

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 расчётов по заработной плате

Обучающийся

М.Н. Акашева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д-р. экон. наук, профессор Д.Л. Савенков

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Акашева М.Н.

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

Научный руководитель: Л.Д. Савенков.

Цель исследования – исследование особенностей процессов ведения учета и аудита расчетов по заработной плате в деятельности учреждения.

Объектом исследования является деятельность МКУ ФЭЦУО.

Предметом исследования выступает особенность ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

Методы исследования – сбор, обобщение, систематизация, аудит и формализованное представление информации.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

Практическая значимость работы заключается в возможности использования материалов практического направления специалистами организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 50 источников и 11 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 18.

Содержание

Введение.....	5
1 Экономическая сущность заработной платы работников как объекта бухгалтерского учета и аудита.....	7
1.1 Заработная плата: понятие, принципы, формы и систем	7
1.2 Цели, задачи и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по заработной плате.....	15
1.3 Методика аудита учета заработной платы.....	19
2 Анализ процессов бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика МКУ ФЭЦУО.....	24
2.2 Анализ бухгалтерского учета и аудита по заработной плате в МКУ ФЭЦУО	27
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита по заработной плате в МКУ ФЭЦУО	40
3.1 Предложения по улучшению бухгалтерского учета и аудита в МКУ ФЭЦУО	40
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий ...	45
Заключение	49
Список используемой литературы	52
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2023 г.	57
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 г	58
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021 г	59

Приложение Г Бухгалтерский баланс за 2023 г	60
Приложение Д Бухгалтерский баланс за 2022 г.....	61
Приложение Е Бухгалтерский баланс за 2021 г.....	62
Приложение Ж Карточка счета 303.02 за 2023 г	63
Приложение И Расчет среднего заработка к больничному листу № 0000-000021 от 03.11.2023 г	68
Приложение К Расчетная ведомость № 0000-000009 с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.	69
Приложение Л Записка об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 19.05.2023 г	70
Приложение М График документооборота по учету заработной платы для МКУ ФЭЦУО	71

Введение

Актуальность. Проведение расчетов по заработной плате и расчетов по отчислениям составляет реальную долю в структуре затрат любого учреждения Российской Федерации. Средства на заработную плату формируются в фонде заработной платы. Состав заработной платы включает в себя не только заработную плату, но и выплаты стимулирующего порядка, но компенсации. Именно поэтому осуществление грамотного учета расчетов по заработной плате и проведение своевременного аудита учета расчетов по заработной плате выступает в качестве одного из приоритетных направлений в развитии любого учреждения. Учет расчетов по заработной плате и проведение аудита выступает в качестве приоритетной функции развития субъекта хозяйствования, так как именно выбор порядка расчета по заработной плате позволяет не только приобрести полноценную информацию по расходу денежных средств, но и провести тщательный мониторинг по соблюдению платежной дисциплины в учреждении.

Немаловажным направлением развития расчетной дисциплины по заработной плате в учреждениях Российской Федерации является соответствие Трудовому кодексу Российской Федерации.

Проблема организации расчетов по заработной плате выступает в качестве актуальной, так как существуют работники, которым необходимо на определенную дату производить оплату их труда за произведенные работы и оказанные услуги, а также проведение грамотного аудита способствует формированию стабильной и оперативной расчетной дисциплины в учреждении. Это и представляет высокую актуальность темы настоящего исследования

Цель работы – исследование особенностей процессов ведения учета и аудита расчетов по заработной плате в деятельности учреждения.

Задачи работы:

- представить понятие, принципы формы и системы заработной платы;

- изучить цели, задачи и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по заработной плате;
- обозначить особенности аудита учета заработной платы;
- представить организационно-экономическую характеристику учреждения;
- проанализировать процесс бухгалтерского учета и аудита заработной платы;
- обозначить предложения по совершенствованию практики ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате;
- осуществить расчет экономической эффективности предложенных мероприятий.

Объект исследования – деятельность МКУ ФЭЦУО.

Предметом исследования выступает особенность ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В качестве основы послужили работы исследователей по вопросам учета расчетов по заработной плате и аудиту учета расчетов по заработной плате.

Методы исследования – сбор, обобщение, систематизация, аудит и формализованное представление информации.

Практическая значимость исследования. Результаты разработок смогут быть использованы для того, чтобы проводить грамотные бухгалтерские и аудиторские процедуры по операциям расчетов по заработной плате в учреждениях Российской Федерации.

В первом разделе представлена экономическая сущность заработной платы работников как объекта бухгалтерского учета и аудита.

Во втором разделе проведен анализ процессов бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО.

В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита по заработной плате в МКУ ФЭЦУО.

1 Экономическая сущность заработной платы работников как объекта бухгалтерского учета и аудита

1.1 Заработная плата: понятие, принципы, формы и систем

Заработная плата выступает особой частью затрат в любом субъекте хозяйствования, так как представляет не только экономическую, но и социальную составляющую в воспитательной форме любого работника организации [1, с. 73].

«Труд является составной экономической частью развития субъекта хозяйствования в рамках производства товаров, услуг, продукции (работники продают знания, умения и трудовые способности и создают продукцию высокого качества, за что и получают заработную плату). Именно поэтому существует необходимость в том, чтобы производить оценку различных процессов, возникающих при оплате труда работников в рамках нормативно-правового регулирования в Российской Федерации» [3, с. 40].

«Подходы к определению сущности заработной платы в организации представлены на рисунке 1» [4, с. 36].

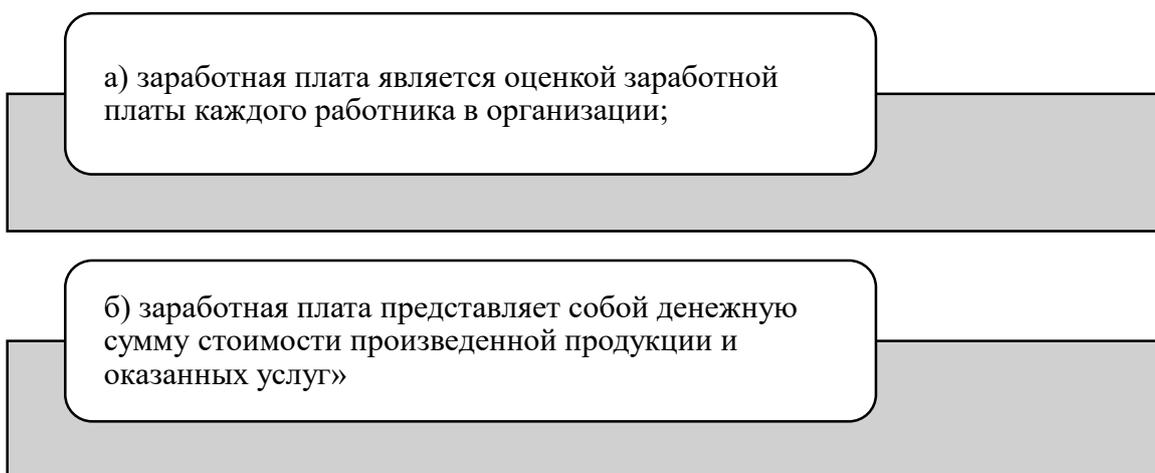


Рисунок 1 – Подходы к определению сущности заработной платы в организации

«Заработная плата работников в организации принимается в рамках той денежной части, по которой стоимость произведенных работ и оказанных услуг справедливо распределяются между работниками» [2, с. 244].

«Заработная плата выступает в качестве той части средств, которую получает работник за отработанное рабочее время, за выполненные работы и за оказанные услуги» [6, с. 72].

«Экономическое содержание заработной платы представлена на рисунке 2» [5, с. 115].

Заработная плата	С экономической точки зрения, выраженная в денежной форме доля труда работников организации в бухгалтерском учете представляет собой заработную плату. Она поступает в личное потребление работников, поэтому является важнейшим средством повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов производства продукции и повышения ее качества.
Заработная плата	Совокупность вознаграждений в денежной и (или) натуральной форме, полученных работником в соответствии с ценой рабочей силы в зависимости от количества, качества затраченного им труда и вклада его в конечные результаты деятельности всего предприятия.
	Под «заработной платы» понимается система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Рисунок 2 – Экономическое содержание заработной платы

«Данные рисунка 2 отражают, что заработная плата включает в себя фонд заработной платы – это все начисленные суммы заработной платы в денежной и натуральной формах за выполненную работу и отработанное

время, выплаты стимулирующего характера, оплату за неотработанное время и другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы. Каждый работник должен получать заработную плату от своего работодателя за свою работу, т. е. определенную сумму, для обеспечения воспроизводства рабочей силы и удовлетворения потребностей» [7, с. 81].

«Заработная плата – это средство постоянного повышения финансовых стимулов и льгот работникам. Это помогло установить связь между измерением и заработной платы рабочей силы. Чем теснее взаимосвязь между вкладом в труд и размером заработной платы, тем эффективнее стимулирующий эффект» [10, с. 20].

«Процесс начисления заработной платы осуществляется с того момента, как работник пришел на работу. Деятельность работника непосредственно подлежит регистрации в трудовом договоре, в котором же и установлено, какой размер заработной платы будет получать работник в организации» [8, с. 55].

Принципы заработной платы представлены на рисунке 3 [11, с. 71].

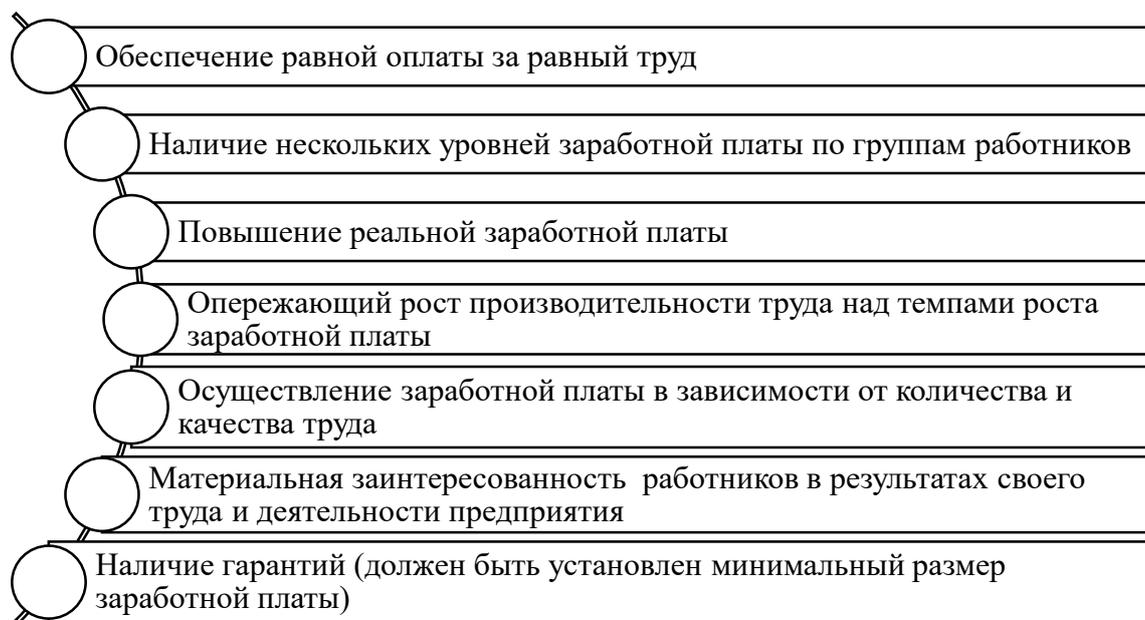


Рисунок 3 – Принципы заработной платы

«Процесс выплаты заработной платы прекращается ровно с того момента, как расторгается трудовой договор между работником и его нанимателем» [9, с. 116].

«Начисленная заработная плата подразделяются на основную и на дополнительную» [13, с. 86].

«Составляющие основной заработной платы представлены на рисунке 4» [12, с. 141].

-
- а) произведение оплаты за отработанное время (за качество и за количество выполненных работ, произведенной продукции, оказанных услуг);
 - б) осуществление доплат за определенные условия труда (ночная смена, работы сверхурочно, работа в праздники);
 - в) оплата работникам за производственные простои;
-
- г) прочая выплата премий и надбавок»

Рисунок 4 – Составляющие основной заработной платы

«Законодательство Российской Федерации предполагает, что основная заработная плата работнику выплачивается дважды за месяц» [15, с. 136].

«Составляющие дополнительной заработной платы представлены на рисунке 5» [17, с. 127].

-
- а) оплата времени за отпуск;
 - б) оплата за время выполнения государственных обязанностей и обязанностей общественного порядка;
-
- в) оплата за декрет;
-
- г) оплата подросткам по льготным часам;
-
- д) оплата пособия выходного дня при увольнении;
-
- е) выплаты другого характера»

Рисунок 5 – Составляющие дополнительной заработной платы

«Вознаграждения, которые выплачиваются по результатам деятельности организации производится за счет остаточной прибыли организации (за минусом средств, которые были направлены на потребление). Все условия, которые входят в компетенцию работников должны быть отражены в договорах» [16, с. 165].

«Вознаграждение должно быть выплатой гарантированного направления. Премии за выполнение основных производственных результатов устанавливаются в порядке средств структурного подразделения в рамках фонда заработной платы или фонда для выплат премий» [18, с. 182].

«При производстве расчетов по оплате труда, как правило, используется расчет заработной платы, где графа «начислено» представлена той суммой, которая выплачивается для работников, а также заработная плата по тарифу работников» [20, с. 91].

«Из заработной платы вычитаются: подоходный налог, взносы в пенсионный фонд или отчисления внутреннего характера» [19, с. 41].

«К отчислениям внутреннего характера относят: удержания по исполнительным листам; возврат по неверным расчетам; по материальному ущербу; по неотработанному дню; по браку продукции; по взносам в профсоюз; прочие удержания» [23, с. 130].

«Заработная плата производится в рамках денежных поступлений организации или из денежных средств от банковских учреждений и предназначенных для заработной платы. Организация вознаграждений определяется формы заработной платы и нормированием труда, а также системой тарифной оплаты» [24, с. 100].

«Минимальная заработная плата является элементом, как экономической политики, так и возможностями организации. Минимальная заработная плата определяется стоимостью воспроизводственного направления труда неквалифицированного характера за простой труда в нормальных условиях организационно-технического и природного характера» [29, с. 52].

В странах высокоразвитого направления превалирует критерий экономики рыночного направления. В большинстве стран определение уровня минимальной заработной платы в рамках общей экономической ситуации, а в некоторых странах – стартовой точкой для того, чтобы определить оплату труда минимального назначения. В Российской Федерации трудовое законодательство отвечает за установку условий для заработной платы служащих и рабочих [32, с. 56].

«В настоящее время для субъектов хозяйствования приоритетным направлением является формирование той эффективной системы организации заработной платы персонала, при которой должно осуществляться эффективное управление персоналом, осуществляться их мотивация и т. п.» [31, с. 57]

«В Российской Федерации распространенным вектором формирования эффективной системы заработной платы является ориентация на результаты труда. Однако ориентация на результаты труда является неэффективной, так как по истечении периода присутствует «монотонность», при которой также может наблюдаться нехватка кадров высокой квалификации. Система материальной мотивации прямого порядка направлена на то, чтобы решать вопросы материального поощрения работников субъекта хозяйствования» [33, с. 38].

«Данная система включает в себя следующие элементы:

- оклад базового порядка, который является установленным в сумме заработной платы работника;
- оклад премиального порядка, который характеризуется своей переменностью в процентном соотношении» [34, с. 51].

«При организации системы заработной платы работников в организации используются две основные формы заработной платы.

Сдельная форма заработной платы работников, при которой размер заработной платы зависит от количества той работы, которую осуществил работник, при этом, расчет делается на такие аспекты, как сложность, как

качество. Повременная форма заработной платы, при которой размер заработной платы непосредственно зависит от количества, затраченного на изготовление продукции времени нормативного порядка, а также того времени, которое указано в тарифной системе организации, кроме того, основной акцент делается на уровень образования и квалификации работника, а также на те условия труда, в которых функционирует данный работник труда» [40, с. 121].

На рисунке 6 представим схему разновидностей систем оплаты [41, с. 230].

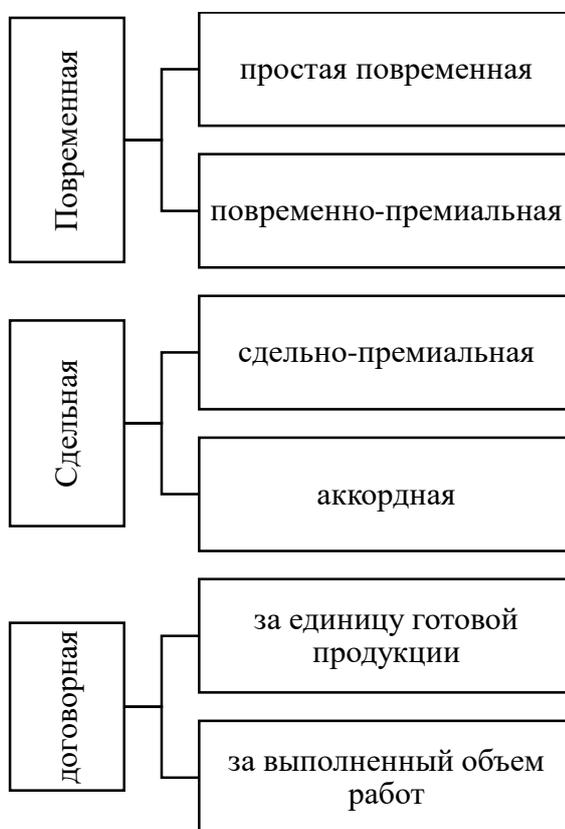


Рисунок 6 – Схема разновидностей систем оплаты

«Простая повременная система заработной платы является той системой, при которой заработок наемного работника непосредственно зависит от того, сколько фактически работник отработает времени при том, что у него имеется определенный уровень образования и квалификации и

определенные рабочие условия. Повременно-премиальная система заработной платы представляет собой ту систему, при которой заработная плата зависит непосредственно от того времени, который отработает каждый работник, при том условии, что определенные показатели будут выполнены. Сдельно-премиальная заработная плата – это одна из разновидностей заработной платы, при которой происходит выплата по расценкам за выполненную работу. Аккордная система заработной платы – определяется посредством расценки объема выполненных работ при указании конкретных сроков выполнения» [42, с. 125].

Исследование технологии построения и формирования системы заработной платы позволило установить, что достичь максимального эффекта можно только при выполнении следующих условий, представленных на рисунке 7 [44, с. 58].

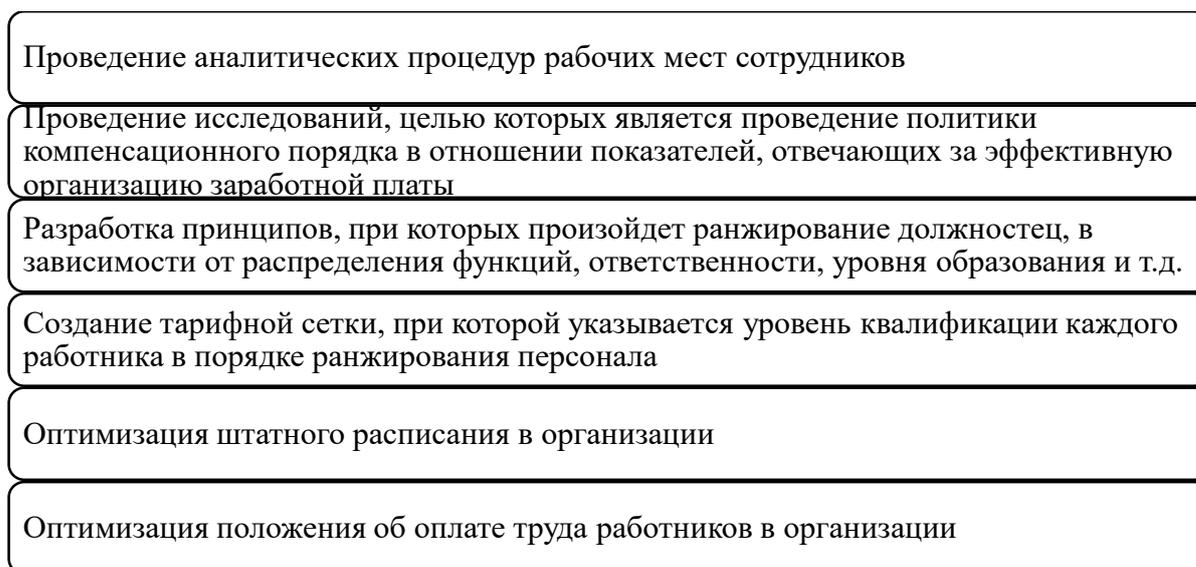


Рисунок 7 – Оптимальные условия технологии построения и формирования системы заработной платы

«Так как создание эффективной системы заработной платы служит приоритетным направлением организации оплаты работников, то в организации каждый процесс должен быть регламентирован локальными нормативно-правовыми актами. Также каждому работнику организации в

целях повышения уровня эффективности работы, должен быть предоставлен обязательный социальный пакет, в который должно входить: обязательное медицинское страхование жизни работника на производстве; оплата больничного каждого работника; оплата отпусков каждого работника и т. д.» [45, с. 94]

Таким образом, заработная плата выступает в качестве выплаты, осуществляемой работодателем работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, другими нормативно-правовыми актами и локальными нормативно-правовыми актами.

1.2 Цели, задачи и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по заработной плате

«Целью бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате является получение информации, необходимой для контроля за численностью работников, использованием рабочего времени, производительностью труда, расходами на оплату труда» [24, с. 62].

«Государственное регулирование заработной платы – это интеграция условий и процедур начисления, индексации, выплаты и получения заработной платы нормами права. В Российской Федерации при определении порядка регулирования заработной платы работников применяются как правовые акты Российской Федерации, так и локальные правовые акты конкретной организации. Одним из наиболее эффективных механизмов поддержания приемлемого уровня заработной платы является установление минимальной заработной платы» [24, с. 62].

Задачи бухгалтерского учета труда и его оплаты, представлены на рисунке 8.

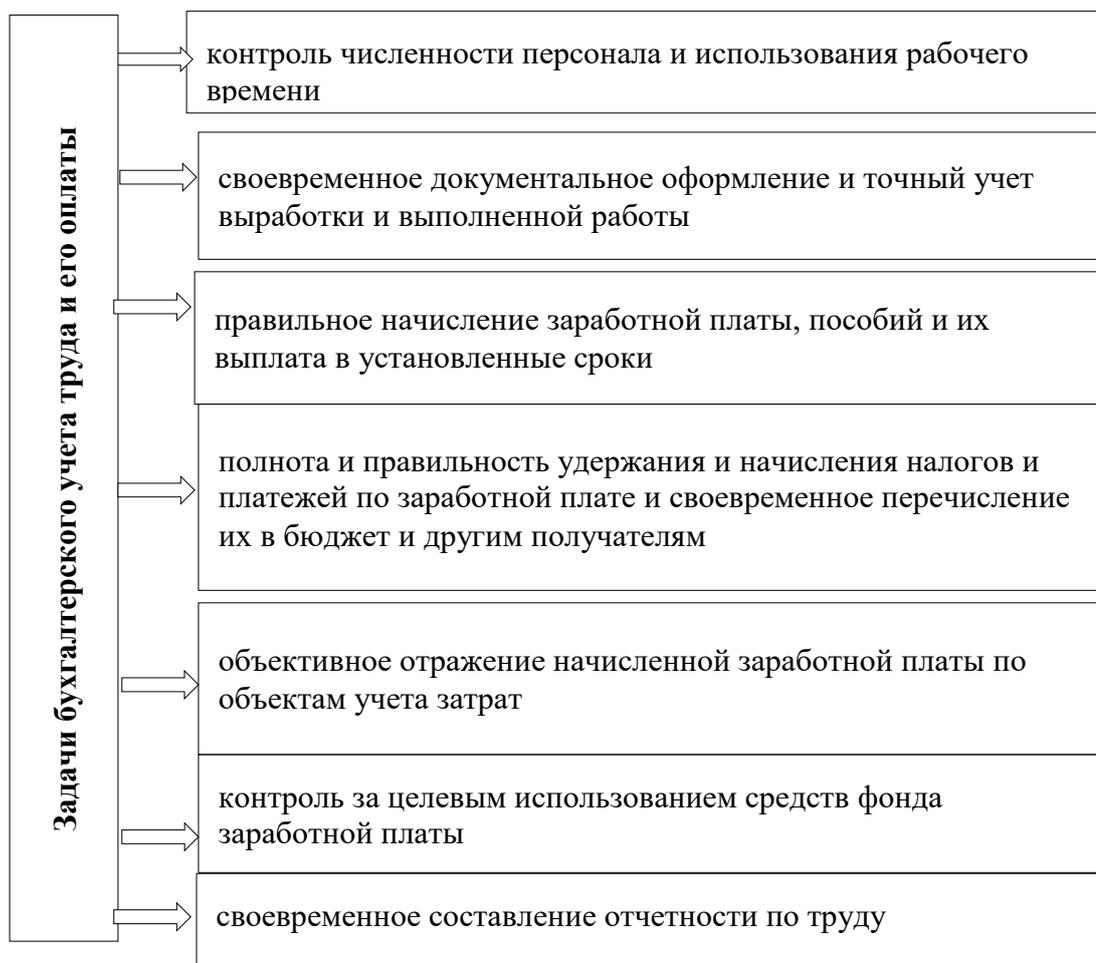


Рисунок 8 – Задачи бухгалтерского учета труда и его оплаты

«Нормативно-правовое регулирование бухучета расчетов с персоналом обеспечивают 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». На уровне каждого отдельного экономического субъекта порядок вознаграждения работников регламентирует учетная политика. Учетной политикой и распоряжением (приказом) руководителя закрепляется используемая форма первичной документации» [36].

«Среди федеральных законов в сфере труда основополагающее место отводится Трудовому кодексу Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 04.08.2023 г. № 471-ФЗ). Он регулирует вопросы трудового права в отношении прав и обязанностей во взаимоотношениях работника и

работодателя, закрепляет правила по оплате труда, нормированию и охраны труда, трудоустройству, профподготовке и переподготовке, обязательному социальному страхованию, а также в части разрешения трудовых споров» [35].

«При приеме сотрудника на работу необходимо заключение трудового договора. Условия заработной платы на основании трудового кодекса должны содержаться в трудовом договоре в качестве обязательных, т.е. наниматель не вправе обойти данные условия стороной при заключении трудового договора с работником» [35].

«К условиям заработной платы Трудовой кодекс Российской Федерации, в частности, относит размер тарифной ставки (оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Следовательно, наниматель не вправе определить указанные условия заработной платы работника (в локальном нормативном акте или приказе), не указав их в трудовом договоре. Условия заработной платы на основании трудового кодекса должны содержаться в трудовом договоре в качестве обязательных, т.е. наниматель не вправе обойти данные условия стороной при заключении трудового договора с работником» [35].

«К условиям заработной платы Трудовой кодекс Российской Федерации, в частности, относит размер тарифной ставки (оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Следовательно, наниматель не вправе определить указанные условия заработной платы работника (в локальном нормативном акте или приказе), не указав их в трудовом договоре» [35].

«Существенное значение в регулировании бухгалтерского учета имеет Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ). В нем определены правовые основы бухгалтерской деятельности и составления отчетности, а применительно к оплате труда – регулирование правил отражения операций по оплате труда в бухгалтерском учете предприятий» [36].

«Еще одним законодательным актом, касающимся заработной платы, является Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от

05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 27.11.2023 г. № 539-ФЗ). Кодекс является нормативно-законодательной базой при определении состава затрат на оплату труда для целей налогообложения. На территории России для регулирования заработной платы, а также для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности применяется минимальный размер заработной платы» [21], [22].

«Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (в ред. от 03.04.2023 г. № 98-ФЗ) применяется при назначении, исчислении и выплате пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям» [38].

«Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» устанавливает особенности порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации. Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой заработной платы виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат» [25].

«К нормативно-правовому регулированию трудового законодательства относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также стандарты по бухгалтерскому учету таких объектов бухгалтерского учета, как расходы организации и прибыль. При организации учета расчетов по оплате труда, учитывают правила, закрепленные в Учетной политике предприятия, которая определяется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 07.02.2020 г. № 18н)» [26].

«Поскольку затраты организации на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности, то также используют ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 г. № 57н) [3]. Приказом Мин от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» предусмотрено, что при учете заработной платы используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»» [27].

Таким образом, регулирование заработной платы выступает в качестве процедуры по начислению и выплате. Для регулирования порядка выплаты заработной платы применяются акты нормативно-правового регулирования и локальные нормативно-правовые акты Российской Федерации. В качестве механизма, отвечающего за регулирование уровня заработной платы является установление минимальной заработной платы.

1.3 Методика аудита учета заработной платы

Аудит учета заработной платы выступает в качестве важного процесса, который помогает организациям определить точность и соответствие расчетов по требованиям внутреннего и внешнего порядка.

Методика аудита заработной платы включает несколько этапов, подробное описание которых представлено далее [2, с. 244].

Этап 1 – Планирование аудита. Составляющие данного этапа представлены на рисунке 9.

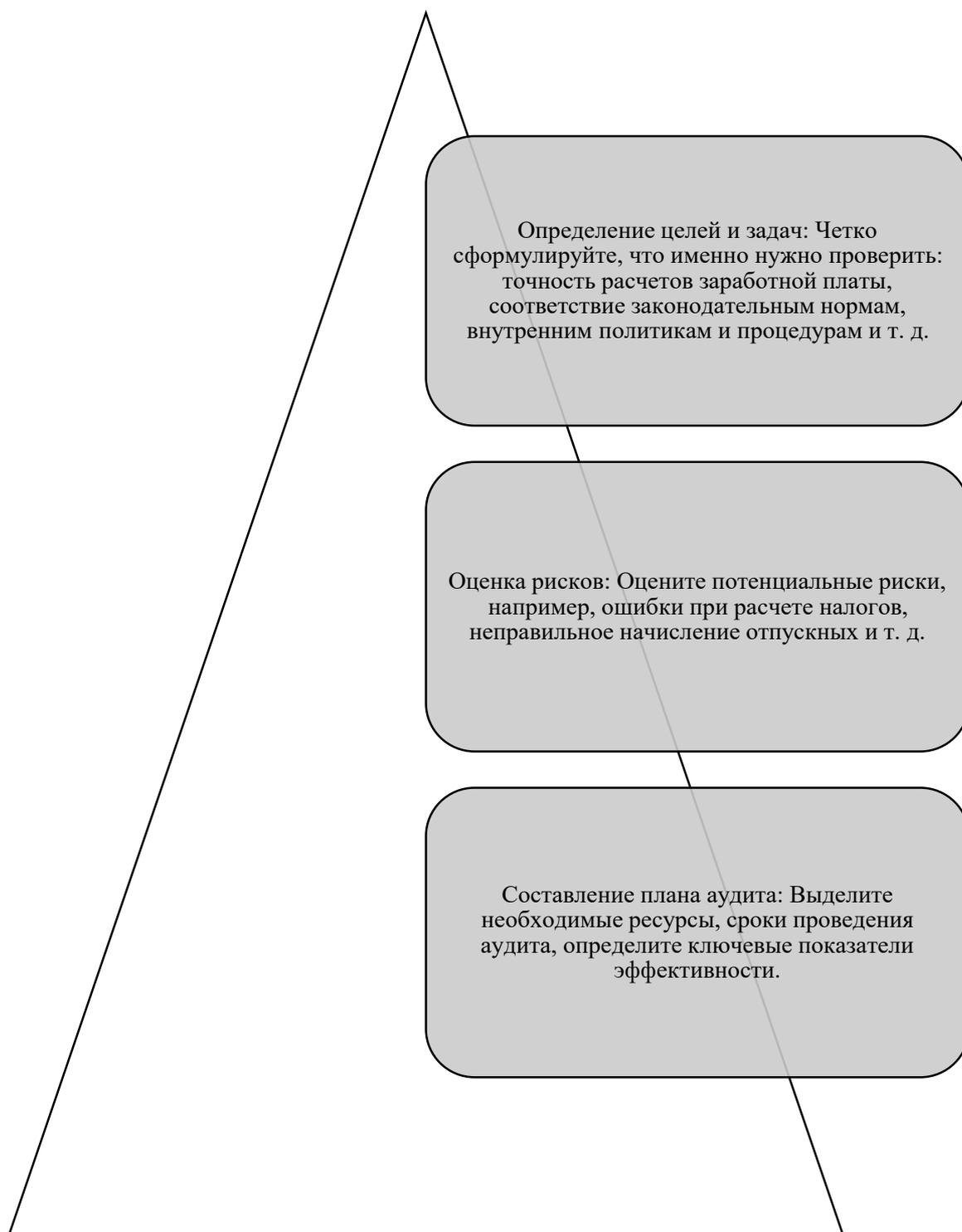


Рисунок 9 – Составляющие этапа 1 «Планирование аудита»

Следующим этапом выступает сбор информации. Составляющие этапа представлены на рисунке 10 [9, с. 115].

Документация: Сбор и анализ всех необходимых документов, таких как трудовые договоры, ведомости начисления заработной платы, налоговые документы и т. д.

Интервью с сотрудниками: Проведение бесед с сотрудниками отдела кадров и бухгалтерии для понимания текущих процессов и выявления возможных проблемных областей.

Системы учета: Изучение программного обеспечения и других систем, используемых для учета и начисления заработной платы.

Рисунок 10 – Составляющие этапа 2 «Сбор информации»

«Следующим этапом проведения аудита выступает этап анализа данных. Составляющие этапа анализа данных представлены на рисунке 11» [30, с. 71].

Верификация данных: Проверка соответствия начислений заработной платы трудовым договорам и другим нормативным документам.

Проверка корректности расчетов: Анализ правильности расчетов заработной платы, налогов, взносов, отчислений и т.д.

Сравнительный анализ: Сравнение текущих данных с предыдущими периодами для выявления аномалий.

Рисунок 11 – Составляющие этапа 3 «Анализ данных»

Следующим этапом при проведении аудита расчетов по заработной плате выступает этап оценки соответствия. На рисунке 12 представлены составляющие данного этапа [31, с. 100].

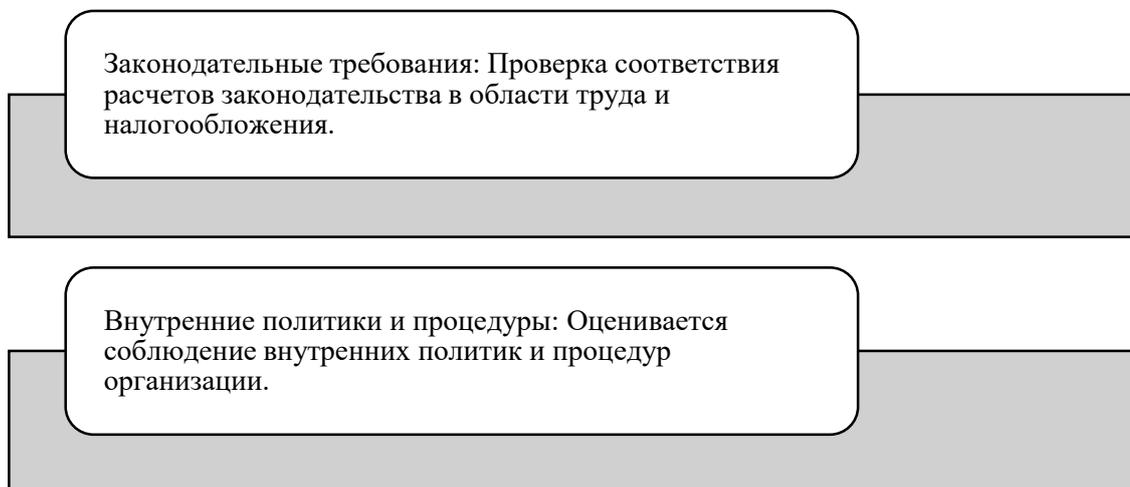


Рисунок 12 – Составляющие этапа 4 «Оценка соответствия»

Следующим этапом аудита выступает формирование выводов и рекомендаций. На рисунке 13 представлены составляющие этапа [39, с. 41].

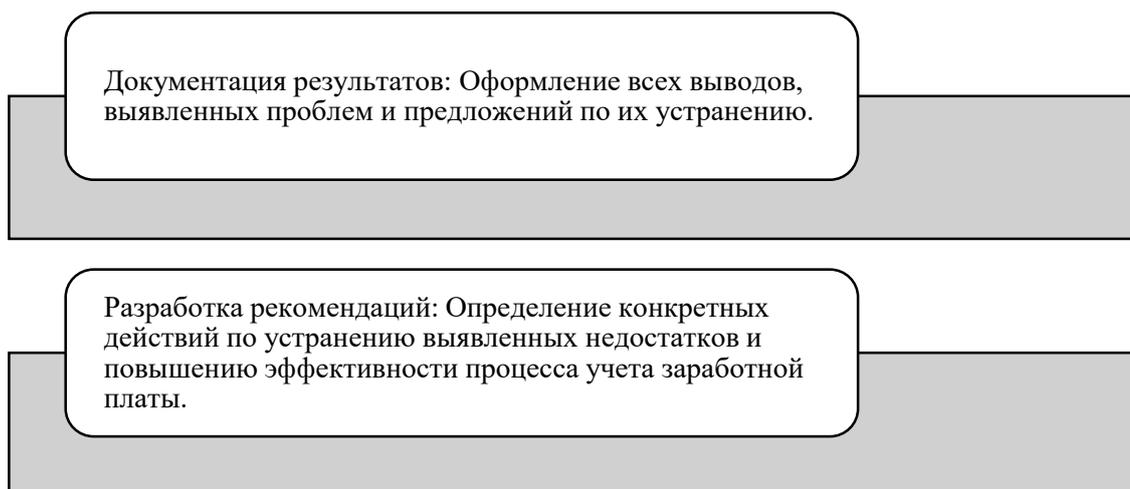


Рисунок 13 – Составляющие этапа 5 «Формирование выводов и рекомендаций»

Последним этапом выступает заключительный этап. На рисунке 14 представлены составляющие заключительного этапа [45, с. 102].

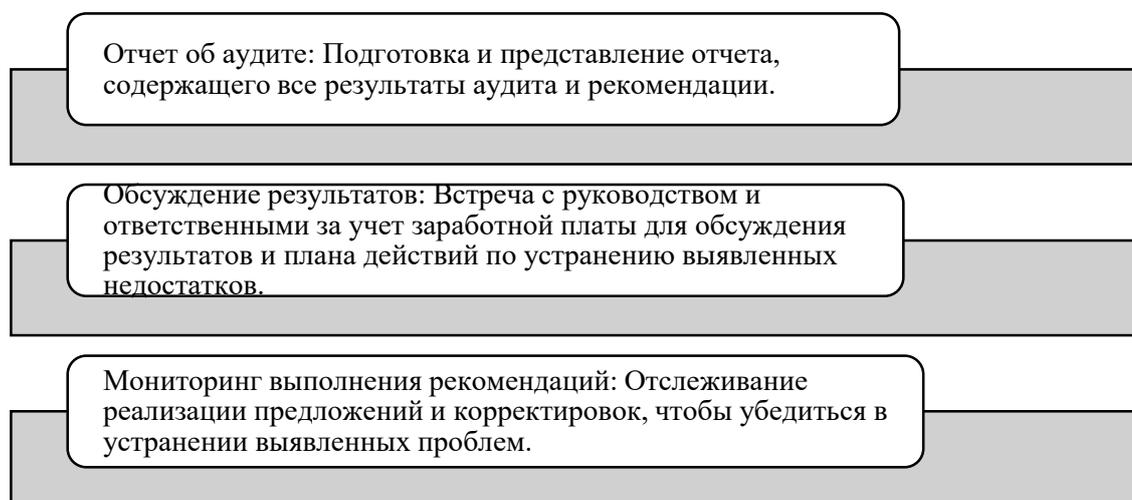


Рисунок 14 – Составляющие этапа 6 «Составляющие заключительного этапа»

Таким образом, эффективность аудита учета заработной плата зависит от тщательного проведения и исполнения на всех этапах.

По результатам раздела были сделаны следующие выводы.

Заработная плата выступает в качестве выплаты, осуществляемой работодателем работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, другими нормативно-правовыми актами и локальными нормативно-правовыми актами.

Регулирование заработной платы выступает в качестве процедуры по начислению и выплате. Для регулирования порядка выплаты заработной платы применяются акты нормативно-правового регулирования и локальные нормативно-правовые акты Российской Федерации. В качестве механизма, отвечающего за регулирование уровня заработной платы является установление минимальной заработной платы.

Эффективность аудита учета заработной плата зависит от тщательного проведения и исполнения на всех этапах.

2 Анализ процессов бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

2.1 Организационно-экономическая характеристика МКУ ФЭЦУО

Муниципальное казенное учреждение «Финансово-экономический центр учреждений образования» Переволоцкого района Оренбургской области (далее – МКУ ФЭЦУО) было основано 05.04.2012 г.

Основным видом деятельности МКУ ФЭЦУО является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (69.20.2).

Руководителем МКУ ФЭЦУО является директор Карпова Нина Михайловна с 30.01.2019 г.

Адрес учреждения: Российская Федерация, 461263, Оренбургская обл., Переволоцкий р-н, пос. Переволоцкий, ул. Ленинская, д.85

«Направления деятельности МКУ ФЭЦУО:

- «осуществление финансового планирования и бюджетирования (разработка и утверждение бюджетов для образовательных учреждений, контроль и анализ исполнения бюджетов)» [43, с. 144];
- «осуществление финансового контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности» [43, с. 144];
- «осуществление бухгалтерского обслуживания (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности)» [43, с. 144];
- «осуществление экономического сопровождения (разработка тарифов и нормативов)» [43, с. 144];
- «осуществление закупок и тендеров» [43, с. 144];
- «ведение методической помощи и консультации образовательных учреждений в области финансов и в области экономики» [43, с. 144];
- взаимодействие с внешними органами [43, с. 144].

Организационная структура МКУ ФЭЦУО представлена на рисунке 15.



Рисунок 15 – Организационная структура МКУ ФЭЦУО

«Данная структура управления позволяет МКУ ФЭЦУО позволяет приспособить стратегию к потребностям рынка, направлению ресурсов в области перспектив роста, стимулировать сотрудничество, обеспечивать единство подходов и разрешать конфликты. Сотрудники вовлечены в работу по управлению и расширяют опыт деятельности посредством приобретения профессионального опыта» [28].

«Тип организационной структуры управления – четырехуровневая, линейно-функциональная структура, для которой характерна иерархичность управления» [37].

«Для исследования состава, структуры и динамики работников организации в первую очередь проведем оценку динамики списочной численности работников МКУ ФЭЦУО» [37].

«В таблице 1 представлены основные экономические показатели деятельности МКУ ФЭЦУО (Приложение А. рисунок А.1, Приложение Б, рисунок Б.1, Приложение В, рисунок В.1, Приложение Г, рисунок Г.1, Приложение Д, рисунок Д.1, Приложение Е, рисунок Е.1)» [37].

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности МКУ ФЭЦУО за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изм., 2023- 2021	Изм., 2023- 2022	Темп роста, % 2023- 2021	Темп роста, % 2023- 2022
1 Доходы, тыс. р.	5046	6059	6389	1343	126,62	330	105,45
2 Расходы, тыс. р.	6687	8514	9179	2492	137,27	665	107,81
3 Чистый операционный результат, тыс. р.	-1641	-2455	-2790	-1149	170,02	-335	113,65
4 Стоимость основных средств, тыс. р.	46927	47355	47163	236	100,50	-192	99,59
5 Стоимость активов, тыс. р.	136339	142537	139490	3151	102,31	-3047	97,86
6 Среднесписочная численность персонала, чел.	19	25	29	6	4	152,63	116,00
7 Фондоотдача, р./р.	0,11	0,13	0,14	0,03	127,27	0,01	107,69
8 Оборачиваемость активов, раз	0,04	0,04	0,05	0,01	125,00	0,01	125,00
9 Производительность труда, тыс. р./чел.	265,58	242,36	220,31	-45,27	-22,05	82,95	90,90

Согласно данным таблицы 1 установлено, что доходы учреждения имеют положительную динамику: рост за три года на 26,62 %, показатель в 2023 г. достиг значения в размере 6389 тыс. р. Кроме того, увеличились расходы на 37,27 % за 2021-2023 г. и показатель составил 9179 тыс. р. На

протяжении трех лет отмечается отрицательный чистый операционный результат, которые ежегодно увеличивался и на конец 2023 г. составил 2790 тыс. р., что было обусловлено превышением расходов над доходами. В этой связи отмечается убыточность продаж в размере 43,67 %, что выше 2021 г. на 11,15 п.п.

«Отмечается сокращение стоимости основных средств за 2023 г. до 47163 тыс. р. В связи с этим, отмечается рост фондоотдачи на 27,27 % за три года до 0,14 р./р., что характеризуется повышением эффективности использования основных средств» [37].

Также отмечается снижение стоимости совокупных активов на 3047 тыс. р. или на 2,14 % до 139490 тыс. р. Это положительно сказалось на их оборачиваемости, поскольку коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,01 раза за три года и составил 0,05 оборота, что положительно характеризует деловую активность МКУ ФЭЦУО.

Среднесписочная численность персонала на конец 2023 г. составила 29 чел., превысив значение 2021 г. на 10 чел. Однако, значительное увеличение численности к незначительному увеличению уровня дохода учреждения обусловило снижение производительности труда в 2023 г. до 220,31 тыс. р.

2.2 Анализ бухгалтерского учета и аудита по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

«В целях учета расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном бухгалтерском учете предназначен счет 302.11 «Расчеты по заработной плате». Счет 302.11 является пассивным и входит в группу счетов расчетов. На данном счете отражается состояние расчетов с работниками по всем видам оплаты труда» [43].

«По кредиту счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» отражается начисление оплаты труда и прочих выплат для работников» [46].

«По дебету счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» – вычет из оплаты труда тех сумм, которые подлежат выплате работникам, а также те суммы, которые относятся к оплате труда и прочих доходов» [47].

«В таблице 2 представлена корреспонденция по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в МКУ ФЭЦУО. Для этого используем карточка счета 401.20 за январь 2023 г. (Приложение Ж, рисунки Ж.1-Ж.5)» [48].

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по анализу счета 401.20 «Расчеты по заработной плате» в МКУ ФЭЦУО за январь 2023 г.

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражена заработная плата в учете от 31.01.2022 г.	401.20	302.11	3984682,60
Отражена заработная плата в учете от 31.01.2022 г. (больничный лист)	401.20	302.66	20851,02

«В целях корректного бухгалтерского учета оплаты труда и подготовки отчетов для контроля над фондом оплаты труда, необходимо наличие знаний о персонале и об уровне его квалификации» [47].

«В МКУ ФЭЦУО персонал подразделяется на специалистов, рабочих и служащих. В МКУ ФЭЦУО оперативным учетом персонала занимается отдел кадров. Ведение учета персонала в МКУ ФЭЦУО строго регламентировано. Основными документами по ведению и регистрации персонала – приказы, распоряжения о приеме на работу, предоставлении отпуска, увольнении. Данные документы служат основанием для записи в личные карточки» [48].

«Основанием для выплаты заработной платы служит табель рабочего времени. Если работник находился на больничном листе, заработная плата рассчитывается пропорционально отработанному времени. При расчете временной нетрудоспособности в МКУ ФЭЦУО составляются расчеты больничного (Приложение И, рисунок И.1). В расчетный период входит два

предыдущих года, если доходов не было, то больничный рассчитывается из МРОТ» [48].

Работник Хитрова Ольга Викторовна находилась на больничном 18.11.2023 г. по 24.11.2023 г (7 дней из которых 3 дня оплачивает работодатель, остальные дни оплачивает ФСС). За 2021 и 2022 год доход составил 0 р., поэтому расчет больничного будет из расчета МРОТ.

Минимальный среднедневной заработок: $15279 \times 24 / 730 = 502,32 \times 3(\text{дн.}) = 1506,96 \times \text{на } 60 \% \text{ (т.к. трудовой стаж до 5 лет)} = 904,18 \text{ р.}$

Всего было начислено 904,18 р. На начисление составим следующую бухгалтерскую запись:

Дебет 401.20 «Финансовый результат экономического субъекта»

Кредит 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»

Сумма: 904.18 р.

В МКУ ФЭЦУО пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в сроки, установленные для выплаты заработной платы.

Для начисления заработной платы в МКУ ФЭЦУО создается ведомость и расчетный листок.

Согласно расчетному листку МКУ ФЭЦУО (Приложение К, рисунок К.1), были произведены следующие начисления:

Епишкина Светлана Владимировна (документовод) – начислено: 52155,11 р., $(52155,11 \times 13 \% / 100 \%) 6780,00 \text{ р.}$, к выплате: 39503,85 р. – за август 2023 г.

На начисление заработной платы в бухгалтерии МКУ ФЭЦУО были составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 401.20 «Финансовый результат экономического субъекта»

Кредит 302.11 «Расчеты по заработной плате»

Сумма: 39503,85 р.

Дт 401.20 К 303.01 6780 – удержан подоходный налог

Дт 302.11 К 304.05 39503,85 – перечислена заработная плата

Дт 303.01 К 304.05 6780 – перечислен подоходный налог

Таким образом, бухгалтерский учет оплаты труда работников предусматривает, что удержания из заработной платы способствуют уменьшению по дебету счета 302.11 «Расчеты по заработной плате».

«Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер, согласно законодательству и утвержденной учетной политике» [1, с. 144].

«Начисление заработной платы происходит на основании Положения об оплате труда» [1, с. 144].

«Оплата труда работников организации в МКУ ФЭЦУО производится исходя из установленных месячных должностных окладов и фактически отработанному времени. В связи с убыточным положением дел премирование не производится. В организации есть утвержденное штатное расписание» [1, с. 144].

«В процессе организации и ведения учета начисления заработной платы и других видов оплат в МКУ ФЭЦУО используются первичные документы и регистры. Учетные документы являются отражением в бухгалтерском учете информации о совершении хозяйственных операций» [1, с. 144].

«Регистрация регистров формируется на бумажном носителе: журналы регистрации приказов, выписки со счетов, остатки оборотов по субсчетам, сальдо оборотов, регистры аналитического учета. Раз в год налоговые карточки распечатываются на бумаге» [1, с. 144].

«Согласно учетной политике МКУ ФЭЦУО, в организации используются как унифицированные формы первичной бухгалтерской отчетности, так и самостоятельно составленные бланки. Прием работника на работу осуществляется согласно приказу руководителя. При оформлении сотрудника заводится лицевой счет, а также № Т-2 «Личная карточка работника» [2, с. 89].

«Данный документ содержит общие сведения о работнике, фамилия, имя, отчество, дата и место рождения сотрудника, а также образование,

сведения об отпусках работника и др. Кроме того в личной карточке заполняются сведения об отпусках» [2, с. 89].

«Для учета рабочего времени всех сотрудников МКУ ФЭЦУО применяются табели учета использования рабочего времени, которые ежемесячно составляются лицами структурных подразделений, назначенными приказом руководителя МКУ ФЭЦУО. Данный документ составляется посредством заполнения фактически отработанного времени каждого работника» [2, с. 89].

«По окончании месяца полностью формируется и подписывается табель руководителями подразделений и сдается в бухгалтерию 1 числа месяца, следующего за отчетным. Табель учета рабочего времени подписывает: ответственное лицо, руководитель структурного подразделения, работник кадровой службы» [2, с. 89].

«Табель учета рабочего времени является основанием для формирования расчетной ведомости. Данный документ формируется автоматически в программе 1С: «Предприятие» [1, с. 147].

«Следует отметить, что в ведомости представлены графы по начислению заработной платы работников по каждому подразделению в размере окладов, премий и прочих доходов, а также удержанный НДФЛ, задолженность за организацией и задолженность за персоналом, сумма заработной платы к выплате. После всех произведенных начислениях и вычетов формируется расчетная ведомость, которая проверяется начальником ФЭО (ставится подпись), начальником МКУ ФЭЦУО (ставится подпись) и начальником отдела кадров» [1, с. 147].

«Оплата труда работникам МКУ ФЭЦУО осуществляется 05 числа путем перечисления заработной платы на карты сотрудников. Также в МКУ ФЭЦУО формируется расчетная ведомость, которая служит основанием выдачи денежных средств из кассы сотрудникам, которые проставляют подписи при получении заработной платы» [1, с. 148].

Заработная плата работникам МКУ ФЭЦУО может выдаваться из кассы организации либо на карты сотрудников. Для получения денежных средств на карту, сотруднику необходимо предоставить заявление с указанием необходимых реквизитов на перечисление. В таком случае, бухгалтер формирует платежное поручение и список на выплату заработной платы, которые предоставляются в банк.

Для осуществления выплат практически всех пособий, необходимо производить расчет среднего заработка в МКУ ФЭЦУО.

Порядок расчета пособий приведен в ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации.

Осуществление расчета среднего заработка, необходим для следующих выплат денежного характера: выплаты отпускных; для выплаты командировочных; если работник переведен на должность, которая оплачивается ниже той, которую он занимал ранее; средний заработок для произведения расчета используют, когда состояние здоровья не позволяет работнику полноценно занимать должность; по листам временной нетрудоспособности; в связи с болезнью, материнством.

В случае определения размера средней заработной платы, в рамках Трудового кодекса Российской Федерации, устанавливается единый порядок исчисления заработной платы. Отдел кадров в МКУ ФЭЦУО заранее уведомляет работника об предстоящем отпуске (как минимум, за две недели до его начала).

Далее издается приказ на отпуск, который передается непосредственно в финансово-экономический отдел.

Представим расчет начисления отпускных работнику Храмовой Евгении Владиславовне за период с 16.05.2022 г. по 15.05.2023 г. (таблица 3, 4) (Приложение Л, рисунок Л.1), которая оформила отпуск с 18.07.2023 по 05.08.2023 гг.

Таблица 3 – Структура среднего заработка МКУ ФЭЦУО Храмовой Е. В.

Месяц	Дней	Начислено
Июль 2022	11,34	53594,44
Август 2022	23,63	22099,95
Сентябрь 2022	26,37	23327,73
Октябрь 2022	29,3	27011,05
Ноябрь 2022	29,3	32011,05
Декабрь 2022	29,3	386011,05
Январь 2023	24,57	27132,48
Февраль 2023	29,3	27011,05
Март 2023	29,3	27011,05
Апрель 2023	29,3	27011,05
Май 2023	29,3	27011,05
Июнь 2023	29,3	27011,05
Всего за год	320,31	706 243,00

Среднедневной заработок Храмовой Е. В. составил $706243 / 320,21 = 2204,87$ р.

В таблице 4 представлена структура начисленного отпуска по работнику Храмовой Е. В. (Приложение Л, рисунок Л.1).

Таблица 4 – Структура начисленного отпуска по работнику Храмовой Е. В.

Наименование показателя	Номер счета	Заработная плата	Всего
	дни		
Месяцы	-	-	-
Итого за расчетные месяцы	320,31	706243,00	706243,00
Средний заработок месячный	-	58853,58	58853,58
Дневной	-	2204,87	2204,87
Сумма за отпуск за текущий месяц	14	30868,18	30868,18
Сумма за отпуск за будущий месяц	5	11024,35	11024,35
Итого за отпуск	19	41892,53	41892,53

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Номер счета	Заработная плата	Всего
	дни		
Зарплата за текущий месяц (наименование)	-	23766,65	23766,65
Всего начислено	-	65659,18	65659,18
Удержания	-	7651,00	-

Таким образом, сумма отпускных работника Храмовой Е. В. составит: $65659,18 - 7\ 651,00 = 58008,18$ р. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в МКУ ФЭЦУО осуществление расчета среднего заработка, необходим для следующих выплат денежного характера: выплаты отпускных; для выплаты командировочных.

«В МКУ ФЭЦУО аудит расчетов по заработной плате был проведен по инициативе руководителя организации» [49].

«Аудит расчетов по заработной плате включает в себя комплекс мероприятий, которые непосредственно связаны с аудитом договоров купли-продажи, анализов счетов и т. п.» [50].

Задачи планирования аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО представлены на рисунке 16.

-установление этапов и периодов времени работы с организацией;

-определение расходов;

-целесообразном использовании рабочего времени аудитора;

-подготовке рабочей группы аудиторов для работы с организацией-клиентом;

-определение разделов аудита учетных процессов, имеющих важное значение для формирования аудиторского мнения;

-распределении обязанностей и ответственности между специалистами, которые проводят аудиторскую проверку;

-создании условий для осуществления последовательного контроля формирования финансовой отчетности;

-обеспечении взаимодействия с бухгалтерской службой проверяемого субъекта.

Рисунок 16 – Задачи планирования аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

Предварительный процесс планирования аудиторской проверки в МКУ ФЭЦУО заключается в беседе с руководством организации, подчиненным персоналом, а также с главным бухгалтером.

В качестве основных источников информации для аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО была использована расчетная ведомость (Приложение К, рисунок К.1).

Информация для проведения аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО представлена на рисунке 17.



Рисунок 17 – Информация для проведения аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

«В процессе планирования аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО важно осуществить оценку как внутреннего контроля, так и состояния бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. Для этого формируется вопросник аудитора, который представлен в таблице 5» [50].

Таблица 5 – Вопросник аудитора для оценки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

Вопрос	Ответы		
	Да	Нет	Нет ответа
Имеется ли утвержденная учетная политика в организации?	+	-	-
Имеется ли утвержденный график документооборота?	-	+	-
Имеется ли в должностных инструкциях работников бухгалтерии ответственность за контроль расчетов по заработной плате?	-	+	-
Утверждены ли в организации типовые формы первичных документов?	+	-	-
Осуществляется ли контроль исполнения задолженности по договорам?	-	+	-
Осуществляется ли работа по сверке расчетов?		+	-
Определен ли круг лиц, имеющих право подписи на документах?	+	-	-
Учетные регистры подлежат хранению в сейфе?	-	+	-
Контролирует ли главный бухгалтер правильность отражения на счетах расчетов по заработной плате?	-	-	-
Осуществляется ли работа по сверке расчетов?	-	+	-
Определен ли круг лиц, имеющих право подписи на документах?	+	-	-
Учетные регистры подлежат хранению в сейфе?	-	+	-
Контролирует ли главный бухгалтер правильность отражения на счетах расчетов по заработной плате?	-	-	-
Осуществляется ли полноценный аналитический учет расчетов по заработной плате?	+	-	-
Все ли операции по расчетам по заработной плате отражаются на момент их совершения?	-	+	-
Все ли операции по учету расчетов по заработной плате отражаются на основе первичных документов?	-	+	-
Сальдо на конец отчетного периода соответствует сальдо на начало отчетного периода?	+	-	-
У сотрудников бухгалтерии имеются ли все необходимые справочники, инструкции, расчетные таблицы для работы?	+	-	-
Проводятся ли инвентаризации расчетов по заработной плате?	+	-	-
Существует ли в Вашей организации отдел внутреннего аудита или контроля?	-	+	-
Итого ответов	Да: 7	Нет: 9	-

«Оценка состояния внутреннего контроля в МКУ ФЭЦУО была произведена порядком устного опроса на основе обработки фактов хозяйственной деятельности» [31, с. 106].

Следовательно, оценка системы бухгалтерского учета и системы аудита в МКУ ФЭЦУО недостаточно отвечают всем требованиям [32, с. 97].

Далее представлена методика аудита учета расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО.

В таблице 6 представлен рабочий документ аудитора по проверке расчетной ведомости.

Таблица 6 – Рабочий документ аудитора по проверке расчетной ведомости для МКУ ФЭЦУО с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.

Номер и дата документа	Правовая оценка	Номер и дата документа	Правовая оценка
№ 0000-000009 с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.	Соответствует	№ 0000-000009 с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.	Соответствует

«По результатам аудита было установлено, что МКУ ФЭЦУО надлежащим образом подходит к оформлению первичной документации по учету расчетов по заработной плате. Следовательно, по результатам аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО ошибок установлено не было» [2, с. 91].

По результатам анализа в разделе были сделаны следующие выводы.

Основным видом деятельности МКУ ФЭЦУО является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (69.20.2).

Доходы учреждения имеют положительную динамику: рост за три года на 26,62 %, показатель в 2023 г. достиг значения в размере 6389 тыс. р. Кроме того, увеличились расходы на 37,27 % за 2021-2023 г. и показатель составил 9179 тыс. р. На протяжении трех лет отмечается отрицательный чистый операционный результат, которые ежегодно увеличивался и на конец 2023 г. составил 2790 тыс. р., что было обусловлено превышением расходов над доходами. В этой связи отмечается убыточность продаж в размере 43,67 %, что выше 2021 г. на 11,15 п.п. Отмечается сокращение стоимости основных средств за 2023 г. до 47163 тыс. р. В связи с этим, отмечается рост фондоотдачи на 27,27 % за три года до 0,14 р./р., что характеризуется повышением эффективности использования основных средств.

Также отмечается снижение стоимости совокупных активов на 3047 тыс. р. или на 2,14 % до 139490 тыс. р. Это положительно сказалось на их оборачиваемости, поскольку коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,01 раза за три года и составил 0,05 оборота, что положительно характеризует деловую активность МКУ ФЭЦУО.

Среднесписочная численность персонала на конец 2023 г. составила 29 чел, превысив значение 2021 г. на 10 чел. Однако, значительное увеличение численности к незначительному увеличению уровня дохода учреждения обусловило снижение производительности труда в 2023 г. до 220,31 тыс. р.

Бухгалтерский учет оплаты труда работников предусматривает, что удержания из заработной платы способствуют уменьшению по дебету счета 302.11 «Расчеты по заработной плате».

Заработная платы работникам МКУ ФЭЦУО может выдаваться из кассы организации либо на карты сотрудников. Для получения денежных средств на карту, сотруднику необходимо предоставить заявление с указанием необходимых реквизитов на перечисление. В таком случае, бухгалтер формирует платежное поручение и список на выплату заработной платы, которые предоставляются в банк. В МКУ ФЭЦУО осуществление расчета среднего заработка, необходим для следующих выплат денежного характера: выплаты отпускных; для выплаты командировочных; для выплаты больничного листа. По результатам аудита было установлено, что МКУ ФЭЦУО надлежащим образом подходит к оформлению первичной документации по учету расчетов по заработной плате. Следовательно, по результатам аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО ошибок установлено не было.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита по заработной плате в МКУ ФЭЦУО

3.1 Предложения по улучшению бухгалтерского учета и аудита в МКУ ФЭЦУО

Для МКУ ФЭЦУО в качестве инструмента управления учетным процессом выступает график документооборота, однако он не отвечает за учетный процесс заработной платы. На рисунке 18 отражены направления, по которым возможно доработать график документооборота по заработной плате.

– график документооборота позволяет планировать и контролировать все этапы и процессы, связанные с учетом труда и оплатой. Это включает в себя утверждение графиков отпусков, своевременное подтверждение отработанных часов, утверждение заработной платы, а также сроки предоставления и подписания соответствующих документов;

– график документооборота помогает организации соблюдать требования законодательства в области трудовых отношений. Это включает в себя точные сроки подачи отчетности, уплаты налогов, а также своевременное предоставление информации сотрудникам о их заработной плате, вычетах и начислениях;

– график документооборота помогает оптимизировать процессы учета труда и оплаты, уменьшая время, затрачиваемое на рутинные административные задачи благодаря четким срокам, ответственным лицам и последовательному порядку предоставления документов;

– хорошо разработанный график документооборота способствует созданию прозрачности в отношении процессов учета труда и оплаты, что способствует доверию со стороны сотрудников и управленческого состава организации;

– график документооборота является основой для внедрения автоматизированных систем учета труда и оплаты, что позволяет упростить и ускорить процессы, снизить вероятность ошибок и улучшить отчетность.

Рисунок 18 – Направления, по которым возможно доработать график документооборота по заработной плате для МКУ ФЭЦУО

Следовательно, доработанный график документооборота в части учета заработной платы позволит не только оптимизировать и систематизировать учетный процесс, но и обеспечить полноценное соблюдение всех аспектов

законодательства Российской Федерации в части учета заработной платы и обеспечить грамотные взаимоотношения с сотрудниками. График документооборота в части учета заработной платы может быть оформлен либо в виде схемы, либо в виде таблицы, либо в качестве перечня. График документооборота в части учета заработной платы устанавливает полноценный порядок и число как по подразделениям, так и по исполнителям того или иного документа по заработной плате. График документооборота соблюдается лицами, ответственными как за составление, так и за обработку документов. Лицам, ответственным за составление и обработку документов по заработной плате выдается выписка. В выписке содержатся документы, за заполнение и ведение которых отвечает лицо, а также сроки их предоставления в подразделения.

«График документооборота устанавливает несколько этапов движения документов по заработной плате. Разработка графика документооборота важно соблюдать следующие правила:

- установить перечень тех документов, которые будут использоваться для оформления хозяйственных операций по учету заработной платы;
- установить, а также утвердить лица, которые будут ответственны за процесс движения документов, включая прием документов по учету заработной платы;
- установить сроки передачи документов по учету заработной платы в архив» [31, с. 72].

В приложении М, на рисунке М.1 представлен подробный график документооборота по учету заработной платы, составленный специально для МКУ ФЭЦУО.

«Для того, чтобы обеспечить полноценное раскрытие информации по учету заработной платы в МКУ ФЭЦУО предложено внедрить ведомость по начислениям заработной платы (выплаты, льготы)» [31, с. 73].

В таблице 7 представлена форма ведомости по начислениям заработной платы для МКУ ФЭЦУО.

Таблица 7 – Форма ведомости по начислениям заработной платы для МКУ ФЭЦУО, предложенная к внедрению

Дата	ФИО Работника	Должность	Форма вознаграждения	Дебе т	Креди т	Сумма, р.
Октя брь 2024	Колеснико в Владимир Витальеви ч	Заместитель директора центра информационно -аналитического и проектного сопровождения	Заработная плата	20	70	25884,9 0
			Премия за высокие результаты труда	20	70	5752,20
			Отпуск	20	70	50331,7 6
			Временная нетрудоспособност ь	69	70	8628,30
			Надбавка за стаж	20	70	862,83

Данная ведомость поможет МКУ ФЭЦУО своевременно учитывать данные по выплатам, а также по льготам.

Также для МКУ ФЭЦУО предлагается формировать налоговый регистр по учету подоходного налога, подлежащего исчислению и удержанию в бюджет (таблица 8).

Таблица 8 – Рекомендуемый налоговый регистр по учету подоходного налога

Период	Вид дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания подоходного налога	Срок для перечисления налога	Кол-во лиц, получивших доход, чел.	Сумма начисленного подоходного налога, р.	Сумма налоговых вычетов, р.		Сумма удержанного подоходного налога, р.
							Стандартные	Всего	
01	Зарплата	31.10	05.11	06.11	1	3365,04	4486,72	4486,72	2781,76

«На основе сведений налогового регистра по подоходному налогу будет заполняться налоговая отчетность и, кроме того, данная информация поможет избежать штрафов от налоговой инспекции. Таким образом, внедрение

предлагаемых мероприятий позволит улучшить организацию учета расчетов по заработной плате работников, повысить финансовую дисциплину и добиться более эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности в МКУ ФЭЦУО» [39, с. 182].

В качестве грамотного информационного обеспечения порядка бухгалтерского учета выступает обеспечение полноценной, своевременной и полной информацией, которую возможно получить только по результатам мероприятий по внутреннему аудиту. Таким образом, для МКУ ФЭЦУО рекомендовано осуществлять внутренний аудит по учету расчетов по заработной плате.

В таблице 9 представлена методика внутреннего аудита, предлагаемая для МКУ ФЭЦУО.

Таблица 9 – Методика внутреннего аудита, предлагаемая для МКУ ФЭЦУО

Объект внутреннего аудита	Выплаты работникам и соответствующие налоги и сборы, начисляемые на них	Проверка правильности заполнения первичных и распорядительных документов, подтверждающих выплаты работникам
Субъекты аудита	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Вид информации	Расчетно-платежная ведомость, свод по заработной плате	Расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени, платежная ведомость, приказ об учетной политике
Цель и содержание аудиторских процедур	Своевременность и полнота выплат работникам и начислений налогов и сборов	Правильность и полнота отражения в учете расходов на оплату труда в первичных документах, регистрах учета, Главной книге, отчетности
Средства и приемы аудита	Арифметическая, взаимная, формальная проверка, инвентаризация	Арифметическая, нормативно-правовая, формальная проверка, документальный контроль, исследование документов по форме и содержанию
Периодичность аудита	Каждый месяц	Каждый месяц
Техника аудита	Проверка правильности выплат работникам и начислений на заработную плату	Сопоставление данных первичных документов с распорядительными документами
Получатель	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер

Следовательно, подход к повышению качества внутреннего аудита при создании службы должен быть комплексным. Только выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать организации службы внутреннего аудита и повышения качества достоверности предоставляемой бухгалтерской информации по аудиту расчётов заработной платы в МКУ ФЭЦУО.

Таким образом, доработанный график документооборота в части учета заработной платы позволит не только оптимизировать и систематизировать учетный процесс, но и обеспечить полноценное соблюдение всех аспектов законодательства Российской Федерации в части учета заработной платы и обеспечить грамотные взаимоотношения с сотрудниками.

Для того, чтобы обеспечить полноценное раскрытие информации по учету заработной платы в МКУ ФЭЦУО предложено внедрить ведомость по начислениям заработной платы (выплаты, льготы).

Данная ведомость поможет МКУ ФЭЦУО своевременно учитывать данные по выплатам, а также по льготам.

Также для МКУ ФЭЦУО предлагается формировать налоговый регистр по учету подоходного налога, подлежащего исчислению и удержанию в бюджет.

На основе сведений налогового регистра по подоходному налогу будет заполняться налоговая отчетность и, кроме того, данная информация поможет избежать штрафов от налоговой инспекции. Таким образом, внедрение предлагаемых мероприятий позволит улучшить организацию учета расчетов по заработной плате работников, повысить финансовую дисциплину и добиться более эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности в МКУ ФЭЦУО.

В качестве грамотного информационного обеспечения порядка бухгалтерского учета выступает обеспечение полноценной, своевременной и

полной информацией, которую возможно получить только по результатам мероприятий по внутреннему аудиту. Таким образом, для МКУ ФЭЦУО рекомендовано осуществлять внутренний аудит по учету расчетов по заработной плате.

3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий

«Создание графика документооборота по учету заработной платы приведет к оптимизации уровня контроля учетных операций по заработной плате в МКУ ФЭЦУО» [39, с. 183].

«Данный документ позволит:

- осуществлять грамотную и оперативную проверку первичных учетных документов по заработной плате;
- оптимизировать контрольные процедуры, направленные на обеспечение правильности составления и оформления документов, в том числе, наличие подписей и печатей» [39, с. 184].

В совокупности, внедрение графика документооборота по учету заработной платы приведет к снижению уровня нарушений в процедурах оформления документов по учету заработной платы.

Для МКУ ФЭЦУО рекомендуется создать отдел внутреннего аудита, который для начала будет представлен одной штатной единицей.

В таблице 10 отражены затраты на оплату труда работника отдела внутреннего контроля

Таблица 10 – Затраты на оплату труда работника отдела внутреннего аудита для МКУ ФЭЦУО

Показатели	Затраты в месяц, р.	Затраты за год, р.
Заработная плата сотрудника	37389,31	448671,72
Отчисления на обязательное	12712,36	152548,32

социальное страхование (34%)		
---------------------------------	--	--

Продолжение таблицы 10

Показатели	Затраты в месяц, р.	Затраты за год, р.
Отчисления на обязательное страхование (0,6%)	224,34	2692,08
Итого затрат	50326,01	603912,12

Так, согласно данным таблицы 10 затраты составили 603912,12 р. Наличие службы внутреннего аудита приведет к обеспечению не только грамотного ведения учета, но и к своевременности проведения контрольных операций.

Также предложенное мероприятие позволит сократить штрафы в учреждении при проверках МКУ ФЭЦУО контрольными органами.

Штрафы за нарушение законодательства составили 286050,79 р.

Доход от внутреннего аудита в МКУ ФЭЦУО составит 11710000 р.

Доход от внутреннего аудита за год составит: $11710000 - 286050,79 - 603912,12 = 10820037,09$ р.

Таким образом, доход от мероприятия по созданию отдела внутреннего аудита составит 10820037,09 р.

По результатам раздела были сделаны следующие выводы.

Доработанный график документооборота в части учета заработной платы позволит не только оптимизировать и систематизировать учетный процесс, но и обеспечить полноценное соблюдение всех аспектов законодательства Российской Федерации в части учета заработной платы и обеспечить грамотные взаимоотношения с сотрудниками.

Для того, чтобы обеспечить полноценное раскрытие информации по учету заработной платы в МКУ ФЭЦУО предложено внедрить ведомость по начислениям заработной платы (выплаты, льготы).

Данная ведомость поможет МКУ ФЭЦУО своевременно учитывать данные по выплатам, а также по льготам.

Также для МКУ ФЭЦУО предлагается формировать налоговый регистр по учету подоходного налога, подлежащего исчислению и удержанию в бюджет.

Внедрение предлагаемых мероприятий позволит улучшить организацию учета расчетов по заработной плате работников, повысить финансовую дисциплину и добиться более эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности в МКУ ФЭЦУО.

В качестве грамотного информационного обеспечения порядка бухгалтерского учета выступает обеспечение полноценной, своевременной и полной информацией, которую возможно получить только по результатам мероприятий по внутреннему аудиту.

Для МКУ ФЭЦУО рекомендовано осуществлять внутренний аудит по учету расчетов по заработной плате.

Создание графика документооборота по учету заработной платы приведет к оптимизации уровня контроля учетных операций по заработной плате в МКУ ФЭЦУО.

В совокупности, внедрение графика документооборота по учету заработной платы приведет к снижению уровня нарушений в процедурах оформления документов по учету заработной платы.

Для МКУ ФЭЦУО рекомендуется создать отдел внутреннего аудита, который для начала будет представлен одной штатной единицей.

Наличие службы внутреннего аудита приведет к обеспечению не только грамотного ведения учета, но и к своевременности проведения контрольных операций. Также предложенное мероприятие позволит сократить штрафы в учреждении при проверках МКУ ФЭЦУО контрольными органами.

Доход от мероприятия по созданию отдела внутреннего аудита составит 10820037,09 р.

Заключение

Заработная плата выступает в качестве выплаты, осуществляемой работодателем работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, другими нормативно-правовыми актами и локальными нормативно-правовыми актами.

«Регулирование заработной платы выступает в качестве процедуры по начислению и выплате. Для регулирования порядка выплаты заработной платы применяются акты нормативно-правового регулирования и локальные нормативно-правовые акты Российской Федерации. В качестве механизма, отвечающего за регулирование уровня заработной платы является установление минимальной заработной платы».

Эффективность аудита учета заработной плата зависит от тщательного проведения и исполнения на всех этапах.

Основным видом деятельности МКУ ФЭЦУО является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (69.20.2).

Доходы учреждения имеют положительную динамику: рост за три года на 26,62 %, показатель в 2023 г. достиг значения в размере 6389 тыс. р. Кроме того, увеличились расходы на 37,27 % за 2021-2023 г. и показатель составил 9179 тыс. р. На протяжении трех лет отмечается отрицательный чистый операционный результат, которые ежегодно увеличивался и на конец 2023 г. составил 2790 тыс. р., что было обусловлено превышением расходов над доходами. В этой связи отмечается убыточность продаж в размере 43,67 %, что выше 2021 г. на 11,15 п.п. Отмечается сокращение стоимости основных средств за 2023 г. до 47163 тыс. р. В связи с этим, отмечается рост фондоотдачи на 27,27 % за три года до 0,14 р./р., что характеризуется повышением эффективности использования основных средств.

Также отмечается снижение стоимости совокупных активов на 3047 тыс. р. или на 2,14 % до 139490 тыс. р. Это положительно сказалось на их оборачиваемости, поскольку коэффициент оборачиваемости увеличился на

0,01 раза за три года и составил 0,05 оборота, что положительно характеризует деловую активность МКУ ФЭЦУО.

Среднесписочная численность персонала на конец 2023 г. составила 29 чел, превысив значение 2021 г. на 10 чел. Однако, значительное увеличение численности к незначительному увеличению уровня дохода учреждения обусловило снижение производительности труда в 2023 г. до 220,31 тыс. р.

Бухгалтерский учет оплаты труда работников предусматривает, что удержания из заработной платы способствуют уменьшению по дебету счета 302.11 «Расчеты по заработной плате».

Заработная платы работникам МКУ ФЭЦУО может выдаваться из кассы организации либо на карты сотрудников. Для получения денежных средств на карту, сотруднику необходимо предоставить заявление с указанием необходимых реквизитов на перечисление. В таком случае, бухгалтер формирует платежное поручение и список на выплату заработной платы, которые предоставляются в банк. В МКУ ФЭЦУО осуществление расчета среднего заработка, необходим для следующих выплат денежного характера: выплаты отпускных; для выплаты командировочных; для выплаты больничного листа. По результатам аудита было установлено, что МКУ ФЭЦУО надлежащим образом подходит к оформлению первичной документации по учету расчетов по заработной плате. Следовательно, по результатам аудита расчетов по заработной плате в МКУ ФЭЦУО ошибок установлено не было.

Доработанный график документооборота в части учета заработной платы позволит не только оптимизировать и систематизировать учетный процесс, но и обеспечить полноценное соблюдение всех аспектов законодательства Российской Федерации в части учета заработной платы и обеспечить грамотные взаимоотношения с сотрудниками.

Для того, чтобы обеспечить полноценное раскрытие информации по учету заработной платы в МКУ ФЭЦУО предложено внедрить ведомость по начислениям заработной платы (выплаты, льготы).

Данная ведомость поможет МКУ ФЭЦУО своевременно учитывать данные по выплатам, а также по льготам.

Также для МКУ ФЭЦУО предлагается формировать налоговый регистр по учету подоходного налога, подлежащего исчислению и удержанию в бюджет. На основе сведений налогового регистра по подоходному налогу будет заполняться налоговая отчетность и, кроме того, данная информация поможет избежать штрафов от налоговой инспекции. Таким образом, внедрение предлагаемых мероприятий позволит улучшить организацию учета расчетов по заработной плате работников, повысить финансовую дисциплину и добиться более эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности в МКУ ФЭЦУО.

В качестве грамотного информационного обеспечения порядка бухгалтерского учета выступает обеспечение полноценной, своевременной и полной информацией, которую возможно получить только по результатам мероприятий по внутреннему аудиту.

Создание графика документооборота по учету заработной платы приведет к оптимизации уровня контроля учетных операций по заработной плате в МКУ ФЭЦУО. Данный документ позволит осуществлять грамотную и оперативную проверку первичных учетных документов по заработной плате и оптимизировать контрольные процедуры, направленные на обеспечение правильности составления и оформления документов, в том числе, наличие подписей и печатей. В совокупности, внедрение графика документооборота по учету заработной платы приведет к снижению уровня нарушений в процедурах оформления документов по учету заработной платы. Наличие службы внутреннего аудита приведет к обеспечению не только грамотного ведения учета, но и к своевременности проведения контрольных операций. Также предложенное мероприятие позволит сократить штрафы в учреждении при проверках МКУ ФЭЦУО контрольными органами. Таким образом, доход от мероприятия по созданию отдела внутреннего аудита составит 10820037,09 р.

Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.
2. Аджиева А.Ю., Дикарева И.А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов / Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. – № 8 (88). – С. 241-245.
3. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
4. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.
5. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.
6. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.
7. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2021. – 479 с.
8. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. учебник / М.И. Баканов – М.: Экономика, 2021. – 352 с.
9. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
10. Беломестнова И.В. Направления по улучшению финансовых результатов предприятия в современных условиях / Вестник научных конференций. – 2022. – № 2-2 (6). – С. 19-21.

11. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.
12. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
13. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – М: Юрайт, 2022. – 285 с.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. – Режим доступа: [_doc_LAW_5142/](#) (дата обращения: 30.01.2024).
15. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2022. – 688 с.
16. Коврижных О.Е., Мингалеева О.В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности / Путеводитель предпринимателя. – 2021. – № 29. – С. 163-169.
17. Козлов С.Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – № 2. – С. 126-129.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 584 с.
19. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 248 с.
20. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: КноРус, 2021. – 597 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения:

22. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения:

23. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: КноРус, 2021. – 630 с.

24. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2021. – 402 с.

25. Постановление Правительства Российской Федерации «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 10.12.2016 г. № 1339).

26. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020 г. № 18н).

27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н).

28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.).

29. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. – М.: КноРус, 2022. – 452 с.

30. Сергеев Л.И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л.И. Сергеев. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.

31. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 407 с.

32. Чумакова, Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие. – М.: Директ-Медиа, 2021. – 326 с.

33. Солодова С.В. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / С.В. Солодова, А.В. Глущенко. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 322 с. Старкова А. А., Смагина, М. Н. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Вестник научных конференций. – 2022. – № 4-5 (8). – С. 37-39.

34. Сысоева Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая, Е.Б. Абдалова; под редакцией Г.Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 308 с.

35. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

36. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc

37. Федеральный закон «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 19.12.2022 г. № 522 ФЗ.

38. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

39. Федоренко И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

40. Федотова А.А., Алексеева В.Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности / Молодежь и наука. – 2021. – № 5. – С. 226.

41. Филатова В.А., Лосева А.В. Характеристика результатов хозяйственной деятельности / В.А. Филатова, А.В. Лосева // Сборники конференций НИЦ Социосфера. – 2021. – № 53. – С. 230-236.
42. Чумакова Н.В., Зацаринная Е.И., Железная Е.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие. – М.: Директ-Медиа, 2021. – 326 с.
43. Шпагина И.Е. Организационные подходы к обеспечению экономической безопасности предприятий / И.Е. Шпагина // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции – Пенза: РИО ПГАУ, 2020. – С. 143-146.
44. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.
45. Штефан М.А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова; под общ. ред. М.А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.
46. Carl S. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p.
47. Cottrell D. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p.
48. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p.
49. Moritz M. Accounting and Financial Analysis / M. Meyer. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p.
50. Wheelwright T. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T. F. Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p.

Приложение А

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 110)	010	100	-	6 012 176,64	376 994,62	6 389 171,26
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
затрат	040	130	-	6 045 000,00	376 994,62	6 421 994,62
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	6 045 000,00	-	6 045 000,00
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	376 994,62	376 994,62
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
бюджетное	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
Доходы от операций с активами	090	170	-	-32 823,36	-	-32 823,36
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	-32 823,36	-	-32 823,36
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	870 000,00	8 028 985,85	280 334,44	9 179 320,29
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	3 147 160,48	-	3 147 160,48
в том числе:						
Зарботная плата		211	-	2 419 493,45	-	2 419 493,45
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	727 667,03	-	727 667,03
Оплата работ, услуг	170	220	-	1 764 706,78	182 932,00	1 947 638,78
в том числе:						
Услуги связи		221	-	42 162,83	-	42 162,83
Коммунальные услуги		223	-	1 191 228,87	-	1 191 228,87
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	418 604,30	182 932,00	601 536,30
Прочие работы, услуги		226	-	108 859,01	-	108 859,01
Страхование		227	-	3 851,77	-	3 851,77
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	870 000,00	-	-	870 000,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям		241	870 000,00	-	-	870 000,00
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе:						
Расходы по операциям с активами	250	270	-	1 678 118,59	88 796,65	1 766 915,24
в том числе:						
Амортизация		271	-	1 662 813,52	78 959,00	1 741 772,52
Расходование материальных запасов		272	-	15 305,07	9 837,65	25 142,72
организациям	260	280	-	410 000,00	-	410 000,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным		281	-	410 000,00	-	410 000,00
Прочие расходы	270	290	-	1 029 000,00	8 605,79	1 037 605,79
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	1 029 000,00	-	1 029 000,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	8 605,79	8 605,79
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310+стр. 410)	300		-870 000,00	-2 016 809,21	96 660,18	-2 790 149,03



Рисунок А.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2023 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 110)	010	100	1 280 000,00	4 410 000,00	369 122,04	6 059 122,04
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
<i>затрат</i>	040	130	-	4 410 000,00	369 122,04	4 779 122,04
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	4 410 000,00	-	4 410 000,00
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	369 122,04	369 122,04
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов</i>	060	150	870 000,00	-	-	870 000,00
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	870 000,00	-	-	870 000,00
<i>бюджетное</i>	070	160	410 000,00	-	-	410 000,00
в том числе:						
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		162	410 000,00	-	-	410 000,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-	-	-
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	-8 249 001,94	-	-8 249 001,94
Доходы от оценки активов и обязательств		176	-	-8 249 001,94	-	-8 249 001,94
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	-	8 085 921,82	428 567,83	8 514 489,65
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	2 608 937,81	-	2 608 937,81
в том числе:						
Заработная плата		211	-	2 003 828,64	-	2 003 828,64
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	605 109,17	-	605 109,17
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	-	1 901 033,64	374 927,68	2 275 961,32
в том числе:						
Услуги связи		221	-	43 840,92	-	43 840,92
Коммунальные услуги		223	-	1 468 531,21	165 927,68	1 634 458,89
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	248 410,71	209 000,00	457 410,71
Прочие работы, услуги		226	-	136 565,80	-	136 565,80
Страхование		227	-	3 685,00	-	3 685,00
<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	-	4 176,30	-	4 176,30
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	4 176,30	-	4 176,30
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	-	2 599 651,07	53 274,00	2 652 925,07
в том числе:						
Амортизация		271	-	2 582 813,52	53 274,00	2 636 087,52
Расходование материальных запасов		272	-	16 837,55	-	16 837,55
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	972 123,00	366,15	972 489,15
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	972 123,00	-	972 123,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	366,15	366,15
Чистый операционный результат (стр. 301-стр. 302); (стр. 310-	300		1 280 000,00	-3 675 921,82	-59 445,79	-2 455 367,61



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021 г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 110)	010	100	-	4 598 160,00	447 890,65	5 046 050,65
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
<i>затрат</i>	040	130	-	4 598 160,00	447 890,65	5 046 050,65
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	4 598 160,00	-	4 598 160,00
Доходы по условным арендным платежам		135	-	-	447 890,65	447 890,65
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов</i>	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
<i>бюджетное</i>	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-	-	-
в том числе:						
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	-	6 491 181,27	196 059,85	6 687 241,12
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	2 080 713,06	77 151,85	2 157 864,91
в том числе:						
Заработная плата		211	-	1 597 346,24	60 000,00	1 657 346,24
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	483 366,82	17 151,85	500 518,67
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	-	1 375 096,81	62 800,00	1 437 896,81
в том числе:						
Услуги связи		221	-	45 231,40	1 500,00	46 731,40
Коммунальные услуги		223	-	1 085 002,63	-	1 085 002,63
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	147 376,98	61 300,00	208 676,98
Прочие работы, услуги		226	-	96 825,80	-	96 825,80
Страхование		227	-	660,00	-	660,00
<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	-	2 225,10	-	2 225,10
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	2 225,10	-	2 225,10
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	-	2 090 257,30	56 108,00	2 146 365,30
в том числе:						
Амортизация		271	-	2 072 813,52	56 108,00	2 128 921,52
Расходование материальных запасов		272	-	17 443,78	-	17 443,78
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	942 889,00	-	942 889,00
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	942 889,00	-	942 889,00
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310–	300		-	-1 893 021,27	251 830,80	-1 641 190,47



Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021 г.

Приложение Г Бухгалтерский баланс за 2023 г

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	47 279 292,99	75 370,00	47 354 662,99	-	47 015 711,35	147 370,00	47 163 081,35
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	22 129 437,81	75 370,00	22 204 807,81	-	23 938 669,69	147 370,00	24 086 039,69
из них:									
амортизация основных средств*	021	-	22 129 437,81	75 370,00	22 204 807,81	-	23 938 669,69	147 370,00	24 086 039,69
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	25 149 855,18	-	25 149 855,18	-	23 077 041,66	-	23 077 041,66
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	114 306 612,94	-	114 306 612,94	-	114 306 612,94	-	114 306 612,94
всего	080	870 000,00	24 054,24	42 000,00	936 054,24	-	18 901,25	52 681,62	71 582,87
из них:									
внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	42 500,00	-	42 500,00	-	42 500,00	-	42 500,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	3 575,00	-	3 575,00	-	10 783,23	-	10 783,23
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	870 000,00	139 526 597,36	42 000,00	140 438 597,36	-	137 455 839,08	52 681,62	137 508 520,70
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	1 633 293,79	463 314,76	2 096 608,55	-	1 432 555,92	549 293,32	1 981 849,24
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	1 633 293,79	463 314,76	2 096 608,55	-	1 432 555,92	549 293,32	1 981 849,24
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	44 429,45	-	44 429,45	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	-	1 677 723,24	463 314,76	2 141 038,00	-	1 432 555,92	549 293,32	1 981 849,24
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	360	870 000,00	141 204 320,60	505 314,76	142 579 635,36	-	138 888 395,00	601 974,94	139 490 369,94



Рисунок Г.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

Приложение Д Бухгалтерский баланс за 2022 г

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному у заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному у заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	46 882 887,99	43 870,00	46 926 757,99	-	47 279 292,99	75 370,00	47 354 662,99
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	19 660 219,29	43 870,00	19 704 089,29	-	22 129 437,81	75 370,00	22 204 807,81
из них:									
амортизация основных средств*	021	-	19 660 219,29	43 870,00	19 704 089,29	-	22 129 437,81	75 370,00	22 204 807,81
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	27 222 668,70	-	27 222 668,70	-	25 149 855,18	-	25 149 855,18
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость, стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	106 057 611,00	-	106 057 611,00	-	114 306 612,94	-	114 306 612,94
Материальные запасы (010500000), всего	080	-	29 640,79	42 000,00	71 640,79	870 000,00	24 054,24	42 000,00	936 054,24
из них:									
внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	8 033,32	-	8 033,32	-	3 575,00	-	3 575,00
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	-	133 317 953,81	42 000,00	133 359 953,81	870 000,00	139 484 097,36	42 000,00	140 396 097,36
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52	-	1 633 293,79	463 314,76	2 096 608,55
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52	-	1 633 293,79	463 314,76	2 096 608,55
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	-	-	-	-	44 429,45	-	44 429,45
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52	-	1 677 723,24	463 314,76	2 141 038,00
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350	-	135 774 546,78	564 760,55	136 339 307,33	870 000,00	141 161 820,60	505 314,76	142 537 135,36



Рисунок Д.1 – Бухгалтерский баланс за 2022 г.

Приложение Е Бухгалтерский баланс за 2021 г

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному у заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному у заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	46 882 887,99	-	46 882 887,99	-	46 882 887,99	43 870,00	46 926 757,99
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	17 587 405,77	-	17 587 405,77	-	19 660 219,29	43 870,00	19 704 089,29
из них:									
амортизация основных средств*	021	-	17 587 405,77	-	17 587 405,77	-	19 660 219,29	43 870,00	19 704 089,29
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	29 295 482,22	-	29 295 482,22	-	27 222 668,70	-	27 222 668,70
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	106 057 611,00	-	106 057 611,00	-	106 057 611,00	-	106 057 611,00
Материальные запасы (010500000), всего	080	-	37 084,57	-	37 084,57	-	29 640,79	42 000,00	71 640,79
из них:									
внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	8 033,32	-	8 033,32
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190	-	135 390 177,79	-	135 390 177,79	-	133 317 953,81	42 000,00	133 359 953,81
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	2 204 717,95	312 929,75	2 517 647,70	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	2 204 717,95	312 929,75	2 517 647,70	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	-	2 204 717,95	312 929,75	2 517 647,70	-	2 456 592,97	522 760,55	2 979 353,52
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350	-	137 594 895,74	312 929,75	137 907 825,49	-	135 774 546,78	564 760,55	136 339 307,33



Рисунок Е.1 – Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Приложение Ж Карточка счета 303.02 за 2023 г

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет		Д	К
Сальдо на начало										
									Д	66 710,72
31.01.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000001 от 31.01.2023 16:21:01	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Январь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	115 439,77	К	48 729,05
07.02.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000039 от 04.02.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 2 (1880313084029250 1119) Страх.взносы на обяз. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	115 439,77	304.05		Д	66 710,72
28.02.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000002 от 28.02.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Февраль 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	116 537,27	К	49 826,55
09.03.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000127 от 05.03.2023 12:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (1880313084029250 1119) Страх.взносы на обяз. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	116 537,27	304.05		Д	66 710,72
25.03.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000003 от 25.03.2023 8:59:16	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Март 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	106 698,55	К	39 987,83
06.04.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000211 от 05.04.2023 12:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (1880313084029250 1119) Страх.взносы на обяз. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	106 698,55	304.05		Д	66 710,72
29.04.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000004 от 29.04.2023 23:59:59	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Апрель 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	96 331,08	К	29 620,36



Рисунок Ж.1 – Карточка счета 303.02 за 2023 г.

Продолжение приложения Ж

06.05.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000300 от 05.05.2023 12:00:06	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяза. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (шлатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	96 331,08	304.05		1	66 710,72
30.05.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000005 от 30.05.2023 16:03:22	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Май 2023	03130840290059119 213 Субконт01:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	97 182,62	1	30 471,90
06.06.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000386 от 03.06.2023 12:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяза. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (шлатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	97 182,62	304.05		1	66 710,72
30.06.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000006 от 30.06.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Июнь 2023	03130840290059119 213 Субконт01:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	71 508,35	1	4 797,63
06.07.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000478 от 05.07.2023 12:00:07	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяза. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (шлатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	71 508,35	304.05		1	66 710,72
29.07.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000007 от 29.07.2023 15:07:09	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Июль 2023	03130840290059119 213 Субконт01:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	65 088,88	1	1 621,84
08.08.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000594 от 05.08.2023 0:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяза. социал.страховани е на случай врем.нетрудоспосо бн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (шлатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	65 088,88	304.05		1	66 710,72
31.08.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000008 от 31.08.2023 12:45:16	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Август 2023	03130840290059119 213 Субконт01:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	54 684,06	1	12 026,66



Рисунок Ж.2 – Карточка счета 303.02 за 2023 г.

Продолжение приложения Ж

06.09.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000685 от 05.09.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяз. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	54 684,06	304.05		1	66 710,72
23.09.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000009 от 23.09.2023 12:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Сентябрь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	45 380,40	1	21 330,32
06.10.2023	Заявка на кассовый расход 0000-000777 от 05.10.2023 12:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяз. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	45 380,40	304.05		1	66 710,72
31.10.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000010 от 31.10.2023 12:41:46	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Октябрь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	58 184,11	1	8 526,61
31.10.2023	Операция (бухгалтерская) 0000-000049 от 31.10.2023 23:59:59	КФО: 1 Журнал операций: 8 ош	11302991016000130 831	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	304.86		303.02	66 710,72	1	58 184,11
07.11.2023	Заявка на кассовый расход 0000-00889 от 03.11.2023 0:00:03	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обяз. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	58 184,11	304.05			



Рисунок Ж.3 – Карточка счета 303.02 за 2023 г.

Продолжение приложения Ж

30.11.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000011 от 30.11.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Ноябрь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	43 053,42	К	43 053,42
30.11.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000011 от 30.11.2023 0:00:00	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Ноябрь 2023	03130840292501119 213 Субконто1:<...>	03130840292501119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	8 105,33	К	51 158,75
06.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-00989 от 05.12.2023 12:00:04	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840290059119) Страховые взносы на обяза. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособности в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	43 053,42	304.05		К	8 105,33
06.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-00989 от 05.12.2023 12:00:07	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страховые взносы на обяза. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособности в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. №7706000959 НДС не обл.	03130840292501119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840292501119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	8 105,33	304.05		К	
26.12.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000012 от 26.12.2023 17:29:47	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Декабрь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	209 777,30	К	209 777,30
26.12.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000012 от 26.12.2023 17:29:47	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Декабрь 2023	03130840292501119 213 Субконто1:<...>	03130840292501119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	31 510,31	К	241 287,61
26.12.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000012 от 26.12.2023 17:29:47	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Декабрь 2023	03130840290059139 213 Субконто1:<...>	03130840290059139 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	816,87	К	242 104,48
26.12.2023	Отражение зарплат в учете 0000-000012 от 26.12.2023 17:29:47	КФО: 1 Журнал операций: 8 Страховые взносы в ФСС за Декабрь 2023	03130840290059119 213 Субконто1:<...>	03130840290059119 731 Страховые взносы в ФСС 2,9%	401.20		303.02	4 931,82	К	247 036,30
28.12.2023	Операция (бухгалтерская) 0000-000058 от 28.12.2023 9:52:05	КФО: 1 Журнал операций: 8 Оплата недоимки (страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)	03130840290059119 213 Все затраты	03130840290059119 731 недоимка	401.20		303.02	7 772,00	К	254 808,30



Рисунок Ж.4 – Карточка счета 303.02 за 2023 г.

Продолжение приложения Ж

29.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-01130 от 28.12.2023 12:00:02	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840290059139) Страх.взносы на обя. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (сотр.им.спец.зв.) Рег. № 7706000959 НДС не обл.	03130840290059139 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059139 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	816,87	304.05		К	253 991,43
29.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-01134 от 28.12.2023 12:00:05	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840292501119) Страх.взносы на обя. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. № 7706000959 НДС не обл.	03130840292501119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840292501119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	31 510,31	304.05		К	222 481,12
29.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-01147 от 28.12.2023 12:00:17	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840290059119) Страх.взносы на обя. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. № 7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	209 777,30	304.05		К	12 703,82
29.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-01158 от 28.12.2023 12:00:26	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840290059119) недоимка по страховым взносам по решению 60 м/д от 23.10.2017	03130840290059119 831 недоимка	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	7 772,00	304.05		К	4 931,82
29.12.2023	Заявка на кассовый расход 0000-01162 от 28.12.2023 17:03:40	КФО: 1 Журнал операций: 2 (18803130840290059119) Страх.взносы на обя. социал.страхование на случай врем.нетрудоспособн.и в связи с материнством, упл.в ИФНС (штатные сотрудники) Рег. № 7706000959 НДС не обл.	03130840290059119 831 Страховые взносы в ФСС 2,9%	03130840290059119 213 (01) 03731400790 (в казначействе)	303.02	4 931,82	304.05			
Обороты за период и сальдо на конец						1 133 002,14		1 199 712,86		0,00



Рисунок Ж.5 – Карточка счета 303.02 за 2023 г.

Приложение И
**Расчет среднего заработка к больничному листу № 0000-000021 от
 03.11.2023 г**

Расчет среднего заработка		
к документу		
Больничный лист №0000-000021 от 3 ноября 2023 г.		
Организация:	МКУ ФЭЦУО	
Работник:	Иминова Наргиза Хусановна	
Место работы:		
Вид занятости:	Основное место работы	
Оплачиваемый период:	с 25.10.2023 по 03.11.2023	
Расчетные годы:	2021 и 2022	
1. Заработок за расчетные годы		
Год	Заработок	Предельная величина
2021	-	
Итого:	-	912 000
2022	-	
Итого:	-	966 000
Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 0.00		
2. Расчет среднего заработка		
Среднедневной заработок составил: $0.00 / 730 = 0.00$		
3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ		
МРОТ по состоянию на 25.10.2023: 15 279		
Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 502,32		



Рисунок И.1 – Расчет среднего заработка к больничному листу № 0000-000021 от 03.11.2023 г.

Приложение К
 Расчетная ведомость № 0000-000009 с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.

Епишкина Светлана Владимировна 0000000723 Документовед	ЕДВ	2 000,00	НДФЛ	260,00
			Перечислено	1 740,00
	Начислено	2 000,00	Удержано	260

Хитрова Ольга Викторовна 0000000174	ЕДВ	2 000,00	НДФЛ	260,00
			Перечислено	1 740,00
	Начислено	2 000,00	Удержано	260
Храмова Евгения Владиславовна 0000- 00031	ЕДВ	2 000,00	НДФЛ	260,00
			Перечислено	1 740,00
	Начислено	2 000,00	Удержано	260



Рисунок К.1 – Расчетная ведомость № 0000-000009 с 01.01.2023 г. по
 31.01.2023 г.

Приложение Л
Записка об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 19.05.2023 г

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ № 24
ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТПУСКА,
УВОЛЬНЕНИИ И ДРУГИХ СЛУЧАЯХ

19 мая 2023 г.

Учреждение _____

Структурное подразделение: Администрация

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя: _____

Фамилия, имя, отчество: Березнев Александр Анатольевич

Вид отпуска (увольнения и др. случаев): Основной

Основание: _____

Единица измерения: руб.

ИНН: 9104002760 КПП: 910401001

КОДЫ
Форма по ОКУД 0504425
Дата 19.05.2023
по ОКПО 00777527
КПП 910401001
Глава по БК
по ОКЕИ 363

Отпуск предоставлен за период с _____ по _____

Отпуск предоставляется (увольняется) с _____ по _____

Основного отпуска	Дополнительного отпуска	всего
14	-	14

1. Заработок по месяцам

Год	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	
Месяцы				6,62	29,3	29,3	29,3	29,3	26,46	29,3	29,3	29,3	238,18
Сумма				6 446,57	50 384,69	86 270,16	72 224	193 139,13	21 667,2	63 196	72 224	115 965,69	680 506,74

Принято к учету

Бухгалтер _____ Г. Г. Федотовская Ответственный исполнитель _____

" " 20__ г. " " 20__ г.



Рисунок Л.1 – Записка об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 19.05.2023 г.

Приложение М

График документооборота по учету заработной платы для МКУ ФЭЦУО

График документооборота по учету заработной платы в Муниципальном казенном учреждении «Финансово-экономический центр учреждений образования» Переволоцкого района Оренбургской области

Этап документооборота	Содержание процесса	Ответственный	Срок выполнения	Дополнительные комментарии
1. Сбор данных о рабочем времени	Сбор таблиц учета рабочего времени, дополнительных данных по больничным листам, отпускам и пр.	Руководители подразделений	До 1-го числа каждого месяца	
2. Проверка и первичная обработка данных	Проверка корректности данных, внесение информации в электронную систему учета	Кадровая служба	До 3-го числа каждого месяца	Обращать внимание на правильность заполнения таблиц и сопроводительных документов
3. Формирование и согласование расчетных листов	Подготовка расчетных листов, согласование с руководством	Бухгалтер по зарплате	До 5-го числа каждого месяца	Важно обеспечить точность расчетов и своевременное согласование
4. Подготовка платежных ведомостей и ведомостей на выплату	Составление платежных документов для перечисления заработной платы на банковские счета сотрудников	Финансовый отдел	До 8-го числа каждого месяца	Ведомости должны быть подготовлены в соответствии с внутренними стандартами и требованиями бухгалтерского учета
5. Перечисление заработной платы	Перечисление заработной платы на банковские счета сотрудников	Бухгалтерия	До 10-го числа каждого месяца	Возможно использование автоматизированных систем для ускорения процесса
6. Подготовка и сдача налоговых и страховых отчетностей	Подготовка документов по налогам и страховым взносам, их сдача в контролирующие органы	Финансовый отдел	До 15-го числа каждого месяца	Сроки подачи отчетности регламентированы законодательством РФ
7. Архивация документов	Систематизация и архивирование документов в соответствии с внутренними нормами	Кадровая служба и бухгалтерия	Постоянно	Важно обеспечить надежное хранение документации и ее доступность для проверок
8. Проведение внутренней проверки и анализа	Анализ и проверка правильности начисления заработной платы, выявление и исправление возможных ошибок	Внутренний аудитор	Ежеквартально	Внутренние проверки помогают поддерживать высокий уровень точности и достоверности данных



Рисунок М.1 – График документооборота по учету заработной платы для МКУ ФЭЦУО