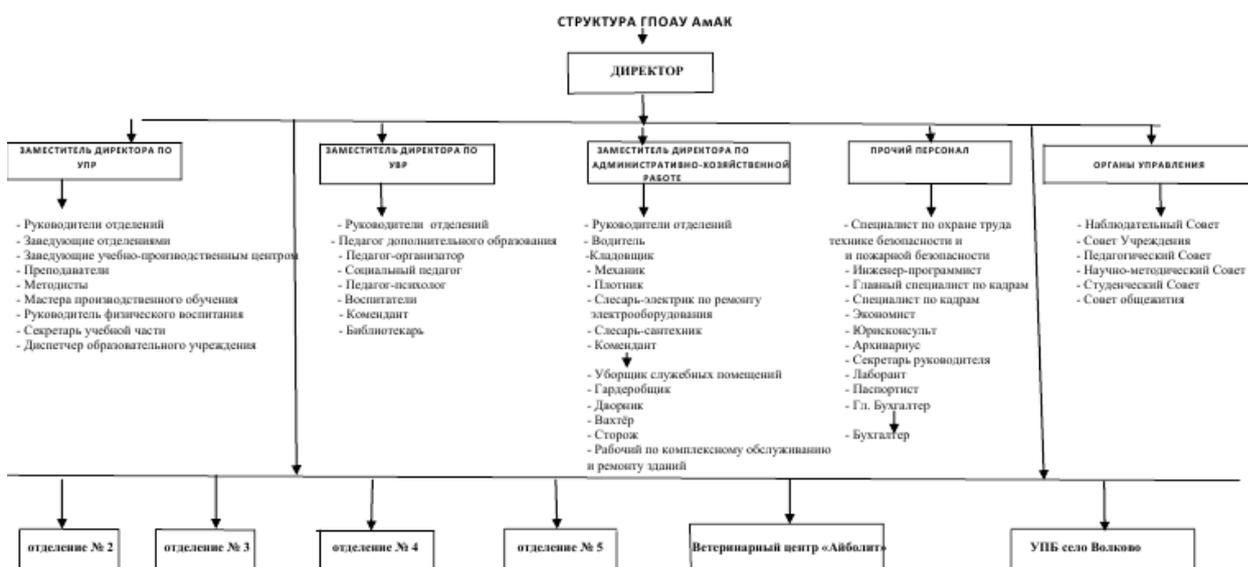


Схема 1. Организационная структура АМАК

Руководитель несет ответственность за руководство образовательной, научной, воспитательной работы и организационно-хозяйственной деятельностью образовательной организации.

Руководитель назначает заместителей Руководителя, определяет их компетенцию и должностные обязанности. Заместители руководителя действуют от имени Учреждения на основании их должностных обязанностей или доверенности, выданной им руководством.

«Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководителем АМАК.»¹⁵

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики,

¹⁵ФЗ № 402 от 6.12.2011 г : часть 1 ст.7 ФЗ.

ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

Согласно пункту 3.9 учетной политики Амурского аграрного колледжа, связанного с расчетами подотчетных лиц, выдача подотчетных денежных средств производится путем:

«-выдачи из кассы, при этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производиться в течении трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;

- перечисления на заработную карту материально ответственного лица.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 30 000 руб.»¹⁶

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет за исключением командировок – 10 календарных дней. (п. 26 постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749).

Также в учетной политике прописаны предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течении 10 календарных дней с момента получения;

- в течении трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

Учреждение несет ответственность, в соответствии с федеральным законодательством за нарушение договорных, расчетных, бюджетных и налоговых обязательств, а равно других правил осуществления

¹⁶ Учетная политика Амурского аграрного колледжа 2016 г.

хозяйственной деятельности, установленных федеральным и областным законодательством.

Трудовые отношения работников и Руководителя Учреждения, возникающие на основе трудового договора, регулируются законодательством о труде и локальными актами Учреждения.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности Амурского аграрного колледжа (таблица 3).

Таблица 3- Основные показатели деятельности Амурского аграрного колледжа за 2014-2016 гг.

Наименование показателей	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп прироста, %	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Доходы	75351549,03	219179502,94	314422893,22	190,87	43,45
Расходы	80045618,00	240175674,17	222516293,70	200,05	-7,35

Данные таблицы позволяют проследить следующие тенденции в развитии учреждения. По итогам 2016 г., Амурский аграрный колледж получил доходы в объеме 314422893,22 руб., что превышает доходы в 2015 г. на 95243390,28 руб., или на 43,45 %. Увеличение данного показателя связано с тем, что в 2014 г. к АМАК были присоединены 4 отделения, а также этому способствовали разведение животноводства и посев зерновых культур. Соответственно расходы были увеличены в 2015 году 240175674,17 руб., по обслуживанию данных отделений. В 2016 году снизились расходы на 7,35 % или на 17659380,47 руб., в связи с уменьшением штата сотрудников и в целях экономии средств. Также можно сказать, что расходы превышают доходы. Это отчетливо видно в 2014 году превышение расходов составило 4694068,97 руб. и в 2015 году на 20996171,23 руб.

2.2 Организация бухгалтерского учета государственного бюджетного учреждения

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, приказами Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», инструкцией от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений». Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему плану счетов в соответствии с инструкцией № 162н.

Согласно учетной политики Амурского аграрного колледжа бухгалтерский учет ведет бухгалтерия головного отделения. Бухгалтерский учет в отделениях колледжа ведут бухгалтера этих отделений в части учета материальных запасов и производства. Каждое отделение передает бухгалтерии головного отделения все первичные учетные документы, как полученные от контрагентов, так и сформированные его сотрудниками. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями. (Основание: часть 3 ст. 7 Закона от 6.12.2011 г. № 402 ФЗ).

Учет кассовых операций осуществляется согласно Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденному Центральным банком Российской Федерации от 12.10.2011 года № 373-П.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется путем применения средств вычислительной техники с формированием листов кассовой книги и вкладных листов кассовой книги.

В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, которые находятся в кассе учреждения, в связи с этим ежемесячно проводится ревизия кассы, которая оформляется актом.

Выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании расходного кассового ордера (ф. 0310002) или перечисляется на пластиковую карту работника на основании заявления данного работника, утвержденного руководителем учреждения. Денежные средства выдаются в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Авансовый отчет (ф. 0504049), который сотрудник предоставляет в бухгалтерию по истечении срока его предоставления с приложенными к нему документами по расходованию подотчетной суммы, проверяется бухгалтером, затем утверждается руководителем учреждения. Срок представления авансового отчета считается 3 рабочих дня, в исключительных случаях, этот срок может быть продлен на основании служебной записки сотрудника, которая согласуется с руководителем учреждения, с указанием причин.

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов и учетных регистров, утвержденные Приказом Минфина РФ от 05.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

- формы, утвержденные учетной политикой учреждения с соблюдением требований, установленных ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации, т.е. в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иными фактами

хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русском языке.

Первичные и сводные документы в учреждении составляются как ручным способом, так и автоматизированным, с использованием программ «1С: Бухгалтерия» версия 8.3 и «ИнТеп-Заработная плата».

Так как учреждение имеет свой штат сотрудников, то Амурский аграрный колледж выступает налоговым агентом. Также данное учреждение является и налогоплательщиком, при этом уплачивая налог на добавленную стоимость и налог на прибыль, которые в бухгалтерском учете отражаются как расчеты по данным видам налогов по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ).

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки и использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после утверждения приказом руководителя.

Расчеты с юридическими и физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляется с применением контрольно-кассовой техники.

Порядок оформления служебных командировок (на территории РФ и за рубежом) и размер возмещения расходов устанавливается Положением об особенностях направления работников в служебную командировку.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам бюджета код вида финансового обеспечения «1»
- по средствам от ведения приносящей доход от деятельности код вида финансового обеспечения «2»
- по средствам во временном распоряжении код вида финансового обеспечения «3»
- по субсидиям на выполнение государственного задания код вида финансового обеспечения «4»
- по субсидиям на иные цели код вида финансового обеспечения «5»
- по бюджетным инвестициям код вида финансового обеспечения «6».

2.3 Анализ финансового состояния учреждения

Анализ финансового состояния Амурского аграрного колледжа будет целесообразно проводить по этапам.

Экономические показатели деятельности бюджетных учреждений используются в целях экономического планирования деятельности учреждения при проведении анализа хозяйственной деятельности, а также для определения налоговой базы.

К экономическим показателям деятельности данного бюджетного автономного учреждения следует отнести:

- объем бюджетного финансирования;
- доходы от оказания платных услуг;
- расходы, связанные с оказанием платных услуг;
- расходы по бюджету;
- прибыль (убыток) от оказания платных услуг.

Амурский аграрный колледж являясь распорядителями средств, не имеют в своём владении денежные средства. Весь объём денежных средств сосредоточен на единых счетах. Доступ к этим счетам Амурской аграрный колледж может только через использование лицевых счетов, которые открыты в финансовых органах. Таким образом, вместо счетов учёта денежных средств у АМАК имеются счета внутренних расчётов с органами, организующими исполнение бюджета.

В АМАК ведется отдельный учет по каждому из трех источников финансирования, под которыми подразумеваются бюджетное финансирование, доходы от оказания платных услуг, целевые и безвозмездные поступления.

Источником анализа финансового состояния АМАК является смета.

Смета - финансово-плановый акт, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований, обеспечивающих функционирование бюджетных учреждений и организаций. Она является планом финансирования учреждений и расходования бюджетных средств. Смета действует в течение финансового года - с 1 января по 31 декабря.

На основании соответствующим образом утвержденной сметы у участников правоотношений по исполнению расходной части бюджета - руководителей бюджетных учреждений, с одной стороны, и у финансовых органов, представляющих интересы государства, - с другой, возникают права и обязанности. Таким образом, сметы подразделяются на индивидуальные и сводные.

Индивидуальные сметы, содержат расходы и доходы только одного учреждения и позволяющие учитывать все особенности его назначения, характера и масштаба деятельности. Они составляются данным бюджетным автономным учреждением и содержат только расходы этого бюджетного учреждения.

В первую очередь необходимо провести общий анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса, который послужит предварительной оценкой финансового состояния данного учреждения, данные оформлены в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ динамики статей бухгалтерского баланса Амурского аграрного колледжа.

Показатель	На 1.01.2014	На 1.01.2015	На 1.01.2016	Абсолютные изменения, руб.	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Основные средства	906826897,79	115613805,53	1029560126,57	249304907,74	-126571678,96
Материальные запасы	911883,93	10459028,82	6571276,39	9547144,89	-3887752,43
Денежные средства и денежные эквиваленты	2944070,49	2126144,27	20777	-817926,22	-2105367,27
Баланс	9048761,11	18928548,97	18570351,85	9879787,86	-358197,12
Обязательства	-	1231015,76	1357251,44	123015,76	126235,68
Финансовый результат	9048761,11	16544048,92	16217990,09	7495287,81	-326058,83
Баланс	9048761,11	18928548,97	18570351,85	9879787,86	-358197,12

Исходя из данных таблицы 4, можно сказать о том, что самый высокий результат валюты баланса наблюдается в 2015 г. и составляет 18928548,97 руб., так как увеличились нефинансовые активы, в том числе основные средства и материальные запасы. В 2016 году отлично прослеживается отрицательная тенденция, т.е. наблюдается уменьшение стоимости основных средств на 126571678,96 руб., а также материальных запасов на 3887752,43 руб. и денежных средств на 2105367,27 руб. Пассив представлен двумя статьями баланса-обязательства и финансовый результат. Финансовый результат в 2016 году по сравнению с 2015 годом является отрицательным и составляет 326058,83 руб. Это связано с финансовыми результатами прошлых лет.

На основании данных отчета об обязательствах, принятых учреждением, проведем анализ выполнения плана и планового задания по обязательствам Амурского аграрного колледжа на основании выделенных субсидий и выполненного государственного задания (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ обязательств по расходам, связанным с субсидиями и выполнением государственного задания АМАК.

Показатель	План, тыс. руб.		Факт, тыс. руб.		Относительная величина планового задания, %	Относительная величина выполнения плана, %	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.		2014 г.	2015 г.
Оплата труда и начисления	126767	111948	124289	111948	-9,93	-1,95	100
Заработная плата	97683	86683	95972	86683	-9,68	-1,75	100
Начисления на выплаты по оплате труда	29012	25260	28254	25260	-10,6	-2,61	100
Оплата работ и услуг	37905	19574	35014	19574	-44,1	-7,63	100
Коммунальные услуги	25469	16315	24803	16315	-34,22	-2,61	100
Прочие расходы	9477	5432	7013	5432	-22,54	-26	100

На основании полученных расчетов по величине планового задания можно сделать вывод о том, что у учреждение возникла дебиторская задолженность по оплате труда на 44,1 %, коммунальных услуг на 34,22 %, а также прочих расходов на 22,54 %. Это связано с несвоевременным поступлением субсидий на выполнение государственного задания и не в полном объеме для покрытия этих расходов. Исходя из величины выполнения плана в 2014 году произошло недовыполнение плана по прочим расходам на 26 % и оплате работ и услуг на 7,63 %. Что касается 2015 года, то выполнение плана по всем видам расходов выполнено на 100 %.

На основании данных отчета об обязательствах, принятых учреждением в виде субсидий на иные цели проведем анализ выполнения плана и планового задания по обязательствам Амурского аграрного колледжа

на основании выделенных субсидий на иные цели (таблица 6).

Таблица 6- Анализ обязательств по расходам, связанных с субсидиями, предоставленными на иные цели АМАК.

Показатель	План, тыс. руб.		Факт, тыс. руб.		Относительная величина планового задания, %	Относительная величина выполнения плана, %		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.		2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Расходы	10064	6458	9007	4050	-28,3	-10,5	-37,29	-1057	-2408
Прочие расходы	9481	6458	8684	4050	-25,63	-8,41	-37,29	-797	-2408
Итого	10064	6458	9257	4050	-28,3	-10,5	-37,29	-1057	-2408

Исходя из полученных данных, следует отметить тот факт, что денежные средства поступили не в полном объеме, как в 2014 году на 1057 тыс. руб. меньше, так и в 2015 году – 2408 тыс. руб. Соответственно и выполнение планового задания по расходам было на 28,3 % не выполнено, по прочим расходам на 25,63 %. В 2014 году и 2015 году план был не выполнен соответственно по расходам на 10,5 % и 37,29 %, по прочим расходам на 8,41 % в 2014 году. Также можно сказать, что учреждение не было в полном объеме профинансировано, из-за этого у Амурского аграрного колледжа возникла как дебиторская, так и кредиторская задолженность, т.е. расходы превысили, имеющиеся доходы. Это говорит о том, что у Аграрного колледжа возникнет дефицит бюджета.

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств их бюджета субъекта РФ проанализируем структуру расходов бюджетных средств и источников финансирования дефицита бюджета, результаты приведем в таблице 7.

Таблица 7- Анализ структуры расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в Амурском аграрном колледже.

Показатель	Исполнено		Не исполнено		Абсолютное отклонение, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. к 2015 г.
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	21507	25859	830	-	4352
Расходы	21507	25859	830	-	4352
Социальное обеспечение	19626	25859	633	-	6233
Пособия по социальной помощи населению	19626	25859	633	-	6233
Прочие расходы	1881	2404	197	71	523
Результат исполнения бюджета	-21507	-28263	-	-	-4352
Источники финансирования дефицита бюджета	21507	28263	21507	-	4352
Всего расходы бюджета	21507	28263	830	71	4352

На основании полученных результатов можно сделать следующий вывод о том, что расходы бюджета составляют в 2015 году 21507 тыс. руб. по исполненным расходам через финансовые органы и не исполненным по ассигнованиям 830 тыс. руб. при этом доходов бюджета нет совсем. В связи с этим и возникает дефицит бюджета. В 2016 году не исполнены в полном объеме только прочие расходы. Наблюдается рост в 2016 году таких расходов бюджета по исполнению в сравнении с 2015 годом как социальное обеспечение и пособия по социальной защите населению на 6233 тыс. руб., прочие расходы на 523 тыс. руб., соответственно и рост источников финансирования расходов бюджета на 4352 тыс. руб.

На основании отчета о финансовых результатах деятельности учреждения проведем анализ его структуры, сначала доходов, затем расходов.

Таблица 8 – Анализ структуры финансовых результатов по доходам АМАК за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение на конец года, руб.			Удельный вес на конец года, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Доходы от деятельности с целевыми средствами	5871323,89	9257826,00	4050920,00	7,8	4,22	1,2
Доходы от собственности	3115555,37	2653028,59	1619298,35	4,13	1,21	0,51
Доходы от операций с активами	1302119,46	-	-65849451,94	1,73	-	-21
Доходы от оказания платных услуг	7259892,24	29445624,05	41820420,24	9,63	13,43	13,3
Прочие доходы в том числе: - Субсидии на выполнение государственного задания	54305948,43	177846414,6	143218549,53	72,07	81,14	45
-Иные прочие доходы	3496709,64	-	193614077,04	4,64	-	61
Всего доходы	75351549,03	219179502,94	314422893,22	100	100	100

По итогам результатов, можно сказать, что значительная доля приходится на прочие доходы непосредственно в качестве субсидий на выполнение государственного задания. В 2015 году наиболее высокий результат составил 81,14 % по сравнению с 2016 г., в котором данный доход

снизился на 36,14 %, а по сравнению с 2014 г. данный вид дохода увеличился на 9,07 %.

Затем мы видим рост на протяжении всего рассматриваемого периода доходов от оказания платных услуг. В 2015 г. он составил 13,43 %, что на 3,8 % больше чем в 2014 г., и небольшое снижение в 2016 г. на 0,13 %. Тоже самое происходит и с доходами от собственности, в 2016 г. они составили 0,51 %, что меньше на 0,7 % в 2015 г. и 3,62 % в 2014 г.

В таблице 9 представлена структура финансовых результатов по расходам Амурского аграрного колледжа.

Таблица 9 – Анализ структуры финансовых результатов по расходам АМАК за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение на конец года, руб.			Удельный вес на конец года, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	45646383,69	137767774,37	136569901,77	57,03	57,36	61,38
Приобретение работ и услуг	14439993,16	44240965,22	36209964,97	18,04	18,42	16,27
Безвозмездное перечисление организациям	-	3134783,06	8124359,1	-	1,3	3,65
Прочие расходы	7613092,41	16261531,43	12081551,47	9,51	6,78	5,43
Расходы по операциям с активами	12346148,74	38770620,09	29530516,39	15,42	16,14	13,27
Всего расходов	80045618	240175674,17	222516293,7	100	100	100

По полученным результатам можно сделать следующий вывод о том, что наиболее важное место в расходах Амурского аграрного колледжа занимает оплата труда, с каждым годом она растет, так в 2016 году она составляет 61,38 % по сравнению с предыдущим годом данный вид расхода

увеличился на 4,02 %. Далее наблюдается снижение расходов по операциям с активами, расходами по приобретенным работам и услугам и прочими расходами.

На 2014 год по внебюджетной деятельности запланировано поступление денежных средств в сумме 43771053,24 руб. исполнение по доходам составило 33766906,22 рублей или 77,14 % от плана.

Далее рассмотрим доходы от деятельности.

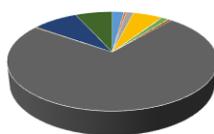


Рисунок 2-Структура доходов по приносящей доход деятельности за 2014 г.

Плановые назначения по расходам в рамках внебюджетной деятельности составил 46695847,81 рублей, исполнение составило 35845693,35 рублей или 76,8 %.

Структура расходов Амурского аграрного колледжа от приносящей доход деятельности приведена на рисунке 3.

Структура расходов по приносящей доход деятельности за 2014 год



- 310 "увеличение стоимости основных средств"
- 290 "Прочие расходы"
- 226 "Прочие работы, услуги"
- 225 "Работы, услуги по содержанию имущества"
- 224 "Арендная плата за пользование имуществом"
- 223 "Коммунальные услуги"
- 222 "Транспортные услуги"

Рисунок 3- Структура расходов по приносящей доход деятельности за 2014 год.

На 2014 г. Учреждению утверждены плановые назначения по расходам по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 185914809,84 рублей. Исполнение по расходам составило 176980098,19 рублей или 95,2 %.

Плановые назначения по целевым субсидиям составили 14275946,34 рублей, исполнение по расходам составило 9257826,00 рублей или 64,8 %. Средняя численность работников 399 человек.

По состоянию на 01.01.2015 года у учреждения имеется кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания в части расчетов с поставщиками и подрядчиками в сумме 605419,97 руб., в том числе:

- за услуги связи -19945,75 руб.;
- за оплату коммунальных услуг-99243,12 руб.;
- за оплату по содержанию имущества -153860,49 руб.;
- за оплату прочих услуг- 323861,30 руб.;
- за поставку продуктов питания - 8509,31 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. по внебюджетной деятельности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками в сумме составляет 625595,79 руб. в том числе:

- услуги связи -1754,66 руб.;
- за оплату коммунальных услуг -5099,2 руб.;
- за оплату работ по содержанию имущества – 595789,13 руб.;
- за оплату прочих услуг -5762,00 руб.;
- за поставку продуктов питания- 4846,10 руб.

Таким образом, можно сделать следующий вывод о том, что Амурский аграрный колледж, являясь государственным бюджетным автономным учреждением, является не совсем платежеспособным, ликвидным учреждением. Так как в результате финансово-хозяйственной деятельности расходы превышают доходы у АМАК, возникает дефицит бюджета, который покрывается за счет ассигнований и субсидий, выделяемых бюджетом субъекта РФ.

3 БУХГАТЛЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА ПРИМЕРЕ «АМУРСКОГО АГРАРНОГО КОЛЛЕДЖА»

3.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в «Амурском аграрном колледже».

Амурский аграрный колледж в своей деятельности по ведению бухгалтерского учета применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета и рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетном учреждении предназначен счет 0020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» и 19 аналитических групп к данному синтетическому счету, приведенные в таблице 10, взятых из рабочего плана счетов бухгалтерского учета АМАК.

Таблица 10 – Данные синтетического учета счета 02080000

Субсчета к счету 0020800000	Наименование субсчета
0020810000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
0020811000	Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
0020812000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
0020813000	Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
0020820000	Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам
0020821000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
0020822000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
0020823000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
0020824000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
0020825000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
0020826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ и услуг
0020830000	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов
0020831000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
0020832000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
0020834000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
0020860000	Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению
0020862000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению
0020863000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления
0020890000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет на административно-хозяйственные нужды в кассе, сроки, порядок представления отчета об израсходованных суммах и максимальные суммы выдачи денег под отчет утверждаются или отдельно приказом руководителя учреждения или в приказе по учетной политике. Авансы под отчет на административно-хозяйственные нужды, а также расходы, связанные с командировками выдаются только работникам учреждения.

Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления работника с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам в зависимости от цели, на которую выдается аванс, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств.

Если подотчетное лицо не представило авансовый отчет в установленные сроки или не возвратило остаток аванса в кассу, бюджетное учреждение вправе удержать сумму задолженности из заработной платы подотчетного лица, получившего аванс, на основании ст. 137 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ). Удерживая сумму невозвращенного аванса из заработной платы работника, следует учитывать ограничение размера удержаний из заработной платы, установленное ст. 138 ТК РФ: общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50% заработной платы, причитающейся работнику.

Выдача наличных денег из кассы оформляется расходным кассовым орденом, в котором обязательно указывается целевое назначение подотчетной суммы, расходование подотчетных сумм на другие цели *не допускается*.

Подотчетное лицо, получая наличные денежные средства из кассы организации, должно отчитаться по расходованию полученных сумм. Отчет об израсходованных подотчетных суммах сдается в установленные сроки (не

позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения подотчетного лица из командировки).

Понятие служебной командировки применимо только к работникам учреждения, состоящим с предприятием в трудовых правоотношениях и подчиняющимся правилам внутреннего трудового распорядка учреждения (ст. 15, 130 Трудового кодекса РФ). Физическое лицо, не состоящее в штате предприятия, не может быть направлено в служебную командировку и, следовательно, ему не могут быть выплачены суммы на командировочные расходы.

Если же физическое лицо, не состоящее в штате учреждения, выполняет какие-либо работы (оказывает услуги), в том числе связанные с поездкой в другую местность, то между учреждением и этим физическим лицом должен быть заключен гражданско-правовой договор на выполнение этих работ. Условиями договора может быть предусмотрено возмещение физическому лицу фактически произведенных затрат, связанных с выполнением работ по договору, в том числе затрат, связанных с поездкой в другую местность. При этом указанные суммы возмещения фактически произведенных затрат нельзя рассматривать в качестве командировочных расходов. Эти суммы являются частью вознаграждения за работы, выполненные по гражданско-правовому договору, включаются в совокупный налогооблагаемый доход указанного физического лица и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц у источника выплаты. В то же время при наличии соответствующих оправдательных документов физическое лицо имеет право уменьшить свой совокупный налогооблагаемый доход на сумму фактически понесенных им затрат, связанных с поездками в другую местность.

Расходы по проезду к месту командировки и обратно, возмещаемые командированному работнику, складываются из следующих затрат (п.12 Инструкции № 62):

- 1) стоимости билета на самолет (поезд, иное транспортное средство общего пользования, кроме такси);
- 2) расходов по оплате услуг по предварительной продаже (бронированию) билетов;
- 3) расходов по оплате за пользование в поездах постельными принадлежностями;
- 4) расходов по проезду транспортом общего пользования (кроме такси) к станции (пристани, аэропорту), если они находятся за чертой населенного пункта;
- 5) расходов по оплате страховых платежей по обязательному страхованию пассажиров на транспорте.

Расходы на проживание возмещаются командированному работнику в сумме фактически произведенных затрат. Стоимость дополнительных услуг, включаемых гостиницами в счет за проживание, в составе расходов на проживание не возмещается, а подлежит оплате самим командированным работником за счет суточных, возмещаются расходы по оплате бронирования места в гостинице. К дополнительным услугам относятся: стоимость завтраков, услуги химчистки, оплата за пользование мини-баром и пр.

Командированному работнику возмещаются все произведенные им и документально подтвержденные затраты на проживание в полном объеме, а установленные законодательством нормы имеют значение исключительно для целей налогообложения. Источник списания командировочных расходов зависит от цели и характера командировки.

Бухгалтер учреждения должен проверить целевое расходование средств, выданных командированному работнику, а также наличие всех оправдательных документов, подтверждающих его расходы (билеты на проезд, счета на оплату жилья и др.).

К расходам, произведенным работником сведения или разрешения работодателя, относятся: оплата багажа, услуг связи, залов официальных лиц и делегаций, автостоянок, камеры хранения и др. Эти расходы не

ограничиваются никакими нормами и возмещаются работнику в их фактическом размере при условии представления документов.

Служебной командировкой является поездка работника по распоряжению директора или руководителя структурного подразделения на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места основной работы либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам учреждения.

Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем учреждения и принимаются к бюджетному учету. Выдача денежных средств под отчет производится из кассы бюджетного учреждения по расходному кассовому ордеру формы 0310002. При этом денежные средства под отчет могут выдаваться только работнику учреждения на основании распоряжения руководителя учреждения. Запрещается передача полученных подотчетных сумм одним работником другому. Если у работника имеется задолженность по ранее выданным подотчетным суммам, выдача нового аванса не допускается.

Приведем типовые записи в таблице 11 по отражению операций по приобретению основных средств и материальных запасов подотчетными лицами и погашение задолженности по средствам, выданным под отчет.

Таблица 11 – Отражение операций по учету расчетов с подотчетными лицами.

Содержание операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
1. Приобретение подотчетным лицом		
Основных средств – иное движимое имущество	010631000	020831000
Материальных запасов	010520000	020834000
Принятие к учету расходов, произведенных подотчетным лицом	140120200	120831000 (120834000)

Содержание операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
2. Погашение подотчетным лицом суммы задолженности, не возмещенной в установленные сроки		
Удержание из заработной платы работника	030211000	030403000
Погашение задолженности подотчетного лица за счет заработной платы	030403000	020831000 (020834000)
Перечисление подотчетному лицу денежных средств на пластиковую карту в кредитной организации	130403000	130404000

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Записи операций в журнале осуществляются ежедневно на основании авансовых отчетов, приходных и расходных кассовых ордеров. По каждой строке графы «Наименование показателя» журнала записывается фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса, произведенного расхода, поступившего остатка неиспользованного аванса.

Следующая выдача наличных денег подотчетному лицу может производиться только при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами ф. 0504071 либо в Карточке учета средств и расчетов ф. 0504051.

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами формируется на основании авансовых отчетов, приходных или расходных ордеров. По каждой строке графы указывается «Наименование показателя» журнала, затем записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса, произведенного расхода, поступившего остатка неиспользованного аванса.

При отражении сумм в иностранной валюте пересчитывается данная сумма в валюте Российской Федерации, одновременно в графе «Наименование показателя» приводится запись: «В рублевом эквиваленте».

По окончании месяца в Главную книгу переносятся сальдо на начало и конец отчетного периода по счету 02080000, а также обороты по счету 0 208 00 000, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в журнале операций по счету «Касса».

В Главную книгу переносятся обороты, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в журнале операций по счету 20104 000 «Касса».

Принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов согласно утвержденному руководителем авансовому отчету отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 20800 000 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета:

- 10500 000 «Материальные запасы»;
- 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы»;
- 40101 200 «Расходы учреждения».

3.2 Анализ динамики и состава расчетов с подотчетными лицами в «Амурском аграрном колледже»

На основании бухгалтерского баланса проведем анализ динамики расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 12 – Данные о динамике изменения расчетов с подотчетными лицами АМАК

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Удельный вес, % 2014 г.	Удельный вес, % 2015 г.	Удельный вес, % 2016 г.
Расчеты с подотчетными лицами	360360,39	426140,78	-	-	9,69	20,04
Финансовые активы	-101774768,08	-700427369,16	-658878645,31	588,21	-5,93	-

Исходя из полученных результатов, можно сказать, что в динамике данный показатель составляет в 2016 году 20,04 % по сравнению с предыдущим годом и наблюдается увеличение данного показателя на 10.35 %, что составляет 65780.39 руб. Объяснить такой большой скачок можно исходя из данных баланса учреждения, в большей степени данная сумма за 2016 год обусловлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

Таблица 13- Данные о составе подотчетных лиц за 2015 год

№	Ф.И.О.	Должность	Выдано средств			Доля в общем объеме выданных средств, %
1	Рогозняк С.В.	Инженер-программист	500	500	-	7,9
2	Безверхий Н.Н.	водитель	6610,17	1189,83	-	61,6
3	Гранкина А.Л.	уборщица	416,00	350,00	-	6,05
4	Штофаст В.И.	Зам. директора	495,00	300,00	639,00	11,34
5	Руденко И.А.	инженер	686,44	123,56	-	6,4
10	Семенов О.В.	Мед. работник	1215,00			9,61
13	Юдина А.В.	инженер	117,00			0,92
Всего			12642			-

Анализируя данные таблицы 13, мы наблюдаем активную деятельность нескольких лиц:

-Безверхий Н.Н. водитель, что на прямую связано с необходимостью приобретения различных материалов, запчастей, осуществления общехозяйственных расходов. У данного подотчетного лица наблюдается самый высокий процент выданных средств под отчет- 61,6 %.

-Штофаст В. И., зам. директора, его высокий процент составил 11,34 % в общем объеме выданных средств под отчет, также на общехозяйственные нужды.

Сопоставление списка лиц, получивших средства подотчет, со списком лиц, обозначенных в приказе руководителя учреждения, подтверждает, что все эти лица обозначены в приказе и имели право на получение наличных денежных средств в подотчет.

На основании сведений о дебиторской задолженности проанализируем ее динамику.

Таблица 14- Анализ дебиторской задолженности Амурского аграрного колледжа в динамике

Показатель	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение, руб.	Удельный вес, %	
			2016 г. к 2015 г.	2015 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность	341,34	111793,67	111479,33	-100	-64,44
Кредиторская задолженность	612038,1	516912,39	-95125,71	200	164,44
Всего	306019,05	314347,11	8328,06	100	100

По данным таблицы видно, что в 2016 году дебиторская задолженность возросла на 111479,33 рубля по сравнению с 2015 г. Кредиторская задолженность снизилась на 95125,71 рублей в 2016 году по сравнению с 2015 годом, так были оплачены счета, связанные с коммунальными услугами, услугами связи и т.д.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и анализа расчетов с подотчетными лицами в «Амурского аграрного колледжа»

Основной документ, который регулирует взаимоотношения с подотчетниками- приказ руководителя Амурского аграрного колледжа. Им утверждают перечень лиц, которые имеют право на получение наличных денежных средств под отчет. В документе должны быть установлены, сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, их предельный размер, а также порядок сдачи авансовых отчетов.

В Амурском аграрном колледже авансовый отчет по административно-хозяйственной деятельности сдается в тот день, в котором были выданы денежные средства под отчет.

Для списания денег, выданных под отчет на административно-хозяйственные нужды, используют авансовый отчет. Его заполняют подотчетное лицо и работник бухгалтерии. К авансовому отчету должны быть приложены документы, которые подтверждают произведенные расходы. Например, кассовые или товарные чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам и т.д.

Как правило, заполнение самого авансового отчета не вызывает сложности. А вот с подтверждающей расходы первичной документацией бывают сложности.

Например, подотчетник Амурского аграрного колледжа купил товар в магазине и не получил от продавца полного объема документов, подтверждающих покупку. К чему же это может привести?

Во-первых, данное учреждение не вправе оприходовать товар и соответственно включить его стоимость в расходы.

Во-вторых, с суммы, выданной под отчет работнику придется удержать налог на доходы физических лиц.

Так как подотчетное лицо не представит оправдательные документы на покупку товара, сумма, выданная под отчет, будет являться его доходом.

Также стоит заметить, если подотчетное лицо принесет от продавца документы с нарушением требований Закона «О бухгалтерском учете». Например, в бумагах будут отсутствовать обязательные реквизиты, предусмотренные этим законом.

Совершаемые ошибки в операциях с подотчетными лицами допускаются в результате низкого уровня системы внутреннего контроля за пользование деньгами, выданными под отчет в учреждении и неверным ведением бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 15- Допустимые нарушения в оформлении первичной документации для подтверждения расходов подотчетными лицами.

Нарушения в первичном документе	Судебная арбитражная практика	Реквизиты документа
1.Отсутствие на товарном чеке его номера и печати	Эти данные не являются обязательными реквизитами товарного чека. А значит, организация не должна удерживать налог на доходы с выданных сумм. Поскольку деньги, потраченные подотчетным лицом подтверждены.	Постановление ФАС Московского округа от 19.06.2006 г. № КА-А40/5456-06
2.Документы выставлены организацией – продавцом, не зарегистрированной в ЕГРЮЛ	По мнению судей, данное обстоятельство не является нарушением порядка составления и выставления первичных документов. Следовательно, подотчетные суммы не включаются в базу по НДС.	Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11.08.2005 г. № А58-6243/04-Ф02-3848/05-С1
Нарушения в первичном документе	Судебная арбитражная практика	Реквизиты документа
3.Отсутствует чек ККТ	Суд посчитал, что отсутствие кассовых чеков при наличии других документов, подтверждающих факт расхода денег, не свидетельствует о получении дохода подотчетными лицами.	Постановление ФАС Дальневосточного округа от 22.02.2007 г., 21.02.2007 г. № Ф03-А73/06-2/5577, от 26.07.2006 г., 19.07.2006 г. № Ф03 –А73/06-2/1776, ФАС Московского округа от 13.01.2006 г., 12.01.2006 г. № КА-А40/12974-05
4.Несоответствие дат на товарных и кассовых чеках, приложенном вместе с товарным чеком, всех необходимых реквизитов ввиду плохого оттиска.	Суд указал, что данные нарушения являются следствием ошибок (описок, опечаток), допущенных продавцами товаров. При этом в совокупности представленные документы подтверждают расходы работника. Следовательно, у него отсутствует доход, облагаемый НДС.	Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 02.04.2007 г. № Ф04-1827/2007 (32937-а75-42).

Таким образом, нарушений в учете с подотчетными лицами можно избежать отразив эти моменты в учетной политике организации.

Очень важным моментом является учет расчетов с подотчетными лицами. Так как от правильной организации этих расчетов зависит признание указанных расходов как для целей бюджетного, так и налогового учета.

Деньги под отчет должны выдаваться заранее. На деле же подотчетные лица могут приобретать для учреждения ценности, а также оплачивать командировки за счет собственных средств. В дальнейшем организация просто возмещает понесенные работником расходы. В Амурском аграрном колледже подобная практика применяется из-за несвоевременного финансирования или других субъективных и объективных причин. Авансовый отчет применяется для подтверждения расходования и учета денежных средств, выданных подотчетному лицу на административно-хозяйственные расходы.

Правила ведения бухгалтерского учета в учреждениях и организациях, состоящих на бюджетном финансировании, регламентируются специальными инструкциями и подзаконными актами Министерства финансов РФ, в частности Инструкцией № 157н. Бюджетный бухгалтерский учет отличается от коммерческого способом отражения основных средств, ведением мемориально-ордерной или журнально-ордерной системы, использованием кодов бюджетной классификации, работой со сметой расходов и др. Среди наиболее значимых отличий, имеющих существенное значение учета при внедрении автоматизированной системы учета в бюджетной организации, назовем следующие:

- другие планы счетов, набор документов и отчетов;
- трудоемкость и сложность материального учета. В отличие от малых предприятий, зачастую арендующих основные средства, в бюджетных организациях сосредоточено большое количество материальных ценностей. А в оперативном управлении находится федеральная собственность, собственность субъектов РФ и муниципальных образований, за которую организация несет материальную ответственность;
- различия в учете материальных ценностей.
- приобретенных за счет средств разных источников финансирования;
- необходимость ведения многоаспектного аналитического учета;

- учет кассовых и фактических расходов производится в разрезе Экономической классификации бюджетов РФ;

-использование мемориально-ордерной и журнально-ордерной систем учета.

Каковы особенности бюджетного учета и как они отражены в программных продуктах, рассмотрим далее.

«1С»:

1. Велик объем текущей информации и регламентированной отчетности. С точки зрения автоматизации это связано с трудоемкой работой по созданию форм документов. Типовые решения, предусмотренные в программных продуктах «1С» для бюджетных организаций, в полной мере учитывают данную особенность;

2. Учет кассовых и фактически произведенных расходов ведется в разрезе Экономической классификации бюджетов РФ, регламентированная отчетность об исполнении сметы, расходов формируется в разрезе видов расходов Экономической классификации бюджетов РФ. Для отражения в учете этих особенностей в программных продуктах фирмы «1С», предназначенных для бюджетных организаций, проведена предварительная настройка плана счетов, позволяющая вести аналитический учет с той степенью детализации, которая необходима для автоматического получения регламентируемой отчетности.

«Аверс» применяется при автоматизации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. Он включает:

- обработку и организацию хранения большого объема разнотипных первичных бухгалтерских документов, охватывающих практически все разделы бухгалтерского учета в бюджетном учреждении;

- разграничение функциональных обязанностей между различными категориями бухгалтеров;

- соответствия выходных форм отчетных документов;

- обработка информации по различным типам банковских счетов с формированием учета по каждому из них и консолидированной отчетности по учреждению в целом;

- формирование отчетности в соответствии с разделами бюджетной классификации.

«ПАРУС» для бюджетных организаций, которая разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Данная программа позволит перейти на новый уровень ведения учетных процессов, автоматизировать процессы осуществления перечислений средств со счетов, сбора, консолидации и подачи своей отчетности бюджетного учреждения, сократит время для формирования регламентированной отчетности, сократит значительно количество ошибок при вводе информации.

Для АМАК самая лучшая и подходящая программа является 1С: Бухгалтерия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для ведения деловых переговоров, заключения контрактов, приобретения товаров или какого-либо имущества, в иных целях представителям российских бюджетным организациям нередко приходится выезжать в командировки, как по России, так и за рубеж. Кроме того, для установления устойчивых экономических связей невозможно обойтись без представительских расходов. А командировочные и представительские расходы неизменно связаны с подотчетом.

Осуществляя хозяйственную деятельность, любая организация сталкивается с необходимостью выдачи наличных денег под отчет своим сотрудникам. Помимо командировок и представительских расходов, выдачи наличных денежных средств под отчет в организации торговли, как правило, связано с приобретением ГСМ, канцелярских или хозяйственных принадлежностей. Именно этим и обусловлена актуальность темы данной работы.

Исследование проводилось на базе Амурского аграрного колледжа.

Авансы под отчет выдаются в Амурском аграрном колледже по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложенными документами, подтверждающих произведенные расходы.

Контроль подотчетных сумм ведется в разрезе командировочных и административно-хозяйственных расходов. Нарушений по ведению данного учета по расчетам с подотчетными лицами не было выявлено, так как все расчеты оформлены согласно бюджетного бухгалтерского законодательства.

В качестве рекомендаций по оптимизации данного учета расчетов с подотчетными лицами можно предложить минимизировать расчеты с

подотчетными лицами при приобретении ТМЦ безналичными расчетами по счетам, а не через физическое лицо.

Таким образом, можно сделать следующий вывод о том, что ведение бухгалтерского бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами в амурском аграрном колледже ведется в соответствии с законодательством РФ, на основании Единого плана счетов № 157 н, плана счетов для автономных учреждений № 183 н. В документальном оформлении не обнаружены какие-либо ошибки или нарушения. АМАК использует самую новую версию 8.3 1С: Бухгалтерия. Также необходимо отметить что все расходы, связанные с подотчетными лицами списываются на финансовый результат деятельности учреждения. В данном бюджетном учреждении все подотчетные суммы перечисляются на зарплатную карту сотрудника. Единственное замечание можно обозначить так, необходимо минимизировать расчеты с подотчетными лицами при приобретении товарно-материальных ценностей безналичными расчетами по счетам, а не через физическое лицо.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1.Акатьева, М.Д., Бирюков. В. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С.252.
2. Андреев, В. Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие// В.Д. Андреев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С.193.
- 3.Бюджетный кодекс РФ. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант»
- 4.Гражданский кодекс РФ. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
- 5.Гронь, Т. М. Перерасход подотчетных сумм. Т.М. Гронь // Бюджетный учет.- 2010 г- №10.-С.15.
- 6.Захарьин, В.С. Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерский учет и налогообложение.: М. Налоговый вестник.-2008 г. – С.321.
- 7.Инструкция по применению к инструкции 162н.[Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
8. Карелин, Ю.А. О новом плане счетов для бюджетных учреждений просто и понятно / Ю.А. Карелин.: Сибирское университетское издательство.- 2006 г. С. 136.
9. Качкова, О.Е. Организация бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях: Монография / О.Е. Качкова.: Дашков и К.- 2014 г., С. 38.
10. Керимов, В.Э. Бухгалтерский бюджетный учет: учебник/ В.Э. Керимов :Дашков и К.- 2014 г., С. 257.
- 11.Когденко, В.Г. Экономический анализ : учебное пособие / В.Г. Когденко. – М. : Юнити-Дана, 2012. – С.392.
- 12.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2012. – С.841.
- 13.Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С.477.

14. Маслова, Т. С., Мизиковский Е. А. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/ - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С.336.

15. Методические указания по применению к приказу № 52н. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

16. Мухина, Е.Р. Оценка системы нормативно-правового регулирования учета расчетов с подотчетными лицами с персоналом по оплате труда / Е.Р. Мухина // Международная научно-исследовательский журнал.- 2014 г.- № 12- С.26-27

17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая [Электронный ресурс] : Доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

18. Опарина, С.И. Бюджетный учет и отчетность /Учебник и практикум// С.И. Опарина.: Юрайт.- 2014г.- С.456.

19. Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

20. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

21. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] : Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

22. О создании государственных профессиональных образовательных автономных учреждений Амурской области путем изменения типа государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования амурской области «Амурский аграрный колледж»: Постановление Амурской области от 14.04.2014 г. № 229 [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

23. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями: Приказ № 65н от 30.03.2015 г. № 52н [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

24. Об утверждении плана счетов бюджетного учета: Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. №162н [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

25. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению: Приказом Минфина РФ от 05.12.2010 г. № 173н. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

26. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений: Единый план счетов № 157н от 23.12.2010 г. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

27. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Инструкции № 183н к применению Единого плана счетов от 01.07.2013 г. № 65н [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

28. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант».

29.Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации/ под ред. Д. А. Панкова- 7-е издание. – М.: Новое знание, 2012 г.- С.245.

30.Попова, М.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: Учебно-практическое пособие для магистров// М.И.Попова.-М.: Юрайт, ИД Юрайт.- 2012 г.-С.509.

- 31.Порфирьева, А.В., Серебрякова. Т.Ю. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С.152.
32. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова.- М.: Проспект.-2013 г.- С.144.
- 33.Рогоуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогоуленко, В.П. Харьков.- М.: ФиС, ИНФРА- М.- 2010 г. – С. 464.
- 34.Румянская, А.Д. Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях /А.Д. Румянская.- М.: Феникс- 2014 г.- С. 458.
- 35.Савицкая Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая.- М.: Новое знание.- 2012 г.- С. 345.
- 36.Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С. 232.
- 37.Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет. В 3-х т. Т.3. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова.- М.: ФиС.- 2008 г.- С.240.
- 38.Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова.- М.: КноРус.- 2013 г.- С.456.
- 39.Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Учебник / Е.В. Сивков.- М.: ИД Сивков.-2012 г. –С. 320.
- 40.Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет и анализ: Современная теория и практика: учебник / Я.В. Соколов.-М.: Экономика.- 2009 г. –С.438.
41. Терентьев, Т. О. Бухгалтерский учет: учебник / Т.О. Терентьев.- М.: Экономика.- 2010 г. – С. 356.
- 42.Толкачева, Н. А., Толкачева О. М. Бухгалтерский учет и анализ/ учебник.: Директ-Медиа 2013 г.- С.174.
- 43.Трудовой кодекс РФ. [Электронный ресурс]: доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
- 44.Чернов, В.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие/ В.А. Чернов под ред. М.И. Баканова.- Юнита-Дана.- 2012 г.- С. 127.

45.Чернов, В.А. Экономический анализ: учебник / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2012. – С. 640.

46.Чувиков, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров /В.В. Чувиков.- М.: Новое знание.-2015 г.- С. 248.

47.Glavbukh.ru. [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/19>.

48.Klerk.ru [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Режим доступа :<http://www.klerk.ru/buh/articles/257325/>.

49.Церпенто, С. И., Игнатова Н. В., Церпенто Д. П. Теория бухгалтерского бюджетного учета. Учебник././Финансы и статистика. -2010 г.- С.152.

50.Яковенко, М.Е., Прокофьева В.Ю. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие: Финансы и статистика; ИНФРА-М. -2011 г.- С. 607.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс Амурского аграрного колледжа
за 2014-2016 гг.

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2014 г.

Государственное образовательное бюджетное учреждение среднего профессионального образования Амурской области "А"

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Форма по ОКД	0503730
Дата по ОКТО	01.01.2014
по КАТО	
по ОКТО	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нематериальные активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010		906 828 897,79		906 828 897,79		907 157 149,29		907 157 149,29
в том числе									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011		870 728 388,72		870 728 388,72		870 013 868,16		870 013 868,16
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012		12 684 605,81		12 684 605,81		13 119 253,17		13 119 253,17
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013		23 413 903,46		23 413 903,46		24 024 027,96		24 024 027,96
предметы лизинга (010140000)*	014						804 855 194,86		804 855 194,86
020			796 915 252,53		796 915 252,53				
Амортизация основных средств*									
в том числе									
(010410000)*	021		774 185 908,99		774 185 908,99		775 382 112,31		775 382 112,31
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022		4 643 754,03		4 643 754,03		6 409 402,73		6 409 402,73
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023		18 085 589,51		18 085 589,51		23 063 679,82		23 063 679,82
Амортизация предметов лизинга (010440000)*	024								
030			109 911 645,26		109 911 645,26		102 301 954,43		102 301 954,43
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)									
из них									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031		96 542 479,73		96 542 479,73		94 631 755,85		94 631 755,85
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032		8 040 851,58		8 040 851,58		6 709 850,44		6 709 850,44
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033		5 328 313,95		5 328 313,95		960 348,14		960 348,14
034									
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)									

Форма 0503730 с. 2

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040								
из них									
(010220000)*	041								
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042								
предметы лизинга (010240000)*	043								
Амортизация нематериальных активов*	050								
из них									
(010429000)*	051								
иного движимого имущества учреждения (010439000)*	052								
предметов лизинга (010449000)*	053								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060								
из них									
особо ценное имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	061								
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062								
стр.053)	063								
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070								
Материальные запасы (010500000)	080		911 883,93		911 883,93		1 847 453,83		1 847 453,83
из них									
(010520000)*	081								
Вложения в нематериальные активы (010600000)	090								
из них									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091								
(010620000)	092								
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093								
в предметы лизинга (010640000)	094								

Форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
(010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы личного в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.140)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Финансовые активы	170	959 505,82	1 984 564,57	-	2 944 070,49	314 627,18	2 168 064,74	-	2 482 691,92
денежные средства учреждения (020100000)	171	959 505,82	1 983 830,46	-	2 943 336,38	314 627,18	2 167 168,46	-	2 481 795,64
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства (020110000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в органах казначейства в пути (020113000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
закредитованные на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждений в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	177	-	-	-	-	-	-	896,28	896,28
касса (020134000)	178	-	734,11	-	734,11	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждений, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	214	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 4

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-959 505,82	-80 110,30	-	-1 039 616,22	-314 627,18	238 319,65	-	-76 907,53
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по кредитам, займам (судам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
(020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (займований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	904 108,96	-	904 108,96	-	2 127 083,36	-	2 127 083,36
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-104 583 331,31	-	-104 583 331,31	-	-101 366 331,85	-	-101 366 331,85
в том числе:									
расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по заличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	X	-883 412 994,33	X	-883 412 994,33	X	-883 157 846,89	X	-883 157 846,89
расчеты с учредителем (021006000)*	336	X	778 829 663,02	X	778 829 663,02	X	781 791 515,04	X	781 791 515,04
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ* чистая стоимость ОЦИ (стр. 336 + стр. 337)	338	X	-104 583 331,31	X	-104 583 331,31	X	-101 366 331,85	X	-101 366 331,85
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.370)	400	-	-101 774 768,08	-	-101 774 768,08	-	-96 832 864,10	-	-96 832 864,10
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	-	9 048 761,11	-	9 048 761,11	-	7 316 544,18	-	7 316 544,18

Форма 0503730 с. 5

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по займам и иностранным кредитам (займостроениям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
(030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
(030301000)	511	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-
(030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000,	516	-	-	-	-	-	-	-	-

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2016 г.

Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение Амурской области "Амурский аграрный колледж"

Учреждение _____
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель _____
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____

Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	1 129 010 142,14	27 121 663,39	1 156 131 805,53	-	1 002 130 558,17	27 429 568,40	1 029 560 126,57
в том числе									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	-	1 021 173 077,07	1 050 883,94	1 022 223 961,01	-	896 046 225,37	1 050 883,94	897 097 109,31
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	87 942 661,33	15 121 644,65	103 064 305,98	-	86 177 516,59	15 089 148,65	101 266 664,74
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	19 894 403,74	10 949 134,80	30 843 538,54	-	19 906 816,71	11 289 535,81	31 196 352,52
предметы лизинга (010140000)*	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств*	020	-	933 238 978,50	21 469 534,06	954 708 512,56	-	631 704 387,09	22 788 807,02	854 493 194,11
в том числе									
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	-	849 010 562,25	229 389,09	849 239 951,34	-	743 119 742,94	277 476,57	743 397 219,51
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	64 414 296,91	10 419 164,91	74 833 461,82	-	66 832 119,81	11 544 115,20	80 378 235,01
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	19 814 119,34	10 820 960,08	30 635 079,42	-	19 752 524,34	10 967 215,25	30 719 739,59
Амортизация предметов лизинга (010440000)*	024	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	195 771 163,64	5 652 129,31	201 423 292,95	-	170 428 171,08	4 640 761,38	175 068 932,46
из них									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	-	172 162 514,82	821 494,85	172 984 009,67	-	152 926 492,43	773 407,37	153 699 869,80
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	23 528 364,42	4 702 479,74	28 230 844,16	-	17 345 396,28	3 545 033,45	20 890 429,73
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	80 284,40	128 154,72	208 439,12	-	154 292,37	322 320,56	476 612,93
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	-	-	-	-	-	-	-	-

форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000)*	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (010240000)*	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
особо ценное движимое имущество учреждения (010420000)*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010430000)*	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга (010440000)*	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр. 051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	507 473 596,36	4 804 614,19	507 473 596,36	-	495 571 112,91	1 904 683,70	495 571 112,91
Материальные запасы (010500000)	080	-	5 854 414,83	-	10 459 028,82	-	4 665 592,89	-	6 571 276,39
из них									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	81 988,24
из них									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	81 988,24
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	81 988,24

форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	157 687,16	157 687,16
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 140)	150	-	709 099 174,63	10 256 743,50	719 355 918,13	-	670 663 876,66	6 785 120,48	677 448 997,16
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	387 440,14	890 674,01	848 030,12	2 128 144,27	19 407,70	-	1 369,30	20 777,00
в том числе									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020110000)	171	387 440,14	870 188,41	848 007,44	2 103 635,99	19 407,70	-	-	19 407,70
денежные средства учреждения в органе казначейства в пути (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	20 485,60	2 022,68	22 508,28	-	-	1 369,30	1 369,30
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0502730 с. 4

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	1 588 549,03	1 588 549,03	-	452 023,00	6 709 764,26	8 709 764,26
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	485 051,47	1 413 204,27	1 898 255,74	-	-	1 876 994,48	2 329 017,48
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по предоставленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (займований) (020720000)	292	-	-	111 793,67	428 140,78	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	314 347,11	1 604 785,78	2 127 083,36	-	515 041,58	1 579 952,54	2 094 994,12
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	522 317,58	10 648 554,00	924 073 413,16	-	-665 842 991,82	-4 318 440,82	-670 161 432,44
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-703 164 475,60	-5 523 974,59	-708 688 450,19	-	-	-	-
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	X	-1 477 794 854,37	-16 140 032,59	-1 493 934 886,96
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	X	-1 616 589 334,76	-16 172 528,59	-1 632 761 863,35	X	811 951 862,75	11 821 591,77	823 773 454,52
расчеты с учредителями (021006000)*	337	X	913 424 859,16	10 648 554,00	924 073 413,16	X	-665 842 991,82	-4 318 440,82	-670 161 432,44
амортизация ОЦИ*	338	X	-703 164 475,60	-5 523 974,59	-708 688 450,19	X	-	-	-
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336 + стр. 337)	339	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	88 837,76	39 396,51	128 234,27
иные финансовые активы (021550000)	373	-	82 005,29	12 902,56	94 907,85	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	-	55 270,84	-700 427 369,16	-	19 407,70	-664 787 089,28	-658 878 645,31
Итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр.380)	400	387 440,14	-700 870 080,14	10 312 014,34	18 928 548,97	19 407,70	5 876 787,40	12 874 156,75	18 570 351,85
БАЛАНС (стр. 160 + стр. 400)	410	387 440,14	8 229 094,49	10 312 014,34	18 928 548,97	19 407,70	5 876 787,40	12 874 156,75	18 570 351,85

Форма 0502730 с. 4

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	1 588 549,03	1 588 549,03	-	452 023,00	6 709 764,26	8 709 764,26
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	485 051,47	1 413 204,27	1 898 255,74	-	-	1 876 994,48	2 329 017,48
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по предоставленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (займований) (020720000)	292	-	-	111 793,67	428 140,78	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	314 347,11	1 604 785,78	2 127 083,36	-	515 041,58	1 579 952,54	2 094 994,12
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	522 317,58	10 648 554,00	924 073 413,16	-	-665 842 991,82	-4 318 440,82	-670 161 432,44
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-703 164 475,60	-5 523 974,59	-708 688 450,19	-	-	-	-
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	X	-1 477 794 854,37	-16 140 032,59	-1 493 934 886,96
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	X	-1 616 589 334,76	-16 172 528,59	-1 632 761 863,35	X	811 951 862,75	11 821 591,77	823 773 454,52
расчеты с учредителями (021006000)*	337	X	913 424 859,16	10 648 554,00	924 073 413,16	X	-665 842 991,82	-4 318 440,82	-670 161 432,44
амортизация ОЦИ*	338	X	-703 164 475,60	-5 523 974,59	-708 688 450,19	X	-	-	-
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336 + стр. 337)	339	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	88 837,76	39 396,51	128 234,27
иные финансовые активы (021550000)	373	-	82 005,29	12 902,56	94 907,85	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	-	55 270,84	-700 427 369,16	-	19 407,70	-664 787 089,28	-658 878 645,31
Итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр.380)	400	387 440,14	-700 870 080,14	10 312 014,34	18 928 548,97	19 407,70	5 876 787,40	12 874 156,75	18 570 351,85
БАЛАНС (стр. 160 + стр. 400)	410	387 440,14	8 229 094,49	10 312 014,34	18 928 548,97	19 407,70	5 876 787,40	12 874 156,75	18 570 351,85

Форма 0503730 с. 5

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	605 419,97	625 595,79	1 231 015,76	-	-	1 357 251,44	1 357 251,44
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	18 490,00	94 342,09	112 832,09	-	-	49 851,37	49 851,37
из них									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	2 219,00	-	2 219,00	-	-	16 913,00	16 913,00
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-	0,03	0,03	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	75 536,83	75 536,83	-	-	-	-
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	16 271,00	18 805,23	35 076,23	-	-	32 938,37	32 938,37

Форма 0503730 с. 6

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)									
из них									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	X	X	-	-	X	X	-	-
расчеты с депонентами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	-	-	-	-	-	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	19 407,70	-	925 851,23	945 258,93
Расчеты по доходам (020500000)	580	387 440,14	-	653 212,06	1 040 652,20	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-	2 332 954,00	2 352 361,78
Итого по разделу III (стр.470 + стр.490 + стр.510 + стр.530 + стр.570 + стр.580 + стр.590)	600	387 440,14	623 909,97	1 373 149,94	2 384 500,05	19 407,70	-	-	-
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр.623 + стр.623.1 + стр.624 + стр.625 + стр. 629)	620	-	7 605 184,52	8 938 864,40	16 544 048,92	-	5 876 787,40	10 341 202,69	16 217 990,09
из них									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	-905 819 674,64	-1 709 689,60	-907 529 364,24	-	-813 076 434,70	-2 712 006,66	-815 788 443,36
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ (040140000)	623.1	X	913 424 859,16	10 648 554,00	924 073 413,16	X	811 951 862,75	11 821 591,77	823 773 454,52
доходы будущих периодов (040150000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040160000)	625	-	-	-	-	-	7 001 359,35	1 231 619,58	8 232 978,93
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр.600 + стр. 620)	900	387 440,14	8 229 094,49	10 312 014,34	18 928 548,97	19 407,70	5 876 787,40	12 674 156,75	18 570 351,85

<-> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
за 2015-2016 гг.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2015 г.

Учреждение: Государственное образовательное бюджетное учреждение среднего профессионального образования Амурской области "Амурский аграрный колледж".
 Классификация: государственное учреждение
 Учредитель:
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя:
 Наименование подразделения:
 Подразделение по коду:
 Подразделение по коду:

Итого по плану Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 10-н
 Форма по ОККУ: 0503121
 Дата по ОККО: 01.01.2015
 Мин:
 по ОКТО: по ОКПО:
 Мин:
 Глава по ОК:
 по ОКЗ:

наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по оказанию услуг (работ)	Средств во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 090+стр. 100+стр. 110)	010	100	9 257 826,00	205 921 676,44		215 179 502,44
Доходы от собственности	181	120		2 553 028,54		2 553 028,54
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130		25 445 624,05		25 445 624,05
Доходы от штрафов, пеней и т.п.	050	140				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	060	150				
в том числе:						
поступления от международных организаций и правительств иностранных государств	062	152				
поступления от международных финансовых организаций	063	153				
Доходы от реализации имущества	064	170		512 661 500,38		512 661 500,38
в том числе:						
доходы от реализации активов	061	171				
доходы от реализации активов	062	172		512 661 500,38		512 661 500,38
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	063	173		512 661 500,38		512 661 500,38
доходы от реализации финансовых активов	064	174				
доходы от реализации объектов интеллектуальной собственности	065	175				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	066	176				
в том числе:						
по субсидиям на выполнение государственного задания	101	180		177 545 415,60		177 545 415,60
по субсидиям на иные цели	102	180	9 257 826,00			9 257 826,00
по бюджетным инвестициям	103	180				
иные прочие доходы	104	180		512 661 500,38		512 661 500,38
Доходы будущих периодов	110	100				

наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по оказанию услуг (работ)	Средств во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 150+стр. 176+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 290)	150	220	1 007 506,00	2 111 245,17		3 118 751,17
Расходы на содержание имущества	160	210		10 954 656,76		10 954 656,76
в том числе:						
заработная плата	161	211	62 560,00	106 648 539,66		169 208 539,66
пенсии выплаты	162	212		66 583,27		66 583,27
численные выплаты по оплате труда	163	213	10 517,02	39 977 533,83		50 494 550,85
Прочие расходы	170	220	250 000,00	43 950 965,22		46 450 965,22
в том числе:						
услуги связи	171	221		475 115,87		475 115,87
транспортные услуги	172	222		235 921,03		235 921,03
коммунальные услуги	173	223		26 400 659,16		26 400 659,16
арендная плата за пользование имуществом	174	224		114 937,24		114 937,24
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	250 000,00	5 405 437,67		5 655 437,67
прочие работы, услуги	176	226		5 947 890,23		5 947 890,23
Обслуживание договоров обязательного страхования	190	230				
в том числе:						
исполнение договоров страхования по страхованию имущества	191	231				
исполнение договоров страхования по страхованию жизни	192	232				
исполнение договоров страхования по страхованию ответственности	193	233				
исполнение договоров страхования по страхованию от несчастных случаев и болезней	194	234				
исполнение договоров страхования по страхованию от краж и хищений	195	235				
исполнение договоров страхования по страхованию от пожара	196	236				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	197	237				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	198	238				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	199	239				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	200	240				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	201	241				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	202	242				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	203	243				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	204	244				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	205	245				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	206	246				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	207	247				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	208	248				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	209	249				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	210	250				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	211	251				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	212	252				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	213	253				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	214	254				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	215	255				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	216	256				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	217	257				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	218	258				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	219	259				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	220	260				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	221	261				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	222	262				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	223	263				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	224	264				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	225	265				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	226	266				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	227	267				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	228	268				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	229	269				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	230	270				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	231	271				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	232	272				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	233	273				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	234	274				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	235	275				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	236	276				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	237	277				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	238	278				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	239	279				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	240	280				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	241	281				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	242	282				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	243	283				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	244	284				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	245	285				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	246	286				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	247	287				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	248	288				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	249	289				
исполнение договоров страхования по страхованию от других несчастных случаев	250	290				

наименование показателя							форма 0503721 с 3	
1	код строки	код раздела	Деятельность с привлечением средств	Деятельность по оказанию услуг (риск)	Средства во временном распоряжении	Итого		
	2	3	4	5	6	7		
расходы на приобретение объектов						22 770 220,00		
в том числе:	263	273						
в инвестиция денежных средств и нематериальных активов	261	271			9 052 622,68	9 052 622,68		
расходование материальных запасов	264	272			29 717 957,11	29 717 957,11		
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273						
Расходы будущих периодов	290							
Чистый финансовый результат (стр.301 + стр.302 + стр.303) (стр.310 + стр.380)	300		245 000,00	21 247 934,23		22 592 934,23		
налоговый результат (стр.301 + стр.302 + стр.303) (стр.310 + стр.380)	301		245 000,00	21 248 171,23		22 596 171,23		
Налог на прибыль	302			1 763,00		1 763,00		
Резервы предстоящих расходов	303							
Операции с финансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370)	310			491 361 213,60		491 361 213,60		
в том числе:	320			-11 976 226,71		-11 976 226,71		
увеличение стоимости основных средств	321	310	250 000,00	15 393 472,94		15 643 472,94		
уменьшение стоимости основных средств	322	410	250 000,00	21 369 699,65		22 619 699,65		
чистое поступление нематериальных активов	330							
в том числе:								
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320						
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420						
чистое поступление производственных активов	350			507 473 596,36		507 473 596,36		
в том числе:								
увеличение стоимости производственных активов	351	330		507 473 596,36		507 473 596,36		
уменьшение стоимости производственных активов	352	430						
чистое поступление материальных запасов	360			-4 136 156,05		-4 136 156,05		
в том числе:								
увеличение стоимости материальных запасов	361	340		39 674 447,35		39 674 447,35		
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440		33 810 603,40		33 810 603,40		
Чистый финансовый результат (стр.301 + стр.302 + стр.303) (стр.310 + стр.380)	370							
в том числе:								
увеличение капитала	371	А		77 242 857,11		77 242 857,11		
уменьшение капитала	372	А		77 362 857,11		77 362 857,11		

наименование показателя							форма 0503721 с 3	
1	код строки	код раздела	Деятельность с привлечением средств	Деятельность по оказанию услуг (риск)	Средства во временном распоряжении	Итого		
	2	3	4	5	6	7		
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 + стр.510)	390		292 000,00	512 606 147,83		512 898 147,83		
Операции с финансовыми активами (стр.410 + стр.420 + стр.440 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	400			-611 117 048,65		-611 610 926,65		
чистое поступление средств учреждений	410		-385 915,12	-1 201 226,74		-1 587 141,86		
в том числе:								
поступление средств	411	510	10 465 185,73	225 193 542,18		235 658 727,92		
выбытие средств	412	610	10 855 100,85	226 394 757,53		237 249 858,38		
чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420							
в том числе:								
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520						
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620						
чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440							
в том числе:								
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530						
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630						
чистое привлечение займов (ссуд)	460							
в том числе:								
увеличение задолженности по производственным займам (ссудам)	461	540						
уменьшение задолженности по производственным займам (ссудам)	462	640						
чистое поступление иных финансовых активов	470							
в том числе:								
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550						
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650						
чистое увеличение (уменьшение) задолженности по займам (ссудам)	480		392 915,12	610 426,11		610 219 736,74		
в том числе:								
увеличение дебиторской задолженности	481	560	8 714 113,79	191 811 114,14		197 525 437,84		
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	8 324 198,67	672 270 544,35		680 545 193,62		

Форма 0503721 с. 5

1	Код строки	Код ин-т/п/т/и/к	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540)	510		-250 000,00		998 221,18			748 221,18
Чистое увеличение задолженности по привлеченным перед резидентами	520							
в том числе:								
увеличение задолженности по привлеченным перед резидентами	521	10						
уменьшение задолженности по привлеченным перед резидентами	522	810						
Чистое увеличение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	530							
в том числе:								
увеличение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	531	720						
уменьшение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	532	820						
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		250 000,00		998 221,18			148 221,18
в том числе:								
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	10 933 952,25		184 899 925,88			195 833 878,13
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	11 173 952,25		183 901 734,70			195 075 686,95

Руководитель: И.И. Обвиненко (подпись) Главный бухгалтер: Д.В. Козырева (подпись)

Централизованная бухгалтерия

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Ассистент _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

20

Форма 0503730 с. 6

1	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530									
из них:										
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	X	X							
расчеты с депонентами (030402000)	532					X	X			
(030403000)	533									
внутридомовственные расчеты (030404000)	534									
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536									
Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр.510 + стр.536)	600									
IV. Финансовый результат										
финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр.623 + стр.623.1 + стр.624 + стр.625)	620		9 048 761,11		9 048 761,11		7 316 544,16			7 316 544,16
из них:										
(040130000)	623									
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623	X	-769 780 901,91		-769 780 901,91		-774 474 970,88			-774 474 970,88
доходы будущих периодов (040140000)	624		778 829 663,02	X	778 829 663,02	X	781 791 515,04	X		781 791 515,04
расходы будущих периодов (040150000)	625									
БАЛАНС (стр.600 + стр. 620)	900		9 048 761,11		9 048 761,11		7 316 544,16			7 316 544,16

<> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2016 г.

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 26 октября 2012 г.)

Форма по ОКУД	КОДЫ 0503721
Дата	01.01.2016
по ОКПО	
ИНН	
по ОКТМО	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Учреждение: Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение Амурской области "Амурский аграрный колледж"

Обособленное подразделение Учредитель: _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя: _____

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 090+стр. 100+стр. 110)	010	100	4 050 920,00	261 817 266,57	48 554 706,65	314 422 893,22
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	1 619 298,35	1 619 298,35
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	040	130	-	-	41 820 420,24	41 820 420,24
<i>Доходы от штрафов, пен, иных сумм принудительного изъятия</i>	050	140	-	-	-	-
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	-	-	-	-
в том числе						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-66 046 847,70	197 395,76	-65 849 451,94
в том числе						
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-66 046 847,70	197 395,76	-65 849 451,94
из них						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-66 046 847,70	197 395,76	-65 849 451,94
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-
<i>Прочие доходы</i>	100	180	4 050 920,00	327 864 114,27	4 917 592,30	336 832 626,57
в том числе						
субсидии	101	180	4 050 920,00	139 167 629,53	-	143 218 549,53
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	-	-
иные прочие доходы	104	180	-	188 696 484,74	4 917 592,30	193 614 077,04
<i>Доходы будущих периодов</i>	110	100	-	-	-	-

Наименование показателя	Форма 0503721 с.2					
	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240 + стр. 250 + стр. 260+стр. 290)						
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	150	200	4 050 920,00	169 074 026,83	49 391 347,07	222 516 293,70
в том числе	160	210	-	118 888 327,78	17 681 573,99	136 569 901,77
заработная плата	161	211	-	92 092 443,05	13 649 050,26	105 741 493,31
прочие выплаты	162	212	-	4 435,18	25 111,69	30 546,87
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	25 791 449,55	4 006 412,04	30 797 861,59
Приобретение работ, услуг	170	220	-	19 466 970,84	16 742 994,13	36 209 964,97
в том числе						
услуги связи	171	221	-	266 853,43	873 938,72	940 792,15
транспортные услуги	172	222	-	4 518,00	105 655,70	110 173,70
коммунальные услуги	173	223	-	16 662 961,00	8 117 199,45	24 780 160,45
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	-	432 769,73	2 191 022,87	2 623 792,60
прочие работы, услуги	176	226	-	2 099 868,68	5 655 177,39	7 755 046,07
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	8 124 359,10	-	8 124 359,10
в том числе						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	8 124 359,10	-	8 124 359,10
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	4 050 920,00	5 432 232,63	2 598 398,84	12 081 551,47

Наименование показателя	Форма 0503721 с.3					
	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по операциям с активами	250	270	-	17 162 136,28	12 368 380,11	29 530 516,39
в том числе						
амортизация основных средств и нематериальных активов	251	271	-	12 310 042,24	1 556 425,57	13 866 467,81
расходование материальных запасов	254	272	-	4 834 534,18	10 797 563,42	15 632 097,60
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	17 559,86	15 391,12	32 950,98
Расходы будущих периодов	290	-	-	-	-	-
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300	-	-	99 744 599,29	229 300,52	99 973 899,81
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301	-	-	92 743 239,94	-836 640,42	91 906 599,52
Налог на прибыль	302	-	-	-	165 678,64	165 678,64
Резервы предстоящих расходов	303	-	-	7 001 359,35	1 231 619,58	8 232 978,93
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370)	310	-	-	-38 435 297,95	-3 471 623,02	-41 906 920,97
Чистое поступление основных средств	320	-	-	-25 344 992,56	-929 379,68	-26 274 372,25
в том числе						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	161 055,37	631 526,01	792 581,38
уменьшение стоимости основных средств	322	410	-	25 506 047,93	1 560 905,70	27 066 953,63
Чистое поступление нематериальных активов	330	-	-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350	-	-	-11 902 483,45	-	-11 902 483,45
в том числе						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	187 859 922,05	-	187 859 922,05
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430	-	199 762 405,50	-	199 762 405,50
Чистое поступление материальных запасов	360	-	-	-1 187 821,94	-2 699 930,49	-3 887 752,43
в том числе						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	3 679 614,15	15 757 230,40	19 436 844,55
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	4 867 436,09	18 457 160,89	23 324 596,98
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370	-	-	-	157 687,16	157 687,16
в том числе						
увеличение затрат	371	X	4 050 920,00	149 535 979,64	28 817 068,09	182 403 967,73
уменьшение затрат	372	X	4 050 920,00	149 535 979,64	28 659 380,93	182 246 280,57

Форма 0503721 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540)	510		-	-630 742,44	660 670,98	29 928,54
Чистое увеличение задолженности по привлечением перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечением перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечением перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечением перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-	-630 742,44	660 670,98	29 928,54
в том числе						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	8 262 790,16	232 986 934,82	58 856 404,67	300 106 129,65
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	8 262 790,16	233 617 677,26	58 195 733,69	300 076 201,11

Руководитель И.И. Иванов (подпись) И.И. Иванов (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

И.И. Иванов (подпись) И.И. Иванов (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Авансовый отчет за 2015 г.

утверждаю

Отчет в сумме Семь тысяч восемьсот рублей 00 копеек
Руководитель учреждения Н. Н. Овчаренко
(подпись) (расшифровка подписи)

от 02.06 2015 г.

Авансовый отчет № 000000127

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0504049
Дата	02.06.2015
по ОКПО	00665981
Табельный номер по ОКЕИ	X000000358
по ОКВ	383
	643

от 02.06.2015
Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение Амурской области "Амурский аграрный колледж"
отделение №2(Екатеринославка)
Безверхий Николай Николаевич
руб.

Механик	Сумма		Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
наименование показателя			1	2	3
остаток	-	-			
перерасход	29 572,50				
учено	7 800,00				
	-				
	37 372,50				
Итого:					-

2 документов на 1 листе
изведенных
Отчет проверен. К утверждению в сумме, руб. 7 800,00

Главный бухгалтер О. В. Кульщина
Бухгалтер Л. А. Зайка
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода

счета бюджетного учета	Внесение остатка		Выдача перерасхода		Кассовый ордер	
	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7
34.560			7800-00		3068	13.11.2015

Бухгалтер А. И. Ткачева от "13" 11 2015 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Принят к проверке от Безверхий Николай Николаевич
авансовый отчет: номер 000000127 дата 02.06.2015
на сумму, руб. 7 800,00 количество документов 2
Бухгалтер Л. А. Зайка " " 20 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

3068 от 13.11
34012

Директор ГПОАУ АМАК
 Н.Н. Овчаренко
 От кого: Берверкин
Николай Николаевич
Александрович
 (должность, фамилия, имя, отчество)

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫДАЧУ ПЕРЕРАСХОДА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прошу выдать перерасход денежных средств согласно расчета в сумме

Семь тысяч восемьсот рублей 00 коп

(прописью)

КФО	КОСГУ	Наименование приобретенных ТМЦ, (оказанной услуги)	Кол-во	Цена	Сумма
2	340	кардхолдер K151T 143-3302	1	7500,00	7500,00
2	340	РЕЛЕ СТАРТЕРА 738.8747	1	300,00	300,00
ИТОГО					7800,00

Прошу перечислить денежные средства на мой банковский счет, открытый в
 ОАО Сбербанк России номер счёта 40817810803000216250

« 02 » 06 2015 г. НН Берверкин НН
 (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтерии:

Выдать перерасход 7800 руб.

Директор Н.Н. Овчаренко

« 02 » 06 2015 г.

Отметка бухгалтерии:

КФО, КОСГУ 2/340, расход предусмотрен

Задолженность по предыдущим авансам нет

Исполнитель: Вас « 02 » июня 2015 г.

Главный бухгалтер Кульшина О.В.Кульшина

ИД Лапина С.М.

1) Карбюратор K151T ГАЗ- =7500.00
1

2) Реле стартера 738,374 =300.00
1

ИТОГ 7800.00
НАЛИЧНЫМИ 7800.00

ДОК. 08053406
#1098
ИНН 280128199629
*ККМ С ФП 10417744

02-06-15 12:21
280128199629
10417744
ЭЛС 7021044196
00004237 #973470

**СПАСИБО
ЗА ПОКУПКУ!**

ИД Лапина С.М.

1) Карбюратор K151T ГАЗ- =7500.00
1

2) Реле стартера 738,374 =300.00
1

ИТОГ 7800.00
НАЛИЧНЫМИ 7800.00

ДОК. 08053406
#1098
ИНН 280128199629
*ККМ С ФП 10417744

02-06-15 12:21
280128199629
10417744
ЭЛС 7021044196
00004237 #973470

**СПАСИБО
ЗА ПОКУПКУ!**

Индивидуальный предприниматель Лапина Светлана Михайловна,
ИНН 280128199629, 675000, Амурская обл, Благовещенск г, Амурская ул,
дом №208, кв.87, тел.: (4162) 423767, Код по ОКПО 0104806230
резерв Оптово-розничный Склад

№ 000002914 от 02.06.2015

Тель:

в валюте: Руб

Товар	Код/№	Кол-во	Ед.	Цена	в т.ч. НДС	Всего
карбюратор K151T ГАЗ-3302, Газель УМЗ-4215.10; Код: 10479 / 1107010-K1 51T-4215.1		1	шт	7 500,00	1 144,07	7 500,00
реле стартера 738,374; Код: 37314; №: 3708250-738-	37314 / 3708250-738-	1	шт	300,00	45,76	300,00
Итого Руб:					1 189,83	7 800,00

наименований 2 на сумму Семь тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Тил

Лапина С.М.

Получил

Лапина С.М.



Директору ГПОАУ АМАК
Н.Н. Овчаренко

От кого: инженер-программист
Лозюк Сергей Владимирович
отделение 53 п. Сергеево
(должность, фамилия, имя, отчество)

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫДАЧУ ПЕРЕРАСХОДА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прошу выдать перерасход денежных средств согласно расчета в сумме

пятьсот рублей 00 копеек

(прописью)

КФО	КОСГУ	Наименование приобретенных ТМЦ, (оказанной услуги)	Кол-во	Цена	Сумма
2	225	Заправка картриджа тонерами	1	500.00	500.00
ИТОГО					500.00

Прошу перечислить денежные средства на мой банковский счет, открытый в Сбербанк

« 02 » июня 2015 г.

Лозюк
(подпись)

Лозюк С.В.
(расшифровка подписи)

Бухгалтерии:

Выдать перерасход 500,0 руб.

Директор Н.Н. Овчаренко

« 02 » 06 2015 г.

Отметка бухгалтерии:

КФО, КОСГУ 2/225, расход предусмотрен

Задолженность по предыдущим авансам нет

Исполнитель: В.Кульшина « 02 » июня 2015 г.

Главный бухгалтер Кульшина О.В.Кульшина

- 02.06.2015 г.

Отчет в сумме Пятьсот рублей 00 копеек (пропись)
 Руководитель учреждения Н. Н. Овчаренко (подпись) (расшифровка подписи)

Авансовый отчет № 000000126

от 02.06.2015

Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение Амурской области "Амурский аграрный университет"
 Отделение №3 (Серышево)
 Рогозняк Сергей Владимирович

КОДЫ	0504049
Дата	02.06.2015
по ОКПО	00665981
Табельный номер по ОКЕИ	X000000788
по ОКВ	383
	643

Наименование показателя	Сумма		Назначение аванса		Сумма, руб.
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
Инженер-программист				Заправка картриджа	
остаток	400,00			Бухгалтерская запись	3
перерасход	-				
Итого получено	500,00				
	900,00				
Итого:					500,00

1 документов на 1 листе

Отчет проверен. К утверждению в сумме, руб.

Главный бухгалтер О. В. Кульшина (расшифровка подписи)
 Бухгалтер Л. А. Заика (расшифровка подписи)

Номер счета бюджетного учета	Внесение остатка		Выдача перерасхода		Кассовый ордер	
	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	номер	дата
2811 от 26.10.2012 222 23-360			500		2811	27.10.2015

А. И. Ткачева (расшифровка подписи) от "27" 10 2015 г.

Принят к проверке от Рогозняк Сергей Владимирович (фамилия, имя, отчество подотчетного лица) дата 02.06.2015

авансовый отчет: номер 000000126 количество документов 1

на сумму, руб. 500,00 20 г.

Бухгалтер Л. А. Заика (расшифровка подписи)

ИП Макаренко С.В
ОГРН 306280428300038
ИНН 282402198512
Св-во 28 № 000965326

Товарный чек № 736

№ п/п	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма
1	Тонер (заправка)	1	500.00	500.00
2	БРОТНЕР			
3				
4				
5				
6				
7				
8				

500 рублей
Дата: « 02 » июня 2017 г.
Подпись *С.В. Макаренко*

