

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате (на примере МБУ детского сада №33 Мечта)»

Студент

А. М. Картунова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

## **Аннотация**

Бакалаврская работа на тему: Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате (на примере МБУ детского сада №33 Мечта)».

Автор: Картунова Анастасия Максимовна

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы, приложений.

В первом разделе изложены теоретические основы учета и аудита заработной платы. Раздел включает в себя обзор нормативных и законодательных актов по учету расчетов с персоналом по оплате труда. В этом разделе описана методика проведения аудита и типичные ошибки при оплате труда.

Во втором разделе изучается система учета расчетов с персоналом по оплате труда в МБУ детском саду «Мечта», его учетная политика, оценка экономической характеристики за 2019-2021 год, особенности начисления в бюджетной организации.

В третьем разделе рассматривается проведение аудита расчетов с персоналом по оплате труда МБУ детский сад «Мечта».

В заключении обобщается проделанная работа и формируется вывод по проведенному аудиту заработной платы в МБУ детском саду «Мечта»

Работа содержит 62 страницы машинописного текста, 17 таблиц, 2 рисунка, приложений. Для написания использованы 34 источника.

## **Abstract**

Thesis on the topic: Accounting and audit of payroll calculations (on the example of MBU kindergarten No. 33 Mechta).

Author: Kartunova Anastasia Maksimovna

The work consists of an introduction, three sections, a conclusion, a list of references, applications.

The first sect of the work outlines the theoretical foundations of accounting and auditing wages. The sect includes an overview of normative and legislative acts on the accounting of settlements with personnel for remuneration. This sect describes the audit methodology and typical payroll errors.

The second sect is devoted to the system of accounting for settlements with personnel for wages in the MBU kindergarten "Dream", its accounting policy, an assessment of the economic characteristics for 2019-2021, and the features of accrual in a budgetary organization.

The third sect discusses the audit of settlements with personnel for remuneration of MBU kindergarten "Dream".

In conclusion, the work done is summarized and a conclusion is drawn up on the audit of wages in the MBU kindergarten "Dream"

The work contains 62 pages of typewritten text, 17 tables, 2 figures, applications. 34 sources were used for writing.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета заработной платы и проведение аудита расчетов с персоналом по оплате .....	8
1.1 Содержание бухгалтерского учета заработной платы, формы и системы оплаты .....	8
1.2 Цель, задачи и аудит расчетов с персоналом по оплате труда .....	15
1.3 Правовая и нормативная база для учета расчетов по оплате труда.....	28
2 Особенности начисления заработной платы на примере МБУ детского сада №33«Мечта» .....	31
2.1 Краткая характеристика организации МБУ детский сад «Мечта».....	31
2.2 Бухгалтерский учет заработной платы В МБУ детском саду.....	38
«Мечта» .....	38
2.3 Документооборот бухгалтерского учета расчетов .....	43
3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере МБУ детского сада «Мечта» .....	48
3.1 Задачи и источники внутреннего аудита по оплате труда на примере МБУ детского сад «Мечта».....	48
3.2 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в МБУ детский сад «Мечта» .....	51
Список используемой литературы .....	63
Приложение А Учетная политика .....	66
Приложение Б Баланс МБУ детского сада «Мечта».....	71
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	75
Приложение Г Табель учета использования рабочего времени .....	80
Приложение Д Расчетно-платежная ведомость .....	81
Приложение Е Журнал операций расчетов по оплате труда .....	82
Приложение Ж Записка-расчет об отчислении среднего заработка при предоставлении отпуска .....	83
Приложение И Расчет среднего заработка .....	85
Приложение К Сводная справка по НДФЛ .....	86
Приложение Л Анализ взносов в фонды .....	87
Содержание .....	4

<b>1 Теоретические основы бухгалтерского учета заработной платы и проведение аудита расчетов с персоналом по оплате.....</b>	<b>9</b>
1.1 Содержание бухгалтерского учета заработной платы, формы и системы оплаты .....	9
1.2 Цель, задачи и аудит расчетов с персоналом по оплате труда .....	16
1.3 Правовая и нормативная база для учета расчетов по оплате труда .....	29
<b>2 Особенности начисления заработной платы на примере МБУ детского сада №33 «Мечта» .....</b>	<b>32</b>
2.1 Краткая характеристика организации МБУ детский сад «Мечта».....	32
2.2 Бухгалтерский учет заработной платы В МБУ детском саду.....	39
«Мечта» .....	39
2.3 Документооборот бухгалтерского учета расчетов.....	44
<b>3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере МБУ детского сада «Мечта».....</b>	<b>49</b>
3.1 Задачи и источники внутреннего аудита по оплате труда на примере МБУ детского сад «Мечта» .....	49
3.2 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в МБУ детский сад «Мечта» .....	52
Продолжение Приложения Б .....	73
.....	73
<b>Приложение К.....</b>	<b>87</b>
<b>Сводная справка по НДФЛ .....</b>	<b>87</b>
.....	87
<b>Приложение Л.....</b>	<b>88</b>
<b>Анализ взносов в фонды .....</b>	<b>88</b>
<b>Приложение М.....</b>	<b>90</b>
<b>Декларация Расчет по страховым взносам .....</b>	<b>90</b>

## Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что одним из важнейших составляющих бухгалтерского учета в каждой организации является оплата труда, которая связана не только с интересами работников и работодателей, но и с налогообложением.

Согласно статье 129 гл.20 Трудового Кодекса РФ заработная плата представляет собой вознаграждение за произведенную трудовую деятельность. Суммы этих вознаграждений напрямую зависят: от проделанной работы; квалификации разряда работника; сложности в выполнении работ, различных компенсационных и стимулирующих выплат.

Помимо начислений по заработной плате актуальность в выбранной теме аудит заработной платы, от правильности начисленной заработной платы на прямую зависят экономические показатели в организации такие как:

- начисленная заработная плата является базой для начисления налогов таких как НДФЛ, страховые взносы в ПФ РФ, ФФОМС, ФСС – ошибки при начислении налогов могут привести к искажению налоговой базы, тем самым увеличивая свои расходы на штрафы и пени;

- расходы по заработной плате входят в себестоимость произведенной продукции, работ, услуг - ошибки в начислениях могут приводить к увеличению себестоимости;

- ошибки при расчете заработной платы могут повлечь неправильное начисление налога на прибыль организации

При аудите заработной платы проверяется соблюдение трудового, гражданского, налогового законодательства

Целью бакалаврской работы раскрыть особенности расчетов с персоналом по оплате труда и провести их аудиторскую проверку на примере МБУ детского сад «Мечта», для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы правовой и нормативной базы по начислению заработной платы;
- рассмотреть и дать характеристику основным формам оплаты труда;
- рассмотреть цели и задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда и типичные ошибки при начислении заработной платы;
- провести оценку организационно-экономической характеристики деятельности МБУ детского сад №33 «Мечта»;
- провести внутреннюю аудиторскую проверку расчетов с персоналом по оплате труда на примере МБУ детского сада «Мечта».
- разработать мероприятия, направленные на улучшение в расчетах по заработной плате;

Объектом исследования является предприятие МБУ детский сад «Мечта»

Предметом исследования является начисление заработной платы и аудит.

Информационной базой для написания дипломной работы являются: нормативные документы, законодательные акты, постановления правительства, регламентирующие порядок учета труда по заработной плате; пособия, научные статьи; первичные документы, регистры бухгалтерского учета.

Практические аспекты выбранной темы рассматриваются в дипломной работе на основе использования первичных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности МБУ детского сад «Мечта».

Теоретическая значимость данной темы состоит в том, что сформулированные в дипломе выводы и рекомендации имеют значение для совершенствования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в МБУ детском саду «Мечта».

В первом разделе бакалаврской работы описываются теоретические основы начисления заработной платы, нормативная и правовая база, аудит заработной платы его особенности.

Во втором разделе проводится оценка экономической характеристики за 2019-2021 год. Проводится анализ начислений заработной платы в МБУ детском сад «Мечта», особенности начисления в бюджетной организации,

В третьем разделе рассматривается проведение аудита расчетов с персоналом по оплате труда МБУ детский сад «Мечта», предлагаются мероприятия, направленные на снижение выявленных потерь в результате аудита заработной платы.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, таблицы и рисунки.



# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета заработной платы и проведение аудита расчетов с персоналом по оплате**

## **1.1 Содержание бухгалтерского учета заработной платы, формы и системы оплаты**

Заработная плата представляет собой получение вознаграждения за труд, размеры оплаты состоит в прямой зависимости от сложности работы, квалификации работников, количество и качество выполняемой работы согласно трудовому договору.

Весь процесс по оплате труда в каждой организации составляет определенную выстроенную систему, подразделяющуюся по категориям работников, условиям и специфики работы, индивидуального или коллективного труда и гарантированного вознаграждения [8].

Заработная плата в каждой организации начисляется на основании первичных документов, прописанных в Учетной политике:

- штатное расписание организации, приказ о приеме на работу, трудовой договор;
- табель учета рабочего времени, заказ наряд на выполненные работы, книги учета произведенной продукции;
- приказы о поощрении, служебные записки о доплатах.

Первичные документы имеют унифицированную форму, но также организации могут иметь и свои разработанные первичные документы.

Согласно Трудовому Кодекса РФ заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц, и начисляется за первую половину месяца и за вторую половину.

Существует два способа учета рабочего времени в организации:

- поденный учет, применяется при пяти или шести рабочей неделе;

– суммированный учет, применяется на производствах, где нет возможности соблюдать установленную пяти или шести дневную неделю, плавающим графиком работы.

При суммированном учете ежедневная и еженедельная норма может отличаться от нормы. Подсчет отработанного времени производится за месяц, квартал, год и в случае переработки времени производить дополнительную оплату. Для правильного подсчета отработанного рабочего времени за основу берется производственный рабочий календарь текущего года.

Система оплаты труда может выбираться для всего коллектива, а также в разрезе по сотрудникам и прописываться в трудовом договоре [10].

Каждая организация в зависимости от деятельности выбирает свою систему оплаты. Существуют такие оплаты как:

- тарифная;
- бестарифная;
- сдельная.

Под понятием заработной платы подразумевается возможность оплаты выполненной работы, уровень сложности имеет прямое влияние на оплату труда, так же на оплату влияет степень квалификации сотрудников, показатели количества и качества выполненной работ, что отражается в трудовом договоре.

Составными заработной платы являются:

- все начисления по трудовому договору;
- стимулирующая оплата за сложность труда, такие как: доплата за работу в праздничные дни, выходные, выходы в ночную смену.

Заработная плата делится на два вида: основная и дополнительная, зависит от начислений.

Все начисления, который получает работник в рамках трудового договора, подразумевает собой основную оплату труда, на это влияет время работы, по факту рассчитанное по тарифу или количеству сделанной работы, так же в оплату входят различные премии, компенсации [6].

Второй тип заработка представляет собой дополнительную плату, в состав которого, входят: отпуск, пособие по увольнению, то, на что не влияет отработанное время.

При отработке нормы времени и выполнению обязанностей по трудовому договору выплачивается заработная плата, которая не должна быть меньше установленной минимальной оплаты труда (МРОТ). На 2022 год размер МРОТ составляет 13890 рублей за месяц. Сумма Федерального МРОТ могут увеличивать отдельные регионы РФ.

Заработную плату можно рассчитывать разными системами оплаты труда, такими как [4]:

- сдельная;
- повременная;
- комиссионная;
- аккордная;
- система плавающих окладов.

Все компании в праве сами выбирать системы оплаты труда, которые в свою очередь зафиксированы в коллективном трудовом договоре. В зависимости от производимой продукции организации возможно применение сразу нескольких систем оплаты труда [4].

Чтобы на производстве повысить производительность труда в организации используют сдельную оплату труда. Чаще всего такую систему используют там, где продукции, влияет на заработную плату.

Существует несколько видов сдельной оплаты труда:

- прямая - сдельная;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно-сдельная.

Организации, которые исполняют сдельную систему, ведут журналы, в которых отражается выработанная продукция. В журналах отражается

качество и количество выполненной работы, что вычисляется в свою очередь при помощи маршрутных листов, ведомостей учета выполненной работы.

Прямая сдельная система оплаты труда считается по формуле: сдельная заработная плата равняется произведению сдельной расценки за единицу продукции и количеству произведенной расценки на сдельную плату указаны в трудовом и коллективном договоре.

Сдельно-премиальная система подразумевает собой прямую сдельную систему заработной платы плюс дополнительные бонусы в виде премии.

При сдельно-прогрессивной системе расчет оплаты труда идет с учетом работы, выполненной сверх нормы, которая выполняется по повышенному коэффициенту. Продукция, которая выполнена по нормативу оплачивается по обычной ставке, все, что сверх нормы оплачивается по отдельной тарифной ставке.

Косвенно-сдельная система подразумевает собой зависимость при расчете заработной платы вспомогательного персонала от количества выполненной работы основного персонала. Каждая организация сама устанавливает способы расчета.

Повременная система, являет собой выплаты наемному работнику, которые зависят от квалификации и по факту отработанного времени. При такой системе оплаты работник не производит материальных ценностей. Повременная система делится на несколько типов:

- простой это оплата, исходящая из фактически отработанного времени, вне зависимости от количества выполненной работы: повременная заработная плата равняется произведению отработанных часов на ставку по часу;
- повременно-премиальная, оплата, исходящая из фактически отработанного времени, а также премия за количество и качество показателей.

Повременно премиальная заработная плата равна частному оклада сотрудника к произведению количества дней в месяце и количества отработанных дней.

Комиссионная система оплаты труда состоит в том, что заработная плата, зависит от полученной выручки в процентном соотношении. Этот вид оплаты является смешанным и подразделяется на несколько видов. Комиссионная система оплаты, влияет на заработную плату работников и на увеличение выручки организации, такая система распространена на предприятия торговли, рекламных агентствах, также для организаций предоставляющих различные услуги.

Комиссионная оплата труда может состоять как:

- зависимый процент от реализации;
- фиксированная сумма оклада работников плюс процент от выручки.

Заработная плата на комиссионной системе оплате труда не может быть меньше МРОТ, если сотрудник отработал положенную месячную норму часов, если такое получилось, то производится доплата до МРОТ.

Аккордная система оплаты труда применяется для работников по срочному договору (ст.59ТК РФ). Данный вид оплаты труда может быть:

- простая аккордная система с фиксированной суммой, прописанной в договоре;
- аккордно-премиальная система к фиксированной сумме дополнительно выплачивается премия.

При оформлении срочного трудового договора с работником оговаривается объем работы, сроки выполнения, оплата. По окончании работ составляется акт выполненных работ, что служит документом для оплаты. Помимо тарифной системы имеется бестарифная система оплаты труда. При этой системе вознаграждение каждого работника напрямую связано с результативностью всего коллектива. В случае применения такого вида оплаты каждому сотруднику присваивается (ККУ) коэффициент

квалификационного уровня, (КТУ) коэффициент трудового участия- для того чтобы правильно рассчитывать вклад каждого работника в трудовой деятельности организации.

Система плавающих окладов заключается в изменении заработной платы, в основу берется минимальный оклад, а все остальные доплаты напрямую зависят от прибыльности предприятия, так для расчета берут минимальный оклад плюс процент от дохода предыдущего месяца. При такой оплате происходит смена повышающего или понижающего коэффициента оплаты, зависящего от вклада работников в производство. Эта система актуальна для повышения качества выпускаемой продукции и услуг.

Для того чтобы сотрудники были наиболее заинтересованы в работе предусматриваются материальные поощрения в виде ежемесячных премий, квартальных, годовых и различные стимулирующие выплаты. В каждой организации разрабатывается своя система премирования, которая описывается в коллективном договоре, а также может прописываться в трудовом договоре работника. Премирование представляет денежное поощрение помимо основной заработной платы за какие-либо работы или по определенным показателям.

Организации в «Положении о стимулирующих выплатах» прописывают методики, показатели для премий, суммы максимального размера стимулирующих выплат.

Все доплаты к заработной плате временные или постоянные ориентированы на повышение качества уровня жизни работников, в заинтересованности для достижения поставленных целей, увеличения прибыльности организаций.

Коммерческие организации могут самостоятельно разрабатывать системы оплаты труда, основное - это, чтобы не нарушать законодательство РФ, Трудовой Кодекс РФ. Для государственных, муниципальных и бюджетных организаций финансируемых из бюджетов РФ устанавливаются тарифы ставки и системы оплаты согласно

законодательным актам и различными нормативным документам. Согласно, Трудового Кодекса РФ оплату труда работников, производят в наличной и безналичной форме. Не запрещено выплачивать заработную плату в вещественном или не в вещественном виде, так, работники сельского хозяйства, могут забирать часть заработной платы в виде продуктов собственного производства, но ограничиваясь не более 20% от начисленных сумм. При передаче работникам продукции собственного производства ее цена определяется в соответствии со ст.40 НК РФ, с начисленной суммы также рассчитывается НДФЛ. Для расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях, согласно Приказа Минфина от 31.10.2000г №94Н, применяется синтетический счет 70.

Для того чтобы бы в дальнейшем правильно распределить расходы связанные с изготовлением продукции и дальнейшей ее реализацией, заработная плата распределяется по категориям работников. В бухгалтерском учет, проводками по Дт счетов: 20,23,26,28,29, Кт счета 70 показываются все начисления на суммы основной и дополнительной заработной платы.

Расчет заработной платы по каждому работнику ведется отдельно по аналитическому счету 70. В таблице 1 рассмотрены основные проводки, используемые в коммерческих предприятиях.

Таблица 1 - Основные проводки по заработной плате

Хозяйственные операции	Основание документ	Дт счета	Кт счета
Начисление з/платы основного производства	Расчетно-платежная ведомость	20	70
Начисление з/платы вспомогательного производства	Расчетно-платежная ведомость	23	70
Начисление з/платы общепроизводственных работников	Расчетно-платежная ведомость	25	70
Начисление з/платы аппарата управления	Расчетно-платежная ведомость	26	70
Начисление з/платы работников связанных с реализ. продукции	Расчетно-платежная ведомость	44	70

## Продолжение таблицы 1

Хозяйственные операции	Основание документ	Дт счета	Кт счета
Удержание НДФЛ из заработной платы работников	Справка- расчет	70	68
Перечисление НДФЛ в бюджет	Платежное поручение	68	51
Начисление страховых взносов на заработную плату работников	Справка- расчет	20,23,26,28,29,44	69
Перечисление страховых взносов в бюджет	Платежное поручение	69	51
Выплачена з/плата через кассу	Платежная ведомость	70	50
Перечислена з/плата на р/счета работников	Платежное поручение	70	51
произведены удержания на сумму материально ущерба виновного лица.	Платежное поручение	70	94

Каждая организация в зависимости от своей деятельности самостоятельно выбирает формы и системы оплаты труда. Рациональное применение методов для оплаты труда, служит хорошим стабилизатором для работы коллектива, что приводит к повышению производительности труда и увеличения прибыли.

В обязанности работодателя входит правильное оформление трудовых отношений, расчет заработной платы, своевременные выплаты, а также удержание и перечисление налогов с соблюдением трудового, налогового, гражданского законодательства. Правильность ведения бухгалтерского учета и налогового, так же необходимо для того, что бы избежать претензий со стороны контролирующих органов.

### **1.2 Цель, задачи и аудит расчетов с персоналом по оплате труда**

В этом разделе помимо методик расчета по заработной плате, рассмотрим аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Целью аудита заработной платы в организации является: проверка, как производятся расчеты по заработной плате; методику расчета, фактическое оформление документов; правильное определение налоговых вычетов и облагаемой базы для начисления налогов; правильность начисления и



перечисления налогов с заработной платы в соответствии установленных нормативных документов действующих на территории РФ (трудовой, налоговый, гражданский кодекс). В определенном проверяемом периоде для исключения ошибок и предотвращение искажения в ведении бухгалтерского учета.

Основными задачами аудиторской проверки являются:

- оценивание системы оплаты труда применяемой в данной организации, наличие классификаторов видов выплат и удержаний;
- оценивание документооборота по заработной плате от принятия работника на работу до выплаты вознаграждения, сроков и полноты;
- проверка в достоверности учетных и отчетных данных при начислении заработной платы: правильность начисления, удержания;
- правильность отражения начисленной и удержанной заработной платы в бухгалтерских регистрах;
- правильность определения базы для налогообложения;
- проверка в правильности начислений и перечислений в государственные внебюджетные фонды (ИФНС,ФСС,ФОМС);
- оценивание полноты отражения операций в бухгалтерском учете.

Объектами аудита по оплате труда в организации являются: расходы, связанные с оплатой труда, бюджетом и внебюджетными фондами.

Аудит оплаты труда начинается с составления программы аудита и плана контрольных мероприятий. Аудиторская проверка состоит из :

- подготовка документов для проверки;
- аудит;
- составление заключения.

Программа аудиторской проверки оформляется документально, в таблице 2 указана примерная программа проведения аудиторской проверки по заработной плате.

Таблица 2 - Программа проведения аудиторской проверки расчетов по заработной плате

Организация			
Перечень аудиторских мероприятий	период	Рабочая документация	Исполнитель
Анализ хозяйственной деятельности организации и методика расчета з/платы	-	Аналитический обзор	-
Разработка аналитических таблиц для сверки расчетов	-	Аналитические таблицы	-
Проверка правильности распределения на счетах бухгалтерского учета	-	Аналитические таблицы	-
Итоговые таблицы по расчету	-	Аналитические таблицы	-

Заработная плата работников регулируется законодательством, согласно Гражданскому кодексу РФ она является вознаграждением за труд, зависящая от проделанной работы, сложности, количества и качества, поэтому проверка начислений по заработной плате подразумевает не только проверку бухгалтерских регистров, но также и кадровые документы. В заключении аудитора присутствуют финансовые и нефинансовые документы. В процессе работы аудитору необходимо получать достоверную информацию для дальнейших выводов.

Аудиторская проверка начинается с изучения первичных документов по заработной плате согласно, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004. №1 утверждены следующие формы указаны в таблице 3 первичные документы.

Рабочие документы применяемы в организации прописаны в Учетной политике, при проверке первичной документации, аудиторы изучают правомерность заполнения документов и фактическое наличие. В процессе проверки проверяются приказы на прием и увольнение, расчетно-платежные ведомости, командировочные листы, путевые листы, табеля учета рабочего времени на правильность и полноту заполнения, наличие подписей, исправлений, обоснованности. Проверяются документы по учету и контролю

списочного состава, отработанного времени и выполненных работ, а также соблюдение положений по оплате труда.

Таблица 3-Первичные документы организации

Тип формы	Наименование
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
Т-2 Т2ГС (МС)	Личная карточка работника, Личная карточка государственного (муниципального) служащего
Т-3	Штатное расписание
Т-4	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника
Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Т-7	График отпусков
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
Т-10	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда
Т-49	Расчетно-платежная ведомость
Т-51	Расчетная ведомость
Т-53	Платежная ведомость
Т-54	Лицевой счет
Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы

Аудит заработной платы представляет форму исследования, поэтому большая необходимость в достоверности всех сведений, во время проверки могут использоваться любые документы по начислению.

Для эффективной проверки соблюдения трудового законодательства РФ в организации составляется таблица 4, где хорошо просматриваются перечни процедур и источники ее информации.

Аудиторская проверка вправе самостоятельно решать методику проверки может проходить сплошным или выборочным способом, это зависит от штата сотрудников.

Таблица 4 - Аудиторская проверка трудового законодательства

Перечень проверки	Источники информации	Заключение
Прием, увольнение сотрудников	Приказы, трудовые, гражданские договора, личные карточки	-
Проверка численности сотрудников	Табель учета рабочего времени, штатное расписание	-
Проверка работников на соответствие квалификации	Приказы о приеме, увольнении, приказы о повышении квалификации	-
Проверка правильности учета рабочего времени	Табель учета рабочего времени	-
Проверка графика отпусков	График отпусков	-
Проверка графика трудового распорядка организации	Коллективный договор, положение об оплате тру, правила внутреннего распорядка	-

Если проверка проходит выборочно, то необходимо включать работников разных категорий и групп, для того чтобы охватить все виды выплат и удержаний. На данном этапе аудитор проверяет выборочно по работнику: приказы на прием, перевод, лицевые счета, проверяет информацию об окладе, доплатах. Если это совместитель, то правильность оформления трудового договора. По работникам провести проверку отработанного времени указанного в таблице с расчетно-платежной ведомостью путем арифметического подсчета [15].

Проверяя, выплаты стимулирующего характера, аудитор сопоставляет такие документы: положение о стимулирующих выплатах, приказы на премию и обоснованность, расчетные ведомости, лицевые счета. Если у работников в таблице нет рабочих дней, то соответственно и премия не положена за результаты от проделанной работы.

При проверке начисления работнику ежегодного оплачиваемого отпуска проверяются периоды по месяцам 12 месяцев до наступления отпуска, соответствующие коэффициенты отработанного времени из расчета за полный месяц 29,3. При расчете среднего для начисления отпускных проверяются премии, как месячные, так и квартальные. Помимо ежегодных

отпусков бывают, и ученические отпуска, при их проверке обращают внимание на такие документы как, справка-вызов с места обучения и заявление обучающегося. Также при увольнении сотрудников выплачивается компенсация за неиспользование своего права на очередной отпуск. При проверке данного вида начисления аудитор проверяет расчет средней заработной платы и правильность расчета дней положенных для оплаты.

При проверке начислений по заработной плате, сотрудникам, имеющим отклонения в нормальных условиях (работа в ночное время, праздничные дни, во вредных условиях труда) аудиторы проверяют табеля отработанного времени и правомерность начисления доплат, согласно ТК РФ[2].

При проверке начислений для пособия по временной нетрудоспособности, аудитор проверяет:

- расчетный период;
- расчет пособия по стажу работы в %;
- расчет среднего заработка;
- число дней нетрудоспособности;
- ограничение максимального размера пособия;
- расчет для совместителей;
- больничный лист во время отпуска, простоев не вине работников
- итоговый расчет.

Данные выборочной или сплошной проверки по начислению заработной платы работникам заносятся в итоговую таблицу 5 результаты проверки начислений по оплате труда.

Таблица 5 - Результаты проверки начислений по оплате труда

ФИО	Наименование документа	Код операции	Месяц начисления	Начисл. учрежд.	Начисл. аудитор	Отклонения (+,-)
-	-	-	-	-	-	-

Доход каждого работника состоит из: оклада или оплате по тарифной ставке; различных доплатам, связанные со спецификой работы (ночные смены, работа в праздники); надбавки (непрерывный стаж, звания и прочее); премии (разовые или итоговые) социальные выплаты (материальная помощь); выплаты по временной нетрудоспособностью (больничные листы); отпускные начисления. Все эти оплаты прописаны в трудовом договоре или в Положении об оплате труда (Приложение Б, рисунки Б.1, Б.2, Б.3, Б.4).

Аудиторы также производят проверку работников работающих по гражданско-правовым договорам. В бухучете расчеты по этим договорам отражаются на счете 73 (Расчете с персоналом по прочим операциям). В ходе проверки аудиторы проверяют на правильность составления договоров, начисления по ним, выплатам, предоставлением льгот по НДФЛ и удержанию, также начислением всех налогов. Задача аудитора проверить правомерность всех начислений.

После проверки обоснованности начислений, аудиторы согласно своему плану преступают к проверке удержаний из заработной платы. Это проходит или сплошной проверкой, или выборочной проверкой сотрудников у которых проверялись начисления. В ходе проверки устанавливается документальная обоснованность различных удержаний из заработной платы. Удержания из заработной платы могут быть:

- по исполнительным листам (алименты, штрафы, материальные ущербы);
- удержание за питание, профсоюзные взносы, алименты по добровольному согласию заверенного у нотариуса, добровольные перечисления в ПФРФ;
- удержание налога на доходы физических лиц

При проверке удержаний по исполнительным листам проверяются документы, по которым, проходит удержание, процент удержания, чтобы не превышал 50% месячного заработка. Для этого проверяются расчетно-

платежные ведомости по сотрудникам, и проводится арифметический подсчет удержанных сумм, согласно документов.

При удержаниях из заработной платы, проверяются, наличие этих документов, а также сверяются платежные ведомости.

Глава 23 Налогового Кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» приводит методические рекомендации по удержанию данного налога [19]:

Налогоплательщиком данного налога являются все физические лица для резидентов это 13% от начисленной заработной платы, а для нерезидентов 30%. Аудитор при проверке документов поступления на работу, может определить правильность статуса работника- не резидентами являются сотрудники, находящиеся на территории РФ меньше 183 дней за последние предшествующие 12 календарных месяцев, работодатели должны отслеживать этот период.

Для того, что бы убедиться в правильности удержания этого налога необходимо проверка документов для предоставления налоговых вычетов.

Вычеты в сумме 500 рублей предоставляются работникам пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ (герои Советского Союза, Герои России, Великой Отечественной войны, инвалиды 1,2 группы, родители и супруги погибших при защите страны) [32].

Вычеты в сумме 3000 рублей предоставляются работникам пп.1п1 ст. 218 НК РФ (участники ликвидаций ядерных катастроф, испытания ядерного оружия, инвалиды Великой Отечественной войны, инвалиды военных действий по защите страны) [19].

Вычеты в сумме 1400 рублей предоставляются работникам на попечении, которого находится ребенок пп.4п.1 ст. 218 НК РФ [19].

Вычеты в сумме 3000 рублей предоставляются работникам на третьего и последующего ребенка п.4п.1 ст. 218 НК РФ.

Вычеты в сумме 12000 рублей предоставляются работникам на попечении, которого находится ребенок- инвалид (1,2 группы) пп.4п.1 ст. 218 НК РФ.

Этими вычетами могут воспользоваться работники на каждого ребенка до 18 лет и до 24, если он является студентом учащегося на очной форме обучения, налоговая льгота предоставляется работникам с нарастающим итогом с начала календарного года и по достижении совокупного дохода в 350 тысяч рублей. Налоговый вычет может быть увеличен в вдвое если один из родителей напишет отказ.

Стандартные налоговые выплаты подразделяются на необлагаемые суммы (500 рублей пп.2п1.ст218НК,3000 рублей пп.1п1ст.218НК) расходы на содержание детей [19].

Аудитор, проверяет такие документы для предоставления вычета, как:

- наличие заявления работников на предоставление стандартных вычетов;
- подтверждающие документы на вычет: свидетельства о рождении детей; справки с учебного заведения; копии справки об инвалидности. После это проверяет правильность определения дохода работников в разрезе каждого работника. При проверке совокупного дохода методом подсчета проверяется достоверность и полнота включения всех доходов, в том числе социальных выплат.

Помимо стандартных налоговых вычетов работник может воспользоваться: имущественным и социальным вычетом.

Имущественный вычет предоставляется работнику при покупке жилья и уплаченных процентов. Для получения этого вычета работник предоставляет уведомление с ФСС (согласно ст.220НК РФ) о предоставлении вычета, а работодатель возмещает уплаченный НДФЛ с начала календарного года [3].

Социальный налоговый вычет по расходам за лечение и по добровольному договору страхования жизни работники могут получать по месту работы в текущем году на основании уведомления полученного с ФСС с даты, предоставленного уведомления. Максимальная сумма социального



вычета составляет 120000 рублей в год, вычеты на свое обучение и обучение детей 50000 рублей на каждого ребенка.

По результатам проверки удержаний составляется таблица 6 результаты проверки удержаний из заработной платы.

Таблица 6- Результаты проверки удержаний по заработной плате

ФИО	Наименование документа	Месяц удержания	Начисление учреждения.	Начисление аудитор	Отклонения (+,-)
-	-	-	-	-	-

Для обобщения информации по заработной плате используется счет 70 (расчеты с персоналом по оплате труда) по Дт счета 70 проходят все начисления, по кредиту счета 70 выплаты. Для более детализации счета используются аналитические счета. Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим, между ними есть связь, обороты синтетического счета равняются остаткам и оборотам всех аналитических счетов. Аналитический счет 70 создается на каждого работника организации.

Таблица 7- Объекты аудита по оплате труда

Показатели		Форма №1		Форма №2		Форма №5	
наименование	Номер счета	Номер строки	Номер граф.	Номер строки	Номер граф.	Номер строки	Номер граф.
Расходы на оплату труда	70	624	3	-	-	620	3
		624	4	-	-	860	3
Расходы с бюджетом	68	626	3	-	-	230	3
		626	6	-	-	230	6
По НДФЛ	68	-	-	-	-	-	-
Расчеты по соц.страхованию	69-1	625	4	-	-	810	3
Расходы по пенс. страхованию	69-2	-	-	-	-	820	4
		-	-	-	-	5	5
Расходы по мед. страхованию	69-3	-	-	-	-	830	3
		-	-	-	-	4	4
		-	-	-	-	5	5

Аудиторы во время проверки сопоставляют показатели аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на

одну и ту же дату. При проведении проверки аудитор составляет таблицу 7 соответствия по формам бухгалтерского учета.

После проверки начислений и удержаний производится проверка начислений платежей в государственные внебюджетные фонды по тарифам ст.425НК РФ: пенсионный 22% до 1150000 рублей включительно, ФСС 2,9%, до 865000 рублей включительно ФФОМС 5,1%, травматизм 0,2%. Для этой проверки используются расчетные ведомости по страховым взносам в ПФР, ФСС. Аудит по начислению страховых взносов включает [19]:

- сверка остатков на конец, и начало периода;
- проверяется база для начисления налогов, также проверяются суммы, на которые не начисляется налоги (пособие по б/листам, материальная помощь) согласно Федерального закона №125-ФЗ от 24.07.19984
- проверяется правильность начисления взносов по каждому налогу в отдельности;
- проводится арифметическая проверка подсчета;
- проверяются по целевому использованию источников для начисления страховых взносов/

По итогу составляется таблица по начислениям и отклонениям в начислениях налогов.

Аудиторское заключение по своему содержанию представляет собой независимый отчет о достоверности бухгалтерской отчетности

Начисления заработной платы работников включает большой объем документации и поэтому очень часто совершаются типичные ошибки, выявляемы аудиторской проверкой.

Одной из таких ошибок отсутствие трудовых договоров с работниками, в таких случаях трудовой договор вступает в силу со дня фактической работы (ст.61,67 ТК РФ [23]:). Так же с работником могут заключать не трудовой договор, а гражданско- правовой для того, что бы сэкономить на налогах, но это нарушает права работника так, как в этом случае его берут на

определенное время, а он остается без отпускных, не может воспользоваться пособием по временной нетрудоспособности [29].

Частой ошибкой является не использование типовых форм при оплате труда, в организации не ведутся табеля учета рабочего времени, что является нарушением ТК РФ.

Нарушение сроков выплаты заработной платы. Согласно ст.136 ТК РФ заработная плата выплачивается два раза в месяц, по начислениям за каждую половину месяца. Сроки выплаты заработной платы прописаны в Трудовом договоре или в положении по оплате труда [30].

Начисление заработной платы работнику, отработавшего полный месяц, выполнившего обязательства по трудовому договору, если меньше прожиточного минимума в 2022г это 13890 рублей, ответственность за такое правонарушение (ч.6ст.5.27 КОАП РФ).

Определение среднего заработка для расчета пособий по временной нетрудоспособности, так как для расчета берется два предыдущих года, также ошибки бывают при установлении стажа для расчета больничного листа, особенности карантинных больничных и больничных по уходу за детьми. При начислении больничных листов обязательно отслеживать, сколько дней в году работник получал пособие по временной нетрудоспособности, как за себя, так и по уходу за ребенком [7].

Ошибки при начислении и удержаниях, объектом для которых является доход работников. Больше всего это связано с удержанием НДФЛ -не правомерное предоставление льгот: отсутствие заявления и документов на предоставление стандартных вычетов. Помимо стандартных вычетов на детей применяются вычеты на детей инвалидов, единственных родителей, чтобы получать такие вычеты работникам необходимо предоставлять дополнительные документы. Бывает, когда ребенок заканчивает учебное заведение, а льгота предоставляется до конца года. Задача аудиторов проверка соответствующих документов, в случае недоплаты НДФЛ указать на ошибки.

Очень частой ошибкой является неправомерное включение различных доплат, премий противоречащих положениям об оплате труда в организации. При расчете среднего заработка включаются все суммы, перечисленные в п.2 Положения Правительства от 24.12.2007 №922, выплаты социального характера такие как: материальная помощь, оплата проезда, обучения п.3 Положение Правительства от 24.12.2007 №922 не включаются в расчет. Ошибки при начислении совокупного дохода, что занижает или завышает базу для налогообложения.

При предоставлении ежегодных отпусков, не используются графики отпусков, работникам не в полном размере предоставляют отпуск, а также расчет отпускных и правильности применения коэффициента за отработанное время. Если работник вместо отпуска получает компенсацию, то необходимо проверить правомерность, так как компенсация положена, если отпуск свыше 28 дней. Запрещается не предоставление отпуска работникам до 18 лет и с вредными и опасными условиями труда.

Помимо принятия на работу допускаются ошибки в увольнении работника. Статья 77 ТК РФ предусматривает основания для увольнения это: соглашение сторон, истечение срока трудового договора, расторжение договора по инициативе работника, расторжение договора по инициативе работодателя и др. – ошибки связанные с неправомерностью увольнения. В таких случаях работник может восстановиться на работе через суд и получить за этот период, причитающиеся выплаты. При увольнении работникам положена компенсация отпуска за отработанное время, типичной ошибкой является не правильный подсчет дней для оплаты. После увольнения работник может оформить пособие по временной нетрудоспособности, ошибки могут быть в датах оформления этого документа не позднее 30 дней, а также процентном соотношении 60% в независимости от стажа работника [30].

Одной из ошибок является начисление взносов по тарифам, даже если доход работника превысил предельную величину ст.425 НК РФ: ставки

ПФРФ 22% до 1150000 рублей, свыше 10%; ФСС 2,9% до 865000 рублей, свыше 0%.

Бухгалтеру каждой организации важно не только произвести расчет начислений и удержаний, но и правильно отразить в бухгалтерских документах.

### **1.3 Правовая и нормативная база для учета расчетов по оплате труда**

Бухгалтерский учет по оплате труда занимает одно из основных направлений в каждой организации. Всем сотрудникам организаций за проделанную работу, согласно трудовым договорам полагается вознаграждение. Заработная плата работников представляет собой не только оклад, но также премии, надбавки, доплаты, различные выплаты. Все трудовые отношения, регулируются нормативной базой, состоящей:

Законодательных актов, постановления правительства:

– Конституция РФ ст.37, (гражданин имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, принудительный труд запрещен, каждый имеет право на труд в условиях отвечающих безопасным требованиям) [12];

– Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, прописаны положения о правилах ведения бухгалтерского учета, правоустанавливающие нормативы в ведении хозяйственной деятельности, необходимости каждой организации в ведении учета и предоставление отчетов в контролирующие организации[27];

– Трудовой Кодекс РФ, это свод законов регулирующих отношения работников и работодателя, применяется в РФ. В данном документе прописаны все правоустанавливающие требования и обязанности к работникам и работодателям, рассмотрены основные понятия трудового договора. Данный закон распространяются на всех работников и

работодателей, заключающих трудовые договора в любых организациях, как в бюджетных так и в коммерческих организациях;

– Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», в этом документе рассматриваются все, что связано это база для налога, кто является резидентом и нерезидентом, льготы используемые при начислении налога, ставки используемые для начисления, сроки удержания, перечисления, а также ответственность за предоставление данных по НДФЛ [10];

– Глава 34 НК РФ «Страховые взносы», в этом документе рассматриваются порядки, сроки начисления и перечисления взносов начисленных работодателем на заработную плату работников, методики расчета базы для налогов, методика расчета необлагаемой базы. В документе рассмотрены размер ставок для начисления налогов, отчетный период и сроки перечисления налогов [21];

– Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организации», это документ регламентирует методику определения прибыли для организаций, для того чтобы в дальнейшем вести учет затрат по оплате труда включаемых в себестоимость продукции и являющейся базой для налога на прибыль [19].

Приказы Министерства Финансов, предусматривающие правила и нормативную базу для ведения бухгалтерского учета:

– Приказ Минфина РФ от 1.01.2010г. №157 Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и Инструкции по его применению», в редакции 89Н от 29.08.2014 [25];

– Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173Н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами и Методических указаний по их применению»;

– Приказ Минфина РФ от 6.05.99 №32Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Включает пять разделов в которых рассматриваются общие положения, доходы от обычных видов деятельности, прочие поступления, фактическое поступление и отражение в бухгалтерском учете [23];

– Приказ Минфина РФ от 6.05.99 №33Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», включает пять разделов в которых рассматриваются общие положения, расходы от обычных видов деятельности, прочие выбытия активов, признание расходов и отражение в бухгалтерском учете.

Рекомендации по ведению бухгалтерского учета: приказ Минфина РФ от 31.10.20г. №94Н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», каждая организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий аналитические и синтетические счета [24].

Также каждая организация имеет свой Устав, учетную политику, рабочий план счетов и прочие рабочие документы. Коммерческие организации вправе разрабатывать свои формы первичных документов, основное требование, содержание обязательных реквизитов п.2ст/ 9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ [27].

## 2 Особенности начисления заработной платы на примере МБУ детского сада №33 «Мечта»

### 2.1 Краткая характеристика организации МБУ детский сад «Мечта»

Детский сад №33 «Мечта» был организован в 1988 году в Комсомольском районе города Тольятти. Вид деятельности дошкольное образование, а также предоставление платных образовательных услуг.

Учредителем детского сада является администрация г. о. Тольятти.

На рисунке 1 изображена структура образовательной организации.

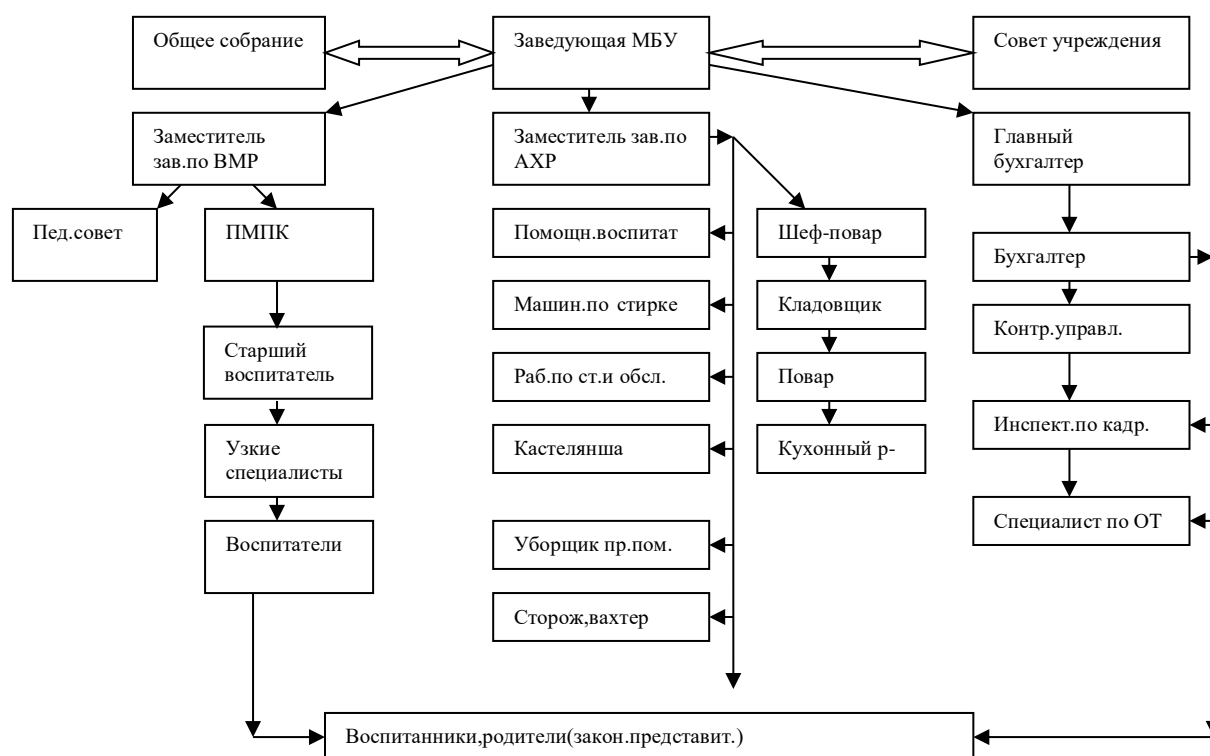


Рисунок 1- Структура образовательной организации

Контроль за деятельностью МБУ осуществляется Департаментом образования администрации г. о. Тольятти, налоговым органом, другими организациями и органами управления в пределах их компетенций,



определенными законами и иными нормативными и правовыми актами РФ, Самарской области и Уставом детского сада.

Обязанность по организации ведению бухгалтерского учета возлагается на заведующего детским садом. Ответственным за всю работы связанную с ведением бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Бухгалтерия детского сада состоит из трех сотрудников: главного бухгалтера, бухгалтера, контрактного управляющего. Вся деятельность работников бухгалтерии регламентируется должностными инструкциями, в которых описаны все требования к выполняемым работам. Весь персонал организации составляет 75 человек, работники бухгалтерии 3 человека.

Основным документом по ведению бухгалтерского учета в детском саду является учетная политика (Приложение А). Учетная политика составляется согласно ст.8 закона №402-ФЗ от 06.12.2021г[27]. Учетная политика формируется ежегодно или если, не были изменения, продолжает работать текущая.

Первичные документы, применяемые в детском саду, представляют собой унифицированные формы (Приказ Минфина РФ №173н). Так же используются разработанные формы и прописанные в Учетной политике. Сроки хранения бухгалтерских и прочих документов в организации определяет Налоговый кодекс, Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Учетная политика храниться в течении пяти лет после того, как использовалась для бухгалтерской отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов для бюджетных учреждений, утвержденный Министерством финансов РФ Приказ №174н от 16.12.2010г.

Обработка всей информации ведется в программе «1С Предприятия» Зарплата и кадры государственного учреждения. Данная программа позволяет:

- ведение кадрового делопроизводства;
- начисление заработной платы и компенсационных выплат;
- начисление пособий по временной нетрудоспособности;

- начисление отпусков;
- удержание НДФЛ;
- ведение персонифицированного учета;
- формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.

Все первичные документы, поступающие в организацию, являются основанием для бухгалтерских операций.

Все совершенные бухгалтерские операции, проводимые на основании первичных документов, группируются в регистры бухгалтерского учета в зависимости от состава.

Регистры бухгалтерского учета представляют собой: расчетные, накопительные ведомости; журналы-ордера, которые формируются ежемесячно в последнюю дату месяца с накопительным итогом по бухгалтерским операциям и по корреспондирующим счетам. Все журналы-ордера распечатываются в бумажном варианте.

Все первичные документы за период являются приложением к журналам-ордерам, для документально подтверждающих операций.

Регистры бухгалтерского учета с приложениями сшиваются в хронологическом порядке, папки нумеруются и брошюруются с указанием месяца, года, наименование журнала.

Вся документация, которая не является приложением журналов-ордеров, собираются в хронологическом порядке и сшиваются по итогам года. К таким документам относятся:

- тарификация МБУ;
- план Финансово Хозяйственной Деятельности учреждения, соглашения с учредителем;
- главная книга МБУ;
- ведомости по инвентаризации;
- квартальные отчеты для Департамента финансов;
- отчеты в статистику;
- налоговая отчетность;

- отчетность ФСС
- листы нетрудоспособности и прочие документы для ФСС.

МБУ детский сад применяет общую систему налогообложения, является налоговым агентом по НДФЛ. Применяет ставки для налогов по заработной плате:

- страховые пенсионные взносы 22%;
- взносы в ФСС 2,9%;
- взносы в ФФОМС 5,1%;
- взносы по травматизму 0,2.

В бюджетных организациях планирование поступления и использование денежных средств осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, распорядительными документами МБУ, на основании видов бюджетной деятельности.

Использование бюджетных средств осуществляется в соответствии с федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ.

В таблице 8 представлен анализ показателей баланса учреждения за 3 года по данным бухгалтерского баланса на 1 января, представленного в Приложении Б. Стоит отметить, что в балансе бюджетного учреждения отражены показатели за один год – на начало и конец отчетного периода.

Таблица 8-Анализ показателей баланса Учреждения за 2019-2021 год

Статья	01.01.20 т.р.	01.01.21 т.р.	01.01.22 т.р.	2019-2020г		2020-2021г	
				Абс. откл. т.р	Темп роста %	Абс. откл. т.р	Темп роста %
Актив	-	-	-	-	-	-	-
1.Нефинансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
основные средства	11846,2	10767,6	10274,3	-1078,6	90,8	-493,3	95,4

Продолжение таблицы 8

Статьи	01.01.20 т.р	01.01.21 т.р	01.01.22 т.р	2019-2020г		2020-2021г	
				Абс. откл. т.р	Темп роста %	Абс. откл. т.р	Темп роста %
материальные запасы	992,5	1121,6	1409,9	129,1	113	288,3	125
непроизводственные активы	65447,6	65447,6	30233,2	0	1	-35214,4	46
Итого	78286,3	77336,8	41917,4	-949,5	98,7	-35419,4	54
2. Финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства	972,1	1047,2	997,7	75,1	107	-49,5	95
расчеты по доходам	-	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты с дебиторами	58,7	10,7	5,6	-48	18	-5,1	52
Итого	1030,8	1057,8	1003,3	28	102	-54,5	94
Баланс	79317,5	78394,7	42920,7	-922,8	98,8	-35474	54
Пассив	-	-	-	-	-	-	-
3. Обязательства	-	-	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность	360,0	630,0	444,5	270	175	-185,5	70
прочая	7,8	-	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность по доходам	225,7	152,7	128,6	-73	67,6	-24,1	84
расчеты с учредителем	94479,3	94479,3	59670,1	0	100	-34,8	63
резервы предстоящих расходов	1093,9	1268,6	1371,0	174,7	116	102,4	108
итого	96166,8	96530,7	61614,2	363,9	100	-34,9	63
4. Финансовый результат	-	-	-	-	-	-	-
финансовый результат	-16849,7	-18135,9	-18693,5	-1286,2	107	-557,6	103
итого	-16849,7	-18135,9	-18693,5	-1286,2	107	-557,6	103
Баланс	79317,1	78394,7	42920,7	-922,4	98,8	-35473,3	54,7

Все бюджетные средства главного распорядителя средств федерального бюджета используются на материально-техническое обеспечение учреждения согласно плану хозяйственной деятельности.

Из приведенных в таблице данных следует, что в 2020г. в составе нефинансовых активов стоимость основных средств сократилась, по сравнению с данными за 2019г. на 10,2%, а материальные запасы, значительно выросли на 29%. В 2021году просматривается такое же снижение основных фондов по сравнению с 2020г. на 4,6% и увеличение материальных запасов на 25%. Уменьшение основных средств происходит из-за выбытия оборудования, а увеличение материальных запасов с приобретением материальных ресурсов для нужд учреждения. Непроизводственные активы в 2021 году уменьшились на 54% в связи с переоценкой земельного участка. В финансовых активах статья денежные средства на 1 января показывают наличие денежных средств в учреждении к ним относятся родительская плата и оплата за платные услуги в 2020г по сравнению с 2019г. выросли на 7%, а в 2021г по сравнению с 2020г. уменьшились на 5%. Расчеты с дебиторами в 2020г. по сравнению с 2019г. сократились на 82%, в 2021г. по сравнению с 2020г сократились на 48%, что оказывает позитивное влияние для организации. В таблице 9 отражены поступления финансирования из бюджетов в динамике за 2019-2020 г. данные для таблицы в Приложении В на рисунках В.1, В.2, В.3, В.4, В.5.

Таблица 9 - Основные показатели эффективности деятельности дошкольного учреждения

Показатели	2019	2020	2021	2019-2020		2020-2021	
				Абс. откл Т.р	Темп роста %	Абсолют кл Т.р	Темп роста %
Объем образовательной деятельности, за счет бюджетных ассигнований субъекта РФ Самарской области	27135,3	28896,5	29166,6	1761,2	106	270,0	100
Объем образовательной деятельности, за счет бюджетн. ассигнований бюджета г.о. Тольятти	6941,0	7851,2	5131,1	910,1	113	-2720,1	65
Количество воспитанников по бюджету	93	94	94	1	101	1	100
Объем образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств физических и (или) юридических лиц	3879,5	4494,17	7033,8	614,6	115	2539,6	156

Продолжение таблицы 9

Показатели	2019	2020	2021	2019-2020		2020-2021	
				Абс. откл т.р	Темп роста %	Абсолют. т.р	Темп роста %
Численность работающих, чел.	73	74	75	1	101	1	100
Фонд оплаты труда, млн. руб.	20927,0	21655,0	23134,4	728,0	103	1479,3	106
Среднегодовая заработная плата работающего, т. р.	286,6	292,6	308,4	5,9	102	15,8	105

Кредиторская задолженность на 1 января показывает, сколько организация должна в 2020г. по сравнению с 2019г. увеличилась на 75%, а в 2021г по сравнению с 2020г уменьшилась на 30%.

Из приведенных данных можно сделать вывод, что бюджетные ассигнования к 2020г., по сравнению с 2019г. выросли на 6% (из бюджета Самарской области) и 13%(из бюджета г. Тольятти), в 2021г. по сравнению с 2020г. из бюджета Самарской области выполнен на том же уровне, а финансирование за счет бюджета г.о.Тольятти снизилось на 35%.

Доходы от поступлений родителей в 2020г. в сравнении с 2019г. выросли на 15%, в 2021г., по сравнению с 2020г выросли на 56% . Динамика фонда заработной платы изображена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Динамика фонда заработной платы МБУ детского сада за 2019г.-2021г.

Среднегодовая заработная плата работникам изменялась и составила: 2019г. – 286,6 тысяч рублей; 2020г. – 292,6 тысяч рублей; 2021г. – 308,4 тысяч рублей, штат сотрудников увеличился на 1 человека в 2020г. и в 2021г. Фонд оплаты труда увеличился в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 728,0 тысяч рублей и увеличился на 1479,3 тысяч рублей в 2021 г. по сравнению с 2020 г. Увеличение заработной платы связано с индексацией и увеличением МРОТ

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения», операционный результат на 01.01.2022 года образовался дефицит бюджета. Расходы больше чем доходы, образовалась дебиторская задолженность, которая получилась за счет долгов родителей по родительской плате.

В целом экономическая деятельность детского сада стабильна. За три анализируемых года видно, что увеличилось финансирование за счет Областных денег. Также увеличены поступления от платных услуг, это связано с увеличением услуг предоставляемым детям, так же с увеличением детей кому предоставляется.

Стабильная заработная плата в бюджетном учреждении, а также социальные выплаты влияют на постоянство кадров. В организации просматривается не большая текучесть кадров, без изменения в количестве работников. Все это благоприятно влияет на работу учреждения.

## **2.2 Бухгалтерский учет заработной платы В МБУ детском саду «Мечта»**

Оплата труда работников детского сада осуществляется в соответствии трудового Кодекса РФ, Коллективного договора и положений об оплате труда. Все отношения между работодателем и работникам оформляются трудовыми договорами.

Заработная плата в детском саду представляет совокупность всех начислений, зависящая от занимаемой должности, квалификационного разряда, качества и условий выполнения работы состоит из:

- должностного оклада, согласно штатному расписанию;
- компенсационных выплат (за специфику работы);
- стимулирующих выплат;
- премий и прочих социальных выплат.

Педагоги и помощники воспитателя имеют компенсационные доплаты за работу с детьми ОНР- 10-15%.

Сторожакам за каждый час работы в ночное время в период с 22 до 6 утра производится доплата в размере 35%.

Если работа приходится на праздничный день, то оплата проходит в двойном размере.

Уборщики служебных помещений и рабочие по обслуживанию здания получают доплату в размере 10%, согласно проведенного (СОУТ).

За совмещение должностей и расширение зоны обслуживания за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников без освобождения основного места работы, производится доплата по соглашению сторон в размере 50%.

Доплаты начисляются работнику в процентном соотношении к его окладу. Премии и другие поощрительные выплаты начисляются в суммовом выражении по приказу и выплачиваются вместе с заработной платой.

Ежемесячные стимулирующие выплаты начисляются работникам согласно балловой оценке и зависит от фонда заработной платы, процента выполнения критерий каждым работником в отдельности и фактически отработанного времени, это прописано Положении о стимулирующих выплатах. Положением о стимулирующих выплатах предусмотрены выплаты к юбилейным датам и материальная помощь работникам.

Доплаты педагогам, устанавливаются с начала учебного года, прочему составу с начала календарного года.



На 1 января составляется новое штатное расписание, так как финансирование происходит из бюджета на 1 календарный год.

В положении об оплате труда работников детского сада предусматриваются фиксированные размеры окладов по соответствующим должностям.

Согласно Постановления Правительства РФ от 05.08.2008 №583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, а также автономных организаций», в бюджетные организации перешли на тарифную систему труда [22]. В этом постановлении прописаны оклады каждой специальности, у педагогов в зависимости от разрядной сетки. Начисление заработной платы по новым правилам приводит в зависимость от качества работы, которую оценивает руководитель.

Согласно этого постановления, детально расписаны принципы начисления заработной платы руководителю организации, напрямую зависимую от заработной платы всего персонала. Не маловажным критерием оценки руководителя организации, является обеспечение достойной заработной платой работников.

В детском саду используется тарифная система оплаты труда за отработанное время. Начисление производится, согласно табеля отработанного времени, форма по ОКУД 0504421(Приложение Г, рисунок Г.1). У каждой категории работников свой норматив рабочего времени на 1 ставку:

- воспитатели 5 или 7,2 часа на 1 ставку, в зависимости от специализации групп;
- учителя-логопеды или дефектологи 4 часа на 1 ставку;
- музыкальный руководитель 4,8 часа на 1 ставку;
- помощники воспитателя и прочие работники детского сада 8 часов на 1 ставку.

У сторожей ведется суммированный учет рабочего времени за квартал, год, в случае переработки производится доплата.

В течение месяца в бухгалтерию поступают приказы на различные доплаты, чтобы включить в начисление.

По мере поступления документов в бухгалтерию, данные вносятся в программу 1 с. Программа 1-с предусматривает обмен данными с Фондами, что обеспечивает быстрый обмен данными. Сотрудники организации с детьми инвалидами берут дополнительные выходные дни по уходу за ребенком инвалидом 4 дня в месяц. Такие дни предоставляются по заявлению и рассчитываются по среднему. Эти выплаты в дальнейшем ФСС компенсирует организации.

Данные о начисленных и удержанных сумм по заработной плате работников, отражаются в расчетно-платежной ведомости (Приложение Д, рисунок Д.1) и в расчетных листках.

Расчеты с сотрудниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам производятся путем перечисления денежных средств на личные банковские счета сотрудников.

Заработная плата начисляется за 1 половину месяца и за 2 половину. Сроки перечисления заработной платы за 1 половину месяца 22 числа текущего месяца, за 2 половину до 7 числа следующего месяца, сроки прописаны в Коллективном договоре. Выплата отпускных происходит за 3 дня до начала месяца, выплата расчета при увольнении происходит в день увольнения- эти сроки предусмотрены Трудовым Кодексом РФ и положением об оплате.

Организация является резидентом по НДФЛ, поэтому удержание и уплата налога производится бухгалтерией. Сотрудникам предоставляются вычеты, согласно предоставленных документов. По каждому сотруднику ведется учет с нарастающим итогом с начала года по ставке 13% согласно ст.225НК РФ [19].

Аналитический учет расчетов по НДФЛ ведется по каждому сотруднику по форме 1-НДФЛ.

Во всех государственных учреждениях для отражения операций по бухгалтерскому учету, вместо обыкновенного плана счетов применяется КОСГУ (классификация операционного сектора государственного управления). КОСГУ применяется для формирования бухгалтерских проводок.

КОСГУ 211 (заработная плата):

- 211.1- включает основную заработную плату (по должностным окладам, по часовой оплате, за оплату в ночное время, сверхурочную работу) начисления и удержания;
- 211.2-надбавки (за выслугу лет и др.) начисления и удержания;
- 211.3-ежегодные отпуска, в том числе компенсация отпуска при увольнении начисления и удержания;
- 211.4-выплата за первые три дня работнику временной нетрудоспособности начисления и удержания.

Удержания из заработной платы НДФЛ, профсоюзных взносов и прочих происходит в соответствии с КОСГУ 211(1-5).

КОСГУ 212-прочие начисления, не относящиеся к заработной плате (командировочные, пособия по уходу за детьми до 1,5 лет за счет организации).

КОСГУ 213- пособия за счет ФСС (больничные листы, пособие по беременности и родам, пособие при рождении, оплата дополнительных дней по уходу за ребенком инвалидом и др.).

Для корректного распределения видов движения денежных средств используются КОСГУ:

- 730- Увеличение прочей кредиторской задолженности;
- 830-Уменьшение прочей кредиторской задолженности;
- 610-Выбытие со счетов бюджета.

Проводки по заработной плате в бюджетной организации:

- Дт440120211 Кт 430211730-начисление заработной платы;
- Дт 440120213 Кт 430213730-начислени больничных листов;

- Дт 440120212 Кт 430212730- прочие начисления;
- Дт430211830 Кт 430301730- удержано НДФЛ;
- Дт 430211830 Кт 420111610- перечислена з/плата на банковские счета;
- Дт 440220213 Кт430302730,- перечислены страховые взносы 2,9%ФСС;
- Дт 440220213 Кт430303730- перечислены страховые взносы 0,2%ФСС;
- Дт 440220213 Кт430307730- перечислены медицинские страховые взносы 5,1% ФФОМС;
- Дт 440220213 Кт430310730 перечислены пенсионные страховые взносы 22%.

В детском саду, для аналитического учета по расчетам с работниками по оплате труда пособиями и прочими выплатами, ведется журнал №5 «Журнал операций расчетов по оплате труда денежному довольствию и стипендиям» (форма 0504071), формируется ежемесячно (Приложение Ж, рисунки Ж.1, Ж.2), затем переносятся данные в Главную книгу организации.

Бухгалтерский учет в детском саду имеет свою специфику, учетная информация отражает фактическое состояние организации. Полнота, достоверность и своевременность учетной информации необходимы для принятия положительных решений по ведению деятельности. Все это наталкивает на обновление методологий бухгалтерского учета.

### **2.3 Документооборот бухгалтерского учета расчетов**

Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в детском саду ведется на основании первичных документов. Все документы, используемые в организации на основании приказа Минфина РФ №173Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти».

Основным документом по ведению бухгалтерского учета является учётная политика (Приложение А). Для бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в учетной политике используются такие приложения, как:

- план счетов бухгалтерского учета в бюджетной организации;
- перечень должностных лиц имеющих право подписи учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств;
- график документооборота в бухгалтерии организации;
- периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях;
- положение о внутреннем финансовом контроле;
- порядок отражения и признания в учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты;
- порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

Рассмотрим на примере детского сада документооборот по учету расчетов по заработной плате.

При трудоустройстве работника в организацию составляется трудовой договор (форма по ОКУД 03001014), на вновь принятого работника составляется приказ «О приеме на работу», подписанный директором, это отражается в Трудовой книжке (бумажном варианте), делается запись в личной карточке (форма Т-2).

В этот же день в Программе «1-С зарплата и Кадры» вводятся данные вновь принятого сотрудника: ФИО, паспортные данные, снилс, льготы по НДФЛ согласно предоставленным данным, трудовой стаж и др.

Заполняется отчет СЗВ-ТД о приеме на работу с указанием должности, трудовой функции и способом ведения трудовой книжки (бумажной или электронной).

Вновь принятый сотрудник может обратиться в бухгалтерию для оплаты квитанций за прохождение медосмотра. Для этого пишется заявление и составляется » Приказ об оплате».

Если сотрудника переводят на другую должность или меняют оклад, составляется приказ (О переводе или изменения оклада). Все эти данные вносятся в бухгалтерскую программу.

При уходе работника в очередной отпуск, работник предоставляет заявление, которое визируется руководителем. После чего делается Приказ (Распоряжение) о предоставлении отпуска форма Т-6.

На основании Приказа и согласно Графику отпусков производится расчет и выплата отпускных за 3 дня до наступления отпуска. Приказ на отпуск может составляться на несколько человек реестром с указанием ФИО, даты и продолжительности и подписью сотрудников.

Так как с 2022 года перешли на электронные больничные листы, работы с ними упростилась. Детский сад использует электронный документооборот с ФСС, ПФР, ИФНС. Больничные листы поступают по средствам электронной передаче, после этого в течение 3 дней организация обязана отправить заполненный реестр с данными на сотрудника в ФСС.

В детском саду есть работники, которые берут выходные дни по уходу за ребенком инвалидом. К заявлению прикладываются документы на детей, делается Приказ (по уходу за ребенком инвалидом)

По сторожам ведется отдельный табель учета рабочего времени, с указанием дневных и ночных смен, так как у сторожей ведется суммированный учет рабочего времени и оплата почасовая.

В течение месяца могут быть различные приказы на подработки, замещение отсутствующих сотрудников.

Перед начислением заработной платы, в бухгалтерской программе должны быть введены данные на всех сотрудников. Табель рабочего времени по форме (по ОКУД 0504421), подписывается руководителем, исполнителем и ответственным лицом. Так как заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, то табель рабочего времени составляется за 1 половину и за 2, соответственно выплаты согласно установленному сроку производятся 22 числа текущего месяца и 7 числа следующим, за расчетным.

Согласно постановлению о стимулирующих выплатах всем сотрудникам выплачиваются ежемесячные стимулирующие выплаты. Стимулирующие выплаты имеют балловую систему, на каждого сотрудника заполняется лист критерий оценки работы. По стимулирующим выплатам в детском саду создана комиссия, по решению комиссии издается Приказ о стимулирующих выплатах.

Согласно, Коллективного договора сотрудникам могут быть выделены материальные помощи (по заявлению) с тяжелым материальным положением, утратой. Заявления регистрируются, подписываются руководителем и издается Приказ (о материальной помощи).

В детский сад поступают документы об удержании алиментов. Такие документы регистрируются в отделе кадров и передаются в бухгалтерию для удержания.

При увольнении работников по собственному желанию или соглашению сторон пишется заявление, издается Приказ Т-8, делается запись. Согласно Приказу, производится выплаты всех начислений, включая расчет компенсации отпуска за отработанное время в день увольнения. В ПФРФ сдаются отчет СЗВ-ТД по увольнению сотрудника.

Все приказы по заработной плате регистрируются в книге учета.

После внесения всех данных в бухгалтерскую программу, формируются различные отчеты по заработной плате, в которых отражены начисления и удержания. На данном этапе производится бухгалтером проверка правильности начисления, правомерности предоставления вычетов для налогообложения.

После всех начислений и удержаний в программе формируется журнал №5 «Журнал операций расчетов по оплате труда денежному довольствию и стипендиям». Данные этого журнала автоматически переносятся в Главную книгу.

После начисления заработной платы предоставляются отчеты в фонды:  
В ПФРФ:

- СЗВ-М – ежемесячно;
- СЗВ-стаж – по запросу;
- СЗВ-ТД – при увольнении, переводе, приеме на работу;
- СЗВ-стаж-раз в год и др. отчеты.

В ФСС:

- 4ФСС – квартальный;

ИФНС:

- 6-НДФЛ-квартальный;
- Расчеты по страховым – квартальный;

Отдел статистики:

- ЗП-образование - квартальный;
- ПУ-4, ежемесячно.

Так как детский сад является бюджетным учреждением, то в его обязанность, сдавать ежемесячно определенные отчеты по заработной плате в вышестоящую организацию.



### **3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере МБУ детского сада «Мечта»**

#### **3.1 Задачи и источники внутреннего аудита по оплате труда на примере МБУ детского сад «Мечта»**

Практическая цель аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверки правомерности, полноты, точности, своевременности по проведению документов связанных с оплатой труда.

Аудиторская проверка должна быть объективная, независимая, профессионально компетентна, добросовестна. При проведении проверки аудитор должен руководствоваться профессиональным нормам.

Аудиторскую проверку по заработной плате можно разделить на три этапа: ознакомление; основная часть, заключение.

При проверке в организации, аудитор руководствуется такими документами как:

- Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [26];
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» [27];
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти [25];
- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета Приказ Минэкономразвития РФ от 16.12.2010 № 174Н" Об утверждении плата счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Трудовой кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ [19];
- Гражданский кодекс РФ [5];
- Конституция РФ [12].

Для сбора доказательств используются следующие источники информации: первичные документы, учетные регистры, формы отчетности проверяемой организации.

Планирование процедуры аудита является основанием в проведении проверки, ее целью является минимизация аудиторского риска.

Проверка расчетов по оплате труда представляет последовательность действий аудитора:

- проверка вида и системы оплаты, применяемые в организации согласно Учетной политике и нормативных документов;
- проверка соблюдения трудового законодательства, документов по личному составу (приему, увольнению и учету отработанного времени);
- проверка правильности начисления заработной платы, согласно предоставленным документам;
- проверка удержания из заработной платы (алиментов, профсоюзных взносов, НДФЛ).
- проверка аналитического и синтетического учета заработной платы в организации;
- проверка заполнения декларации по заработной плате (НДФЛ, расчеты по страховым взносам).

При составлении программы проверки расчетов по оплате труда рассматривается перечень необходимой работы:

- аудиторские процедуры;
- информационная база для проводимой проверки, включающая в себя первичные документы;
- различные нормативные документы (постановления, приказы);
- методика аудиторской проверки.

Перед проведением аудита, необходимо определить по какому участку будет проходить аудит.

Для проведения аудита по заработной плате в детском саду составлена программа аудиторских процедур и документов в таблице 10.

Таблица 10 - Программа аудита труда и заработной платы

Аудиторские процедуры	Документы организации, используемые для аудита	Период	Исполнитель
2	3	4	5
Проверка видов и системы труда применяемого в учреждении	Штатное расписание, тарификационный список, Коллективный договор, Положение об оплате труда.	-	-
Проверка соблюдение трудового законодательства(на законность приема и увольнения работников)	Трудовые договора, приказы, контракты, личные карточки	-	-
Проверка учета рабочего времени	Табеля учета рабочего времени форма (Т-12), личные карточки форма (Т-2)	-	-
Проверка обоснованности и правомерности начислений по заработной плате	Табеля учета рабочего времени форма (Т-12), личные карточки форма (Т-2), Положение об оплате труда, расчетно-платежные ведомости, штатное расписание	-	-
Проверка обоснованности и правомерности начислений по дополнительной заработной плате	Расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, больничные листы.	-	-
Проверка правильности расчета среднего заработка(для отпускных).	Расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, табеля учета рабочего времени	-	-
Проверка своевременности и полноты выплаты з/платы сотрудников на лиц.счета	Коллективный договор, платежные поручения, реестры по заработной плате.	-	-
Проверка на соблюдение порядка и условий оплаты сторожей	Расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, табеля учета рабочего времени	-	-
Проверка на обоснованность и правильность начисления ежемесячных стимулирующих выплат	Расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, табеля учета рабочего времени, Приказы, «положение о стимулирующих выплатах»	-	-

Продолжение таблицы 10

Аудиторские процедуры	Документы организации, используемые для аудита	Период	Исполнитель
2	3	4	5
Проверка на правомерность применения вычетов по НДФЛ, правильность расчета базы для НДФЛ	Документы, для предоставления сотрудникам налоговых социальных вычетов, заявления, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ	-	-
Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	Наличие исполнительных листов, их регистрация, правильность расчета листов в вкладном деле к исполнительному листу, лицевые счета		
Проверка правильности начисления налогов в внебюджетные фонды	Ведомости по анализу взносов в фонды, Главная книга, своды проводок.		
Проверку синтетического учета заработной платы.	Главная книга, «Отчет о движении денежных средств»		
14Проверка правильности заполнения Налоговых форм и сроков сдачи отчетности.	Декларации 6НДФЛ, Расчет по страховым взносам, своды по заработной плате		

На основании составленной программы аудита по заработной плате, проведем внутренний аудит. В данном плане подробно рассмотрены все участки расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит заработной платы включает не только проверку начислений, но и проверку локальных актов, организационно-распорядительных документов.

### **3.2 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в МБУ детский сад «Мечта»**

В соответствии с разработанной программой внутреннего аудита по заработной плате, были проведены контрольные мероприятия по оплате труда за 2021г-2022г.

- Проверка видов и системы труда применяемого в учреждении.

Система оплаты труда прописана в Коллективном договоре и положении об оплате труда. Новое штатное расписание составляется на 1 января текущего года, в связи с индексацией заработной платы и увеличения

МРОТ. Изменения окладов отражено в штатном расписании и внесены изменения в трудовые договора работников.

– Проверка соблюдение трудового законодательства.

Прием на работу сотрудников осуществляется по трудовым договорам, составляется в письменной форме в 2 экземплярах. Составляется Приказ о приеме на работу (унифицированная форма № Т-1). В день приема делается запись в трудовой книжке (если она в бумажном варианте), в этот же день передаются сведения в пенсионный фонд по форме СЗВ-ТД (трудовая деятельность) по принятым сотрудникам, с указанием метода ведения трудовой книжки в бумажном или электронном варианте. В форме СЗВ-ТД указывается прием основного или работника по совместительству.

При отсутствии трудовой книжки у работника, работодатель ее оформляет. В учреждении ведется «Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей», утвержденная Постановлением Правительства. Все приказы по личному составу регистрируются в «Книге учета приказов по личному составу».

На принятых сотрудников оформляются личные карточки (унифицированная форма Т-2), все разделы карточки заполняются и подписываются работниками.

Личные дела оформлены на всех сотрудников. Порядок ведения личных дел определяется локальными и нормативными актами, связанные с персональными данными. Для этого предусмотрено «Положение о персональных данных».

Все личные дела регистрируются в «Журнале учета личных дел».

На основании заявления работника оформляется Приказ (формы Т-8), о расторжении трудового договора, с указанием статьи расторжения трудового договора, делается расчет компенсации дней отпуска за отработанный период. В последний рабочий день производится оформление приказа с записью в трудовую книжку. При увольнении сдается отчет в пенсионный фонд СЗВ-ТД, в котором указывается дата увольнения, статья.

Выплата окончательного расчета при увольнении производится в день увольнения.

– Проверка учета рабочего времени. Учет рабочего времени сотрудников ведется по унифицированной форме (Т-12)(Приложение Г, рисунок Г.1). В детском саду ведется 2 табеля по основным работникам и по сторожам в отдельности. У сторожей ведется суммированный учет рабочего времени и работа в ночные часы. Каждый табель заверяется руководителем, отделом кадров и бухгалтерией. Табели рабочего времени оформлены в соответствии с условными обозначениями.

– Проверка обоснованности и правомерности начислений по заработной плате.

На этом этапе проверяется порядок начисления, соответствие должностным окладам, арифметическая проверка правильности начисления заработной платы. Согласно отработанному времени, надбавок и доплат за вредные условия труда, за специфику работы, доплаты за расширение зоны обслуживания за работу не входящую в обязанности, замещение сотрудников, без отрыва их основной деятельности в таблице 11,12,13 приведены выборочные расчеты по сотрудникам детского сада.

Таблица 11 - Правильность начисления труда за отработанное время и вредные условия труда

ФИО	Оклад	Отраб. дней В марте 22г	15% за вредные условия труда	10% за вредные условия труда	Итого начислений	Отклонения
Аникина Л.В.	12000,00	22	1800,00	-	13800,00	Нет
Ануфриева Л.П.	19668,40	22	-	1966,84	21635,24	Нет
Паршикова Н.П.	12000,00	20	1636,36	-	12545,45	нет

Из данных таблиц видно, что начисление за вредные условия труда, доплаты за расширение зоны обслуживания и надбавки сторожам за работу в ночное время рассчитаны верно, отклонений нет.

Таблица 12-Доплаты за расширение зоны обслуживания за март 2022г

ФИО	Приказ	Оклад	Дней подработ.	Начислено	Отклонение
Аникина Л.В.	№57 на замещение временно отсутств. 50% от оклада	12000,00	7	1909,00	нет
Ануфриева Л.П.	№62 на замещение временно отсутств. 100% от оклада	19668,40	3	2682,05	нет
Паршикова Н.П.	№61 на замещение временно отсутств. 50% от оклада	12000,00	12	3272,72	нет

Таблица 13-Проверка начислений за ночное время сторожам в марте 2022г.

ФИО	Расчет	Начислено	Отклонения
Ивашук А.И.	$12000,00/175*1,35*80ч.$	7405,71	Нет
Фадеев В.А.	$12000,00/175*1,35*84ч.$	7776,00	нет

- Проверка правильности расчета среднего заработка для работников в ежегодных основных и дополнительных отпусках, также компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

Согласно, предоставленного графика отпусков, была произведена проверка на своевременность предоставления отпуска и правильности расчета. График отпусков составляется в конце календарного года на следующий год. Так, как учреждение является образовательным, отпуска сотрудников проходят в основном в летнее время. В графике отпусков прописаны периоды и сроки отпуска. У педагогов в зависимости от специфики групп длительность отпуска 42 и 56 календарных дня. Нормы по отпускам прописаны в Коллективном договоре и в Приложениях по оплате труда.

Рассмотрим на примере расчет отпускных сотрудника. В июле 2021г. был произведен расчет отпускных помощнику воспитателя Рудик Н.А. Приказ №56 от 19.07.21 на 28 календарных дня с 26.07.2021 по 22.08.2021 за отработанный период 01.07.2020 по 30.06.2021. Всего начислено заработка за предыдущие 12 месяцев 172707,18./ количество отработанных дней 283,08 итого  $610,10 \times 28$  дней отпуска = 17082,80 рубля. Записка расчет по сотруднику в (Приложение Ж, рисунки Ж.1, Ж.2, Приложение И, рисунок И.1). Начисление были произведены правильно.

- Проверка на своевременность выплаты по заработной плате и соответствие платежных ведомостей с суммами в реестрах на перечисление в банк.

Рассмотрим выборочно своевременность и полноту перечисления заработной платы за март 2022г. в таблице 14,15.

Таблица 14 - Сроки фактической и установленной заработной платы

Проверяемый период	Установленный срок выплаты з/платы	Фактический срок выплаты з/платы
Март 2022г.	22.03.22 выплата за 1 половину м-ца 07.04.22 выплата за 2 половину м-ца	22.03.22 платежное поручение №372 07.04.22 платежное поручение №448

Таблица 15 - Соответствие расчетно-платежных ведомостей реестру перечислений на лицевые счета в банк

ФИО	расчетно-платежная вед.	Сумма реестра	отклонения
Аникина Л.В.	8756,00	8756,00	нет
Ануфриева Л.П.	8655,17	8655,17	нет
Паршикова Н.П.	11453,00	11453,00	нет

Заработная плата перечисляется на личные счета сотрудников в Поволжский банк ПАО Сбербанк г.о. Тольятти согласно заключенного



договора № 927625565 от 08.12.2012г. Сроки перечисления заработной платы прописаны в трудовом договоре. Сроки перечисления заработной платы в проверяемом периоде не нарушены. Суммы в платежных ведомостях соответствуют суммам в реестрах на перечисление в банк.

Проверка на соблюдение порядка и условий оплаты сторожей в детском саду. В детском саду работают 3 сторожа, работа начинается с 7 вечера до 7 утра. Ночные с 22ч. До 6ч. В таблице 16 расчет почасовой оплаты сторожей.

Таблица 16 - Расчет почасовой оплаты сторожей за март 2022г.

ФИО	Расчет	Начислено	Отклонения
Иващук А.И.	12000,00/175*1,35*80ч.(ночные)	7405,71	Нет
	12000,00/175*82ч.(дневные)	5622,85	
Фадеев В.А.	12000,00/175*1,35*84ч.(ночные)	7776,00	нет
	12000,00/175*74(дневные)	5074,28	

При начислении заработной платы сторожей ведется суммированный учет рабочего времени за квартал, год. В 1 квартале 2022г. норматив при 40 часовой рабочей недели 454ч., у сторожей не было переплаты за 1 квартал, Иващук А.И. проработал 450ч., Фадеев В.А. 452ч.

– Проверка на обоснованность и правильность начисления ежемесячных стимулирующих выплат. По стимулирующим выплатам в детском саду применяется «Положение о стимулирующих выплатах», в котором прописаны виды выплат. Выплаты сотрудникам начисляются за фактически отработанное время. Ежемесячно составляются протоколы комиссии и приказы на выплату. В начислениях февраля 2022г. был приказ поощрить работников к празднику 8 марта и 23 февраля. Выборочно был проведен анализ на соответствие правильности начислений премии, отклонений не выявлено.

– Проверка на правомерность применения вычетов по НДФЛ, правильность расчета базы для НДФЛ.

Налогом на доходы физических лиц облагаются все доходы работников, полученные в течение налогового периода. Все стандартные налоговые вычеты документально подтверждаются. Во время проверки были проверены наличие заявлений работников с подтверждающими документами (свидетельства о рождении детей, справка с образовательного учреждения ребенка, справка об инвалидности). Для проверки правильности начисления НДФЛ за 1 квартал в программе 1-с сформирован отчет по (анализу начислений НДФЛ) (Приложение К, рисунок К.1). В этой ведомости, просматриваются все сотрудники с нарастающим итогом за год и облагаемая база для начисления налога. В результате проверки расхождений не обнаружено. Сроки перечисления НДФЛ не нарушены, перечисления НДФЛ произведены вместе с выплатой заработной платы, НДФЛ с отпускных и больничных листов оплачено до конца текущего месяца проведенных начислений.

– Проверка правильности удержаний по исполнительным листам. В организации по исполнительному листу №4568/76 от 03.04.2018 производятся удержания из заработной платы сотрудника в размере 10% от заработной платы. Проверен расчет удержаний в апреле 2022г. Начисления по заработной плате составило 28700,00 рублей, двое несовершеннолетних детей расчет составил  $28700,00 - 3367,00(\text{НДФЛ}) * 10\% = 2533,30$  рублей. Перечисления по исполнительному листу произведены в сроки выплаты заработной платы. Ошибок в начислении не обнаружено.

– Проверка правильности начисления налогов в внебюджетные фонды. После проверки всех начислений и удержаний делается анализ начисленных налогов с заработной платы: пенсионный 22%, ФФОМС 5,1%, ФСС 2,9%, травматизм 0,2%. Для этого из программы 1-С выпускаем отчет по анализу начисленных налогов (Приложение Л, рисунки Л.1, Л.2). Данные анализа расчета занесем в таблицу 17.

Таблица 17 - Проверка правильности начисления взносов во внебюджетные фонды за 1 квартал 2022г.

Налог	Расчет организации т.р.	Расчет аудитора т.р.	отклонения
Пенсионные взносы (22%)	1266592,93	1266592,93	нет
ФФОМС(5,1%)	293619,24	293619,24	нет
ФСС(2,9%)	166959,99	166959,99	нет

Проанализировав начисления налогов на заработную плату, отклонений в расчете нет.

– Проводим проверку синтетического учета заработной платы. Для этого сверяем сальдо на 01.01.2022 по счету 440120211 «Расчеты по заработной плате» в Главной книге и «Отчет о движении денежных средств» (Приложение Е, рисунок Е.1) на 01.01.2022г. Сверка расчетов показала, что данные совпадают. Исправлений в Главной книге не обнаружено.

– Проверка правильности заполнения Налоговых форм и сроков сдачи отчетности. Помимо начислений налогов, так же обязанность бухгалтерии правильно отчитаться и в определенный срок.

По итогам квартала составляются декларации, на основании начислений. Формируются декларации из программы 1-с. Рассмотрим правильность заполнения декларации по страховым взносам за 1 квартал 2022г.

Данные отраженные в декларации по начислениям и соответствуют с данными бухгалтерского учета (Приложение М, рисунки М.1, М.2).

Налогооблагаемая база за квартал заполнена правильно, ставки рассчитаны правильно. Декларация 6 НДФЛ заполняется за квартал, с нарастающим итогом.

Налогооблагаемая база для 6 НДФЛ формируется автоматически с программы 1-с. Налоговая база для отчета по «Страховым взносам" и 6 НДФЛ рассчитана правильно.

Отчеты за 1 квартал 2022 года сданы в срок, через электронную отправку отчетности, протоколы сдачи распечатаны. Декларации распечатаны и заверены подписью руководителя.

Согласно, разработанного плана, проведен аудит расчетов по учету заработной платы.

В результате проведенного аудита расчетов по заработной плате в МБУ детском саду «Мечта» отклонений не выявлено. Документы по расчету и начислению заработной платы соответствуют нормативным документам, все расчеты произведены правильно. При прохождении практики, был подмечен профессионализм сотрудников бухгалтерии. Все сотрудники финансово-экономической службы имеют профессиональное образование, позволяющее заниматься данной работой. Стаж работы в данном учреждении сотрудников более 15 лет, это говорит о стабильной слаженной работе.

## Заключение

Выпускная квалификационная работа по теме «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате» выполнена на примере МБУ детского сада №33 Мечта». Детский сад муниципальная бюджетная организация, занимающаяся дошкольным образованием детей. Финансирование организации происходит за счет местного и областного бюджета.

В первом разделе выпускной квалификационной работе изложены теоретические основы учета и аудита заработной платы.

Рассмотрены виды и системы оплаты труда в организациях, проведен обзор нормативных и законодательных актов по учету расчетов с персоналом по оплате труда. В этом разделе описана теоретическая методика проведения аудита расчетов с персоналом по оплате, рассмотрены нормативные документы. Так же были рассмотрены типичные ошибки при оплате труда.

Во втором разделе анализируется система учета расчетов с персоналом по оплате труда в МБУ детском саду «Мечта». Рассматривается организационная система детского сада, его учетная политика.

Произведена оценка экономической показателей за 2019-2021 год на основании бухгалтерской годовой отчетности и сделаны выводы. На основании предоставленных документов рассмотрен документооборот по учету заработной платы в детском саду. Рассмотрены особенности начисления в бюджетной организации.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Инструкцией № 157Н и Учетной политикой организации.

Установлено, что за три года расходы на содержание учреждения выросли, вследствие чего выросли и поступления из бюджета.

Так же произошел рост поступлений от родителей воспитанников, это произошло из-за увеличения платных дополнительных услуг.

В третьем разделе рассматривается проведение аудита расчетов с персоналом по оплате труда МБУ детский сад «Мечта».

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены нормативно-правовые документы организации, получены основные сведения о деятельности организации, изучены первичные документы отдела кадров и бухгалтерии.

А также изучены оборотно-сальдовые ведомости, журналы-ордера, баланс предприятия с прилагающимися к нему формами.

В результате проведенного аудита можно сделать выводы:

- все первичные унифицированные формы в детском саду используются установленного образца прописанные в Учетной политике организации;

- внутренние документы для начисления заработной платы (приказы, табеля рабочего времени) в полном объеме;

- прием, увольнение, перевод сотрудников проводится согласно Трудовому Кодексу РФ;

- при выборочной проверке начислений по заработной плате, расчета сторожей, расчета подработки, расчета доплат за вредное условие труда расхождений не выявлено, расчет производится на основании первичных документов предоставленных отделом кадров;

- заработная плата перечисляется в сроки, установленные Коллективным договором, нарушений в сроках и полноты перечислений заработной платы сотрудникам не выявлено, задолженности по заработной плате нет;

- была произведена выборочная проверка по НДФЛ, правомочностью предоставления налоговых вычетов и по исполнительным листам, заявления с приложенными документами в норме нарушений в расчете удержаний не выявлено;

- бухгалтерская отчетность не содержит искажений;

- в ходе проверки проверялось начисление налогов на заработную плату, правомочность определения налоговой базы, согласно

предоставленных оборотных ведомостей налоги рассчитаны правильно, применяемы ставки соответствуют законодательству.

– декларации по заработной плате 6НДФЛ, расчеты по страховым взносам, заполнены правильно, налогооблагаемые базы и ставки рассчитаны правильно, в учреждении применяются ставки согласно ст. 23 НК РФ.

По результатам проведенного аудита в детском саду не было выявлено фактов неправильного ведения бухгалтерского и кадрового учета, а также нарушений законодательства РФ.

При прохождении практики, был подмечен профессионализм сотрудников бухгалтерии.

Законодательство РФ стремительно меняется, сотрудникам бухгалтерии и отдела кадров не лишне будет повышать свою квалификацию.

## Список используемой литературы

1. Алпатова, А. Н., Шорникова, Е. Н. Аудит расчетов по оплате труда. - М.: Юнити-Дана, 2019. – 128 с
2. Амечников М.О. Антология российского аудита: Учебник / Под ред. - М.: Дашков и К, 2018. .–20с.
3. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского, А.А. Савина, Л.В. Сотниковой. - М.: Экономика, 2019.
4. Ветлужских, А. Е. Мотивация и оплата труда. Инструменты. Методики. Практика. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2019. – 228 с
5. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая [Электронный ресурс] : федеральный закон № 14-ФЗ : [принят ГД ФС РФ 22 октября 1995 г]. (в редакции № 56-ФЗ).
6. Губарец М.А. Зарплатные налоги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 87 с.
7. Гущина К.О., Курышева Н.С., Сумская Е.Г., Трошина Т.А. Оплата труда. Типичные нарушения, сложные вопросы. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 248 с
8. Елгина, Е.Б. Заработная плата: налоги. - М.: Статус-Кво, 2018. – 118 с.
9. Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях. - М.: Проспект, 2019.
10. Климова, А.М. Налоги и сборы с заработной платы. - М.: Журнал "Налоговый вестник", 2020– 155 с
11. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.:Проспект,2013.–280с.
12. Конституция РФ ст.37. [Электронный ресурс]
13. Косарева, Т.Е., Юринова, Л.А., Баранова, Л.Г. Налогообложение организаций и физических лиц. - М.: Бизнес-пресса, 2020. .–58с.



14. Косов, М.Е., Крамаренко, Л.А., Оканова, Т.Н. Налогообложение доходов и имущества физических лиц. - М.: Юнити-Дана, 2019– 115 с.
15. Косов, М.Е., Осокина, И.В. Налогообложение физических лиц. - М.: Юнити-Дана, 2019.
16. Кузнецова, В.А. Налогообложение физических лиц. - М.: Дело и Сервис, 2020. – 92 с.
17. Липатова В.А. Учет заработной платы, не выданной в срок // Бухгалтерский учет.–2016.-№7.–С.15–22.
18. МБУ детский сад № 33 "Мечта"[Электронный ресурс] <http://chgard33.tgl.net.ru>.
19. Налоговый Кодекс РФ.
20. Панова, А.З. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Нормативная база, методика проведения. - М.: Омега-Л, 2019. с.49.
21. Пипко, А. В., Панченко Е. С., Яковенко С.В. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда. - М.: Финансы и статистика, 2019.
22. Постановления Правительства РФ от 05.08.2008 №583 « О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, а также автономных организаций».
23. Приказ Минфина РФ от 6.05.99 №32Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации».
24. Приказ Минфина РФ от 31.10.20г. №94Н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
25. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157Н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс] //Доступ из СПС «Консультант плюс».

26. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. с изм.).
27. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2019 г.).
28. Федеральный закон от 6 декабря 2013 года №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» //: Справочно-правовая система Консультант Плюс.
29. Юдина, Г.А., Черных, М.Н. Основы аудита. - М.: Приор, 2018. – 80с.
30. Dimson, Elroy and Marsh, Paul and Staunton, Mike, Irrational Optimism (December 1, 2003). Financial Analysts Journal, Vol. 60, No. 1, 2017, pages 16–25, LBS Accounting Subject Area Working Paper No. IFA397, Available
31. Goetzmann, William N. and Ingersoll, Jonathan E. and Spiegel, Matthew I. and Welch, Ivo, Portfolio Performance Manipulation and Manipulation-Proof Performance Measures (November 2019). Yale ICF Working Paper No. 02-08, AFA 2003 Washington, DC Meetings
32. Hail, Luzi and Leuz, Christian, International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter? (December 2005). ECGI - Law Working Paper No. 15/2003, Rodney L. White Center for Financial Research Working Paper No. 17-04, AFA 2020 Philadelphia Meetings, Available
33. Jensen, Michael C. and Murphy, Kevin J. and Wruck, Eric G., Remuneration: Where We've Been, How We Got to Here, What are the Problems, and How to Fix Them (July 12, 2004). Harvard NOM Working Paper No. 04-28; ECGI - Finance Working Paper No. 44/2017
34. Fama, Eugene F. and French, Kenneth R., Value Versus Growth: The International Evidence (August 2018).

## Приложение А Учетная политика

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

#### Приложение N 1

к Приказу от 09 января 2020 года № 1/02-08

#### Учетная политика

МБУ детский сад № 33 «Мечта» для целей бухгалтерского учета

#### 27 Общие положения

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон N402-ФЗ);
- Федеральным законом от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон N7-ФЗ);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных (далее – Единый план счетов, Инструкция N 157н);
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция N174н);
- Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ N 52н);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказом Минфина России от 31.12.2017 г. N 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

## Продолжение приложения А

- Приказом Минфина России от 31.12.2017 г. N 275н «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»)
- Приказом Минфина России от 31.12.2017 г. N 278н «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»)
- Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. N 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»)

### Приложение № 1 к Учетной политике МБУ детский сад № 33»Мечта» для целей бухгалтерского учета

Счет Наименование

- 101.00 Основные средства
- 101.10 Основные средства – недвижимое имущество учреждения
- 101.12 Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения
- 101.20 Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
- 101.24 Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения
- 101.30 Основные средства – иное движимое имущество учреждения
- 101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
- 101.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения
- 101.38 Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения
- 103.00 Непроизведенные активы
- 103.10 Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения
- 103.11 Земля – недвижимое имущество учреждения
- 104.00 Амортизация
- 104.10 Амортизация недвижимого имущества учреждения
- 104.12 Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения
- 104.20 Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
- 104.24 Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения
- 104.26 Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения
- 104.30 Амортизация иного движимого имущества учреждения
- 104.32 Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – иного движимого имущества учреждения
- 104.34 Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения
- 104.36 Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения
- 104.38 Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения
- 105.00 Материальные запасы
- 105.30 Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения
- 105.31 Медикаменты и перевязочные средств – иное движимое имущество учреждения
- 105.34 Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения
- 105.35 Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения
- 105.36 Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения
- 106.00 Вложения в нефинансовые активы
- 106.21 Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество
- 106.30 Вложения в иное движимое имущество
- 106.31 Вложения в основные средства – иное движимое имущество
- 106.32 Вложения в нематериальные активы – иное движимое имущество

## Продолжение приложения А

- 106.3И Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество. Изготовление
- 109.00 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
- 109.60 Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
- 109.61 Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
- 109.80 Общехозяйственные расходы
- 109.81 Общехозяйственные расходы
- 201.00 Денежные средства учреждения
- 201.10 Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
- 201.11 Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
- 205.00 Расчеты по доходам
- 205.30 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
- 205.31 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
- 205.50 Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера
- 205.52 Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
- 205.62 Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления
- 206.00 Расчеты по выданным авансам
- 206.20 Расчеты по авансам по работам, услугам
- 206.21 Расчеты по авансам по услугам связи
- 206.23 Расчеты по авансам по коммунальным услугам
- 206.26 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
- 208.00 Расчеты с подотчетными лицами
- 208.34 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
- 208.90 Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
- 208.91 Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов
- 208.93 Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)
- 209.00 Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам
- 209.30 Расчеты по компенсации затрат
- 209.34 Расчеты по доходам от компенсации затрат
- 210.00 Прочие расчеты с дебиторами
- 210.06 Расчеты с учредителем
- 302.00 Расчеты по принятым обязательствам
- 302.10 Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
- 302.11 Расчеты по заработной плате
- 302.13 Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
- 302.20 Расчеты по работам, услугам
- 302.21 Расчеты по услугам связи
- 302.23 Расчеты по коммунальным услугам
- 302.24 Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
- 302.25 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
- 302.26 Расчеты по прочим работам, услугам
- 302.30 Расчеты по поступлению нефинансовых активов
- 302.31 Расчеты по приобретению основных средств
- 302.34 Расчеты по приобретению материальных запасов
- 302.60 Расчеты по социальному обеспечению
- 302.63 Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
- 302.66 Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
- 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты

## Продолжение приложения А

- 303.01 Расчеты по налогу на доходы физических лиц
- 303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- 303.03 Расчеты по налогу на прибыль организаций
- 303.05 Расчеты по прочим платежам в бюджет
- 303.06 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- 303.07 Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
- 303.10 Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
- 303.12 Расчеты по налогу на имущество организаций
- 303.13 Расчеты по земельному налогу
- 304.00 Прочие расчеты с кредиторами
- 304.01 Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
- 304.03 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
- 304.06 Расчеты с прочими кредиторами
- 401.00 Финансовый результат экономического субъекта
- 401.10 Доходы текущего финансового года
- 401.20 Расходы текущего финансового года
- 401.30 Финансовый результат прошлых отчетных периодов
- 401.40 Доходы будущих периодов
- 401.60 Резервы предстоящих расходов
- 502.00 Обязательства
- 502.10 Принятые обязательства на текущий финансовый год
- 502.11 Принятые обязательства на текущий финансовый год
- 502.12 Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
- 502.20 Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
- 502.21 Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
- 502.90 Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
- 502.99 Отложенные обязательства за пределами планового периода
- 504.00 Сметные (плановые, прогнозные) назначения
- 504.10 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год
- 504.11 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
- 504.12 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)
- 504.20 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
- 504.21 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
- 504.22 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)
- 504.30 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)
- 504.31 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
- 504.32 Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)
- 506.00 Право на принятие обязательств
- 506.10 Право на принятие обязательств на текущий финансовый год

## Продолжение приложения А

- 506.20 Право на принятие обязательств на первый, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
- 506.30 Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (первый, следующий за очередным)
- 506.90 Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
- 507.00 Утвержденный объем финансового обеспечения
- 507.10 Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
- 507.20 Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
- 507.30 Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)
- 508.00 Получено финансового обеспечения
- 508.10 Получено финансового обеспечения на текущий финансовый год
- 01 Имущество, полученное в пользование
- 01.32 Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
- 17 Поступления денежных средств
- 17.01 Поступления денежных средств
- 18 Выбытия денежных средств
- 18.01 Выбытия денежных средств
- 20 Списанная задолженность не востребованная кредиторами
- 21 Основные средства в эксплуатации
- 21.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество
- 21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество
- 21.38 Прочие основные средства – иное движимое имущество
- 25 Имущество, переданное возмездное пользование (аренду)
- 25.31 ОС иное движимое имущество, переданное возмездное пользование (аренду)
- 26 Имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.30 Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование

## Приложение Б Баланс МБУ детского сада «Мечта»

Баланс государственного (муниципального) учреждения									
на 1 января 2022 г.									
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
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	0,00	29 918 026,99	1 105 562,08	31 023 589,07	0,00	29 809 282,99	2 338 076,08	32 147 359,07
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	0,00	19 740 891,57	948 843,12	20 689 734,79	0,00	20 589 757,39	1 283 281,20	21 873 038,59
из них: амортизация основных средств*	021	0,00	19 740 891,57	948 843,12	20 689 734,79	0,00	20 589 757,39	1 283 281,20	21 873 038,59
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	10 177 135,32	156 718,96	10 333 854,28	0,00	9 219 525,60	1 054 794,88	10 274 320,48
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	0,00	30 233 105,04	0,00	30 233 105,04	0,00	30 233 105,04	0,00	30 233 105,04
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	201 440,97	209 992,00	700 936,46	1 112 369,43	180 294,81	214 521,31	1 015 160,50	1 409 976,62
из них: внеоборотные	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2022
ОКВЭД	8511
по ОКПО	40961330
ИНН	6322014898
по ОКТИС	36740000
по ОКПО	02108931
ИНН	6320001741
Глава по БК	913
по ОКЕИ	383

Учреждения МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД № 33 "МЕЧТА" ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТИ  
 Обособленное подразделение  
 Учредитель ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТИ  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

Рисунок Б.1 - Баланс МБУ детского сада «Мечта»



## Продолжение Приложения Б

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
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: внеоборотные	121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого по разделу I</b> (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	<b>160</b>	<b>201 440,97</b>	<b>40 620 232,36</b>	<b>857 655,42</b>	<b>41 679 328,75</b>	<b>180 294,81</b>	<b>39 667 151,95</b>	<b>2 069 955,38</b>	<b>41 917 402,14</b>
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	0,00	928 727,07	928 727,07	0,00	0,00	994 717,23	994 717,23
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	928 727,07	928 727,07	0,00	0,00	994 717,23	994 717,23
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: депозиты (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,00	3 823,53	0,00	3 823,53	0,00	5 640,20	0,00	5 640,20
из них: долгосрочная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	0,00	1 180,50	0,00	1 180,50	0,00	2 993,14	0,00	2 993,14
из них: долгосрочная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Б.2 - Баланс МБУ детского сада «Мечта»

## Продолжение Приложения Б

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
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого по разделу II</b> (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	0,00	5 004,03	928 727,07	933 731,10	0,00	8 633,34	994 717,23	1 003 350,57
<b>БАЛАНС (стр.190 + стр.340)</b>	350	201 440,97	40 625 236,39	1 786 382,49	42 613 059,85	180 294,81	39 675 785,29	3 064 672,61	42 920 752,71

Рисунок Б.3 - Баланс МБУ детского сада «Мечта»

## Продолжение приложения Б

Форма 0503730 с. 4

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
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:									
долгосрочные	401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	279 380,53	131 917,45	411 297,98	0,00	224 153,07	220 363,82	444 516,89
из них:									
долгосрочная	411	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	0,00	202 361,25	202 361,25	0,00	0,00	128 608,20	128 608,20
из них:									
долгосрочная	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с учредителями (021006000)	480	0,00	58 986 797,30	166 164,00	59 152 961,30	0,00	59 503 973,30	166 164,00	59 670 137,30
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	255 192,00	1 015 560,00	0,00	1 270 752,00	273 420,00	1 097 586,00	0,00	1 371 006,00
<b>Итого по разделу III</b> (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	255 192,00	60 281 737,83	500 442,70	61 037 372,53	273 420,00	60 825 712,37	515 136,02	61 614 268,39
<b>IV. Финансовый результат</b>									
Финансовый результат экономического субъекта	570	-53 751,03	-19 656 501,44	1 285 939,79	-18 424 312,68	-63 125,19	-21 149 927,08	2 549 536,59	-18 693 515,68
<b>БАЛАНС (стр.550 + стр.570)</b>	700	201 440,97	40 625 236,39	1 786 382,49	42 613 059,85	180 294,81	39 675 785,29	3 064 672,61	42 920 752,71

\* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

\*\* Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок Б.4 - Баланс МБУ детского сада «Мечта»

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения						
на 1 января 2022 г.						
	<u>МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД № 33 "МЕЧТА" ГОРОДСКОГО ОКРУГА, ТОЛЬЯТИ</u>			КОДЫ		
Учреждение				Форма по ОКУД	0503721	
Обособленное подразделение				Дата	01.01.2022	
Учредитель	<u>ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА, ТОЛЬЯТИ</u>			по ОКПО	40961330	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя				ИНН	6322014898	
Периодичность: годовая				по ОКТМО	36740000	
Единица измерения: руб.				по ОКПО	02108931	
				ИНН	6320001741	
				Глава по БК	913	
				по ОКЕИ	383	
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)</b>	<b>010</b>	<b>100</b>	<b>5 131 147,45</b>	<b>29 166 563,84</b>	<b>7 033 807,39</b>	<b>41 331 518,68</b>
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	39 444,27	39 444,27
в том числе:						
Доходы от операционной аренды		121	0,00	0,00	39 444,27	39 444,27
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	0,00	29 683 739,84	5 447 416,20	35 131 156,04
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	0,00	29 683 739,84	5 447 416,20	35 131 156,04
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	5 131 147,45	0,00	0,00	5 131 147,45
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	5 131 147,45	0,00	0,00	5 131 147,45
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	-517 176,00	0,00	-517 176,00
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	0,00	-517 176,00	0,00	-517 176,00

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения В

Форма 0503721 с. 3

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
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	11 288,00	41 994,76	0,00	53 282,76
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	11 288,00	41 994,76	0,00	53 282,76
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	359 801,46	1 060 881,41	1 661 337,82	3 082 020,69
в том числе:						
Амортизация		271	0,00	986 299,72	432 731,08	1 419 030,80
Расходование материальных запасов		272	359 801,46	74 581,69	1 228 606,74	1 662 989,89
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Прочие расходы</i>	270	290	0,00	728 450,00	18 990,14	747 440,14
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	0,00	728 450,00	0,00	728 450,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	0,00	0,00	18 990,14	18 990,14
<b>Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)</b>	300		-39 374,16	-1 493 425,64	1 263 596,80	-269 203,00
<b>Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)</b>	301		-39 374,16	-1 493 425,64	1 263 596,80	-269 203,00
<b>Налог на прибыль</b>	302		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390 + стр.400)</i>	310		-21 146,16	-953 080,41	1 212 299,96	238 073,39
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		0,00	-957 609,72	898 075,92	-59 533,80
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	0,00	683 300,00	1 330 807,00	2 014 107,00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	0,00	1 640 909,72	432 731,08	2 073 640,80
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-21 146,16	4 529,31	314 224,04	297 607,19
в том числе:						
увеличения стоимости материальных запасов	361	340	338 655,30	107 801,00	1 566 546,78	2 013 003,08
из них:						
			0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок В.2 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения В

Форма 0503721 с. 2

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
<i>Прочие доходы</i>	100	180	0,00	0,00	158 000,00	158 000,00
в том числе:						
Иные доходы		189	0,00	0,00	158 000,00	158 000,00
<i>Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	0,00	0,00	1 388 946,92	1 388 946,92
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц		193	0,00	0,00	259 040,27	259 040,27
Прочие неденежные безвозмездные поступления		199	0,00	0,00	1 129 906,65	1 129 906,65
<b>Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)</b>	150	200	5 170 521,61	30 659 986,48	5 770 210,59	41 600 721,68
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	3 676 588,01	24 891 500,07	1 280 903,67	30 049 051,75
в том числе:						
Заработная плата		211	2 995 060,64	19 155 018,73	984 320,75	23 134 400,12
Начисления на выплаты по оплате труда		213	881 527,37	5 736 541,34	296 582,92	6 914 651,63
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	922 844,14	3 937 103,24	2 808 978,96	7 668 926,34
в том числе:						
Услуги связи		221	0,00	71 129,25	0,00	71 129,25
Коммунальные услуги		223	0,00	2 138 221,77	171 999,09	2 310 220,86
Работы, услуги по содержанию имущества		225	0,00	696 229,06	71 669,00	767 898,06
Прочие работы, услуги		226	922 844,14	1 031 523,16	2 565 310,87	4 519 678,17
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления бюджетам			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок В.3 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения В

Форма 0503721 с. 4

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
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</b>	390		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	0,00	43 735 756,30	5 659 100,71	49 394 857,01
уменьшение затрат	392	x	0,00	43 735 756,30	5 659 100,71	49 394 857,01
<b>Чистое изменение расходов будущих периодов</b>	400	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-18 228,00	-540 345,23	51 296,84	-507 276,39
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		0,00	-515 359,33	65 990,16	-449 369,17
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		0,00	0,00	65 990,16	65 990,16
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов *	431	510	5 131 147,45	29 886 847,03	5 638 826,09	40 656 820,57
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	5 131 147,45	29 886 847,03	5 572 835,93	40 590 830,41
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок В.4 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения В

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
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		0,00	-515 359,33	0,00	-515 359,33
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	5 131 147,45	88 680 618,32	5 744 413,85	99 536 179,62
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	5 131 147,45	89 175 977,65	5 744 413,85	100 061 538,95
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		18 228,00	24 985,90	14 693,32	57 907,22
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		0,00	-57 040,10	14 693,32	-42 346,78
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	5 516 734,44	31 922 615,68	5 776 129,95	43 215 480,07
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	5 516 734,44	31 979 655,78	5 761 436,63	43 257 826,85
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	18 228,00	82 026,00	0,00	100 254,00

Рисунок В.5 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения





# Приложение Д Расчетно-платежная ведомость

**РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ №**

В кассу для оплаты в срок с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. за Март 2022 г.

в сумме \_\_\_\_\_ руб. Учреждения МБУ детский сад №33 "Мята" ИНН \_\_\_\_\_

Руководитель учреждения Е. А. Мартынова Структурное подразделение \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер Т. В. Пыльникова Единичный измерений, руб. \_\_\_\_\_

Коды: 0504601, 42961330, 632401001, 383  
 Форма по ОКУД, Дата, по ОКПО, КПП, по ОКЕИ

№ п/п	Учетный номер	Должность (профессия)	Основная начисления	Пополнения отчета предв и надбавки	Прочие начисления	Начисления				Удержано и зачено			Выплачено		Задолженность		Сумма к выдаче	Расхода в получении	Фамилия, ип. отчество				
						за увеличение объема работы	сверхурочные выплаты	компенсационные выплаты	по времени отпуска	налог на доходы физических лиц	страховые пенсионный взнос	Прочие удержания	заработная плата	и вычислений в период	по времени	за работником							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	10	Помощник воспитателя спец.	12 000,00			1069,00	2493,00	1800,00				18 205,00	2 367,00		182,00	6 800,00	9 449,00			8 756,00			Алиева Людмила Викторовна
2	23	Воспитатель группы	19 668,40		761,09	2882,05	812,00	1965,84				22 890,38	3 306,00		256,00	13 019,21	17 235,21			8 655,17			Ануфриева Галина Петровна
3	36	Помощник воспитателя спец.	10620,09			3272,72	2388,00	1636,36				18087,17	2351,00		181,00	4 162,17	6634,17			11 453,00			Пыльникова Надежда Петровна
Итого по странице:																		33 615,92	33 615,92				

По настоящей ведомости выдано \_\_\_\_\_ руб. не выдано \_\_\_\_\_ руб. документировано \_\_\_\_\_ руб.

Составил: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

Проверил: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

Рисунок Д.1 - Расчетно-платежная ведомость

## Приложение Е Журнал операций расчетов по оплате труда

**Журнал операций № 6  
расчетов по оплате труда**  
за **Январь 2022 г.**

Учреждение: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №33 "Метта"  
 Структурное подразделение: \_\_\_\_\_  
 Наименование учреждения: \_\_\_\_\_  
 Наименование бюджета: Департамент финансов  
 Единица измерения: руб

форма по ОКУД: \_\_\_\_\_  
 Дата: 01.02.2022  
 по ОКЮ: 40861330  
 по ОКЕИ: 383

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на 01.01.2022		Номер счета		Сумма	Остаток на 31.01.2022	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
x			x		x	7	8	9	10	11	12	13
x			x		x		205 212,50		07010022600611111.4.302.11.000			
x			x		x		-189 274,62		07010750200611111.4.302.11.000			
x			x		x		-11 037,88		07010750200611111.4.302.11.000			
x			x		x		-1 636 344,64		07000754700612111.5.302.11.000			
x			x		x		-13 103,99		07000754700612111.5.302.11.000			
x			x		x		-89 838,00		07010750200611111.5.302.11.000			
x			x		x		28 926,64		07010722700612111.5.302.11.000			
x			x		x		2 208 379,99		07010762300612111.5.302.11.000			
x			x		x		-3 975,00		07010042800612112.5.302.12.000			
x			x		x		4 126,00		07010782300612111.5.302.12.000			
x			x		x		-150,00		07010042800612112.5.302.12.000			
x			x		x		653,00		07010752300612111.5.302.13.000			
x			x		x		-553,00		07010752300612111.5.302.13.000			
x			x		x		138 831,00		07010762300611111.4.303.01.000			
x			x		x		977,00		07010762300611111.4.303.01.000			
x			x		x		456 780,00		07010752300612111.5.303.01.000			
x			x		x		-42,21		07010752300611111.5.303.01.000			
x			x		x		42,21		07010750400612111.5.304.03.000			
x			x		x		138 322,00		07010022600611111.4.303.01.000			
x			x		x		2 990,00		0701002260061244.4.303.01.000			
x			x		x		966 442,00		07000754700612111.5.303.01.000			
x			x		x		90 350,00		07010722700612111.5.303.01.000			
21.01.2022	20.01.2022	00002	Платежное поручение		Пер.зплата за 1 пол. января 2022г. по зп.р-ру 3 от 20.01.2022г. д. 54062393 от 11.09.2012г. на карты Мир сог. лич. заявл. Эл.р-р отпр. почтой.				07014200000027111.2.302.11.837	07010000000000000.2.201.11.610	8 000,00	
21.01.2022	21.01.2022	00004	Платежное поручение		Пер.зплата за 1 пол. января 2022г. по зп.р-ру 2 от 21.01.2022г. д. 54062393 от 11.09.2012г. на карты Мир сог. лич. заявл. Эл.р-р отпр. почтой.				07010022600611111.4.302.11.837	07010000000000000.4.201.11.610	157 000,00	
21.01.2022	21.01.2022	00005	Платежное поручение		Пер.зплата за 1 пол. января 2022г. по зп.р-ру 1 от 21.01.2022г. д. 54062393 от 11.09.2012г. на карты Мир сог. лич. заявл. Эл.р-р отпр. почтой.				07010750200611111.4.302.11.837	07010000000000000.4.201.11.610	374 700,00	
28.01.2022	27.01.2022	000026	Платежное поручение		Пер.зплата за 1 пол. января 2022г. по зп.р-ру 4 от 28.01.2022г. д. 54062393 от 11.09.2012г. на карты Мир сог. лич. заявл. Эл.р-р отпр. почтой.				07010022600611111.4.302.11.837	07010000000000000.4.201.11.610	11 345,55	
28.01.2022	27.01.2022	000027	Платежное поручение		ИДП				07010022600611111.4.303.01.831	07010000000000000.4.201.11.610	1 665,00	
28.01.2022	28.01.2022	003К-000001	Остражение зарплат в учете 00000000001 от 28.01.2022 0:00:00		Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат Январь 2022				07010750200611111.4.109.81.211	07010750200611111.4.302.11.737	200 120,80	
28.01.2022	28.01.2022	003К-000001	Остражение зарплат в учете 00000000001 от 28.01.2022 0:00:00		Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат Январь 2022				07010022600611111.4.109.81.211	07010022600611111.4.302.11.737	484 309,69	
28.01.2022	28.01.2022	003К-000001	Остражение зарплат в учете 00000000001 от 28.01.2022 0:00:00		Начисление пособий и др. выплат за счет средств работодателя Январь 2022				07010022600611111.4.109.81.211	07010022600611111.4.302.11.737	1 237,95	

Рисунок Е.1 - Журнал операций расчетов по оплате труда

## Приложение Ж

### Записка-расчет об отчислении среднего заработка при предоставлении отпуска

**ЗАПИСКА-РАСЧЕТ № 56**  
**ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТПУСКА,**  
**УВОЛЬНЕНИИ И ДРУГИХ СЛУЧАЯХ**  
от 19 июля 2021 г.

Учреждение МБУ детский сад №33 "Мечта"      ИНН 6322014898

Структурное подразделение УВП

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Фамилия, имя, отчество Рудик Надежда Алексеевна

Вид отпуска (увольнения и др. случаев) Основной

Основание \_\_\_\_\_

Единица измерения: руб. \_\_\_\_\_

Отпуск предоставлен за период с 26.07.2021 по 25.07.2022

Отпуск предоставляется (увольняется) с 26.07.2021 по 22.08.2021

Количество расчетных дней		
Основного отпуска	Дополнительного отпуска	всего
28		28

**1. Заработок по месяцам**

Год	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2021	2021	2021	2021	2021	2021	Всего за год
Месяцы	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	
Кол-во дней	29,3	8,51	9,77	29,3	19,53	29,3	29,3	29,3	29,3	14,65	25,52	29,3	283,08
Сумма	16 471	2 917,14	7 719,27	17 339	13 110,36	25 632	15 764	15 589	13 969,6	10 426,6	18 524,21	15 245	172 707,18

Принято к учету

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

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.      " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рисунок Ж.1 - Записка-расчет об отчислении среднего заработка при предоставлении отпуска

## Продолжение Приложения Ж

**2. Начислено** Форма 0504425 с.2

Наименование показателя	Код строки	Заработок по видам источников						Всего
		номер счета	91307000750200611 / Смета расходы (бюджет) / (область)		номер счета	91307000022600611 / Смета расходы (бюджет) / (город)		
		дни	сумма	дни	сумма	дни	сумма	
Месяцы:	01							
	02							
	03							
<b>Итого за расчетные месяцы</b>	04	283,08	119 301,37	283,08	53 405,81		172 707,18	
Средний заработок:								
месячный	05	X	9 941,78	X	4 450,48	X	14 392,27	
дневной	06	X	421,44	X	188,66	X	610,10	
Сумма за отпуск за текущий месяц	07	6	3 660,60				3 660,60	
Сумма за отпуск за будущий месяц	08	22	13 422,20				13 422,20	
<b>Итого за отпуск</b>	09	28	17 082,80				17 082,80	
Зарплата за текущий месяц (наименование)	10							
<b>Всего начислено (сумма строк 09 и 10)</b>	11		17 082,80				17 082,80	

**3. Удержано из заработка** Форма 0504425 с.3

Наименование показателя	Код строки	Налог на доходы физических лиц по видам источников 91307000750200611 / Смета расходы (бюджет) / (область)	Другие удержания						Выплачено	Всего
			4	5	6	7	8	9		
Удержания	01	2 039,00								2 039,00

К выплате 15 043 руб. 80 коп. по платежной ведомости (расходному ордеру) № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Дебет счета  Кредит счета

Исполнитель \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) Проверил руководитель группы учета \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Рисунок Ж.2 - Записка-расчет об отчислении среднего заработка при предоставлении отпуска

## Приложение И

### Расчет среднего заработка

**Расчет среднедневного заработка**  
к документу  
**Отпуск №56 от 19 июля 2021 г.**

Организация: **МБУ детский сад №33 "Мечта"**  
Работник: **Рудик Надежда Алексеевна, таб. №: 17**

Расчетный период: с 01.07.2020 по 30.06.2021  
Способ расчета заработка: Оплата отпуска по календарным дням

**1. Заработок за расчетный период**

Месяц	Заработок
Июль 2020	16 471,00
Август 2020	2 917,14
Сентябрь 2020	5 719,27
Октябрь 2020	17 339,00
Ноябрь 2020	11 110,36
Декабрь 2020	19 632,00
Январь 2021	15 264,00
Февраль 2021	13 589,00
Март 2021	13 969,60
Апрель 2021	8 426,60
Май 2021	17 734,74
Июнь 2021	15 245,00
Итого:	157 417,71

**2. Отработанное время**

Месяц	Календарных дней		Учено дней	По пятидневке (для учета премий)	
	Отработано	Норма		Отработано	Норма
Июль 2020	31	31	29,3	23	23
Август 2020	9	31	8,51	5	21
Сентябрь 2020	10	30	9,77	8	22
Октябрь 2020	31	31	29,3	22	22
Ноябрь 2020	20	30	19,53	13	20
Декабрь 2020	31	31	29,3	23	23
Январь 2021	31	31	29,3	15	15
Февраль 2021	28	28	29,3	19	19
Март 2021	31	31	29,3	22	22
Апрель 2021	15	30	14,65	11	22
Май 2021	27	31	25,52	15	19
Июнь 2021	30	30	29,3	21	21
Итого:	294	365	283,08	197	249

**3. Премии, учтенные исходя из фактически начисленных сумм**

Месяц	Начислено премии	Месячная часть	Учено премии
Сентябрь 2020; за 1 мес.	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Ноябрь 2020; за 1 мес.	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Декабрь 2020; за 1 мес.	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Январь 2021; за 1 мес.	500,00	500,00	500,00
Февраль 2021; за 1 мес.	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Апрель 2021; за 1 мес.	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Май 2021; за 1 мес.	789,47	789,47	789,47
Итого:			15 289,47

**4. Премии, учтенные пропорционально отработанному времени в расчетном периоде не выплачивались**

Учетная сумма премий составила: **15 289,47**

**5. Расчет среднего заработка**

Всего заработка (включая премии)	Всего дней	Среднедневной заработок
<b>172 707,18</b>	<b>283,08</b>	<b>610,10</b>

Рисунок И.1 - Расчет среднего заработка

## Приложение К

### Сводная справка по НДФЛ

"Сводная" справка 2-НДФЛ

Организация	Доходы		Налоговая база	Исчислено налога Всего	Удержано налога Всего	Перечислено налога Всего
	Начислено	Вычеты всего				
Налоговый период						
ИФНС, КПП, ОКТМО						
Сотрудник	Ставка					
МБУ детский сад №33 "Мечта"		259 823,80	259 823,80	33 777	33 777	33 777
2022		259 823,80	259 823,80	33 777	33 777	33 777
ИФНС №6382; 632401001; 36740000		259 823,80	259 823,80	33 777	33 777	33 777
Аникина Людмила Викторовна	13% (15%)	84 353,00	84 353,00	10 866	10 866	10 866
Анурьева Лидия Петровна	13% (15%)	123 102,16	123 102,16	16 003	16 003	16 003
Паршикова Надежда Ивановна	13% (15%)	52 368,64	52 368,64	5 808	5 808	5 808
<b>Итого</b>		<b>259 823,80</b>	<b>259 823,80</b>	<b>33 777</b>	<b>33 777</b>	<b>33 777</b>

Рисунок К.1 - Сводная справка по НДФЛ

# Приложение Л

## Анализ взносов в фонды

**Анализ взносов в фонды**

**Организация** МБУ детский сад №33 "Мечта"  
**Период** Январь 2022 - Март 2022

**ПФР**

Наименование	Основной тариф страховых взносов		Не вкл. объектом обложения или выпл.очно	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	ПФР (до прельш.)	ПФР (с прельш.)	ПФР (страх.)	ПФР (накл.)
	Начислено всего	Не вкл. объектом обложения или выпл.очно								
Дополнительный отпуск (по часам)	349 411,72					349 411,72	70 970,58			
Надбавка за работу с детьми с ОВЗ	134 606,76					134 606,76	29 989,15			
Дополнительный отпуск	1 593 620,32					1 593 620,32	339 999,83			
Надбавка за работу с детьми с ОВЗ (УВР)	18 708,29					18 708,29	4 119,82			
Доплата за вредность - период	2 567,18					2 567,18	566,71			
Дополнительный отпуск	895 342,82					895 342,82	219 779,42			
Доплата за работу в праздничные дни (дневные смены)	12 118,66					12 118,66	2 665,13			
Доплата за работу в праздничные дни (ночные смены)	7 184,33					7 184,33	1 569,56			
Доплата за работу в ночное время	26 260,10					26 260,10	5 777,22			
Отплата по окладу (по часам)							5,01			
Премия разовая (суммой)	407 734,00					407 734,00	89 720,45			
Отпуск накопительный	46 670,38					46 670,38	10 726,80			
Компенсация отпуска (Отпуск накопительный)	18 567,77					18 567,77	4 099,22			
Больничный за счет работодателя	60 628,32		60 628,32							
Отплата дней ухода за детьми-инвалидами	49 913,96					49 913,96	10 872,07			
Материальная помощь	13 200,00		12 000,00			1 200,00	269,00			
Отплата за дни отсутствия педагогов	30 234,26					30 234,26	6 833,59			
Отплата за дни отсутствия образовательных работников	20 380,69					20 380,69	4 505,74			
Доплата педагогам 50%	557 549,50					557 549,50	122 666,89			
Отплата за дни отсутствия педагогов	105 811,95					105 811,95	26 474,64			
Специальный доплата суммой УВП области	245 030,61					245 030,61	54 308,50			
Специальный доплата суммой педагогов области	65 529,71					65 529,71	14 418,54			
Специальный доплата суммой педагогов на увеличение объема работ	70 281,18					70 281,18	16 603,86			
Специальный доплата суммой педагогов на увеличение объема работ	86 244,00					86 244,00	19 073,08			
Специальный доплата суммой педагогов на увеличение объема работ	376 306,00					376 306,00	82 787,32			
Специальный доплата суммой педагогов на увеличение объема работ	115 503,00					115 503,00	25 423,86			
Доплата за выполнение временно исполняющих обязанностей	306 680,00					306 680,00	67 337,60			
Пособие по 1,5 (сум)	1 500,00		1 500,00							
Нужданный коэффициент	12 274,40					12 274,40	2 706,38			
Специальный доплата суммой педагогов	16 668,00					16 668,00	3 706,88			
Доплата поощрительная	12 289,00					12 289,00	2 728,08			
<b>Итого</b>	<b>5 831 302,97</b>			<b>74 126,32</b>		<b>5 757 240,95</b>	<b>1 299 592,53</b>			

**ФОМС**

Наименование	Основной тариф страховых взносов		Не вкл. объектом обложения или выпл.очно	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	ФОМС
	Начислено всего	Не вкл. объектом обложения или выпл.очно					
Дополнительный отпуск (по часам)	349 411,72					349 411,72	17 919,59
Надбавка за работу с детьми с ОВЗ	134 606,76					134 606,76	6 899,81
Дополнительный отпуск	1 593 620,32					1 593 620,32	81 274,67
Надбавка за работу с детьми с ОВЗ (УВР)	18 708,29					18 708,29	936,13
Доплата за вредность - период	2 567,18					2 567,18	130,52
Дополнительный отпуск	895 342,82					895 342,82	50 252,45
Доплата за работу в праздничные дни (дневные смены)	12 118,66					12 118,66	619,05
Доплата за работу в праздничные дни (ночные смены)	7 184,33					7 184,33	365,40
Доплата за работу в ночное время	26 260,10					26 260,10	1 335,26
Отплата по окладу (по часам)							
Премия разовая (суммой)	407 734,00					407 734,00	20 784,43
Отпуск накопительный	46 670,38					46 670,38	2 462,30
Компенсация отпуска (Отпуск накопительный)	18 567,77					18 567,77	947,08
Больничный за счет работодателя	60 628,32		60 628,32				

Рисунок Л.1 - Анализ взносов в фонды



## Продолжение Приложения Л

Вид тарифа страховых взносов	Основной тариф страховых взносов	Не нач. областем обложения или выплачено	Не облагается	Превышения предельной базы	Облагаемая база	в т.ч. иностранцев	ФСС	Пособия за счет ФСС
Оплата дней ухода за детьми инвалидами	48 513,96				48 513,96		2 474,19	
Материальная помощь	13 000,00		12 000,00		1 000,00		51,00	
Алкоголь за дни образов услуги педагогов	39 234,36				39 234,36		2 000,96	
Алкоголь за дни образов услуги образовательные	26 980,69				26 980,69		1 370,01	
Доплата педагогам 5000	567 549,50				567 549,50		29 435,03	
Алкоголь за дни образов услуги	165 811,95				165 811,95		8 456,40	
Стимулирующая доплата суммой УВП область	245 838,81				245 838,81		12 537,85	
Стимулирующая доплата суммой педагоги область	65 529,71				65 529,71		3 341,59	
Стимулирующая доплата суммой город	78 381,18				78 381,18		3 895,45	
за увеличение объема работ	85 244,00				85 244,00		4 399,41	
(17581871.000)образовательная	376 306,00				376 306,00		19 191,58	
за увеличение объема работ	115 563,00				115 563,00		5 803,71	
(17581871.000)образовательная	306 080,00				306 080,00		15 610,08	
Доплата за замещение временно отсутствующих Область	1 500,00	1 500,00						
Пособие до 13 лет (пр)	12 274,40				12 274,40		625,00	
Надбавочный коэффициент	16 848,00				16 848,00		659,23	
Стимулирующая для спортивной	12 368,00				12 368,00		630,77	
Доплата молодым специалистам								
Итого	5 831 368,97		74 128,32		5 757 240,65		293 619,24	

ФСС		Вид тарифа страховых взносов		Основной тариф страховых взносов		Начисление		Начислено всего		Не нач. областем обложения или выплачено		Не облагается		Превышения предельной базы		Облагаемая база		в т.ч. иностранцев		ФСС		Пособия за счет ФСС			
Стрелковые взносы с оплаты дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами																								14 651,15	
Дополнительный отпуск (по часам)									349 411,72																
Надбавка за работу с детьми с СВЗ									134 505,76																
Дополнительный отпуск									1 563 630,30																
Надбавка за работу с детьми с СВЗ (УВП)									16 709,29																
Доплата за вынужденный отпуск									2 567,16																
Доплата за работу в праздничные дни (включая выходные)									985 342,82																
Доплата за работу в праздничные дни (включая выходные)									12 119,66																
Доплата за работу в ночное время (включая выходные)									7 184,33																
Доплата за работу в ночное время									26 260,10																
Отпуск по уходу (по часам)																									
Прочие отпуска (суммарно)									407 734,00																
Отпуск основной									46 676,38																
Компенсация отпуска (Отпуск основной)									18 587,77																
Больничный за счет работодателя									85 528,32																
Оплата дней ухода за детьми-инвалидами									48 513,96																
Материальная помощь									13 000,00																
Алкоголь за дни образов услуги педагогов									39 234,36																
Алкоголь за дни образов услуги образовательные									26 980,69																
Доплата педагогам 5000									567 549,50																
Алкоголь за дни образов услуги									165 811,95																
Стимулирующая доплата суммой УВП область									245 838,81																
Стимулирующая доплата суммой педагоги область									65 529,71																
Стимулирующая доплата суммой город									78 381,18																
за увеличение объема работ									85 244,00																
(17581871.000)образовательная									376 306,00																
за увеличение объема работ									115 563,00																
(17581871.000)образовательная									306 080,00																
Доплата за замещение временно отсутствующих Область									1 500,00																
Пособие до 13 лет (пр)									12 274,40																
Надбавочный коэффициент									16 848,00																
Стимулирующая для спортивной									12 368,00																
Доплата молодым специалистам																									
Итого									5 831 368,97																

Рисунок Л.2 - Анализ взносов в фонды

# Приложение М

## Декларация Расчет по страховым взносам

А05 1520 4010 ИНН 6322014898 КПП 632401001 Стр.001 cd99 9e47 511b 1e04 9eaf d1a0 da82 8f6b

Форма по КИД 1151111 Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 Расчетный (отчетный) период (код) 21 Календарный год 2022  
Представляется в налоговый орган (код) 6382 По месту нахождения (учета) (код) 214

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД №33 "МЕЧТА"

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 56

Форма реорганизации (ликвидации) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) —  
ИНН / КПП реорганизованной организации / ИИН / КПП ликвидированного (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 88482536832

Расчет составлен на 73 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:  
1 - плательщик страховых взносов,  
2 - представитель плательщика страховых взносов

МАРТЫНОВА  
ЕЛЕНА  
АЛЕКСАНДРОВНА  
(фамилия, имя, отчество полностью)

Заложится работником налогового органа  
Сведения о представлении расчета  
Настоящий расчет представлен (код) \_\_\_\_\_  
на \_\_\_\_\_ страницах  
с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах  
Дата представления расчета \_\_\_\_\_



МБУ Детский сад № 33  
(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 18.09.2022  
Наименование и реквизиты документа подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И.О. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Рисунок М.1 - Декларация Расчет по страховым взносам

## Продолжение Приложения М


ИНН 6322014898  
КПП 632401001 Стр. 004


Приложение 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
1	1 месяц 2	2 месяц 3	3 месяц 4	4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	66	64	64	65
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020	65	63	63	64
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021	0	0	0	0
Всего с начала расчетного периода/	1 месяц <sup>1</sup> 12	2 месяц <sup>1</sup> 3	3 месяц <sup>1</sup> 4	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030	5831368.97	1980319.69	2004780.89	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040	1846268.39			
	74128.32			
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045	6473.81	50747.37	16907.14	
	0			
	0		0	0
База для исчисления страховых взносов 050	5757240.65			
	1839794.58	1929572.32	1987873.75	
в том числе:				
в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051	0			
	0		0	0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

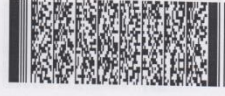


Рисунок М.2 - Декларация Расчет по страховым взносам