

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 учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Обучающийся

Т.И. Стасюк

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Л.Ф.Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда» выполнила: Т.И. Стасюк.

Научный руководитель: канд.экон. наук, Л.Ф. Бердникова

Цель исследования: расширение теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по оплате труда с персоналом в муниципальном автономном дошкольном учреждении детский сад №9 «Березка». Ключевой целью исследования выступает всесторонний анализ существующих методологических подходов с последующей выработкой обоснованных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в указанной категории организаций.

В качестве объекта исследования рассматривается муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад №9 «Березка».

Предметом исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Для достижения поставленных целей и эффективного решения обозначенных задач в ходе исследования были применены различные общенаучные и специализированные методы, включая сравнительный анализ, системный подход, методы финансового анализа. Результаты проделанной работы обладают высокой практической значимостью, поскольку могут найти широкое применение для комплексного совершенствования процессов бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда с персоналом не только в изучаемом учреждении, но и в других аналогичных муниципальных дошкольных образовательных организациях.

Выпускная квалифицированная работа включает введение, три содержательных раздела, заключение, список используемых источников, а также одно приложение.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по оплате труда	7
1.2 Характеристика организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	11
1.3 Цель, задачи и методика осуществления аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	18
2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере МАДОУ детский сад №9 «Березка».....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика МАДОУ детский сад №9 «Березка».....	22
2.2 Документирование расчетов с персоналом по оплате труда.....	28
2.3 Бухгалтерский учет оплаты труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка»	32
3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и рекомендации,	42
направленные на совершенствование бухгалтерского учета в МАДОУ детский сад №9 «Березка»	42
3.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка».....	42
3.2 Аудит расчетов по оплате труда в МАДОУ	47
3.3 Рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, и оценка их экономической эффективности	49
Заключение	56
Список используемых источников.....	59
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	64

Введение

В рамках функционирования любой организационной системы бухгалтерского учета одним из ключевых и неотъемлемых элементов выступает комплекс процессов, связанных с учетом трудовых затрат и, последующим начислением и выплатой вознаграждения сотрудникам в форме заработной платы.

Актуальность избранной темы «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда» обусловлена тем фундаментальным обстоятельством, что точность и достоверность произведенных расчетов по начислению заработной платы оказывают непосредственное прямое влияние на ключевые экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Объект исследования – Муниципальное автономное дошкольное учреждение Детский сад № 9 «Березка».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Основной целью, предоставленной выпускной квалифицированной работы, является всестороннее комплексное исследование особенностей осуществления бухгалтерского учета и проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда, характерных для муниципальных дошкольных образовательных учреждений.

Для достижения обозначенной цели предусматривается решение следующего взаимосвязанного комплекса задач:

- изучить и систематизировать теоретические основы, принципы и методологию организации бухгалтерского учета и проведения аудиторских проверок в части расчетов с персоналом по оплате труда;
- осуществить комплексный аудит системы начисления и выплаты заработной платы сотрудникам в исследуемом МАДОУ детский сад № 9 "Березка";

- по итогам проведенного аудита сформулировать обоснованные рекомендации по дальнейшему совершенствованию и оптимизации процессов расчетов заработной платы в данном дошкольном учреждении;
- разработать конкретные предложения и рекомендации, направленные на комплексную модернизацию методологии и практики организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда с персоналом в изучаемом дошкольном образовательном учреждении.

Информационную базу для подготовки настоящей выпускной квалификационной работы составили различные источники, включая нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие исследуемую предметную область, учебные и методические материалы ведущих отечественных специалистов, актуальные интернет-ресурсы, а также профильные научные публикации в рецензируемых периодических изданиях.

Структура выпускной квалифицированной работы включает введение, три содержательных раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты, относящихся к сфере расчетов с персоналом по вопросам оплаты труда. В рамках данного раздела проведено детальное изучение релевантных нормативно-правовых актов, используемые в данной сфере профессиональной деятельности.

Во втором разделе работы выполнен глубокий анализ практической реализации процессов организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в конкретном муниципальном дошкольном образовательном учреждении - МАДОУ Детский сад № 9 "Березка". В рамках данного раздела проведено исследование особенностей применяемой в дошкольном учреждении методологии ведения бухучета, изучены используемые первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, задействованные в процессах расчетов по заработной плате, проанализированы статистические данные и ключевые количественные и

качественные показатели, характеризующие систему оплаты труда работников в рассматриваемом детском саду.

Третий содержательный раздел посвящен непосредственно комплексному аудиту расчетов с работниками по оплате труда, осуществленному в МАДОУ Детский сад № 9 "Березка". В рамках данного раздела детально раскрыты основные цели, задачи и этапы реализованного аудиторского мероприятия, последовательно изложена методология и инструментарий осуществленных аудиторских процедур, а также представлены полученные результаты аудиторской проверки. По итогам проведенного аудита сформулирован комплекс обоснованных рекомендаций, направленных на дальнейшее совершенствование системы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в изучаемом дошкольном образовательном учреждении.

В заключительной части выпускной квалификационной работы обобщены и систематизированы основополагающие выводы, сформулированные по результатам осуществленного научного исследования, а также определены перспективные направления для дальнейшей работы в рамках изученной проблематики бухгалтерского учета и аудита трудовых расчетов.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по оплате труда

Учет расчетов по оплате труда с персоналом один из сложных, важных, трудоёмких и ответственных разделов бухгалтерского учета на предприятии.

«Расчеты, связанные с выплатой заработной платы персоналу, представляют собой неотъемлемый и крайне важный элемент организационного процесса в рамках экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта, поскольку непосредственно определяют уровень материальной мотивации и стимулирования труда работников, что, в свою очередь, оказывает существенное влияние на производительность их труда, а следовательно и на общие результаты функционирования предприятия в целом.

Основополагающую нормативно-правовую базу для целей организации и ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда составляют следующие законодательные акты Российской Федерации: Конституция РФ; Трудовой кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ.

Данные нормативно-правовые документы закрепляют основополагающие принципы и требования к организации бухучета трудовых расчетов на территории Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ имеет иерархическую четырехуровневую структуру документов. На рисунке 1 «Система регулирования бухгалтерского учета в РФ» представлена система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, сформированная в строгом соответствии с действующим законодательством» [6].

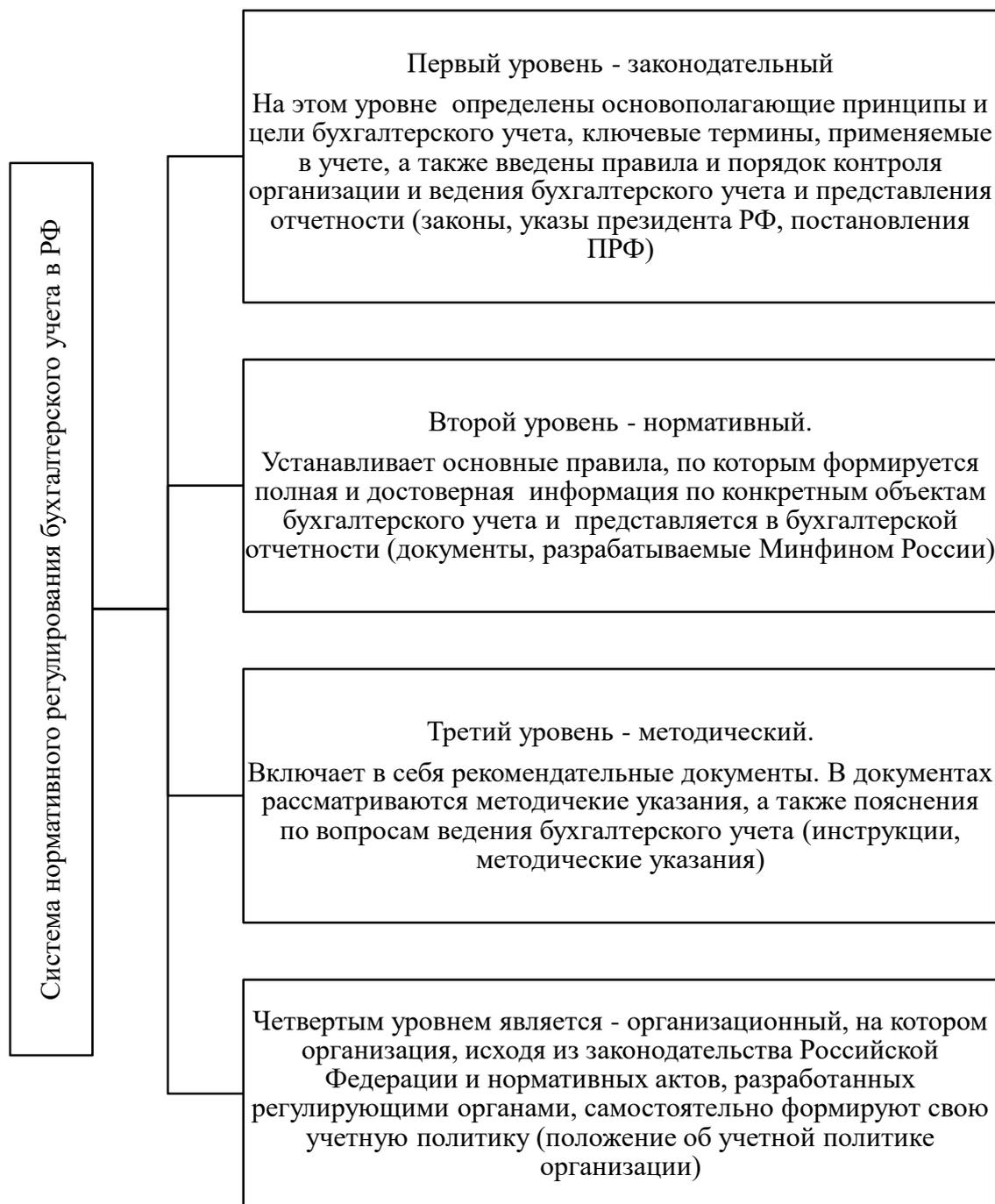


Рисунок 1 – Система регулирования бухгалтерского учета в РФ

Существует множество нормативных документов, которые подробно описывают процедуру расчета заработной платы [2].

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». «Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [32].

Конституция РФ ст.37: «Труд свободен. Каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию. Принудительный труд запрещен. Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы. Признается право на индивидуальные и коллективные трудовые споры с использованием установленных федеральным законом способов их разрешения, включая право на забастовку. Каждый имеет право на отдых. Работающему по трудовому договору гарантируются установленные федеральным законом продолжительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, оплачиваемый ежегодный отпуск» [25].

«Трудовой кодекс Российской Федерации представляет собой основополагающий кодифицированный нормативно-правовой акт, имеющий высшую юридическую силу в сфере регулирования трудовых отношений на территории страны. Данный законодательный документ содержит в себе исчерпывающий комплекс норм и положений, детально регламентирующих права и обязанности работников и работодателей в процессе осуществления трудовой деятельности. В Трудовом кодексе РФ закреплены фундаментальные принципы и правила организации труда и его оплаты для различных категорий работников, регламентированы системы нормирования трудовой деятельности, порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, а также процедуры разрешения трудовых споров между сторонами трудовых отношений. Таким образом, Трудовой кодекс РФ является базовым источником правовых норм, лежащих в основе организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда на предприятиях, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации» [10].

Федеральный закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"

представляет собой законодательный акт, вносящий коррективы в нормативно-правовое регулирование вопросов, касающихся установления минимального размера оплаты труда в России. Данный нормативный правовой акт имеет непосредственное отношение к бухгалтерскому учету расчетов по заработной плате, поскольку определяет актуальные величины минимального размера оплаты труда, которые являются обязательными для соблюдения работодателями при начислении заработной платы наемным работникам» [34].

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [5].

«Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» [23].

Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 №183н (ред. От 05.05.2023) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» [7].

На локальном уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета действуют внутренние регламентирующие документы, разрабатываемые и утверждаемые самими хозяйствующими субъектами с учетом специфики их отраслевой принадлежности, организационной структуры и иных индивидуальных особенностей функционирования. Данные локальные нормативные акты призваны конкретизировать и детализировать общие требования и положения, установленные на более высоких уровнях

законодательной иерархии, применительно к конкретным условиям деятельности предприятия. К числу подобных внутренних документов локального уровня относятся, прежде всего, приказ об учетной политике организации, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета на данном предприятии, а также положения о премировании работников, о порядке организации управленческого учета по отдельным центрам ответственности и т.п. Кроме того, к локальным нормативным актам могут быть причислены положения о структурных подразделениях предприятия, таких как бухгалтерский отдел, финансовый отдел и другие, в которых закрепляются функциональные обязанности и регламенты работы соответствующих служб организации [9].

«Нормативно-правовое регулирование вопросов, непосредственно связанных с установлением системы оплаты труда работников в Российской Федерации, носит комплексный характер и включает в себя совокупность положений различных законодательных и подзаконных актов, что создает прочную правовую основу для установления справедливой, экономически обоснованной и мотивирующей системы оплаты труда работников организаций, базирующейся на учете уровня их профессиональной квалификации, сложности и объема выполняемых трудовых функций, условий труда, а также количественных и качественных результатов затраченного ими труда, обеспечивая тем самым достойный уровень вознаграждения за труд и стимулируя повышение производительности труда работников» [12].

1.2 Характеристика организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

Согласно статье 129 Трудового Кодекса РФ, «Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы,

а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)» [30].

«Выплачиваться заработная плата должна не реже, чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена» [30].

В таблице 1 указаны унифицированные формы первичных документов по учету труда и его оплаты [20].

Таблица 1 – Первичные документы организации [13]

Номер унифицированной формы	Наименование формы
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
Т-2	Личная карточка работника
Т-2ГС(МС)	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-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 (увольнение)
Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы

Организация оплаты труда формируется связанными элементами: тарифной системой, нормирование труда, формами оплаты труда (рисунок 2).

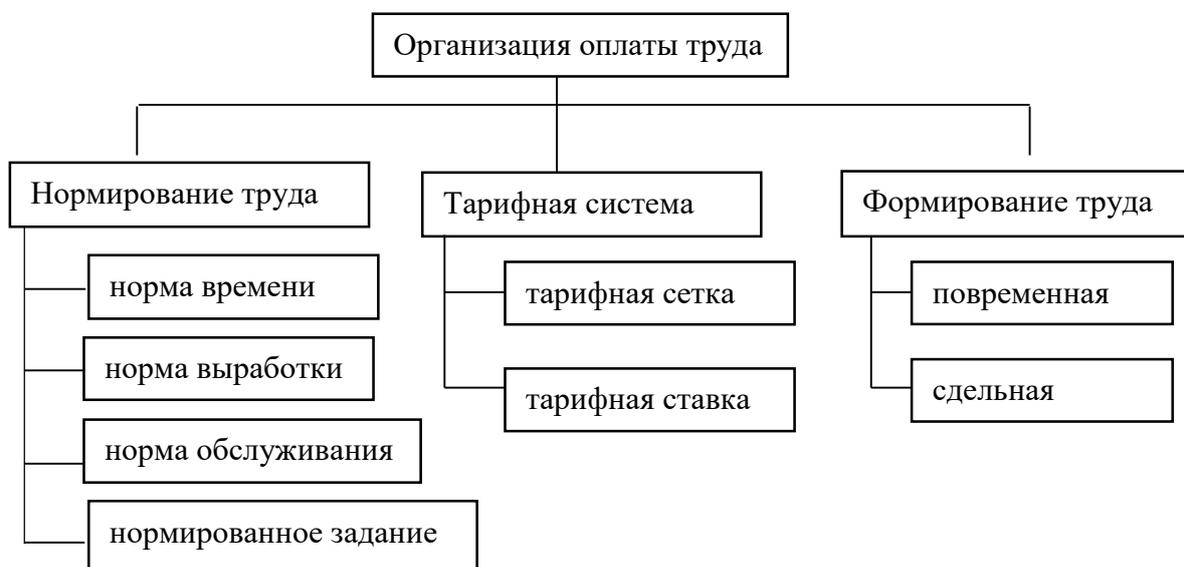


Рисунок 2 - Организация оплаты труда

«Тарифная система – совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), определенных в зависимости от сложности работ и требований к квалификации работников с помощью тарифных коэффициентов» [25].

Повышению эффективности системы оплаты труда невозможно без учета нормирования, которое включает в себя определение стоимости производства одного изделия или выполнение указанного объема работ в специфических организационно-технических условиях. Повременная и сдельная оплата труда является основными формами вознаграждения, которые применяются в данной сфере [14].

Заработная плата включает в себя основную и дополнительную составляющие [16].

«Повременная форма оплаты труда – система оплаты труда производится за количество фактически отработанного времени, независимо

от количества выполненных работ. Расчет заработной платы происходит от установленной тарифной ставки или оклада» [25].

Сдельная оплата применяется исключительно к рабочим профессиям, где количество произведенной продукции или выполненных операций поддается точному учету [21].

Данный вид оплаты труда привлекает внимание как работодателей, так и работников, обеспечивая баланс между мотивацией и эффективностью и финансовой стабильностью. Сдельная оплата понятна и прозрачна.

Аккордная система оплаты труда разновидность оплаты проектных работ. Базой для расчета является сдельная расценка, помноженная на заранее определенный объем работ. При аккордной оплате труда расчет производится по факту выполненных работ.

В организациях, где используется сделанная оплата труда, в обязательном порядке ведутся журналы или ведомости по учету выработки и выполненных работ [24].

Комиссионная схема оплаты труда предусматривает установление размера заработной платы работнику в процентах от общих доходов предприятия, полученных от продажи его продукции или услуг. В основном данная система применяется для сотрудников, ответственных за сбыт [28].

Система плавающих окладов, в свою очередь, предусматривает установление фиксированной минимальной суммы заработной платы, в то время как остальная часть заработка является переменной и зависит от результатов работы. Следовательно, каждый месяц формируется новая сумма оклада на основе производительности предыдущего месяца [27].

«Для стимулирования сотрудников используются денежные поощрения. Ключевыми элементами являются премии (месячные, квартальные, годовые) и бонусы. Каждая фирма создает собственную систему премирования, изложенную в коллективном договоре и трудовом контракте. Премирование - дополнительная оплата сверх оклада за результаты труда» [26].

Типовые проводки по расчету с персоналом по оплате труда представлены на рисунке 3.

начисление заработной платы за отработанный период времени	<ul style="list-style-type: none">• Дебет 040120211 «Расходы по заработной плате»• Кредит 030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»
удержание из суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц, 13 %	<ul style="list-style-type: none">• Дебет 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»• Кредит 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»
выдача части заработной платы из кассы учреждения	<ul style="list-style-type: none">• Дебет 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»• Кредит 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»
безналичное перечисление части заработной платы на счета работников	<ul style="list-style-type: none">• Дебет 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»• Кредит 030405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате»
перечисление по исполнительным листам	<ul style="list-style-type: none">• Дебет 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»• Кредит 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»

Рисунок 3 – Основные хозяйственные операции по заработной плате

Каждое предприятие индивидуально распределяет формы и системы оплаты труда рабочих. Разумное распределение всевозможных методик оплаты труда является эффективным инструментом для поддержания рабочей динамики, что позволяет увеличить продуктивность работы коллектива и выручку организации [29].

Согласно ст.138 ТК РФ, «общий размер удержаний при каждой выплате заработной платы сотрудника не может превышать 20%. В случаях, предусмотренных Федеральными законами – 50%. При взыскании сумм по нескольким исполнительным листам за работником сохраняется 50% заработной платы. Максимальный размер удержаний при отбывании исправительных работ, уплате алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда здоровью и ущерба, причиненного действием преступного характера, не может превышать 70% от заработка сотрудника» [25].

Среди категорий добровольных удержаний, по которым работники могут подавать заявления, следующие: взносы на личное страхование по собственному желанию; взносы в профсоюз; добровольные алименты; выделенные суммы для погашения кредитов и займов; благотворительные взносы [35].

С 2023 года произошло нововведение, касаемо перечисления взносов, на сегодняшний день оплату необходимо проводить по единому тарифу в Социальный фонд России. Начисления производятся одной суммой в размере 30%, отсюда следует, что работодатели больше не обязаны рассчитывать взносы по видам страхования [15].

Также введена единая база без разделения на пенсионные и социальные взносы и её размер составляет 1 917 000 рублей. Взносы на социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (на травматизм) – 0,2%, расчет производят и перечисляют отдельно [36].

«Совокупная обязанность по уплате налогов и сборов представляет собой суммарный размер всех удержаний из заработной платы работников, которые подлежат перечислению в доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Для определения величины совокупной налоговой обязанности хозяйствующего субъекта используются налоговые декларации, расчеты по страховым взносам, а также требования фискальных органов, уведомления территориальных инспекций ФНС России и иные документы контролирующих государственных структур, в которых содержится расчет

сумм причитающихся с налогоплательщика налоговых платежей, сборов и страховых взносов» [26].

Переход на применение механизма единого налогового платежа (ЕНП) призван существенно облегчить труд бухгалтерских работников организаций за счет упрощения процедур исчисления и уплаты причитающихся с них налогов и сборов. Однако, как и в случае с любыми новшествами, при ведении учета ЕНП проявляются определенные "болевые точки", к которым вынуждены адаптироваться как бухгалтера хозяйствующих субъектов, так и сотрудники налоговых служб. Для самих же органов налогового администрирования внедрение ЕНП представляет собой модернизацию и совершенствование механизмов взимания фискальных платежей, эффективность которого с точки зрения обеспечения полноты поступления налоговых доходов в бюджеты не вызывает сомнений [37].

Введение единого налогового платежа может повлечь за собой определенные риски для местных бюджетов муниципальных образований. Так, доходы муниципальных бюджетов могут сократиться, поскольку в соответствии с новым порядком уплаты все налоговые поступления будут первоначально концентрироваться на едином налоговом счете Федерального казначейства с последующим распределением по соответствующим бюджетам 28 числа каждого месяца, в то время как прежде уплаченные налоги поступали напрямую в бюджеты. Кроме того, не исключен риск образования новой задолженности вследствие перехода на ЕНП. Также претерпит изменения распределение сумм штрафов, пеней и процентов между бюджетами - штрафы будут зачисляться только в городские бюджеты, пени поступят в областные и федеральный бюджет, а проценты - исключительно в федеральный бюджет. Следовательно, объем поступлений в местные бюджеты может существенно снизиться. Таким образом, институт ЕНП имеет как положительные, так и отрицательные стороны для бюджетов разных уровней бюджетной системы.

Так, расчеты по оплате труда персонала - многогранная и ответственная задача бухгалтерского учета. Она включает не только выплаты работникам, но

и налоги, взносы, сопутствующие вознаграждению за труд. Учет этих расходов - трудоемкий и кропотливый процесс, требующий внимательности специалиста.

1.3 Цель, задачи и методика осуществления аудита расчетов с персоналом по оплате труда

«Законодательство, регулирующее вопросы вознаграждения за труд работников, претерпевает постоянное совершенствование и актуализацию в целях обеспечения соответствия меняющимся социально-экономическим реалиям и требованиям рынка труда. По мере усложнения трудовых отношений и систем оплаты труда на предприятиях различных форм собственности и видов экономической деятельности учет операций по начислению и выплате заработной платы работникам становится все более сложным и многогранным процессом, требующим от бухгалтерских работников не только высокого уровня профессиональной подготовки, но и постоянного повышения квалификации и совершенствования своих знаний в данной области» [17].

«Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой независимую проверку ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, осуществляемую аудитором в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства с целью выражения мотивированного профессионального мнения о достоверности такой отчетности и ее соответствии установленным требованиям законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации» [35].

«Целью проведения аудита являются оценка применяемой бухгалтерией данного предприятия методики в области оплаты труда и выявление её соответствия действующему законодательству. Для осуществления проверки

правильности организации расчетов в бухгалтерской службе с сотрудниками предприятия по начислению и выплатам денежных сумм по оплате труда проводится аудит расчетов с персоналом по оплате труда» [1].

На рисунке 4 представлены главные задачи аудиторской проверки по расчету с персоналом по оплате труда [38].

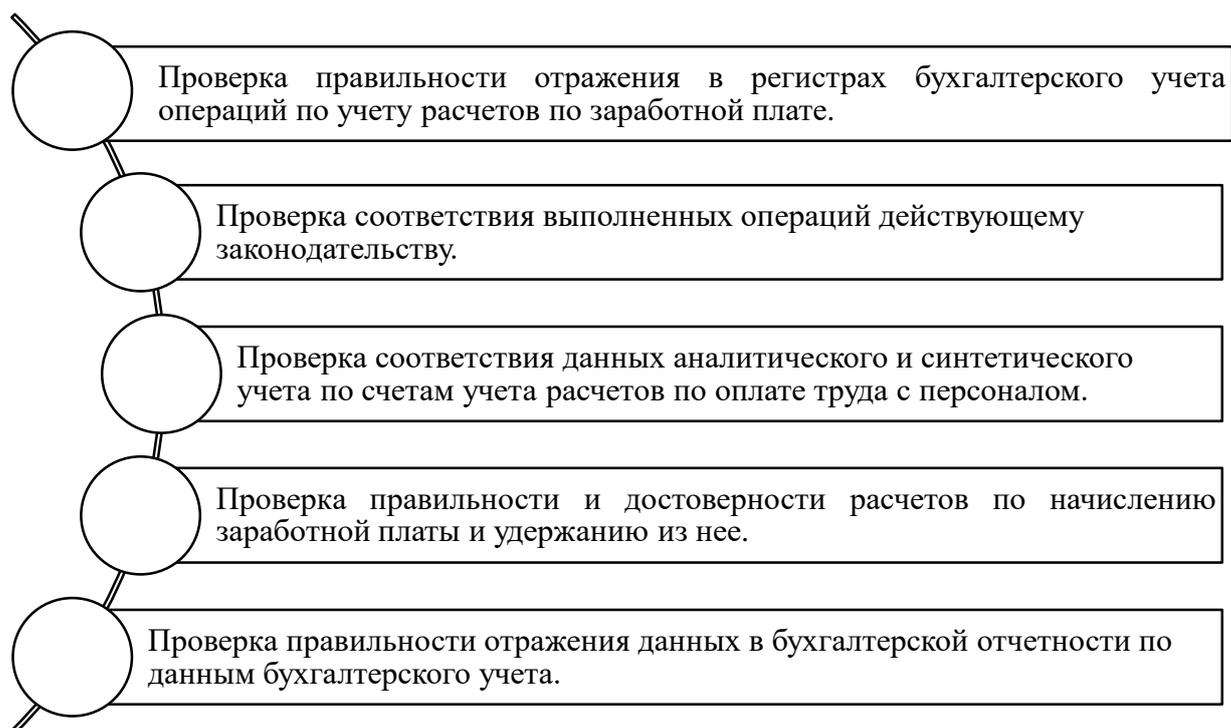


Рисунок 4 – Задачи аудиторской проверки

Проведение аудита в государственном учреждении осуществляется путем применения специально разработанного алгоритма [39].

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда включает подготовительный этап (знакомство с клиентом), основной (проведение проверки) и заключительный (подведение итогов, аудиторское заключение). Для аудита составляются план, программа, рабочие документы и заключение.

На рисунке 5 изображена методика проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда [4].

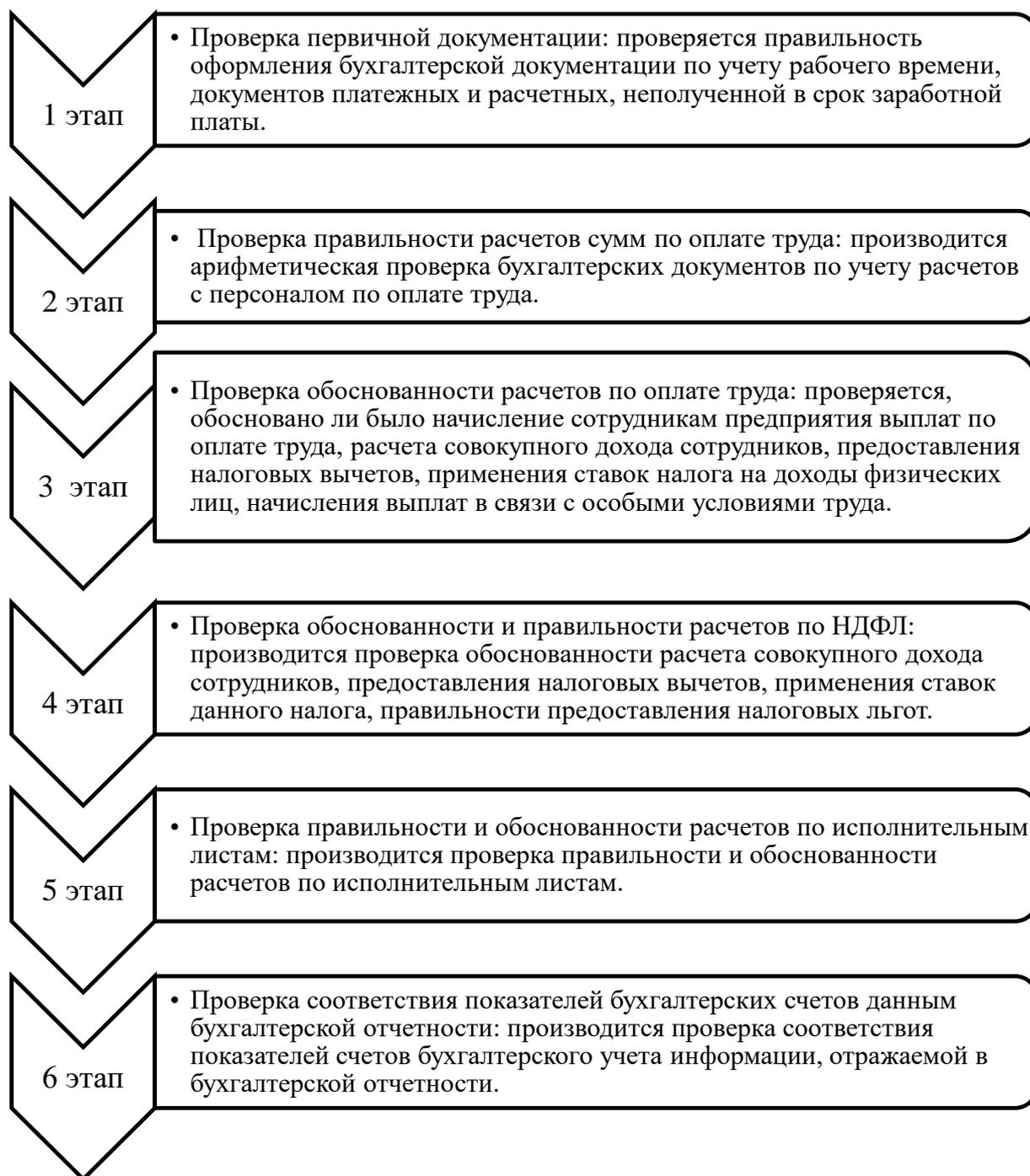


Рисунок 5 – Методика проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда

Роль аудитора не ограничивается только оценкой точности финансовой отчетности предприятия и законности хозяйственных операций. Он в свою очередь помогает выявить и устранить допущенные ошибки, но и рекомендует

выстраивать улучшение системы учета, чтобы в будущем минимизировать возможные ошибки [40].

Работодателю необходимо безошибочно оформлять трудовые отношения, рассчитывать заработную плату и своевременно её выплачивать, удерживать и перечислять налоги с соблюдением законодательств. Кроме того, правильное ведение бухгалтерского и налогового учета является неотъемлемой частью успешного бизнеса, поэтому важно обращать особое внимание на эти аспекты в деятельности.

На основе анализа порядков ТК РФ можно сказать, что работодатель отвечает за сроки, и кроме того – порядки удержания заработной платы. Работник обладает правом предъявлять требования к соблюдению на законных основаниях осуществление оплаты со стороны работодателя, и при несоблюдении прав работника, и кроме того – законных интересов, прекратить трудовую деятельность.

2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере МАДОУ детский сад №9 «Березка»

2.1 Техничко-экономическая характеристика МАДОУ детский сад №9 «Березка»

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №9 «Березка» (именуемое далее – Учреждение) является унитарной некоммерческой организацией.

Учреждение зарегистрировано постановлением администрации г.Мурманск – 60 (Снежногорск) от 15.07.1993 №386 «О регистрации Уставов учреждений образования» без ограничения срока деятельности в форме, установленной гражданским законодательством для некоммерческих организаций.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение является правопреемником всех прав и обязанностей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №9 «Березка».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является закрытое административно-территориальное образование Александровск Мурманской области (далее - ЗАТО Александровск) [31].

Единоличным исполнительным органом образовательного учреждения является руководитель образовательного учреждения – заведующий, который осуществляет руководство деятельности Учреждения.

Формами самоуправления Учреждения являются общее собрание и педагогический совет.

На рисунке 6 изображена структура и органы управления образовательной организацией [11].

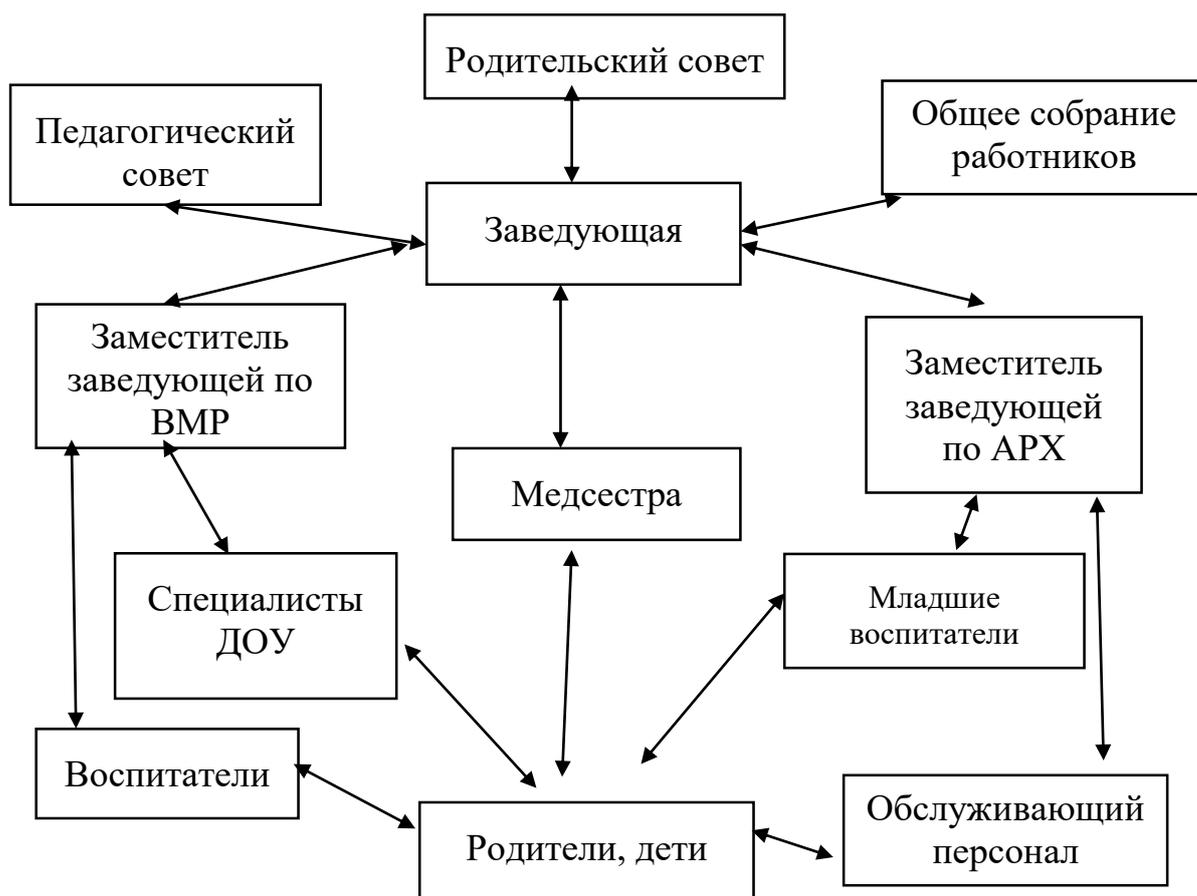


Рисунок 6 – Структура и органы управления организации

Рассматриваемое учреждение является юридическим лицом с момента государственной организации и имеет свой баланс и обособленное имущество, переданное ему на праве оперативного управления; лицевой счет; печать с полным наименованием Учреждения.

«Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Мурманской области, с учетом особенностей установленных Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», Уставом МАДОУ №9 «Березка» и строится на принципах единоначалия и самоуправления, демократичности, открытости, профессионализма, обеспечивающих государственно-общественный характер» [31].

Главным приоритетом МАДОУ является проведение образовательных занятий в соответствии с программами дошкольного образования, а также присмотра и ухода за детьми от двух месяцев до завершения образовательного процесса.

В дополнение к основной цели своей деятельности, дошкольное учреждение также активно занимается образовательными программами, направленными на общеразвивающий процесс детей. Эти программы представляют собой дополнительные возможности для расширения знаний и навыков малышей.

В рамках написания работы была поставлена задача комплексной и беспристрастной оценки финансово-хозяйственной деятельности анализируемого Учреждения за трехлетний период с 2021 по 2023 год включительно. Для ее решения был проведен глубокий и детализированный анализ бухгалтерской отчетности организации за указанный временной интервал, которая представлена в качестве (Приложения А, рисунок А.1-А.11) к данной работе. Результаты осуществленного анализа, сфокусированного на изучении динамики изменения ключевых показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения Учреждения, а также оценке степени их соответствия нормативным значениям и рекомендуемым диапазонам, обобщены (таблица 3). Данные, содержащиеся в упомянутой таблице, были получены посредством тщательной систематизации, обработки и аналитического раскрытия информации из бухгалтерской отчетности исследуемого субъекта за рассматриваемый трехлетний период с соблюдением общепризнанных в научно-практической среде принципов и методов финансового анализа.

Таблица 3 – Анализ финансово-хозяйственной деятельности детского сада № «Березка» за 2021-2023 год

Показатель	2021, тыс.руб.	2022, тыс.руб.	2023, тыс.руб.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп роста, %	
				2021/ 2022	2022/ 2023	2021/ 2022	2022/ 2023
Основные средства	29287,2	28533,5	28000,9	-753,7	-532,6	97	98
Непроизводственные активы	10185,3	10185,3	10185,3	0	0	100	100
Материальные запасы	1960,2	1783,5	1759,8	-176,7	-24,5	91	98,6
Итого	41432,7	40502,3	39946,0	-930,4	-556,3	98	98,6
2. Финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства	108,7	7,2	107,7	-101,5	100,5	7	1496
Расчеты по доходам	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами	241,0	57054,2	182315,7	56 813,2	125262,0	23674	319,5
Итого	349,7	57061,4	182423,0	56711,7	125362,0	16 317	319,7
Баланс	41782,3	97563,7	222369,0	55781,4	124805,0	234	227,9
3. Обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	582,7	502,0	379,8	-80,7	-122,2	86	75,7
Расчеты по платежам в бюджеты	-	233,7	573,1	233,7	339,4	-	245
Кредиторская задолженность по доходам	93,3	86,3	74,5	-7,0	-11,8	92	86
Расчеты с учредителем	59138,0	58895,7	52386,5	-242,3	-6509,2	99,5	88,9
Доходы будущих периодов	-	56695,7	181770,3	56 695,7	125075,0	-	320,6
Итого	59814,1	116413,3	235184,2	56 599,2	118771,0	195	202
4. Финансовый результат	-18031,7	-18849,6	-19462,8	-817,9	-613,2	105	103
Итого	-18031,7	-18849,6	-19462,8	-817,9	-613,2	105	103
Баланс	41782,3	97563,7	222369,0	-55 781,4	124805,0	234	228

На основании детального анализа данных, содержащихся в таблице 3, можно прийти к следующим обоснованным выводам. В течение 2022 года наблюдалась негативная тенденция сокращения стоимости основных средств, составляющих часть нефинансовых активов исследуемого Учреждения, на 2,6% по сравнению с предшествующим 2021 годом. Более того, за указанный период произошло еще более существенное уменьшение стоимости материальных запасов - на 9%. В последующем 2023 году отмеченная негативная динамика снижения стоимости ключевых элементов нефинансовых активов сохранилась: стоимость основных средств сократилась на 1,9%, а материальных запасов - на 1,4% относительно уровней 2022 года. Причиной убыли стоимости основных средств стало выбытие части оборудования из эксплуатации.

Однако в 2023 году наблюдалось резкое увеличение объема денежных средств относительно уровня предыдущего 2022 года. Кроме того, привлекает внимание динамика изменения показателя расчетов с дебиторами: в 2022 году он значительно увеличился по сравнению с 2021 годом, также в 2023 году значительно возрос на 220% относительно предшествующего периода, что негативно сказывается на финансовом положении Учреждения.

Функционирование и осуществление деятельности анализируемого Учреждения регламентируется муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Управлением образования в строгом соответствии с определенными видами деятельности данной организации.

«Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производится за счет выделения субсидий из местного бюджета Мурманской области, к территории которой относится закрытое административно-территориальное образование (ЗАТО) город Александровск» [31].

В таблице 4 отражены поступления финансирования из бюджетов в динамике за 2021-2023 г.

Таблица 4 – Основные показатели эффективности деятельности МАДОУ №9 «Березка»

Показатели	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение		Темп роста,%	
				2021/ 2022	2022/ 2023	2021/ 2022	2022/ 2023
Объем образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований субъекта РФ Мурманской области, тыс.руб.	49834,2	53278,9	58337,7	3444,7	5058,8	106,9	109,5
Объем образовательной деятельности финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Александровск, тыс.руб.	672,5	2757,1	1443,7	2084,6	-1313,4	410	-52,4
Объем образовательной деятельности финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств физических лиц, тыс.руб.	3631,2	3921,9	5920,2	290,7	1998,3	108	151,0
Численность работающих человек, чел.	59	63	64	4	1	106,8	101,6
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	32679,3	35210,9	51406,2	2531,6	16195,3	107,7	146,0
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс.руб.	553,9	558,9	803,2	5,0	244,3	101	143,7

На основе представленных данных можно сделать вывод о следующем: в 2022 году бюджетные ассигнования Мурманской области выросли на 6,9%, по сравнению с 2021 годом, из бюджета ЗАТО Александровск значительно увеличились на 310%. В 2023 году бюджетные ассигнования Мурманской области продолжили расти, увеличившись на 9,5%, в то время как финансирование из бюджета ЗАТО Александровск значительно уменьшилось.

Доходы от родительской платы в 2022 году выросли на 8% по сравнению с предыдущим годом, а в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 51,0%.

Годовой средний доход рос из-за индексации и повышения МРОТ: в 2021 г. – 553,9 тыс. руб., в 2022 г. – 558,9 тыс. руб., в 2023 г. – 803,2 тыс. руб. На 01.01.2024 отмечен дефицит бюджета вследствие превышения расходов над доходами и дебиторской задолженности родителей по оплате. Деятельность д/с "Березка" стабильна: за 3 года увеличилось финансирование из областных средств и доходы от платных услуг за счет их расширения.

Стабильная заработная плата и социальные выплаты в муниципальном автономном дошкольном учреждении способствуют удержанию кадров. Небольшая текучесть кадров наблюдается в рассматриваемом Учреждении.

В заключении оценки объема расходов можно сделать вывод, что основная часть использования финансовых средств данного учреждения отводится на оплату труда.

2.2 Документирование расчетов с персоналом по оплате труда

«Регламентация и организация ведения бухгалтерского учета расчетов с работниками по выплате заработной платы в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении базируется на совокупности первичных учетных документов, оформляемых в строгом соответствии с действующими нормативно-правовыми актами и законодательными требованиями Российской Федерации.

Одним из ключевых регулирующих документов, определяющих порядок организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении, выступает положение об учетной политике, которое разрабатывается и утверждается руководством организации. В рассматриваемом муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад №9 "Березка" учетная политика формируется в строгом соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений №174н и Планом счетов бухгалтерского учета автономных

учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов РФ №183н» [18].

В целях обеспечения полноты, достоверности и прозрачности учета расчетов по оплате труда с персоналом учетная политика данного дошкольного учреждения предусматривает использование следующих приложений: графика документооборота, определяющего сроки и порядок движения первичных учетных документов; рабочего плана счетов, содержащего перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, применяемых в учреждении; положения о внутреннем финансовом контроле, регламентирующего процедуры осуществления контрольных мероприятий в отношении ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Оформление первичных учетных документов, отражающих данные об использовании рабочего времени и расчетах с работниками по выплате заработной платы, должно производиться в строгом соответствии с «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», утвержденными постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1.

«Основными документами, используемыми для начисления и выплаты заработной платы в рассматриваемом дошкольном учреждении, являются: приказы, распоряжения, нормативные акты, инструкции, положения, определяющие системы оплаты труда и порядок начисления заработной платы; таблицы учета рабочего времени; копии свидетельств о рождении детей работников и справки с места учебы для получения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ; записки-расчеты для исчисления среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и иных случаях; кассовые ведомости на выдачу денежных средств; платежные ведомости, содержащие сведения о начисленной заработной плате, налогах и других удержаниях» [17].

Используя пример детского сада №9 «Березка» города Снежногорска, рассмотрим организацию документооборота по учету расчетов по оплате труда с персоналом.

Трудовые отношения при приеме на работу в Учреждении заключается через трудовой договор (форма по ОКУД 0301014), создается приказ о приеме на работу (форма № Т-1).

Для отображения фактически отработанного времени ведётся табель учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, соответственно табель рабочего времени составляется за 1 половину и за 2 половину. Днями выплаты заработной платы являются: за первую половину месяца – 20 число текущего месяца; за вторую половину месяца – 5 число следующего месяца.

Перед выплатой заработной платы каждому работнику выдается расчетный лист с указанием данных:

- составных частей заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- о размерах иных сумм, начисленных работнику;
- о размерах и об обоснованиях произведенных удержаний;
- об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

«В МАДОУ детский сад №9 «Березка» поступают документы об удержании алиментов. Бухгалтеру необходимо произвести удержания с заработной платы.

В случае возникновения у работника муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения волеизъявления на прекращение трудовых правоотношений с данной организацией по собственному желанию либо по соглашению сторон трудового договора, процесс расторжения трудового правоотношения инициируется путем составления работником письменного заявления на имя руководителя учреждения. В указанном заявлении работник должен недвусмысленно и со всей определенностью выразить свое намерение относительно прекращения действия трудового

договора, изложив мотивы и основания, побудившие его к принятию решения о разрыве трудовых отношений по его личной инициативе либо по взаимному согласию сторон» [19].

По получении и рассмотрении заявления работника со стороны администрации образовательного учреждения, при отсутствии каких-либо возражений против удовлетворения данного заявления, издается соответствующий распорядительный акт в форме приказа об увольнении работника по форме №Т-8, утвержденной постановлением Госкомстата России.

«Названный приказ должен содержать максимально полную информацию, касающуюся увольняемого лица, включая его персональные данные, сведения о замещаемой им должности, точное указание причин и юридических оснований для прекращения трудового договора в строгом соответствии с нормами действующего трудового законодательства Российской Федерации, а также конкретную календарную дату увольнения сотрудника.

Именно на основании вышеупомянутого надлежащим образом оформленного приказа об увольнении работника производятся окончательные расчеты с лицом, прекращающим трудовые отношения с муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением по его личной инициативе или соглашению сторон. Данные расчеты предусматривают выплату всех причитающихся увольняемому работнику сумм заработной платы за фактически отработанное время, компенсационных и иных денежных выплат, прямо предусмотренных императивными нормами действующего трудового законодательства Российской Федерации, условиями заключенного коллективного договора, а также локальными нормативными актами образовательного учреждения, регламентирующими вопросы оплаты труда и предоставления социальных гарантий работникам организации» [18].

Аналитический учет расчетов по оплате труда и прочим денежным выплатам работникам ведется в «Журнале операций №6 расчетов по оплате

труда», записи осуществляются ежемесячно на основании данных расчетных ведомостей и ведомостей начисления страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По окончании месяца сальдо на начало и конец отчетного периода, а также обороты по дебету и кредиту записываются в Главную книгу.

2.3 Бухгалтерский учет оплаты труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка»

В детском саду №9 города Снежногорска применяется почасовая оплата по факту отработанного времени на основе табеля (форма 0504421). Нормы рабочего времени для педагогов на ставку: воспитатели, педагог-психолог, соцпедагог - 7,2 ч.; воспитатели для детей с ОВЗ - 5 ч.; инструктор по физкультуре - 6 ч.; музрук - 4,8 ч.; дефектолог, логопед - 4 ч. Для остальных - 7,2 ч.

Предусмотрен повышающий коэффициент к окладу. Его размер определяется умножением оклада на коэффициент.

Размер повышающего коэффициента за квалификационную категорию представлен на рисунке 7 [8].

коэффициент 1,10	коэффициент 1,15	коэффициент 1,2
<ul style="list-style-type: none">• для педагогических работников, имеющих первую квалификационную группу	<ul style="list-style-type: none">• для педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию	<ul style="list-style-type: none">• для специалистов психолого-медико-педагогических комиссий, логопедов

Рисунок 7 – Коэффициенты за квалификационные категории

С целью поощрения работников за высокое качество и эффективность труда, в учреждении устанавливаются стимулирующие выплаты.

Стимулирующие надбавки за стаж непрерывной работы, устанавливаются всем работникам

«Учреждения дифференцированно, в зависимости от стажа работы, дающего право на получение этой надбавки, в следующих размерах:

- при стаже работы свыше 1 года до 5 лет включительно – в размере 20% должностного оклада;
- при стаже работы свыше 5 лет до 10 лет включительно – в размере 23% должностного оклада;
- при стаже работы свыше 15 лет до 20 лет включительно – в размере 28% должностного оклада;
- при стаже работы свыше 20 лет – в размере 35% должностного оклада» [19].

В рамках совершенствования системы мотивации и стимулирования высококачественного и производительного труда педагогических работников и младших воспитателей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения, а также в целях повышения их заинтересованности в достижении наилучших результатов профессиональной деятельности, в данной организации внедрен комплекс мер стимулирующего характера. Центральным элементом указанного комплекса является система начисления специальных стимулирующих надбавок к должностным окладам работников вышеназванных категорий.

Размеры таких стимулирующих надбавок определяются на основании всестороннего и объективного анализа качества и результативности работы каждого конкретного сотрудника, осуществляемого с использованием специально разработанной балльной системы оценки, включающей ряд четко определенных показателей и критериев. Данный подход позволяет максимально точно и справедливо оценивать вклад каждого работника в общие результаты деятельности учреждения.

Помимо стимулирующих надбавок, в рассматриваемом учреждении также предусмотрена возможность выплаты различных видов премий, дифференцированных по периодичности их начисления. В частности, работникам могут выплачиваться премии по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев или календарный год. Подобная дифференциация позволяет учитывать специфические особенности выполняемых трудовых функций, достигнутые результаты и прочие факторы при определении периодичности премирования.

Непосредственное установление размеров премиальных выплат и периодов их начисления осуществляется работодателем самостоятельно, исходя из наличия соответствующих финансовых ресурсов организации и объема средств, запланированных на оплату труда работников в конкретном финансовом периоде. При этом работодатель обязан неукоснительно соблюдать принципы обоснованности, справедливости и объективности при определении размеров премий, а также строго следовать требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы оплаты труда работников бюджетной сферы [3].

Так как детский сад №9 «Березка» находится в Мурманской области, то соответственно сотрудникам учреждения предусмотрена надбавка за стаж работы в районе Крайнего Севера и приравненных к ним местностям. Надбавка устанавливается следующим образом: 10% на 7-й месяц работы, 20% на 13-й месяц работы, 30,40,50 и 60% через каждые последующие 6 месяцев, заработав надбавку в 60% ещё через год работы показатель составит, 70%, через два года – достигнет предельной величины, 80% [33].

Помимо начислений заработной платы, также существуют удержания из заработной платы сотрудников.

Чтобы более детально разобраться в процессе расчета заработной платы в МАДОУ детский сад №9 «Березка» посмотрим, как рассчитывается выплата одному из воспитателей детского сада.

Оплата воспитателя Петриняк Е.В - почасовая. Должностной оклад составляет – 9 150,80 рублей. Стаж работы составляет – 13 лет. Воспитатель Петриняк Е.В. имеет одного ребенка.

Таблица 5 – Порядок начисления оплаты труда воспитателю МАДОУ детский сад №9 «Березка»

Наименование	Норматив	Расчеты	Сумма, руб.
Почасовая оплата труда	17 дней (122,4)	$(9\ 150,80/17) \cdot 17$	9 150,8
Доплата за непрерывный стаж	28%	$9\ 150,80 \cdot 28\%$	2 562,22
Стимулирующие выплаты постоянным %	60%	$9150,8 \cdot 60\%$	5 490,48
Стимулирующие выплаты разовым %	35%	$9150,8 \cdot 35\%$	3 202,78
Персональный повышающий коэффициент	35%	$9\ 150,80 \cdot 35\%$	3 202,78
Часы замены	-	-	667,99
Показатели эффективности	-	-	3 400,00
Районный коэффициент	1,5	$9150,80 \cdot 1,5$	13 726,20
Северная надбавка	80%	$(9\ 150,8+2\ 562,22+5\ 490,48+3\ 202,78+3\ 202,78+667,99+3400,00) \cdot 80\%$	22 141,64
Итого:		-	63 544,89
НДФЛ	13%	$(63\ 544,89-1400) \cdot 13\%$	8 079,00
Итого к выплате			55 465,89
Аванс			12 200,00
Сумма к выплате			43 265,89

Ссылаясь на график за январь 2023 года 17 рабочих дней (122,4). Воспитатель Петриняк Екатерина Владимировна отработала все 17 дней. В таблице представлен порядок начисления заработной платы по конкретному сотруднику.

Согласно приведенным расчетам, сумма начислений за январь 2023 года у Петриняк Е.В. составила 63 544,89 рублей. Из этой суммы удержан НДФЛ – 8 079,00. Петриняк Е.В. ранее был выплачен аванс – 12 200,00 рублей, сумма к выплате составляет – 43 265,89 рублей.

Таблица 6 – Проводки по заработной плате

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление заработной платы Петриняк Е.В.	410960211	430211737	63 544,89
Начисление НДФЛ на заработную плату	430211837	430301731	8 079,00
Перечислен аванс	430211837	420111610	12 200,00
Выдана заработная плата	430211837	420111610	43 265,89

Наиболее распространен стандартный вычет для работников, имеющих детей. Сотрудник Яковлев М.А. имеет 3 детей 2, 4 и 8 лет. Зарплата 36000 руб. Определим НДФЛ за год (таблица 7).

Облагаемый доход не превысит 350 000 рублей Стандартный вычет не применяется, если доход нарастающим итогом превысит 350 000 рублей.

Доход Яковлевой М.А. превысит 350 000 рублей в октябре:

$$36000 \cdot 10 = 360000 \text{ р.}$$

С октября ежемесячный облагаемый доход составит 36000 рублей.

НДФЛ за год составит:

$$35\ 334 + 14\ 040 = 49\ 374 \text{ р.}$$

Таблица 7 – Расчет НДФЛ сотруднику МАДОУ детский сад №9 «Березка» Яковлевой М. А.

Месяц	Расчет, руб.
Январь	$36000 - ((2 \cdot 1400) + 3000) \cdot 13\% = 3926$
Февраль	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Март	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Апрель	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Май	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Июнь	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Июль	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Август	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Сентябрь	$(36000 - 5800) \cdot 13\% = 3926$
Октябрь	$36000 \cdot 13\% = 4680$
Ноябрь	$36000 \cdot 13\% = 4680$
Декабрь	$36000 \cdot 13\% = 4680$

В результате масштабной налоговой реформы, реализованной в Российской Федерации и вступившей в силу с 1 января 2023 года, система администрирования и механизмы уплаты налоговых платежей претерпели коренную трансформацию. Одним из ключевых нововведений стало внедрение концепции единого налогового платежа (ЕНП), который фактически заменил подавляющее большинство ранее существовавших налогов и сборов.

В рамках новой системы все налоговые платежи перечисляются на единый казначейский счет, а последующее распределение поступивших сумм по соответствующим видам налогов осуществляется уже непосредственно налоговыми органами «В рамках реформирования системы налогообложения доходов физических лиц была произведена унификация сроков уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) - ключевого фискального инструмента

прямого налогообложения доходов граждан. Начиная с 2023 года вступили в силу новые правила, согласно которым был установлен единый срок перечисления данного налога для всех категорий доходов физических лиц, подлежащих обложению НДФЛ, вне зависимости от их характера и источника выплаты» [20].

«С указанного периода налоговые агенты, к которым относятся организации-работодатели, индивидуальные предприниматели, а также иные лица, производящие выплаты налогооблагаемых доходов физическим лицам, обязаны осуществлять перечисление исчисленных и удержанных сумм НДФЛ в составе единого налогового платежа ежемесячно, не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, в котором такие доходы были фактически выплачены налогоплательщикам.

Данная норма распространяется на НДФЛ, удерживаемый как с заработной платы и прочих выплат работникам организаций, так и с сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, премиальных выплат и любых иных доходов граждан, подлежащих налогообложению согласно действующему налоговому законодательству.

Вместе с тем, в новой системе налогового администрирования НДФЛ сохранился механизм переноса крайнего срока уплаты налога на ближайший рабочий день в случаях, когда установленная законом дата приходится на выходной или нерабочий праздничный день. Таким образом, суммы НДФЛ, начисленные и удержанные налоговым агентом в период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца включительно, должны быть перечислены в составе единого налогового платежа не позднее 28 числа текущего месяца. Если же 28 число выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то крайним сроком уплаты является ближайший следующий за ним рабочий день» [22].

МАДОУ детский сад №9 «Березка» подает уведомление по:

- налогам на доходы физических лиц с доходов работников;

– страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

«После осуществления соответствующих налоговых платежей и платежей по страховым взносам МАДОУ получает от обслуживающей организации выписку по расчетному счету вместе с комплектом первичной расчетно-платежной документации (платежные поручения, инкассовые поручения, ордера и т.д.). На основе данных, содержащихся в полученных документах, в учетных регистрах бухгалтерского учета производятся соответствующие записи по счетам синтетического и аналитического учета для отражения движения денежных средств организации» [19].

После внедрения личного кабинета налогоплательщика позволило учреждению перейти на качественно новый уровень взаимодействия с налоговыми органами и обеспечить высокую степень прозрачности ведения налогового учета.

Ключевой функциональностью личного кабинета является предоставление оперативного доступа к детализированной информации о состоянии единого налогового счета учреждения, включая данные о текущем сальдо, сформированном в результате зачисления перечисленных сумм единого налогового платежа и списания средств в счет исполнения налоговых обязательств. В личном кабинете также отражаются сведения о предстоящих в ближайшее время платежах с указанием их видов, сумм и сроков уплаты, а также информация о совокупной величине неисполненных на текущую дату обязанностей по налогам и сборам.

Наличие постоянного доступа к упомянутым данным предоставляет сотрудникам бухгалтерской службы МАДОУ "Детский сад №9 "Березка" возможность осуществлять непрерывный мониторинг и тщательный анализ состояния единого налогового счета, своевременно отслеживать необходимость его пополнения путем перечисления очередного единого налогового платежа с целью недопущения формирования задолженности перед бюджетом. Важно отметить, что основным каналом представления

МАДОУ "Детский сад №9 "Березка" налоговой и бухгалтерской отчетности в контролирующие органы является система электронного документооборота. В то же время, личный кабинет позиционируется как удобный инструмент для осуществления оперативного контроля за движением средств на едином налоговом счете.

Этапы контроля НДФЛ представлены на рисунке 8.

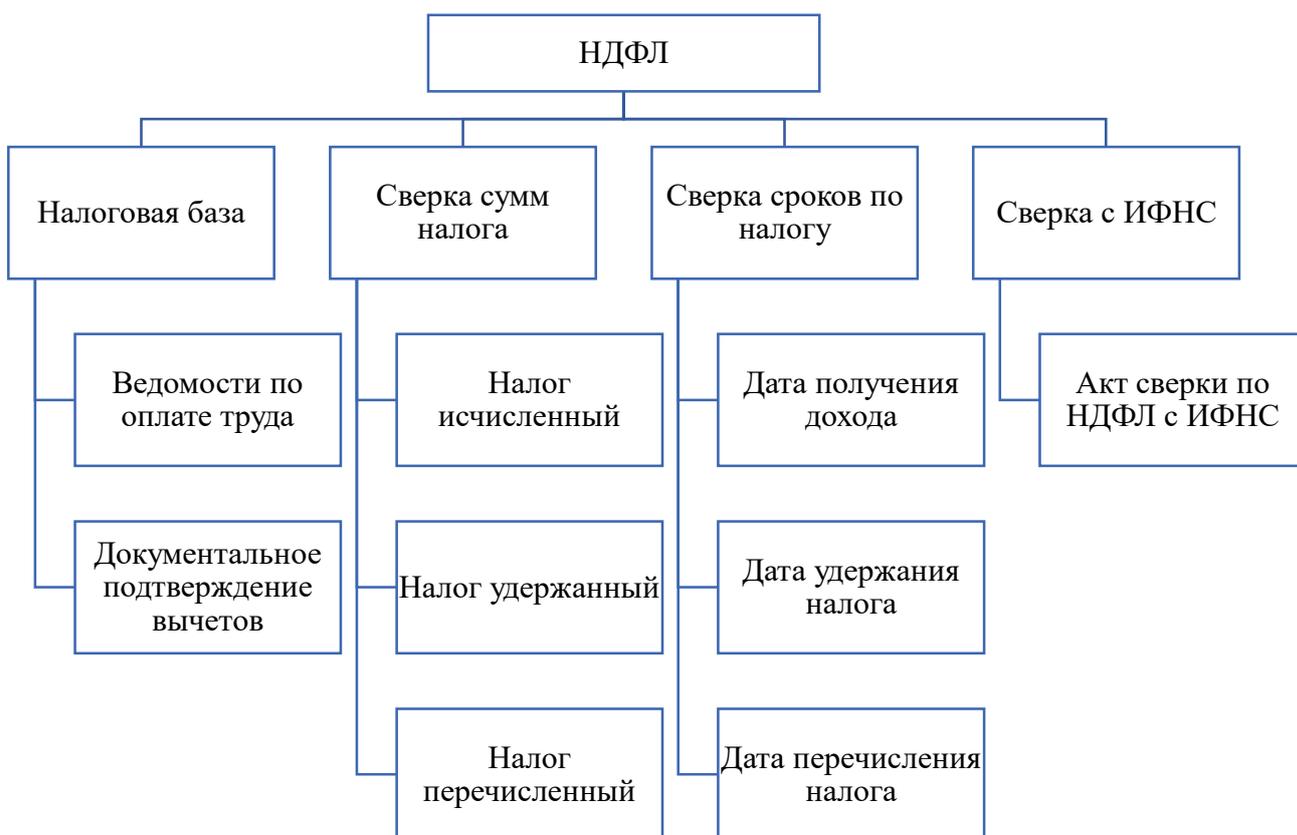


Рисунок 8– Этапы контроля своевременного исчисления, удержания и перечисления НДФЛ в МАДОУ детский сад №9 «Березка»

В таблице 8 на примере МАДОУ детский сад №9 «Березка» рассмотрим хозяйственные операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица 8 - Хозяйственные операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Дата операции	Документ	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
01.03.2023	Платежное поручение	Зарплата при увольнении за 02.2023 согласно ведомости №7 от 28.02.2023	44 484,19	430211837	420111610
02.03.2023	Платежное поручение	Исполнительский сбор, расходы на совершение исполнительных действий согласно Постановлению от 20.06.2022, удержанный с Шумиловой Т.Х.	25 988,85	430403837	420111610
30.03.2023	Ведомость начисления заработной платы	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за март 2023	2273019,18	410960211	430211737
30.03.2023	Ведомость удержаний из заработной платы	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда за март 2023	288 995,00	430211837	430301731
24.04.2023	Платежное поручение	Единый налоговый платеж. Взносы по единому страхованию	1 379,40	430314831	420111610

Так, расчет зарплаты производится по окладам с учетом отработанного времени. Операции по оплате труда персонала фиксируются на аналитических счетах в хронологическом порядке. Согласно инструкциям, аналитический учет расчетов ведется в специализированном Журнале, куда ежемесячно заносятся данные расчетных ведомостей.

3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета в МАДОУ детский сад №9 «Березка»

3.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка»

Аудиторская деятельность, представляющая собой специализированный комплекс услуг по проведению объективного анализа и оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также прочих относящихся к предмету аудиторской проверки сведений о фактах хозяйственной жизни проверяемых субъектов, выступает действенным и эффективным инструментом повышения уровня доверия заинтересованных пользователей к формируемым данными субъектами финансовым показателям и отчетным данным.

Для достижения указанной цели аудитор проводит комплексное и всеобъемлющее исследование, изучение и скрупулезный анализ нормативных актов в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, учетной политики проверяемой организации, системы внутреннего контроля, первичной документации, регистров аналитического и синтетического учета, алгоритмов, методик и процедур формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

Аудит выполняет важную роль инструмента обеспечения достоверности финансовой информации и законности деятельности экономических субъектов.

При проведении аудиторской проверки экспертам необходимо составить план мероприятий, который в свою очередь включает в себя три этапа: предварительный, общий план проверки, описание детальной проверки.

«Расчет уровня существенности осуществляется согласно разделу «Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для

выполнения аудиторских процедур при планировании аудита» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. При этом под существенность понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения квалифицированного пользователя такой информации» [23].

Определение существенности – последовательность шагов:

- определить пользователей финансовой отчетности;
- определить область повышенного внимания для пользователей;
- определить наиболее значимые для пользователей контрольные показатели;
- определить процент, применимый к контрольному показателю;
- определить величину существенности;
- определить величину «рабочей» существенности и порога явно незначительных искажений.

Все этапы требуют применения профессионального суждения и надлежащего документирования. Для нахождения уровня существенности используем таблицу 9.

Таблица 9 – Порядок определения уровня существенности в МАДОУ №9 «Березка»

Наименование	Данные по отчетности на 2023 год, руб.	Уровень существенности показателя в %	Значение для определения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль	65 701,6	2	1 314
Дебиторская задолженность	182 315,7	6	10 939
Собственный капитал	51 601,02	10	5 160
Общие затраты учреждения	66 314,78	2	1 326
Уровень существенности	-	-	4 685

Необходимо установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности. При нахождении абсолютного значения уровня существенности принимаются за основу наиболее важные показатели. Рассчитаем процентное отклонение наибольшего и наименьшего значения от среднего:

$$(10939 - 4685)/4685 \cdot 100 = 133,5 \% - \text{наибольшее значение}$$

$$(4685 - 1314)/4685 \cdot 100 = 71,9\% - \text{наименьшее значение}$$

Исключив наименьшее и наибольшее значение из расчета, составляем новый расчет уровня существенности:

$$(5160 + 1326)/2 = 3243 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 3500 тыс.руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$\frac{(3500 - 3243)}{3500} \cdot 100 = 7,3\%$$

В таблице 9 представлен расчет отклонения предварительных значений существенности каждого показателя от общего.

Далее рассчитаем аудиторский риск по формуле (1) на примере МАДОУ детский сад №9 «Березка».

$$AP = NP \cdot PK \cdot PH, \quad (1)$$

где NP – неотъемлемый риск %;

РК – риск средств контроля %;

РН – риск не обнаружения %.

Для МАДОУ детский сад №9 «Березка» примем значения, при которых
НР и РК равны 70%, а РН равен 20%.

$$AP = (0,7 \cdot 0,7 \cdot 0,2) \cdot 100 = 9,8\%,$$

$$РН = \frac{0,098}{0,7 \cdot 0,7} = 0,2\%.$$

Так как риск не обнаружения достаточно низок, разумеется, проверку аудитору необходимо проводить более тщательно.

В таблице 10 представлена программа аудиторской проверки по учету расчетов по оплате труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка».

Таблица 10 – Программа аудиторской проверки

Наименование процедуры аудита	Период проведения	Документы в учреждении
Проверка видов и системы труда	12.02.2024	Штатное расписание, Коллективный договор, Положение об оплате труда
Проверка соблюдения положений законодательства о труде (прием и увольнение работников)	13.02.2024	Трудовой договор, приказы, личные карточки
Проверка учета рабочего времени	13.02.2024	Табель учета рабочего времени (Т-12), личные карточки форма (Т-2)
Проверка обоснованности и правильности начисление заработной платы	14.02.2024	Штатное расписание, Табель учета рабочего времени (Т-12), личные карточки форма (Т-2), Положение об оплате труда, расчетно-платежные ведомости

Продолжение таблицы 10

Наименование процедуры аудита	Период проведения	Документы в учреждении
Аудит правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности	14.02.2024	Больничные листы, расчетно-платежная ведомость, лицевые счета
Проверка расчета среднего заработка	15.02.2024	Табель учета рабочего времени, лицевые счета. Расчетно-платежная ведомость
Проверка порядка и сроков выдачи заработной платы	14.02.2024	Коллективный договор, платежные поручения, реестры по заработной плате
Проверка правильности и обоснованности начисления ежемесячных стимулирующих выплат	15.02.2024	Приказы о стимулирующих выплатах, табель учета рабочего времени, лицевые счета, расчетно-платежная ведомость
Проверка правильности вычетов НДФЛ	16.02.2024	Документы, для предоставления вычетов, заявления
Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	20.02.2024	Наличие исполнительных листов, лицевые счета
Проверка синтетического учета заработной платы	21.02.2024-01.03.2024	Главная книга, Отчет о движении денежных средств

Таким образом, в ходе углубленного внутреннего аудита расчетов по оплате труда сотрудников наряду с традиционной проверкой правильности и обоснованности расчетов сумм причитающейся заработной платы работникам организации, будет реализован комплексный и многоаспектный анализ организационно-распорядительной документации экономического субъекта, регламентирующей различные аспекты в сфере оплаты труда персонала, что позволит сформировать целостную картину о функционирующей в организации системе внутреннего контроля в рассматриваемой области и выявить имеющиеся резервы для ее дальнейшей рациональной оптимизации и совершенствования.

3.2 Аудит расчетов по оплате труда в МАДОУ

Аудит систем оплаты труда в учреждении - залог эффективности. Соблюдение положений об оплате регламентируется Коллективным договором. Ежегодно обновляется штатное расписание с учетом изменений в окладах, отражаемых в трудовых договорах.

Прием на работу соответствовал ТК РФ: оформлены трудовые договоры, приказы, записи в трудовых книжках. Ведется учет личных дел сотрудников.

Учет рабочего времени по форме Т-12, в апрельском документе №29 отсутствует виза ответственного.

Важен анализ обоснованности начислений зарплаты с учетом окладов, отработанного времени, доплат. В таблице 11 - выборочные расчеты для детсада №9.

Таблица 11 – Начисление заработной платы

ФИО	Оклад, руб.	Отработка но дней в январе 2023	Доплата за непрерывный стаж, руб.	Районный коэффициент 1,5, руб.	Отклонения
Сёмина И.Б.	9 600,00	17	$9\,600,0 \cdot 35\% = 3\,360,0$	14 400,0	нет
Ермолаева Е.В.	10 068,8	17	$10\,068,8 \cdot 35\% = 3\,524,08$	15 103,2	нет
Стадник Е.С.	8 409,9	17	$8\,409,0 \cdot 28\% = 2\,354,80$	12 614,85	нет

Проанализировав данные в таблице, можно сделать вывод, что расчеты на доплаты за непрерывный стаж работы и районный коэффициент произведены верно.

Таблица 12 – Доплаты за совмещение должностей

ФИО	Приказ	Оклад, руб.	Кол-во дней	Начислено, руб.	Отклонение
Стадник Е.С.	№ 22-к доплата за совмещение должностей 100% от оклада	8 409,90	17	8 409,90	нет
Зарубина А.С.	№26-к доплата за расширенную зону обслуживания- 50%	8 750,00	17	4 375,00	нет

Проверяя корректность расчетов средней зарплаты для отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении. Анализировались своевременность предоставления отпуска и точность расчетов согласно графику. График на следующий год формируется в ноябре текущего по данным подразделений. Поскольку МАДОУ №9 "Березка" - образовательное учреждение, отпуска преимущественно в летний период.

Произведем анализ расчетных отпускных у сотрудника детского сада №9 «Березка» у педагога-психолога – Ермолаевой Е.А. В августе 2023 года осуществлен расчет отпускных (Приказ №78 от 28.08.2023 на 17 дней с 01.09.2023 по 17.09.2023). Общая сумма заработка за предыдущие 12 месяцев составило 646 204,49 рублей. Учтено дней расчетного периода – 310,04.

Среднедневной заработок сотрудника составил:

$$646\,204,49/310,04 = 2084,26 \text{ р.}$$

Соответственно за 17 дней начислено 35 432,42 рублей. Педагогу-психологу начисление отпускных произведены верно.

После тщательного изучения и анализа реестров, связанных с выплатой заработной платы и выплаты отпускных, подтверждаю, что соблюдаются, предусмотренные коллективным договором сроки выплаты заработной платы.

Между тем, проверена обоснованность начислений ежемесячных стимулирующих выплат в детсаду №9 согласно "Положению об оплате" с учетом фактически отработанного времени. Предусмотрены постоянные и разовые стимвыплаты, оформляемые приказом. Нарушений не выявлено.

Проанализированы вычеты по НДФЛ. Вычеты подтверждаются документами: свидетельствами о рождении, справками из образовательных учреждений, инвалидности. У 3 работников отсутствовали свидетельства о рождении детей.

Проверка корректности удержаний по исполнительным листам: в рамках исполнительного листа от 20.03.2022 г. №51017/22/109027, удержание с зарплаты Шумиловой Т.Х в марте 2023 года в размере 50%. За март заработная плата составила 51 150,33 рублей, сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей:

$$51\ 150,33 - 6\ 285,54 \cdot 50 = 22\ 432,40 \text{ р.}$$

При проведении проверки не было обнаружено ошибок в начисление, также перечисления были выполнены в сроки выплаты заработной платы.

3.3 Рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, и оценка их экономической эффективности

Во избежание ошибок в учете зарплаты заведующей дошкольного учреждения следует утвердить приказом график документооборота с указанием ответственных лиц и сроков. Соблюдение графика обеспечит своевременность подготовки отчетов в бухгалтерии и информированность заведующей о начислениях.

В таблице 13 приведен график документооборота по учету заработной платы.

Следуя предписанным срокам графика документооборота, можно избежать нарушений. Следовательно, рекомендуется провести беседу со специалистами, отвечающими за составление первичных документов по учету труда и заработной платы, с целью разъяснения правил оформления бухгалтерской отчетности.

Таблица 13 – График документооборота по учету заработной платы

Наименование документа	Срок сдачи в бухгалтерию	Срок обработки	Периодичность контроля	Ответственное лицо
Приказ о приеме на работу	в день приема на работу	2 рабочих дня	2 раза в год	Главный бухгалтер
Приказ о предоставлении отпуска	за 10 дней до начала отпуска	3 рабочих дня	2 раза в год	Главный бухгалтер
Табель учета рабочего времени	последний день каждого месяца	3 рабочих дня	4 раза в год	Главный бухгалтер

Аналитический подход к данным позволяет выявить, что при привлечении внешних совместителей средняя заработная снижается. Исходя из этого наблюдения, разумно распределить ставки, занимаемые внешними сотрудниками, среди основного педагогического состава для повышения средней заработной платы. Такой план организации позволит педагогам распределить между собой нагрузку.

Среднегодовой заработок, привлеченных сотрудников составляет 522 288,00 рублей, включая оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты.

Таблица 14 – Средняя заработная плата у воспитателей в МАДОУ №9 «Березка»

ФИО	Должность	Основной работник/совместитель	Доплата за совмещение	Средняя заработная плата в месяц, руб.
Гнездилова Е.В.	Инструктор по физической культуре	Внешний совместитель	-	8 128,75
Говядинова Н.Б.	Воспитатель	Внешний совместитель	-	4 598,00
Мотасова Л.В.	Учитель-логопед	Внешний совместитель	-	18 647,44
Морозова О.В.	Воспитатель	Внешний совместитель	-	4 752,00
Кулеш О.П.	Музыкальный руководитель	Внешний совместитель	-	7 397,81
Бондаренко А.А.	Воспитатель	Основной	-	60 692,20
Бояркина В.В.	Воспитатель	Основной	-	54 816,00
Игнатова И.А.	Воспитатель	Основной	-	48 238,56
Аксенова М.А.	Педагог-психолог	Основной	-	51 426,10

Перераспределение нагрузки с внешних совместителей на штатных педагогов принесет экономию 313 375,80 руб. в год.

Эти средства можно направить в фонд стимуляций, повысив стоимость балла и ежемесячные доплаты сотрудникам детсада №9.

При невозможности использовать регистры бухучета для налогового учета по НДФЛ, учреждение разрабатывает собственные формы регистров согласно НК РФ.

В учетной политике МАДОУ рекомендуется закрепить налоговый регистр.

Целесообразна автоматизация расчетов и начислений НДФЛ для контроля своевременности.

Регистр должен содержать данные налогового агента, персональные данные, виды доходов/вычетов, суммы, статус налогоплательщика, даты получения/выплаты дохода, удержания/перечисления налога, реквизиты платежей. Назначение - формирование 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Ежемесячно бухгалтер начисляет зарплату и удерживает НДФЛ (таблица 15).

Таблица 15 – Расчёт налога на доходы физических лиц сотрудника Королькова С.В. МАДОУ №9 «Березка» за 2023 г., руб.

Период	Вид дохода	Сумма дохода, руб.	Сумма вычета, руб.	Налоговая база, руб.	Сумма налога, руб.
Январь	Заработная плата	55800	1400	54400	7072
Февраль	Заработная плата	55800	1400	54400	7072
Март	Заработная плата	55800	1400	54400	7072
Апрель	Заработная плата	55800	1400	54400	7072
Май	Отпускные	53324,23	1400	51924,23	6750,15
Июнь	Отпускные	38 088,74	1400	36688,74	4769,5
	Заработная плата	19 044,4	1400	17 644,4	2293,78
Всего	Совокупный доход	333 657,37	8400	269 457,37	42 101,43

На основе сведений одного сотрудника представляем рекомендуемый налоговый регистр по НДФЛ для последующего формирования отчета 6-НДФЛ (таблица 16).

Таблица 16 – Рекомендуемый налоговый регистр по учету сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Период	Вид дохода	Дата получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок для перечисления НДФЛ	Кол-во лиц, получивших доход, чел.	Сумма начисленного дохода, по ставке 13%, руб.	Сумма налоговых вычетов, руб.		Сумма удержанного НДФЛ, руб.
							стандартные	все	
Январь	ЗП	31.01	05.02	28.02	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Февраль	ЗП	28.02	05.03	28.03	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Март	ЗП	31.03	05.04	28.04	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Апрель	ЗП	30.04	05.05	28.05	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Май	ЗП	31.05	05.06	28.06	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Май	О	04.05	04.06	28.06	1	53 324,23	1 400	1 400	6 750,15
Июнь	ЗП	30.06	05.07	28.07	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Июль	ЗП	31.07	05.08	28.08	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Август	ЗП	31.08	05.09	28.09	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Сентябрь	ЗП	30.09	05.10	28.10	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Октябрь	ЗП	31.10	05.11	28.11	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Ноябрь	ЗП	30.11	05.12	28.12	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Декабрь	ЗП	30.12	05.01	28.01	1	54 400	1 400	1 400	7 072
Итого	-	-	-	-	1	651 724,23	18 200	18 200	84 542,15

Критерии эффективности учета расчетов по НДФЛ в МАДОУ отражены в таблице 17.

Для устранения недочетов и совершенствования контроля/анализа удержаний из зарплаты в МАДОУ предложены мероприятия: непрерывный контроль правильности первичных документов, проверка обоснованности

вычетов по НДФЛ, определения совокупного дохода и применения налоговых ставок.

Таблица 17 – Критерии эффективности ведения учета по расчетам НДФЛ в МАДОУ №9 «Березка»

Критерий	Оценка	
	+	-
Ведение автоматизированного учета	+	-
Наличие кадровых документов, подтверждающих статус резидента/нерезидента сотрудников	+	x
Ведение лицевых счетов сотрудников	+	x
Использование дополнительных учетных регистров	+	x
Использование стандартных вычетов	+	x
Наличие документов, подтверждающие право на пользование вычетами	x	-
Наличие в приказах по личному составу подписи ознакомленного лица	+	x
Наличие приказа по премиям, подписанного руководителем	x	-
Больничные листки нумеруются в хронологическом порядке с начала года	x	-
Итого	6	3

Суммарный уровень эффективности ведения учета по расчетам налога на доходы физических лиц в дошкольном образовательном учреждении составляет 66% согласно критериям оценки в таблице 17 (6 выполненных критериев из 9 возможных).

В результате можно сделать заключение, что внедрение предложенного комплекса мероприятий позволит существенным образом повысить результативность процессов учета и исчисления размеров оплаты труда сотрудников.

Реализация перечисленных мер будет способствовать усовершенствованию системы контроля за корректностью расчетов заработных плат.

В специализированном налоговом регистре будут отражаться сведения, которые впоследствии будут использованы при формировании налоговой декларации по НДФЛ, что, как следствие, поможет избежать возможных штрафных санкций.

Проведенное исследование позволяет прийти к выводу о необходимости реализации ряда мероприятий для оптимизации учета расчетов с персоналом по вопросам оплаты труда: ежегодное проведение внутренних контрольных процедур с целью предупреждения возникновения любых ошибок при начислении заработных плат; разработка схемы экономии средств фонда оплаты труда посредством равномерного распределения нагрузки между воспитателями, входящими в группу основных работников учреждения.

Заключение

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда на примере Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад №9 «Березка» г. Снежногорска. Данное учреждение осуществляет образовательную деятельность для детей дошкольного возраста.

В ходе аудита выявлены незначительные ошибки, устранение которых позволит повысить качество расчетов. Оценена эффективность предложенных рекомендаций по улучшению учета оплаты труда.

В ходе проведения аудита по начислению заработной платы были обнаружены некоторые отклонения, свидетельствующие о невольном нарушении трудового законодательства. Такие нарушения включали: к заявлению о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка не приложено свидетельства о рождении, также выявлено, что в таблице учета отсутствует виза ответственного лица.

В целях оптимизации и повышения эффективности процессов начисления и выплаты заработной платы работникам в рамках системы бухгалтерского учета, функционирующей в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад №9 "Березка", необходимо осуществить ряд мероприятий организационно-методического характера. Прежде всего, требуется разработать, утвердить и обеспечить строгое соблюдение регламента документооборота, детально регламентирующего последовательность движения первичных учетных документов, связанных с начислением заработной платы персоналу, а также устанавливающего четкие временные сроки представления указанной документации в бухгалтерию учреждения и ее последующей обработки сотрудниками соответствующего структурного подразделения.

По результатам осуществления комплексного аудиторского обследования организации процессов, непосредственно связанных с

расчетами по начислению и оплаты труда работникам различных категорий в рамках деятельности исследуемого дошкольного образовательного учреждения, был воспроизведен перечень важных мероприятий.

В первую очередь, необходимо осуществить кардинальную трансформацию системы внутреннего контроля за соблюдением требований нормативно-правовых актов и локальных нормативных документов, регламентирующих порядок проведения расчетов по начислению заработной платы работникам различных профессиональных групп и категорий. Достижение поставленной цели предполагает разработку и внедрение комплекса высокоэффективных контрольных процедур, обеспечивающих строгую регламентацию порядка проверки правильности и точности осуществления операций по начислению заработной платы на всех этапах указанного процесса в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Во-вторых, с целью повышения уровня автоматизации процессов, связанных с расчетами по начислению заработной платы, целесообразно осуществить внедрение современных автоматизированных информационных систем и специализированных программных продуктов, обеспечивающих высокую степень точности и достоверности расчетов сумм причитающегося вознаграждения за труд работникам с учетом всех специфических факторов, оказывающих влияние на их величину в соответствии с нормами действующего законодательства.

В-третьих, с целью оптимизации расходования средств фонда оплаты труда и повышения производительности педагогического персонала необходимо провести комплексную оптимизацию распределения педагогической нагрузки между штатными воспитателями исследуемого дошкольного образовательного учреждения на основе строгого и неукоснительного соблюдения принципов рациональности и равномерности, что позволит исключить ситуации неравномерного распределения нагрузки

между работниками и, как следствие, неэффективного и нерационального расходования денежных средств фонда оплаты труда учреждения.

Практическая реализация указанного комплекса мер позволит существенно повысить общий уровень качества ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по вопросам оплаты труда в МАДОУ детский сад №9 «Березка». Следует особо отметить, что по результатам проведенного исследования был сделан общий вывод о соответствии организации расчетов по оплате труда в данном дошкольном учреждении требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Вместе с тем, для дальнейшего совершенствования рассматриваемых процессов необходимо принять меры по усилению системы внутреннего контроля и оптимизации методики ведения учетной работы в исследуемой области деятельности МАДОУ.

Список используемых источников

1. Алпатова А.Н., Шорникова Е.Н. Аудит расчетов по оплате труда. М.:Юнити-Дана, 2019. 45 с.
2. Баянова А.С. Автоматизация управления учета расчетов по оплате труда // Главный бухгалтер. 2020. №6. С. 11-14.
3. Ветлужских А. Е. Мотивация и оплата труда. Инструменты. Методики. Практика. М.: Альпина Бизнес Букс. 2019. 228 с.
4. Воронина Л.И. Аудит теория и практика в 2 ч. Часть 1. Теория. М: ИНФРА-М. 2023. С. 11-20.
5. Губарец М.А. «Зарплатные» налоги. Ростов-на-Дону: Феникс. 2019. 5 с.
6. Захарьин В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях. М.: Проспект, 2019. С. 18-21.
7. Климова А.М. Налоги и сборы с заработной платы. М.: Журнал «Налоговый вестник», 2020. 7 с.
8. Коллективный договор муниципального автономного дошкольного учреждения детский сад №9 «Березка» на 2023-2026 годы.
9. Кузнецова В.А. Налогообложение физических лиц. М.: Дело и сервис, 2020. 25 с.
10. Либерман, К. Расчеты с персоналом по оплате труда / К. Либерман // Кадровый вопрос. 2021. №12. С. 22-24.
11. МАДОУ детский сад №9 «Березка» [Электронный ресурс] // <https://berezka9.tvoysadik.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 22.02.2024).
12. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учебное пособие / Т.С. Маслова. – М: Магистр: ИНФРА-М. 2023. 94 с.

13. Минимальны размер оплаты труда 2024 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. URL: <https://www.consultant.ru/law/ref/mrot/2024/>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 22.02.2024).

14. Миняйлова А.А., Никулина С.Н., Васильева Н.В. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 3- 2. С. 512-519.

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп., вступающими в силу с 14.11.2023) [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 22.02.2024).

16. Никулина С.Н., Васильева Н.В. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 3-2.

17. Панова А.З. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Нормативная база, методика проведения. М.: Омега-Л, 2019. 26 с.

18. Положение об учетной политике муниципального автономного дошкольного учреждения детский сад №9 «Березка».

19. Положение по оплате труда работников муниципального автономного дошкольного учреждения детский сад №9 «Березка».

20. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/ (дата обращения: 22.02.2024).

21. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/00737bae76cc5b4913b4eaf35b39060ca04b85be/ (дата обращения: 22.11.2023).

22. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (ред. от 16.10.2023) [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 22.02.2024).

23. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 22.02.2024).

24. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения: 22.11.2023).

25. Российская Федерация. Конституция. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2023. – 39, [1] с.; 20 см. – 10000 экз. – ISBN 5-94462-025-0.

26. Савина С.В. Оплата труда в современных условиях: проблемы, обусловленные низким размером заработной платы // Мотивация и оплата труда. 2020. №2. С. 90-96.

27. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. И доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2023. 607 с.

28. Сигидов, Ю. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Ю.И. Сигидов. - Москва : ИНФРА-М, 2022. 377 с.

29. Соловьева Е.В. Анализ основных факторов, влияющих на оплату труда и построение модели оплаты труда // Инновационная экономика: глобальные и региональные тренды: материалы XI межд. Науч.-практ. Конф. «Инновационная экономика: глобальные и региональные тренды», 31 мая – 1 июня 2020 г., г. Нижний Новгород: в 3 ч. / редкол.: О.В. Трофимов, С.Н. Яшин, Ю.А. Попова, Е.П. Артамонова (отв. Ред.) [и др.]. – Нижний Новгород, 2020. – Ч.1 : Экономические науки. С. 348-352.

30. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 04.08.2023) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 22.02.2024).

31. Устав Муниципального автономного дошкольного учреждения «Детский сад №9 «Березка».

32. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 12.12.2023 г.) [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 24.02.2024).

33. Федеральный закон от 19.02.1993 N 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» с изм. и доп. от 25.12.2023 г.) [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 24.02.2024).

34. Федеральный закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ (ред. от 28.11.2023) «О минимальном размере оплаты труда» [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс.

URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 24.02.2024).

35. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 24.07.2023 г.) [Электрон. ресурс] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (дата обращения 26.02.2024).

36. Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под. ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005 - 416 с.

37. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unter Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., überarb. und erw. Aufl. - Wiesbaden: Gabler, 1992. - 548 с.

38. . Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.

39. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.

40. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001.

Приложение А

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						
на 1 января 2024 г.				Форма по ОКУД		КОДЫ
Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 «Березка»				Дата	0503721	
Обособленное подразделение				по ОКПО	01.01.2024	
Учредитель				ИНН	27940853	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя				по ОКТМО	5112400310	
Периодичность: годовая				по ОКПО	47737000	
Единица измерения: руб.				ИНН	64701763	
Управление образования администрации ЗАТО Александровск				Глава по БК	5116000954	
				по ОКЕИ	918	
				по ОКЕИ	383	
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
ходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+стр. 110)	010	100	1 443 728,40	58 337 726,05	5 920 167,60	65 701 622,05
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	-	58 478 316,45	5 924 167,60	64 402 484,05
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	58 478 316,45	5 924 167,60	64 402 484,05
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	1 443 728,40	-	-	1 443 728,40
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	1 443 728,40	-	-	1 443 728,40
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-140 590,40	-1 884,00	-142 474,40
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	6 509 221,00	-	6 509 221,00
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	-	-1 884,00	-1 884,00
Доходы от оценки активов и обязательств		176	-	-6 649 811,40	-	-6 649 811,40

Рисунок А.1 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

Форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	-	-	-2 116,00	-2 116,00
в том числе						
Иные доходы		189	-	-	-2 116,00	-2 116,00
<i>Безвозмездные нецелевые поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	-	-	-
в том числе						
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	1 456 822,70	59 304 943,49	5 553 014,40	66 314 780,59
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	869 939,06	50 529 905,08	6 373,68	51 406 217,82
в том числе						
Заработная плата		211	84 641,67	38 865 018,73	4 895,30	38 954 555,70
Начисления на выплаты по оплате труда		213	67 400,51	11 664 886,35	1 478,38	11 733 765,24
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	717 896,88	-	-	717 896,88
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	552 500,00	5 562 028,16	400 190,79	6 514 718,95
в том числе						
Услуги связи		221	-	94 260,61	-	94 260,61
Коммунальные услуги		223	-	4 058 035,66	34 267,10	4 092 302,76
Работы, услуги по содержанию имущества		225	552 500,00	758 915,09	-	1 311 415,09
Прочие работы, услуги		226	-	650 816,80	365 923,69	1 016 740,49
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	141 212,22	-	141 212,22
в том числе						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	141 212,22	-	141 212,22
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	34 383,64	2 919 019,03	5 144 594,99	8 097 997,66
в том числе						
Амортизация		271	-	1 370 221,82	8 699,00	1 378 920,82
Расходование материальных запасов		272	34 383,64	1 548 797,21	5 135 895,99	6 719 076,84
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-
в том числе						

Рисунок А.2 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

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>Прочие расходы</i>	270	290	-	152 779,00	1 854,94	154 633,94
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	152 779,00	1 473,86	154 252,86
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	371,85	371,85
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	9,23	9,23
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310+стр. 300)	300		-13 094,30	-967 217,44	367 153,20	-613 158,54
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)</i>	301		-13 094,30	-967 217,44	367 153,20	-613 158,54
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 395 + стр. 360)	310		-13 094,30	-7 187 283,64	-5 652,56	-7 206 030,50
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-532 578,62	-	-532 578,62
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	1 675 286,40	17 398,00	1 692 684,40
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	2 207 865,02	17 398,00	2 225 263,02
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		-	-6 649 811,40	-	-6 649 811,40
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-6 649 811,40	-	-6 649 811,40
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-13 094,30	-4 893,62	-5 652,56	-23 640,48
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	21 289,34	1 553 048,59	5 130 243,43	6 704 581,36
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	34 383,64	1 557 942,21	5 135 895,99	6 728 221,84
из них:						

Рисунок А.3 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

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
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	59 010 952,27	5 551 159,46	64 562 111,73
уменьшение затрат	392	x	-	59 010 952,27	5 551 159,46	64 562 111,73
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420–стр. 510)	410		-	6 220 066,20	372 805,76	6 592 871,96
Операции с финансовыми активами (стр. 430+стр. 440+стр. 450+стр. 460+стр. 470+стр. 480)	420		-	131 585 732,11	299 022,48	131 884 754,59
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-	-	100 464,18	100 464,18
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	1 446 018,30	58 478 316,45	5 993 693,30	65 918 028,05
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	1 446 018,30	58 478 316,45	5 893 229,12	65 817 563,87
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	131 585 732,11	198 558,30	131 784 290,41
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	2 172 781,40	191 118 202,47	6 130 329,69	199 421 313,56
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	2 172 781,40	59 532 470,36	5 931 771,39	67 637 023,15

Рисунок А.4 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540+стр. 550+стр. 560)	510		-	125 365 665,91	-73 783,28	125 291 882,63
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-	291 000,47	-73 783,28	217 217,19
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	817 284,66	80 472 416,93	5 690 535,87	86 980 237,46
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	817 284,66	80 181 416,46	5 764 319,15	86 763 020,27
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-	125 074 665,44	-	125 074 665,44



Л.Н. Чекольских
(подпись)

Л.Н. Чекольских
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Е.В. Зарубина
(подпись)

Е.В. Зарубина
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия:

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

"01" января 2024 г.

Рисунок А.5 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение МАДОУ № 9 "БЕРЕЗКА" на 1 января 2023 г.

Обособленное подразделение Учредитель Мурманская область Снежногорск

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Управление образования администрации ЗАТО Александровск

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503721
по ОКПО	01.01.2023
ИНН	27940853
	5112400310
по ОКТМО	47527000000
по ОКПО	470623
ИНН	5116000954
Глава по БК	918
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы	010	100	2 757 108,52	53 278 964,27	3 921 930,73	59 958 003,52
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	53 047 967,22	3 929 295,43	56 977 262,65
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	2 757 108,52	-	-	2 757 108,52
Доходы от выбытия активов		172	-	230 997,05	11 331,30	242 328,35
Иные доходы		189	-	-	-23 076,00	-23 076,00
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	-	-	4 380,00	4 380,00
Расходы	150	200	2 656 454,22	54 196 227,89	3 923 223,23	60 775 905,34
в том числе:						
Заработная плата		211	43 727,04	35 162 718,29	4 464,50	35 210 909,83
Начисления на выплаты по оплате труда		213	31 023,57	10 563 662,39	1 348,28	10 596 034,24
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	776 303,61	-	-	776 303,61
Услуги связи		221	-	64 696,24	-	64 696,24
Транспортные услуги		222	-	9 275,00	-	9 275,00
Коммунальные услуги		223	-	4 151 274,37	31 917,20	4 183 191,57
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	620 420,32	-	620 420,32
Прочие работы, услуги		226	1 802 100,00	685 031,96	333 227,00	2 820 358,96
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	166 415,96	-	166 415,96
Амортизация		271	-	1 114 094,52	65 000,00	1 179 094,52
Расходование материальных запасов		272	3 300,00	1 505 861,84	3 486 577,04	4 995 738,88
Налоги, пошлины и сборы		291	-	152 777,00	-	152 777,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	665,18	665,18
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	24,03	24,03
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		100 654,30	-917 263,62	-1 292,50	-817 901,82
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)</i>	301		100 654,30	-917 263,62	-1 292,50	-817 901,82
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		9 794,30	-920 932,40	-19 270,81	-930 408,91
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-753 691,52	-	-753 691,52
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	90 860,00	379 581,40	65 000,00	535 441,40
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	90 860,00	1 133 272,92	65 000,00	1 289 132,92
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						

Рисунок А.6 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		9 794,30	-167 240,88	-19 270,81	-176 717,39
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	13 094,30	1 344 657,04	3 467 306,23	4 825 057,57
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	3 300,00	1 511 897,92	3 486 577,04	5 001 774,96
из них:						
Чистое поступление прав пользования	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	53 877 034,93	3 922 534,02	57 799 568,95
уменьшение затрат	392	x	-	53 877 034,93	3 922 534,02	57 799 568,95
Расходы будущих периодов	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		90 860,00	3 668,78	17 978,31	112 507,09
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	56 924 375,20	36 703,16	56 961 078,36
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	-	-98 648,69	-98 648,69
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	2 785 448,22	53 094 439,05	3 926 005,22	59 805 892,49
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	2 785 448,22	53 094 439,05	4 024 653,91	59 904 541,18
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	56 924 375,20	135 351,85	57 059 727,05
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	4 043 876,62	110 684 047,93	4 124 786,81	118 852 711,36
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	4 043 876,62	53 759 672,73	3 989 434,96	61 792 984,31
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-90 860,00	56 920 706,42	18 724,85	56 848 571,27
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-

Рисунок А.7 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	530			-	-	-	-
в том числе:							
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720		-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820		-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540			-90 860,00	225 052,77	18 724,85	152 917,62
в том числе:							
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730		1 980 443,91	58 265 397,39	3 939 157,99	64 184 999,29
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830		2 071 303,91	58 040 344,62	3 920 433,14	64 032 081,67
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x		-	56 695 653,65	-	56 695 653,65
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x		-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)		Руководитель финансово- хозяйственной службы _____ (подпись)	Зарубина Елена Валерьевна (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер _____ (подпись)		Зарубина Елена Валерьевна (расшифровка подписи)	

12 января 2023 г.

Рисунок А.8 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение	МАДОУ № 9 "БЕРЕЗКА"
Обособленное подразделение	Мурманская область Снежногорск
Учредитель	Мурманская область Снежногорск
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Управление образования администрации ЗАТО Александровск
Периодичность: годовая	
Единица измерения: руб.	

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2022
по ОКПО	27940853
ИНН	5112400310
по ОКТМО	47527000000
по ОКПО	470623
ИНН	5116000954
Глава по БК	918
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	672 515,18	49 834 238,18	3 631 210,79	54 137 964,15
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	49 596 738,18	3 659 430,79	53 256 168,97
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	800,00	800,00
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	672 515,18	-	-	672 515,18
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	-	19 913,00	19 913,00
Иные доходы		189	-	-	-48 933,00	-48 933,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	237 500,00	-	237 500,00
Расходы	150	200	669 894,87	50 752 167,27	3 752 306,49	55 174 368,63
в том числе:						
Заработная плата		211	-	32 676 852,83	2 415,90	32 679 268,73
Начисления на выплаты по оплате труда		213	5 164,20	9 808 812,47	729,60	9 814 706,27
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	649 800,67	-	-	649 800,67
Услуги связи		221	-	67 197,55	-	67 197,55
Транспортные услуги		222	-	7 300,00	-	7 300,00
Коммунальные услуги		223	-	4 127 356,15	16 884,70	4 144 240,85
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	739 732,97	-	739 732,97
Прочие работы, услуги		226	-	674 254,93	176 282,32	850 537,25
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	97 205,97	-	97 205,97
Амортизация		271	-	1 335 237,92	8 589,00	1 343 826,92
Расходование материальных запасов		272	14 930,00	1 034 636,48	3 547 366,55	4 596 933,03
Налоги, пошлины и сборы		291	-	153 580,00	-	153 580,00
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	-	38,42	38,42
Другие экономические санкции		295	-	30 000,00	-	30 000,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		2 620,31	-917 929,09	-121 095,70	-1 036 404,48
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		2 620,31	-917 929,09	-121 095,70	-1 036 404,48
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-2 230,00	-975 216,97	45 051,19	-932 395,78
Чистое поступление основных средств	320		-	-771 295,26	-	-771 295,26
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств		321	310	-	8 589,00	572 531,66
уменьшение стоимости основных средств		322	41X	-	1 335 237,92	1 343 826,92
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						

Рисунок А.9 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-2 230,00	-203 921,71	45 051,19	-161 100,52
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	12 700,00	830 714,77	3 592 417,74	4 435 832,51
из них:						
увеличение стоимости материальных запасов	362	440	14 930,00	1 034 636,48	3 547 366,55	4 596 933,03
из них:						
Чистое поступление прав пользования	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	50 471 381,30	3 752 268,07	54 223 649,37
уменьшение затрат	392	x	-	50 471 381,30	3 752 268,07	54 223 649,37
Расходы будущих периодов	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		4 850,31	57 287,88	-166 146,89	-104 008,70
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		4 850,31	-17 774,50	-152 612,73	-165 536,92
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	-	102 371,20	102 371,20
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	674 213,18	49 610 712,98	4 261 389,15	54 546 315,31
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	674 213,18	49 610 712,98	4 159 017,95	54 443 944,11
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		4 850,31	-17 774,50	-254 983,93	-267 908,12
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	1 344 644,76	50 406 630,92	4 035 729,19	55 787 004,87
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	1 339 794,45	50 424 405,42	4 290 713,12	56 054 912,99
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-	-75 062,38	13 534,16	-61 528,22
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-

Рисунок А.10 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

Продолжение Приложения А

Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	530			-	-	-	-
в том числе:							
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720		-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820		-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540			-	-75 062,38	13 534,16	-61 528,22
в том числе:							
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730		5 164,20	54 136 303,33	3 881 247,96	58 022 715,49
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830		5 164,20	54 211 365,71	3 867 713,80	58 084 243,71
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x		-	-	-	-
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x		-	-	-	-

Руководитель (подпись)	 _____ (подпись)	Руководитель финансово-экономической службы (подпись)	 _____ (подпись)
Главный бухгалтер (подпись)	 _____ (подпись)	Руководитель финансово-экономической службы (подпись)	 _____ (подпись)



11 января 2022 г.

Рисунок А.11 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения