

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетной организации»

Студент

А.Ф. Шатрова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.М. Крыцина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

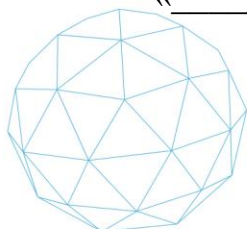
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В. Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Шатрова Анна Федоровна

1. Тема: Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетной организации.
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 21.05.2017
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность организации; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетной организации.
 - Учет расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад».
 - Аудит расчетов по заработной плате в МБДОУ «Сепычевский детский сад»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания «31» марта 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

А.М. Крыцина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

А.Ф. Шатрова

(И.О. Фамилия)

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Голыяттинский государственный университет»
 Институт финансов, экономики и управления
 Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
 (подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
 выполнения бакалаврской работы**

Студента Шатровой Анны Федоровны

по теме «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетной организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

А.М. Крыцина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

А.Ф. Шатрова

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетной организации» выполнена на материалах исследуемого учреждения муниципального бюджетного дошкольного учреждения «Сепычевский детский сад». В данной работе раскрыт теоретический материал по учету заработной платы и особенности учета заработной платы в бюджетной организации. Изучены синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда в бюджетном учреждении, проведены: краткий анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения и аудит расчетов за 2014-2016 годы.

Структура работы представлена введением, тремя главами, семью параграфами, заключением, списком литературы и приложениями.

Во введении определена актуальность и новизна темы, объект и предмет исследования, цели и задачи, поставленные в выпускной квалификационной работе. В заключении сделаны выводы о проделанной работе и подведен итог исследования.

В работе использованы 4 таблицы, 2 приложения. Список использованной литературы содержит 54 источника. Общий объем бакалаврской работы составляет 76 страниц.

Ключевые слова - заработная плата, бухгалтерский учет, бюджетная организация, система оплаты труда, аудит расчетов по оплате труда, анализ фонда оплаты труда.

Содержание

Введение.....	6
Глава 1. Теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетной организации.....	9
1.1. Общие сведения о заработной плате.....	9
1.2. Особенности оплаты труда в бюджетной организации.....	17
1.3. Понятие аудита и его цели.....	20
Глава 2. Учет расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад».....	22
2.1. Техничко-экономическая характеристика МБДОУ «Сепычевский детский сад».....	22
2.2. Организация синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда в МБДОУ	32
Глава 3. Аудит расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад».....	49
3.1. Аудит расчетов по оплате труда в МБДОУ.....	49
3.2. Выявление необходимости совершенствования.....	56
Заключение.....	60
Список использованных источников.....	63
Приложения.....	73

Введение

В системе бухгалтерского учета организации одно из главных мест занимает учет труда и заработной платы. Учет ведется для оперативного контроля за количеством и качеством труда, за использованием средств, направленных на оплату труда.

Бухгалтер должен иметь достаточные знания для начисления заработной платы, премирования, компенсаций, льгот и надбавок, оплаты листков нетрудоспособности, чтобы избежать ошибок, которые могут привести к санкциям и штрафам со стороны налоговых органов и трудовых инспекций.

Бюджетная организация- это организация, которая полностью или частично финансируется из бюджета.

Тема «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетной организации» актуальна, поскольку бюджетные организации не могут самостоятельно, по своему усмотрению, распоряжаться средствами на оплату труда, находясь на бюджетном финансировании. За ними осуществляется жесткий контроль со стороны государства, за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований. Для учета заработной платы в бюджетной организации, следует соблюдать законы, нормы, положения, которые регламентируют заработную плату в стране, в регионе, в отрасли и в учреждении.

Объект исследования квалификационной работы - заработная плата и особенности её учета в бюджетной организации.

Предметом исследования является учет расчетов по заработной плате, организованный в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Сепычевский детский сад».

Цель данного исследования- всесторонне изучить документальное оформление и организацию учета расчетов с персоналом по оплате труда; отражение данных операций в бухгалтерском и налоговом учете, а также исполнение соответствующих обязательств перед бюджетом и фондами.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть заработную плату как объект учета и контроля, исследовать формы и системы оплаты труда; нормативно- правовое обеспечение.

2. Проанализировать: документальное оформление начислений и удержаний из заработной платы в учреждении; отражение операций по заработной плате в бухгалтерском учете.

3. Провести аудит заработной платы данного учреждения за три года.

4. Выявить необходимость совершенствования организации учета заработной платы учреждения.

Научная новизна и практическая значимость в том, что для бюджетных организаций с 1 декабря 2008 года была введена новая система оплаты труда (НСОТ), одна из задач которой оптимизация бюджетной сферы и более эффективное расходование бюджетных средств. Основная цель реформы провести взаимосвязь между заработной платой и конкретным результатом деятельности каждого работника и в целом учреждения. Рассмотрение темы по учету заработной платы бюджетной организации покажет на примере исследуемого учреждения, как новая система оплаты труда реализуется и совершенствуется.

В исследовании были использованы различные приемы и способы анализа, статистики, математики, системный и логический анализ экономической информации.

Информационную базу составили законодательные акты РФ, справочные материалы, учебные пособия, финансовая и статистическая отчетность,

штатные расписания, тарификационные списки, планы ФХД, ведомости начисления заработной платы МБДОУ «Сепычевский детский сад» за 2014-2016годы.

Методы исследования: в первой главе, дается классификация основных категорий темы; во второй главе рассматривается анализ деятельности учреждения за последние три года; в третьей главе проведен аудит расчетов по заработной плате в учреждении за 2014-2016 годы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе изучены теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетной организации. Во второй главе рассмотрен учет расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад». В третьей главе проведен аудит расчетов по заработной плате за последние три года в МБДОУ «Сепычевский детский сад».

Глава 1. Теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетной организации

1.1. Общие сведения о заработной плате

Согласно Трудовому Кодексу РФ заработная плата (оплата труда работника)- это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [4].

Заработная плата по трудовому законодательству не ограничивается максимальным размером (исключение статья 145 ТК: условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и членов коллегиальных исполнительных органов), также месячная заработная плата не может быть ниже минимального размера оплаты труда с 01 июля 2016 года он равен 7500 рублей [6], если работник отработал норму рабочего времени и выполнил норму труда [4].

Заработная плата подразделяется на основную- выплаты за проработанное время и дополнительную- фактически непроработанное время, но должно оплачиваться в соответствии с законодательством (отпускные, больничные, премии и т.д.).

Заработная плата устанавливается работнику трудовым договором в соответствии с той формой оплаты труда, которую применяет работодатель. Основные формы оплаты труда: сдельная (применяется, когда можно учитывать

количественные показатели результаты труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени, нормированного производственного задания) и повременная (заработная плата зависит от фактически отработанного времени и тарифной ставки работника, а не от количества выполненных работ) [43,47,49]. В зависимости от единицы учета отработанного времени применяются часовые, дневные и месячные тарифные ставки, которые подразделены на несколько систем. Сдельная форма оплаты труда подразделяется на прямую сдельную (труд оплачивается за число единиц изготовленной продукции и выполненных работ по постоянным сдельным расценкам), сдельно-премиальную (оплата включает премирование за перевыполнение норм выработки, достижение определенных качественных показателей), косвенно-сдельную (применяется для оплаты труда вспомогательных рабочих, размер определяется в процентном отношении от основных рабочих), аккордную (заработная плата устанавливается на весь объем работы, оговаривается предельный срок выполнения работы) [43,47,49]. Повременная форма оплаты труда подразделяется на простую повременную (оплата производится в соответствии с тарифной ставкой или окладом за фактически отработанное время) и повременно-премиальную (сверх оплаты в соответствии с отработанным временем и тарифными ставками устанавливается премия за обеспечение определенных количественных и качественных показателей) [40].

Формула расчета повременной заработной платы:

$$З/п \text{ пв.} = T * \text{Стр}, \quad (1)$$

где: T- количество отработанного времени,

Стр- дневная (часовая) тарифная ставка.

Формула расчета сдельной заработной платы:

$$З/п \text{ сд.} = N * \text{Рсд.},$$

(2)

где: N - количество изготовленной продукции,

Рсд. - сдельная расценка (стоимость операции или изготовления детали).

Установленные системы оплаты труда фиксируются в коллективном договоре, положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Трудовым законодательством ограничивается максимальная продолжительность рабочего времени, обычно 40-часовая, но в чрезвычайных случаях, если работник должен работать во внеурочное или в ночное время, это время компенсируется. Часы ночной работы оплачиваются в повышенном размере, продолжительность ночной смены сокращена на час. Сверхурочное время оплачивается: за первые 2 часа не менее, чем в полуторном размере, за каждый последующий час - в двойном. Общее количество сверхурочного времени не должно превышать 120 часов в год. Отгулами сверхурочные часы не компенсируются. К сверхурочным не допускаются: беременные, женщины имеющие детей в возрасте до 3 лет, работники моложе 18 лет. Если работа приходится на выходные или праздничные дни, то оплачивается в двойном размере или компенсируется другим днем отдыха. Простои, если не по вине рабочего, оплачиваются не менее 2/3 его среднего заработка. Брак не по вине работника оплачивается полностью, если есть вина работника, то не оплачивается.

Также согласно трудовому законодательству рабочим и служащим оплачивается неотработанное время, это отпускные, командировочные, компенсация за неиспользованный отпуск. В основе расчета таких выплат используется средний заработок, расчет которого определен Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в редакции от 10.12.2016 [4,14].

На очередной отпуск работник имеет право по истечении 6 месяцев работы. Отпуск должен быть оформлен приказом, где указан срок его начала и продолжительности. Количество дней отпуска в году не может быть меньше 28 календарных дней, но в зависимости от профиля организации, отпуск может быть до 56 дней, а несовершеннолетним предоставляется отпуск 31 календарный день.

Для расчета отпускных берется средний заработок за 12 календарных месяцев, до дня ухода в отпуск, но, если организация выбирает другой расчетный период, с условием, что это не ухудшит положение работника [4,37].

Формула расчета отпускных, если расчетный период отработан полностью [40]:

$$O = ЗП / 12 / 29,3 * Д \text{ (руб.)}, \quad (3)$$

где: O- сумма отпускных,

ЗП- общая сумма заработной платы за расчетный период,

Д- количество дней отпуска,

29,3- среднее количество календарных дней в месяце.

Формула расчета отпускных, если расчетный период отработан не полностью [40]:

Определяем количество календарных дней, приходящихся на время, фактически отработанное в расчетном периоде:

$$K = 29,3 * M + (29,3 \text{ дн.} : K_{\text{дн}1} * K_{\text{отр}1} + 29,3 : K_{\text{дн}2} * K_{\text{отр}2} \dots), \quad (4.1)$$

где: K- количество календарных дней,

M- количество полностью отработанных месяцев в расчетном периоде,

K_{дн1} ... - количество календарных дней в "неполных" месяцах,

Котр1...- количество календарных дней в "неполных" месяцах, приходящихся на отработанное время [40].

Определяем сумму отпускных:

$$O = ЗП / К * Д \text{ (руб.)} \quad (4.2)$$

В расчет отпускных не включаются и не оплачиваются праздничные нерабочие дни.

При расчете среднего заработка учитываются выплаты: основная заработная плата, надбавки и доплаты, выплаты за условия труда, премии и вознаграждения, начисленные в расчетном периоде, и другие начисления, которые предусмотрены системой оплаты труда [40]. При расчете среднего заработка не учитываются такие выплаты, как отпускные, выплаты в размере среднего заработка, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, оплата дополнительных выходных по уходу за детьми-инвалидами, премии, не предусмотренные системой оплаты труда, начисления за время простоя, выплаты не за труд (дивиденды, проценты по вкладам, материальная помощь и т.д.).

Выплата компенсации за неиспользованный отпуск регулируется статьей 126 Трудового Кодекса РФ. Компенсацию можно получить только за дополнительный (если это не увольнение) отпуск, который превышает 28 календарных дней. При увольнении компенсация за неиспользованный отпуск оплачивается в полном размере.

Кроме общих гарантий и компенсаций, работникам предоставляются специальные гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством: при направлении в служебные командировки и другие служебные поездки; при переезде на работу в другую местность; при исполнении государственных или служебных обязанностей; при совмещении

работы с обучением; в связи с расторжением трудового договора; лицам, работающим в районах Крайнего Севера и вахтовым методом; при переводе работника на другую нижеоплачиваемую работу; при временной нетрудоспособности; при несчастном случае на производстве и профессиональном заболевании; работникам в случае сдачи ими крови и её компонентов; работникам, направляемым работодателем для повышения квалификации; выплаты в целях возмещения расходов при использовании личного имущества работника [38,40,49].

Компенсации и гарантии имеют двойственный характер: с одной стороны, они обязательны, с другой существует установление их по соглашению сторон. Работодатель, который финансирует фонд оплаты труда за счет собственных средств, имеет право устанавливать дополнительные гарантии и компенсации. Однако, если работодатель зафиксировал их в коллективном и трудовом договоре, они становятся обязательными.

Еще одним видом оплаты неотработанного времени, который гарантирован статьей 183 Трудового Кодекса РФ, является пособие по временной нетрудоспособности, оно оплачивается застрахованным лицам за счет средств бюджета фонда социального страхования (ФСС) (начиная с четвертого дня в случае утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы; с первого дня, в случае: карантина, пособие по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, единовременное женщинам вставшим на учет в ранние сроки беременности, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, при уходе за больным членом семьи и прочие) [10], и за счет средств работодателя (за первые три дня).

Пособия, которые выплачиваются за счет средств ФСС РФ, рассчитываются и выплачиваются работодателем в счет уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования. Взносы уменьшаются на сумму произведенных расходов на выплату пособий, если взносов недостаточно, то

работодатель обращается за средствами в территориальный ФСС РФ по месту регистрации организации.

Порядок расчета и выплаты пособий регламентирован законодательством, в частности Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255 ФЗ в редакции от 03.07.2016 года.

Для расчета пособия по нетрудоспособности определяется заработок сотрудника за два календарных года до наступления страхового случая, в том числе работы у другого страхователя, включаются все выплаты на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ.

Формула определения среднего дневного заработка [40]:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / 730, \quad (5)$$

где: ЗП - заработок, начисленный за расчетный период,

730 - константа, установленная Законом (с учетом високосного года константа может быть 731, 732).

Сумма пособия определяется с учетом процента, который соответствует страховому стажу сотрудника. Для определения страхового стажа работодатель руководствуется Приказом Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 № 91 в редакции от 15.11.2016 [25].

Средний заработок принимается равным минимальному размеру оплаты труда (МРОТ), в случаях: если застрахованное лицо в течение расчетных двух календарных лет не имело заработка; если средний заработок, в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ; если страховой стаж менее 6 месяцев.

Пособие назначается в течение 10 календарных дней со дня обращения за ним работника. Выплачивается пособие и в случае увольнения работника, если

заболевание наступило в течение 30 календарных дней после увольнения. Размер выплаты при этом рассчитывается из 60% его среднего заработка.

Статья 136 Трудового Кодекса РФ регламентирует порядок, место и сроки выплаты заработной платы, работодатель обязан в письменной форме извещать о составной части заработной платы, размере и основании удержаний, об общей сумме, подлежащей выплате. Утверждает работодатель формы расчетного листка с учетом мнения представительных органов работников. У работника есть право при выборе места получения заработной платы. Срок выплаты заработной платы определяется трудовым и коллективным договорами, но не реже чем каждые полмесяца [4].

В настоящее время широко распространилась практика выплаты заработной платы с использованием пластиковых карт, это должно быть предусмотрено коллективным и трудовым договорами, производится выплата на карту только с письменного заявления сотрудника.

Статьей 142 Трудового Кодекса РФ определена ответственность работодателю за нарушение сроков выплаты заработной платы.

В обязанности бухгалтерии организации входит не только начисление заработной платы, но и удержаний из неё.

Удержания могут быть обязательными (НДФЛ; по исполнительным листам и нотариально заверенным соглашениям в пользу юридических и физических лиц), удержания по инициативе организации (суммы, которые были даны под отчет и не возвращены своевременно; непогашенные своевременно займы; за ущерб нанесенный производству; за порчу, недостачу, утерю материальных ценностей; за форменную одежду; излишне выплаченные суммы, в результате арифметических ошибок и другие суммы) и удержания по инициативе работника (кредиты и займы, профсоюзные и страховые взносы, за товар и услуги, в пользу физических и юридических лиц по заявлению, и прочие) [4,37,40].

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) уплачивают все физические лица, получающие доход в РФ, его ставка равна 13% (за некоторым исключением). Налоговую базу рассчитывают с учетом стандартных налоговых вычетов, база уменьшается на сумму вычетов. Налоговым Кодексом предусмотрено 4 группы вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

Работники, представив подтверждающие документы и написав заявление в бухгалтерию организации, имеют право на получение стандартных вычетов, согласно статьи 218 Налогового Кодекса: 3000 рублей (чернобыльцы, инвалиды ВОВ, инвалиды из числа военнослужащих 1,2 и 3 групп и другие); 500 рублей (Герои СССР, Герои России, инвалида детства и другие); 1400 рублей (на первого и второго ребенка); 3000 рублей (на третьего ребенка); 6000 рублей и 12000 рублей (на детей инвалидов 1 и 2 группы).

Удержания по исполнительным листам, выданными судом на основании принятого им решения, в общем не могут превышать 20% за минусом НДФЛ, если по нескольким основаниям, то удержания не должны превышать 50%, в некоторых случаях- 70%(алименты, возмещение ущерба, причиненного здоровью и прочие) [37].

Удержания по инициативе работника производятся на основании письменного заявления работника, работодатель должен удерживать и перечислять в сроки, указанные в заявлении.

1.2. Особенности оплаты труда в бюджетной организации

Оплата труда в бюджетных организациях рассчитывается и удерживается по общим правилам, однако есть особенности в её организации, установлении и в учете. Средства на оплату труда для бюджетной организации выделяются из

государственного бюджета в соответствии смет доходов и расходов и плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными главными распорядителями. Главные распорядители (учредители) разрабатывают для получателей бюджетных ассигнований примерные положения об оплате труда на основании: Постановления Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 в редакции от 10.12.2016 года; «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год» (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016, протокол N 11) [54]; «Отраслевого соглашения по территориальным органам и организациям Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека на 2016 - 2018 годы» (утв. Роспотребнадзором, Профсоюзом работников здравоохранения РФ 20.09.2016) [54]; Приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 N 247н (ред. от 11.12.2008) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» [53]; Приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 N 818 (ред. от 17.09.2010) «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» [54]; прочих правовых актах и доводят до получателей, те в свою очередь оформляют свои положения об оплате труда, устанавливают должностные оклады, утверждают штатное расписание. Фонд оплаты труда формируется исходя из бюджетных субсидий, поступающих бюджетному учреждению.

При формировании фонда оплаты труда в бюджетном образовательном учреждении также есть свои особенности. Система оплаты труда состоит из гарантированной части за исполнение должностных обязанностей,

компенсационных выплат, за особые (вредные) условия труда и стимулирующей части, зависящую от качества, эффективности и результата работника. В штатном расписании соотношение гарантированной части заработной платы к стимулирующей должно быть не менее 70%.

Фонд оплаты труда основных работников (в образовании педагогические работники) рекомендован составлять не менее 60% от общего фонда. Размер оклада руководителя учреждения определяется в зависимости от сложности труда, с учетом масштаба управления и особенностей деятельности и значимости учреждения [28]. Размер оклада заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения устанавливается на 10-30 процентов ниже оклада руководителя. Заработная плата руководителя, заместителей и главного бухгалтера состоит из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат, однако среднемесячная заработная плата административного персонала за год должна иметь предельный уровень соотношения к среднемесячной заработной плате работников учреждения. Предельный уровень определяется учредителем. Руководитель образовательного учреждения утверждает, после согласования с представителем трудового коллектива, с учредителем, положение об оплате труда, и устанавливает размеры окладов (должностных окладов) [15], ставок заработной платы работникам учреждения на основе требований к профессиональной подготовке и уровня квалификации, с учетом сложности и объема выполняемой работы (п.3 Положения № 583) и стимулирующие выплаты.

При установлении заработной платы педагогическим работникам учитываются такие показатели как образование, стаж педагогической работы, квалификационная категория, работа на селе и другие.

Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении осуществляется в соответствии Бюджетного Кодекса РФ, Закона о бухгалтерском учете, Инструкции №157н и положениями инструкции, устанавливающей

методологию учета в учреждении определенного типа, Инструкции №174н [1,5,20,21]. Главное отличие в плане счетов бюджетного учреждения в том, что он состоит из 26 разрядов. В 1-3 разряде фиксируется код распорядителя; в 4-7 разрядах коды раздела, подраздела; 8-7 разряд целевая статья; 15-17 разряд вид расходов; 18-тип финансирования; 19-23 код синтетического учета; 24-26-код КОСГУ (классификации операций сектора государственного управления) [20,21].

Бухгалтеру бюджетного учреждения нужно быть в курсе новых изменений, так как правительство периодически вносит поправки в трудовое законодательство.

Руководитель бюджетного учреждения ответственен за организованный бухгалтерский учет, за соблюдение законодательства при ведении финансовой и хозяйственной деятельности. За ведение бухгалтерского учета ответственен главный бухгалтер учреждения.

Основная задача бухгалтерского учета- достоверное отражение на счетах бухгалтерского учета результатов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения для получения точной и достоверной бухгалтерской отчетности [48].

1.3. Понятие аудита и его цели

Одна из форм финансового контроля называется аудитом. Цель аудита установить: соответствие методики ведения бухгалтерского учета законодательству РФ и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

Основная цель при проверке оплаты труда убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Главными задачами при проверке оплаты труда являются: проверка наличия и соответствия законодательству организационно-распорядительных и первичных документов; проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы; проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы; проверка правильности начисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов; проверка правильности и достоверности отражения заработной платы в статистических отчетах.

Аудит проводится не для разоблачения виновных лиц, а для установления фактического состояния дел в организации и для выработки рекомендаций по устранению выявленных недостатков [41].

Аудит в бюджетной организации проводится также в целях осуществления контроля в законности, эффективности и целевом использовании бюджетных средств.

В бюджетной организации проводится документальный и фактический аудит, по сплошному или выборочному методу, финансовых и хозяйственных операций за определенный период.

Все финансовые операции бюджетной организации должны быть подвергнуты контрольной проверке. К основным направлениям контрольных мероприятий следует отнести проверку организации бюджетного процесса, соблюдение единого порядка ведения учета и представления отчетности бюджетного учреждения, планирование доходов и расходов, соблюдение унифицированных форм документации и отчетности и прочее.

Подлежат проверке в бюджетной организации полнота и правильность формирования и раскрытия информации об операциях в бюджетном учете.

По итогам контрольного мероприятия аудитором должны быть сделаны обоснованные выводы и внесены предложения по устранению выявленных ошибок, а также даны рекомендации по усовершенствованию методов учета [12,46].

Глава 2. Учет расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад»

2.1. Технико-экономическая характеристика МБДОУ «Сепычевский детский сад»

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Сепычевский детский сад» был открыт в 1983 году и располагается по адресу: Верещагинский район, с.Сепыч ул.Ленина,10

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Сепычевский детский сад».

Сокращённое наименование учреждения: МБДОУ «Сепычевский детский сад».

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом, которое вправе открывать расчетный и иные счета в кредитных организациях и территориальном органе Федерального казначейства, иметь самостоятельный баланс, печати и штампы установленного образца, бланки и логотип со своим наименованием.

МБДОУ «Сепычевский детский сад» зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС №3 по Пермскому краю и внесён в Единый государственный реестр юридических лиц, присвоен ОГРЮЛ № 1025902155333.

Деятельность дошкольного учреждения регламентируется Уставом, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района №490 от 16.07.2015г. Оформлена система локальных актов, обеспечивающих функционирование ДОУ.

Лицензия на основную образовательную деятельность выдана 15.04.2015года серия 59Л01 №0001776, срок ее действия бессрочно.

Адрес электронной почты sepsad@mail.ru

Адрес сайта учреждения sepsad.ru

Регламентируют деятельность МБДОУ «Сепычевский детский сад» следующие договорные отношения:

1. Договор между Учредителем и МБДОУ «Сепычевский детский сад»
2. Трудовой договор с руководителем дошкольного учреждения;
3. Коллективный договор;
4. Договор с родителями;
5. Система договоров о сотрудничестве со службами, обеспечивающими жизнедеятельность учреждения.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности являются заведующая и главный бухгалтер.

Согласно ч.1 ст.7 Закона от 06.12.2011г №402-ФЗ ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Документацию МБДОУ «Сепычевский детский сад» представляют следующие локальные акты:

- типовое положение о дошкольном образовательном учреждении;
- штатное расписание;
- финансовые документы;
- документы по делопроизводству;
- должностные инструкции, определяющие обязанности работников;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- типовой Родительский договор;
- положение о Совете педагогов;
- положение об Управляющем совете;
- положение о контрольной деятельности;

- годовой план работы;
- программа развития;
- коллективный договор;
- учебный план и сетка занятий;
- режим дня;
- положение о премировании работников;
- положение о Родительском собрании;
- статистическая отчетность;
- положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда;
- приказы заведующего.

МБДОУ «Сепычевский детский сад» руководствуется в своей деятельности Законом РФ «Об образовании»; Концепцией дошкольного воспитания; Конвенцией о правах ребенка.

Предметом деятельности дошкольного учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного бесплатного в соответствии федеральными государственными образовательными стандартами дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

Основными задачами дошкольного образовательного учреждения являются:

1. Охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей.
2. Обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей.
3. Воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

4. Взаимодействие с семьями детей для обеспечения их полноценного развития.

5. Оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Документация в МБДОУ систематизирована в соответствии с Уставом, соответствует нормативным актам в области образования. Штатное расписание МБДОУ соответствует бюджетному финансированию и нормативам ставок управленческого, педагогического и обслуживающего персонала. Учреждение полностью укомплектовано кадрами. Должностные инструкции соответствуют специфике МБДОУ.

Руководителем учреждения является заведующий, назначенный на должность на основании распоряжения Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края, осуществляющей функции Учредителя и действующей на основании Устава в соответствии с муниципальными правовыми актами МО «Верещагинский муниципальный район», принятыми согласно Закона Российской Федерации «Об образовании» и других нормативных актов. Управление МБДОУ осуществляется в соответствии с законом РФ «Об образовании» заведующей МБДОУ и органами самоуправления: Советом педагогов, Общим собранием и Управляющим советом. Совет педагогов рассматривает основные вопросы образовательного процесса и определяет направление образовательной деятельности учреждения, разрабатывает программу Развития детского сада. Учредитель осуществляет контроль за деятельностью детского сада [44].

Приказом заведующей в учреждении утверждено «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета в 2017г». Учетной политикой определена методика ведения бухгалтерского учета, утверждены

используемые бланки первичных учетных документов, формы которых не унифицированы.

Проведем краткий анализ экономического положения МБДОУ «Сепычевский детский сад» на основе данных бухгалтерского баланса в Приложение 1.

Анализируя активы баланса МБДОУ «Сепычевский детский сад» можно сказать, что учреждению за последние два года, стали выделять больше финансирования на приобретение основных средств (особо ценное и иное движимое имущество). За 2015 год первоначальная стоимость особо ценного движимого имущества увеличилась на 32930,00 рублей, за 2016 год – на 66223,92 рубля. Стоимость прочего движимого имущества за 2015 год увеличилась на 242256,14 рублей, за 2016 год – на 23979,00 рублей.

В 2014 году увеличение стоимости основных средств произошло в связи с приобретением автомобиля стоимостью 525950,00 рублей для подвоза продуктов питания (отдаленность от районного центра 42 км.), всего было приобретено в 2014 году основных средств на сумму 756260,00 рублей (в том числе ноутбук, цветной принтер, игровая и спортивная мебель), в 2015 году на 317873,00 рублей (игровая мебель, спортивный инвентарь, двери и окна).

Уменьшение остаточной стоимости основных средств в целом в 2015 году на 5,15% по сравнению с 2014 годом произошло за счет списания овощной ямы, холодильной камеры, электроплиты и прочих основных средств непригодных к использованию, всего на сумму 250560,25 рублей.

В 2015 году наблюдается рост материальных запасов, что может значить не своевременное списание, но в 2016 прослеживается их уменьшение на 8,67 %, списание стало своевременным и использование материальных запасов более рациональным.

На лицевых счетах учреждения в органах казначейства остаются остатки неиспользованных денежных средств, что объясняется введенным режимом

экономии в учреждении. Средства, выделенные на выполнение муниципального задания, по возможности экономятся, для проведения замены входных дверей и текущего ремонта.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности приводит к мнению, что задолженности не являются просроченными и возможны к взысканию, что свидетельствует о том, что учреждение работает только с известными и добросовестными организациями и поставщиками. На 74,30% уменьшились расчеты по принятым обязательствам в 2016 году по сравнению с 2015 годом, в 2015 году был рост принятых обязательств на 6% в сравнении с 2014 годом, это связано с холодной зимой и перерасходом тепловой энергии в декабре. Остаток по выданным авансам прослеживается только за 2015 год в сумме 6682,90 рублей. Остатки по расчетам с подотчетными лицами в активе, в сравнении с 2014 годом, стали нулевыми, что говорит о своевременности отчетов подотчетных лиц, а в пассиве наблюдается рост кредиторской задолженности, это связано с превышением расходов по командировочным расходам и неправильным планированием.

Также из баланса МБДОУ «Сепычевский детский сад» видно, что финансовый результат с каждым годом увеличивается в положительную сторону. Значительное увеличение финансового результата произошло за счет начисления амортизации особо ценного имущества.

На основании проведенного анализ структуры разделов баланса можно сделать выводы, что основную долю в нефинансовых активах учреждения занимают основные средства – 71,67% в 2014 году, 69,76% в 2015 году, 69,25% - в 2016 году. В балансе показаны непроизводственные активы стоимостью 1529534,10 рублей, это кадастровая стоимость земельных участков учреждения.

С 2014 года по 2016 год происходит увеличение доли расчетов по платежам в бюджеты в общей сумме обязательств учреждения.

Также наблюдается рост дебиторской задолженности по доходам в 2015

году на 48,41 %, в 2016 году на 108,37 %, из этого следует, что не ведется контроль задолженности по родительской плате, с каждым годом она увеличивается.

В соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности Учредитель формирует и утверждает муниципальное задание. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. На 2017 год для МБДОУ «Сепычевский детский сад» утверждена одна муниципальная услуга: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования и осуществление присмотра и ухода за детьми. Для муниципальной услуги определены качественные и количественные показатели и допустимые отклонения, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным. Объем муниципальной услуги установлен в количестве воспитанников: 118 человека. Таким образом, на 1 штатную единицу учреждения приходится 3,5 человека воспитанников.

Проведем анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по заработной плате МБДОУ «Сепычевский детский сад» за 2015-2016 года.

Разница между фактическими выплатами по оплате труда и плановым фондом заработной платы представляет собой абсолютное отклонение, которое характеризует полноту использования выделенных из бюджета средств на оплату труда работников.

Оценим величину абсолютного отклонения и структуру фонда заработной платы в МБДОУ в таблице 2.1. Анализ структуры фонда заработной платы МБДОУ «Сепычевский детский сад» в 2015-2016 года.

Анализ проведен на основании утвержденных штатных расписаний МБДОУ «Сепычевский детский сад» на 2015-2016гг. и сводных ведомостей начисления заработной платы за 2015-2016гг.

Таблица 2.1.

Анализ структуры фонда заработной платы МБДОУ «Сепычевский детский сад» в 2015-2016гг.

Показатель	2015г.			2016г.		
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
1. Состав фонда заработной платы (тыс.руб.). Всего.	6349,9	6349,9	0	6199,0	6199,0	0
В том числе:						
Стимулирующая часть (тыс.руб.)	1460,5	1778,0	+317,5	1425,8	1673,7	+247,9
Базовая часть (тыс.руб.)	4571,9	4254,43	-317,5	4401,3	4215,3	-186,0
Компенсационные выплаты (тыс.руб.)	317,5	317,5	0	371,9	310,0	-61,9
1. Удельный вес в общем фонде оплаты труда						
Стимулирующая часть (%)	0,23	0,28	+0,05	0,23	0,27	+0,04
Базовая часть (%)	0,72	0,67	-0,05	0,71	0,68	-0,03
Компенсационные выплаты (%)	0,05	0,05	0	0,06	0,05	-0,01

На основании проведенного анализа можно сказать, что отклонений по фонду заработной платы в целом в 2015-2016гг. не было, но были отклонения в составе фонда заработной платы. Так в течение анализируемых лет фактические выплаты стимулирующей части фонда заработной платы превышает плановые суммы. Отклонение удельного веса стимулирующей части фонда в 2015г. составило +0,05%, в 2016г. +0,04%. Фактическая сумма базовой части на протяжении всего анализируемого периода меньше запланированных сумм: в 2015г. на 317,5 тыс. руб., в 2016г. на 186,0 тыс. руб. Сумма компенсационной части фонда заработной платы в 2016г. меньше запланированной на 61,9 тыс.руб., что можно объяснить неправильным планированием.

Отклонение по выплате базовой части связано с наличием в штате учреждения педагогов внешних совместителей, с которым заключаются временные трудовые договоры на период с 01 сентября по 31 мая. В связи с увольнением этих сотрудников в мае и выплатой им компенсации за неиспользованный отпуск в учреждении образуется экономия фонда заработной платы, которая расходуется на стимулирующие выплаты работникам разных категорий, принятых на постоянной основе.

Также можно сделать выводы, что в течение 2015-2016гг. наибольший удельный вес в общем фонде заработной платы приходится на базовую часть: в 2015г. - 0,72%, в 2016г. -0,71%.

Проведем анализ распределения фонда заработной платы по категориям персонала в таблице 2.2 Анализ распределения фонда заработной платы МБДОУ «Сепычевский детский сад» за 2015-2016 годы по категориям персонала. Анализ распределения фонда заработной платы проведен на основании утвержденных штатных расписаний МБДОУ «Сепычевский детский сад» на 2015-2016 годы и статистических отчетов ЗП - образование за 2015-2016 годы.

Таблица 2.2.

Анализ распределения фонда заработной платы МБДОУ «Сепычевский детский сад» за 2015-2016 годы по категориям персонала

Показатель	2015г.			2016г.		
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
Фонд заработной платы всего (тыс.руб.)	6349,9	6349,9	0	6199,0	6199,0	0

Продолжение таблицы 2.2.

Показатель	2015г.			2016г.		
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
В том числе: Административный персонал (тыс.руб.)	1397,0	1524,00	+127,0	1363,8	1301,8	-62,0
Педагогический персонал	4063,9	3936,9	-127,0	3967,4	4153,3	+185,9
Вспомогательный персонал	889,0	889,0	0	867,8	743,9	-123,9
Удельный вес в общем ФОТ %						
Административный персонал	0,22	0,24	+0,02	0,22	0,21	-0,01
Педагогический персонал	0,64	0,62	-0,02	0,64	0,67	+0,03
Вспомогательный персонал	0,14	0,14	0	0,14	0,12	-0,02

За весь анализируемый период наибольший фактический удельный вес в составе фонда заработной платы приходится на педагогический персонал: в 2015г. – 0,62%, в 2016г. – 0,67%.

Превышение фонда заработной платы по административному персоналу в 2015г. в сумме 127,0 тыс.руб. объясняется увольнением главного бухгалтера и выплатой ему компенсации за неиспользованный отпуск. Штатным расписанием не было предусмотрено резерва на этот случай.

В 2016 году мы видим перерасход фонда заработной платы по педагогическому персоналу. Это произошло в связи незапланированным увеличением количеством педагогов основных работников, которым по соглашению с учредителем МБДОУ «Сепычевский детский сад» обязано выдерживать определенный уровень средней заработной платы.

2.2. Организация синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда в МБДОУ «Сепычевский детский сад»

Штат бухгалтерии МБДОУ «Сепычевского детского сада» состоит из главного бухгалтера и бухгалтера-делопроизводителя (0,5 ставки бухгалтера, 0,5 ставки делопроизводителя). Бухгалтер-делопроизводитель, кроме делопроизводства, отвечает за учет по продуктам питания и за учет родительской платы. Организация бухгалтерского учета в целом, в том числе учет заработной платы, входит в обязанности главного бухгалтера. Для расчета заработной платы в бухгалтерии установлен модуль Заработная плата программного продукта Парус 10. Для делопроизводителя установлен модуль 1С кадры, поэтому учет заработной платы автоматизирован не в полном объеме. Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера-делопроизводителя, с которым подписан договор о полной материальной ответственности. Расчеты с сотрудниками по заработной плате производится по безналичному расчету через отделение банка. В бухгалтерии установлены следующие программы: программный комплекс «Парус 10»: Бухгалтерия. Бюджетная версия», АРМ АЦК Финансы для создания и передачи платежных поручений, программа Контур-экстерн для отправки отчетов в налоговую службу и в пенсионный фонд, программа Единая отчетность для сдачи бухгалтерской отчетности учредителю.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в операционно-кассовом отделе Управления финансов администрации Верещагинского муниципального района МБДОУ «Сепычевский детский сад» открыт лицевой счет 200750026 для выполнения государственного муниципального задания.

На 2017 год утверждено заведующей штатное расписание с ФОТ в размере 7946210,85 рублей, с количеством штатных единиц 33,4 ставки. Базовая

часть составляет 80% по отношению к стимулирующей. ФОТ педагогических работников в общем фонде оплаты труда составляет 70%.

При выплате материального стимулирования, премий, компенсационных выплат, материальной помощи МБДОУ руководствуется «Положением об оплате труда работников учреждения МБДОУ «Сепычевский детский сад» на 2017 год, утвержденное приказом № 232-1 от 26.11.2016г.

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета выступает бухгалтерский счет. Отражение операций при ведении бюджетного учета учреждением осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией № 174н.

В Инструкции № 174н изложен порядок применения плана счетов бюджетного учета [21,42,48].

В плане счетов бюджетного учета пять разделов:

- Нефинансовые активы.
- Финансовые активы.
- Обязательства.
- Финансовый результат.
- Санкционирование расходов бюджета.

И забалансовые счета.

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением оформляются первичными документами, приведенными в Инструкции по бюджетному учету.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в которой они совершаются [21]. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу; использование документов для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью организации; контроль за сохранностью собственности, так как документами

подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности; укрепление законности, поскольку документы служат основными источниками сведений для последующего контроля правильности, целесообразности и законности каждой хозяйственной операции при документальных ревизиях [21,42,48].

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после окончания операции. В учреждении все бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет расходов по бюджету, специальным и другим внебюджетным средствам, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером [44].

Своевременное и достоверное создание первичных документов, передача их в установленном порядке и сроке для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Документы составляются на бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов. Проверенные и принятые бухгалтером документы подвергаются бухгалтерской обработке, под которой понимают расценку, группировку и разметку. Пройдя обработку, документация группируется по периодам – месяц, квартал, год и формируется в дела [20,21,42,48].

Согласно первичных документов производится запись операции на счетах. Записать операцию на счетах – это, значит, отразить её содержание в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, являющихся учетными регистрами. В бухгалтерских книгах все страницы пронумерованы и заключены в переплет. На последней странице указывается общее число пронумерованных страниц за подписью главного бухгалтера. Книги применяются для синтетического и аналитического учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета [20,21,42,48]:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- главная книга.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления «Красное сторно» оформляются Справкой ф.0504833, в которой делается ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления.

Применение журнальной формы бухгалтерского учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета за счет совмещения в одном регистре синтетического и аналитического учета, что облегчает составление отчетов [21,44].

Синтетический учет- это учет обобщенных данных бухгалтерского учета.

Аналитический учет- это учет, который ведется в счетах бухгалтерского учета, группируя детальную информацию.

Синтетический учет по оплате труда ведется на пассивном счете 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», аналитический учет ведется на счетах:

030211000 «Расчеты по заработной плате»,

030212000 «Расчеты по прочим выплатам»,

030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным выплатам. Начисления заработной платы и пособий производят два раза в месяц и отражают в учете на 15 и 30(31) число месяца [45].

С сумм начисленной оплаты труда организации производят отчисления в Пенсионный фонд – в размере 22% от суммы оплаты труда, в фонды обязательного медицинского страхования – в размере 5,1%, в фонд социального страхования – в размере 2,9% и 0,2%.

Начисленные суммы страховых взносов зачисляются на счета соответствующих государственных внебюджетных фондов в полном размере, за исключением сумм отчислений в фонд социального страхования РФ, которые используют учреждением на:

выплату пособий по временной нетрудоспособности; по беременности и родам; социальное пособие на погребение; в связи с рождением ребенка; по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет; женщинам, вставшим на учет в медицинские учреждения в ранние сроки беременности.

Исходя из этого, перечисляют в фонд социального страхования РФ остаток неиспользованных средств страховых взносов.

Для учета расчетов по обязательным платежам в бюджеты используются счета:

030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»,

030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»,

030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,

030307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»,

030308000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС»,

030309000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»,

030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»,

030311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» [20,21].

Журнал операций расчетов по оплате труда в МБДОУ включает проводки по расчетам по оплате труда и начисленным страховым взносам.

Пример начислений по расчетам по оплате труда в Журнале операций расчетов по оплате труда за март 2017г в МБДОУ представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Начисления по оплате труда в МБДОУ «Сепычевский детский сад» за март 2017 года.

Содержание операции	Дебет		Кредит		Сумма, руб.
	КБК	Счет	КБК	Счет	
Начислена заработная плата за март	0701411012Н030000	410960211	0701411012Н030000	430211730	407241,66
Начислены отпускные за март	0701411012Н030000	410960211	0701411012Н030000	430211730	26706,72
Начислена компенсация матери до 3х лет	0701411012Н030000	410960212	0701411012Н030000	430212730	57,50
Начислен налог на доходы физических лиц 13%	0701411012Н030000	430211830	0701411012Н030000	430301730	43770,00
Начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование 2,9%	0701411012Н030000	410960213	0701411012Н030000	430302730	12584,50
Начисление сумм страховых взносов в ФОМС 5,1 %	0701411012Н030000	410960213	0701411012Н030000	430307730	22131,36
Начисление сумм страховых взносов в ПФР 22 %	0701411012Н030000	410960213	0701411012Н030000	430310730	95468,64
Начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование 0,2 %	0701411012Н030000	410960213	0701411012Н030000	430306730	867,90

В пояснение к таблице 2.3.: КБК (код бюджетной классификации) соответствует разрядам с 1 по 17 бюджетного счета, кодам доведенным для данного учреждения. В счете первая цифра четыре обозначает, что на данном счете учитываются средства, выделенные для выполнения государственного муниципального задания.

В таблице 2.3. отображен свод проводок начислений по заработной плате за месяц по всем сотрудникам детского сада, произведенных на основании расчетно-платежной ведомости, но аналитический учет ведется также в разрезе отдельного сотрудника. Всем сотрудникам выдается расчетный листок в котором отражены все начисления, удержания и выплаты (приложение 2).

База для начисления страховых взносов сложилась из начисленной заработной платы и отпускных ($407241,66+26706,72=433948,38$), для определения суммы отчислений на страховые взносы базу умножаем на размер процента отчислений (пример: для расчета отчисления страховых взносов в ФСС 2,9% нужно $433948,38*2,9\%=12584,50$).

Налог на доходы физических лиц рассчитывается индивидуально по сотруднику, так как у каждого сотрудника свои льготы и вычеты по налогу.

Принятые обязательства по начислениям на оплату труда согласно утвержденной учетной политике организации относятся на счет прямых затрат 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в соответствии с КОСГУ.

Перечисление заработной платы, пособий, платежей в бюджет проводят по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующего счета.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется по каждому сотруднику в соответствующих регистрах первичного учета. Регистры первичного учета для бюджетных организаций утверждены Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н(ред. от 16.11.2016) «Об утверждении форм

первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» [23]. Бухгалтер детского сада подшивает в журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма 0504071) все первичные документы по оплате труда и копии приказов на основании которых они рассчитаны. К первичным документам по оплате труда относятся: табель рабочего времени (форма 0504421), расчетно-платежная ведомость (форма 0504401), платежная ведомость (форма 0504403), записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнение и других случаях (форма 0504425), бухгалтерская справка (форма 0504833) - она используется в этом журнале для начисления пособия по временной нетрудоспособности. Больничные листки подшивают в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляют номер расчетной ведомости, в которую он включен для начисления. Отдельно ведется журнал учета листков нетрудоспособности. Также по каждому сотруднику ведется карточка-справка (форма 0504417), в которой, кроме общих сведений о работнике, регистрируются справочные сведения о заработной плате по видам начислений, выплат и удержаний.

Расчет пособия по нетрудоспособности приведен на примере младшего воспитателя за февраль месяц в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Расчет пособия по нетрудоспособности в МБДОУ «Сепычевский детский сад»
за февраль 2017 года

Сотрудник Ознобихина Надежда Павловна Табельный номер 24 ИНН 593301396190 СНИЛС 033-039-156 14 Должность Младший воспитатель					
Расчетный год	Сумма	Предельный размер	Учтено для расчета	Учтены невыходы	
2015	76386,15	670000,00	76386,15	0	
2016	101292,20	718000,00	101292,20	0	
Итого	177678,35	1388000,00	177678,35	0	
Средний заработок расчетный 243,30 (177678,35/730) не менее Средний заработок из МРОТ 246,58 не более Среднедневной предел 1901,37 (1388000,00/730) Средний заработок для расчета 246,58					
Период нетрудоспособности		Дни	Процент	Сумма	Вид оплаты
20.02.2017	22.02.2017	3	100	730,20	Больничный лист 3 дня за счет работодателя
23.02.2017	27.02.2017	5	100	1217,00	Больничный лист за счет средств ФСС
Всего		8		1947,20	
Сумма к начислению: Одна тысяча девятьсот сорок семь рублей 20 копеек Включено в ведомость № 4 за февраль 2017 года					
«24» апреля 2017 года			Исполнитель _____		

Из данных таблицы 2.4. видим, что для расчета пособия берутся два календарных года, предшествующие наступлению нетрудоспособности; дней невыхода нет, заработная плата не превышает предельный размер, и вся сумма доходов используется для расчета. Однако средний заработок исчисленный из заработной платы меньше среднего заработка исчисленного из МРОТ, поэтому

оплата больничного рассчитывается из среднего заработка из МРОТ. У сотрудника страховой стаж более 8 лет, пособие выплачивается в полном объеме. Первые три дня будут начислены за счет работодателя, проводка будет дебет счета 410960211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредит счета 430211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате» в сумме 730,20 рублей. Пособие по нетрудоспособности будет начислено за счет ФСС проводка дебет счета 430302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и кредит счета 430213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 1217,00 рублей.

Фонд оплаты труда работников образовательного учреждения состоит из базовой и стимулирующей частей.

Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает гарантированную заработную плату заведующей, главного бухгалтера, педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала образовательного учреждения.

Экономия фонда оплаты труда образовательного учреждения направляется на осуществление выплат стимулирующего характера [52,54]. Экономия по фонду оплаты труда, направляемая на премирование, исчисляется как разница между плановыми средствами на заработную плату работников за соответствующий месяц и фактически начисленными суммами за этот же период [52,54].

В МБДОУ применяется простая повременная оплата труда, когда оплачивается фактически отработанное время исходя из должностного оклада. Фактически отработанное время определяется на основании данных табеля

учета рабочего времени, ведущегося сплошным методом по каждому работнику учреждения. В МБДОУ отдельно ведется табель учета рабочего времени по педагогическим работникам непосредственно осуществляющим учебный процесс и отдельно по прочему персоналу, к которому относятся: административно-управленческий персонал, методисты, вспомогательный персонал.

В таблице учета рабочего времени, кроме отработанных часов подлежат отражению периоды:

- если работник находится в ежегодном очередном и дополнительном отпусках;
- если работник находится в отпуске по беременности и родам, а также по уходу за ребенком;
- если работник находится в отпуске без сохранения заработной платы;
- временной нетрудоспособности;
- отстранения работника от работы по основаниям, предусмотренным действующим законодательством;
- отсутствия работника на работе без уважительных причин (прогула);
- простоя, возникшего по вине работника;
- другие периоды времени, не подлежащие оплате и установленные трудовым законодательством Российской Федерации.

Основанием для начисления заработной платы в МБДОУ «Сепычевский детский сад» кроме табеля являются: больничные листы и приказы заведующей о стимулировании, приеме, увольнении.

Заработная плата педагогических работников образовательного учреждения (без учета премий и иных стимулирующих выплат), не может быть меньше заработной платы (без учета премий и иных стимулирующих выплат), выплачиваемой на основе тарификации по оплате труда педагогических работников образовательных учреждений [52,53].

Оплата труда работников МБДОУ «Сепычевский детский сад» осуществляется на основе схемы должностных окладов работников учреждений дошкольного образования согласно приложению 1 к Постановлению администрации Верещагинского муниципального района «Об установлении размеров окладов по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, профессий рабочих, а также о компенсационных, стимулирующих и социальных выплатах рабочим муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района» от 21.9.2016 года № 520.

Размеры должностных окладов работников учреждения устанавливаются руководителем учреждения в соответствии с Постановлением администрации Верещагинского муниципального района «Об утверждении Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципальных учреждений системы образования Верещагинского муниципального района Пермского края» от 21.11.2016 № 655, а также с требованиями к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности с учетом сложности и объема выполняемой работы. Размеры должностных окладов утверждаются приказом заведующей учреждения два раза в год по состоянию на 01 сентября и на 01 января.

Должностной оклад руководителя МБДОУ «Сепычевский детский сад» устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате за прошедший год всех педагогических работников учреждения, с учетом категории учреждения, предложенной в Положении «Об отраслевой системе оплаты труда и стимулировании работников муниципальных образовательных учреждений Верещагинского муниципального района Пермского края» [31,32].

Должностной оклад главного бухгалтера МБДОУ «Сепычевский детский сад» устанавливается его руководителем на 30% ниже должностного оклада руководителя.

Компенсационные выплаты за неблагоприятные условия труда до 10% от должностного оклада (минимальной базовой суммы) устанавливаются работникам образовательного учреждения, чей труд связан с постоянным применением дезинфицирующих средств, компьютерной техники. Компенсационные выплаты (при выполнении работ различной квалификации, совмещение профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время до 35% и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных). Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (уральский коэффициент 15%).

Педагогическим работникам МБДОУ «Сепычевский детский сад» работающим на селе устанавливаются повышенные на 25% размеры должностных окладов, в соответствии с перечнем должностей специалистов учреждений, расположенных в сельских населенных пунктах.

Размеры и условия осуществления выплат компенсационного характера прописываются в трудовых договорах (дополнительных соглашениях).

Конкретный размер компенсационных доплат устанавливается приказом заведующей учреждения по согласованию с Общим собранием трудового коллектива.

Качественные показатели результативности труда педагога представляют собой оценку основных параметров, определяющих степень реализации профессиональных задач педагогического работника [52,54]:

- качество воспитательной деятельности;
- профессиональная компетентность педагога;
- качество работы с документами;
- общественная активность педагога.

Размер стимулирующих выплат педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим учебный процесс устанавливаемых на определенный срок на основании показателей результативности труда, период действия этих выплат, список работников, получающих данные выплаты, утверждаются комиссией по распределению стимулирующей части ФОТ и закрепляются приказом заведующей МБДОУ «Сепычевский детский сад» [32,52].

Стимулирующие выплаты административному, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу образовательного учреждения за высокое качество исполнения должностных обязанностей устанавливаются в виде надбавок (на определенный срок) и в виде премий (единовременных выплат) к должностным окладам в процентном отношении при экономии фонда оплаты труда [32,52].

Размер надбавок и премий конкретному работнику, относящемуся к административному, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу образовательного учреждения, сроки и условия выплат утверждаются и закрепляются приказом заведующей МБДОУ «Сепычевский детский сад».

Оплата отпуска производится не позднее, чем за 3 дня до его начала. Основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней представляется работнику ежегодно. Педагогические работники используют право на дополнительный отпуск в 14 дней. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в учреждении.

Главный бухгалтер МБДОУ «Сепычевский детский сад» на основании первичных документов открывает на каждого работника лицевой счет (лицевую карточку) в программном модуле Заработная плата. Сведения по заработной плате накапливаются и в дальнейшем используются при расчете среднего заработка для отпускных, больничных и т.д.

Основными документами по начислению заработной платы являются:

- приказы, распоряжения, нормативные акты, инструкции, положения об оплате труда и о премировании работников;
- табель учета рабочего времени, штатное расписание;
- копия свидетельства о рождении ребенка, справки с места учебы детей сотрудников для получения льготы по налогу на доходы физических лиц;
- листки нетрудоспособности, справки;
- приказы на предоставление работникам отпусков (очередных, учебных).
- записка-расчет об исполнении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;
- ведомость на выдачу денег из кассы;
- платежная ведомость.

Рассмотрим пример начисления заработной платы педагогическому работнику МБДОУ «Сепычевский детский сад» на основании рабочего табеля за март 2017г., штатного расписания и утвержденного тарификационного списка на 01.01.2017.

Горбунова Валентина Григорьевна – педагог дошкольного образования. В марте 2017г. отработала полный месяц, с нормой 157,4 часов.

Базовый должностной оклад с учетом сельских 25% составил 7522,50 рублей. К базовому должностному окладу применен коэффициент квалификации 0,80 ($7522,50 \cdot 0,80 = 6018,00$), что в сумме дает размер оклада на ставку: $7522,50 + 6018,00 = 13540,50$ рублей.

Доплата за обеспечение книгоиздательской продукцией: 100,00 рублей.

Уральский коэффициент 15%: $(13540,50 + 100,00) \cdot 0,15 = 2046,08$ рублей.

Итого начислено заработной платы:

$13540,50 + 100,00 + 2046,08 = 15686,58$

Рассмотрим пример начисления заработной платы сторожу МБДОУ «Сепычевский детский сад» Мошеву Николаю Александровичу, принятому на 1

ставку. Начисление произведено на основании рабочего табеля за март 2017г. и штатного расписания:

Штатным расписанием сторожу установлен оклад в размере 3165 руб.

Штатным расписанием предусмотрена повышенная оплата работы в ночное время в размере 35% от оклада.

Всего отработано часов: 96 ночных часов + 60 дневных часов=156 часов.
Норма рабочего времени в марте 2017г. при 40-часовой рабочей неделе = 168 часов, но у сторожей, на основании Положения об оплате труда МБДОУ «Сепычевский детский сад» ведется суммированный учет рабочего времени поквартально.

Оклад: 3165,00руб.

Ночные часы: $3165,00\text{руб.}/156\text{часов} \times 96\text{часов} \times 0,35 = 681,69$

Праздничные часы (работа в выходной праздничный день 8 марта): 4 часа
 $3165,00\text{руб.}/156\text{часов} \times 4\text{ часа} = 81,15\text{руб.}$

За выполнение дополнительных обязанностей сторожу в марте 2017г. приказом заведующей установлена стимулирующая выплата в размере 170% от оклада:

$3165,00 \times 1,7 = 5380,50\text{руб.}$

Уральский коэффициент: $(3165,00 + 681,69 + 81,15 + 5380,50) \times 0,15 = 1396,25$

Итого начислено: $3165,00 + 681,69 + 81,15 + 5380,50 + 1396,25 = 10704,59\text{руб.}$

С помощью синтетического и аналитического учета создается сбор и систематизация информации начислений, удержаний и выплат, произведенных работникам учреждения. В связи с чем формируются и предоставляются достоверные данные финансово-хозяйственной деятельности организации.

Глава 3. Аудит расчетов по заработной плате на примере МБДОУ «Сепычевский детский сад»

3.1. Аудит расчетов по оплате труда в МБДОУ

Для проведения аудита расчетов по заработной плате в МБДОУ «Сепычевский детский сад» главным источником информации будут являться аналитические и синтетические данные по счетам 030211000 «Расчеты по заработной плате», 030212000 «Расчеты по прочим выплатам», 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», а также первичные документы по учету выработки и начислениям по оплате труда, листки временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпускных, нормативные документы, регулирующие эти операции и прочее.

Проверка была проведена мной, студенткой 5 курса, в ходе преддипломной практики, в присутствии главного бухгалтера и бухгалтера-делопроизводителя, на основании написания выпускной квалификационной работы по учету и аудиту расчетов по заработной плате.

Проведено контрольное мероприятие: проверка финансово-хозяйственной деятельности, законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств в муниципальном дошкольном бюджетном образовательном учреждении «Сепычевский детский сад».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Сепычевский детский сад».

Проверяемый период деятельности с 01 января 2014 по декабрь 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия с 17 апреля 2017 года по 30 апреля 2017 года.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия, перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки: Устав учреждения; ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 -ФЗ от 06.12.2011 года; Приказ МФ РФ № 173н от 15.12.2010 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методические указания по их применению»; Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" ; Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; Постановление администрации Верещагинского муниципального района от 19.12.2014года № 1307 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

Перечень неполученных документов из числа затребованных или перечень иных фактов препятствия в работе: нет.

Контрольным мероприятием установлено: предыдущая ревизия проведена ведущим специалистом по контрольно ревизионной работе управления

финансов администрации Верещагинского муниципального района в декабре 2013 года.

Общие сведения о проверяемом учреждении даны в главе 2, подраздел 2.1. Техничко-экономическая характеристика МБДОУ «Сепычевский детский сад».

Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, и проверка выполнения показателей муниципального задания за 2014 - 2016 годы показала следующее:

Поступило субсидий на выполнение муниципального задания в 2014 году 12155,2 тыс. рублей, в 2015 - 11406,2 тыс.рублей, в 2016 - 11788,4 тыс.рублей.

Исполнение расходной части по муниципальному заданию составило в 2014 году 99,5 %, в 2015 - 90,2 %, в 2016 - 93,7 %.

На оплату труда и начисления по оплате труда в 2014 году было израсходовано 9042596,49 рублей, в 2015 году - 8484703,52 рубля, в 2016 году - 8089177,05. Снижение связано с сокращением групп и ставок, в связи с оптимизацией бюджета.

Средняя заработная плата по МБДОУ «Сепычевский детский сад» за 2015 год составила 15312,50 рублей в том числе: по административному персоналу 30403,33 рубля, по педагогическому персоналу 23820,51 рубля, по учебно-вспомогательному персоналу 7932,84 рубля; за 2016 год - 16234,71 рублей в том числе: по административному персоналу 28706,67 рублей, по педагогическому персоналу 22393,18 рублей, по учебно-вспомогательному персоналу 11082,47 рублей.

Коммунальные расходы специалистам на селе в 2014-2016 годах выплачены в соответствии нормативов и согласно Закона Пермского края «О социальной поддержке педагогических работников государственных и муниципальных образовательных организаций, работающих и проживающих в

сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» от 01.06.2010 № 628-ПК.

Проверка соответствия штатной численности, утвержденным штатным нормативам, начисление заработной платы руководителю и выборочно сотрудникам учреждения, правильность исчисления среднего заработка, обеспечение минимального размера оплаты труда показала следующее:

Учет расчетов по заработной плате ведется на счете 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» в журнале операций расчетов по заработной плате №6.

Штатное расписание МБДОУ утверждено заведующей, содержит наименование должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячной заработной плате.

При выплате материального стимулирования, премий, компенсационных выплат, материальной помощи МБДОУ руководствуется «Положением об оплате труда работников учреждения МБДОУ «Сепычевский детский сад» (далее Положение).

При выборочной проверке начисления заработной платы, табелей учета рабочего времени и сверкой их с приказами, штатным расписанием и лицевыми счетами установлено, что подтверждающие документы, приказы, основания для приказов к журналу ордера № 6 прикладываются.

При выборочной проверке приказов по личному составу выявлено следующее:

- согласно приказа № 146/1 от 30.07.2014 года главному бухгалтеру Мошевой А.А. произведена стимулирующая выплата за июль месяц в процентном соотношении, что не соответствует п.4.9.2, 4.9.4 Положения (в сумме 6778,21 рублей);

- согласно приказа №13/2 от 28.01.2015 года за увеличение объема работы произведена доплата на протяжении всего 2015 года воспитателю Ташкиновой

Н.С. в размере 80% от должностного оклада и инструктору по физическому воспитанию Мелехиной Н.Л. в размере 50 % от должностного оклада на основании раздела 3 Положения. Основание для выплаты не соответствует нормативному документу (в разделе 3 Положения отсутствует доплата за увеличение объема работы);

- приказ №4 от 10.01.2015 года бухгалтеру - делопроизводителю Плешивых С.И. оплата в двойном размере работы в выходные дни 4,5,8 января 2015 года - отсутствует обоснование необходимости выхода на работу в выходные дни (в сумме 5954,10 рублей);

- выплату руководителю на основании распоряжения главы администрации Верещагинского муниципального района № 180-р от 30.10.2015 года «О постоянной стимулирующей выплате руководителям муниципальных учреждений системы образования за сентябрь 2015 года» пункта 4, стимулирующая выплата должна быть выплачена за фактически отработанное время. В сентябре руководитель был в отпуске, стимулирующая выплата начислена в полном объеме. Сумма неправомерных выплат составила 924 рубля;

- приказ № 232 от 01.12.2016г воспитателю Мусаелян А.И. выплачена материальная помощь в связи со смертью родственника в размере 4000,00 рублей отсутствует основание для выплаты (заявление, копии свидетельства о смерти).

В соответствии с ч.1 ст.129 и ч.3 ст.133Трудового кодекса месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), и в совокупности всех выплат, причитающихся ему, не может быть ниже МРОТ- при выборочной проверке начисления заработной платы работникам, установление меньше суммы МРОТ нарушений не выявлено.

В ходе выборочной проверки начисления по среднему заработку (отпускных), согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» нарушений не установлено.

При проверке трудовых книжек и личных дел работников МБДОУ «Сепычевский детский сад» установлено следующее:

на проверку представлены трудовые книжки, личные дела педагогических работников учреждения.

Личное дело оформляется делопроизводителем после издания приказа о приеме на работу и ведется по каждому принятому сотруднику до его увольнения. Оно ведется в одном экземпляре и представляет собой папку-скоросшиватель, куда в хронологической последовательности помещаются все пронумерованные документы. На папке- скоросшивателе должна быть обложка с указанием наименования организации, номера дела, ФИО сотрудника, дату приема на работу, дату окончания личного дела, количество листов, срок хранения дела. Для учета личных дел делопроизводителю следует вести журнал учета. Личные дела относятся к делам строгой отчетности (являются документами «Для внутреннего пользования») и должны храниться в сейфах или специальных запирающихся шкафах, располагаться в алфавитном порядке или по порядку номеров - в МБДОУ личные дела сотрудников хранятся в сейфе, но отсутствует на папке- скоросшивателе информация об организации, номере дела, дата приема на работу, дата окончания личного дела, количество листов, срок хранения дела. Документы не в полном объеме, по порядку не пронумерованы, нет описи всех вложенных документов, отсутствует журнал учета.

Личные карточки формы Т-2 заведены на всех работников, пункты карточки заполнены не полностью. При выборочной проверке выявлено, что

отсутствуют сведения о предоставленных отпусках, присвоении квалификации, перемещении.

На основании проведенной проверки расчетов по заработной плате МБДОУ «Сепычевский детский сад» были даны рекомендации:

1. Усилить внутренний контроль за состоянием расчетов по заработной плате.

2. Не допускать не правомерные выплаты по заработной плате. При выплате материального стимулирования, премий, компенсационных выплат, материальной помощи МБДОУ руководствоваться «Положением об оплате труда».

3. Рассмотреть возможность взыскания неправомерных выплат по заработной плате.

В ходе выявленных нарушений были проведены мероприятия по их устранению и сделаны выводы:

1. Взыскать с главного бухгалтера Мошевой А.А. стимулирующую выплату не представляется возможным, так как сотрудник уволился по собственному желанию 30.01.2015 года.

2. Доплата сотрудникам Ташкиновой Н.С. и Мелехиной Н.Л. за увеличение объема работы произведена правомерно, в соответствии с дополнением к «Положению об оплате труда работников учреждения МБДОУ «Сепычевский детский сад», утвержденным приказом № 182/3 от 30.06.2014 года.

3. Оплата Плешивых С.И. в двойном размере в выходные дни 4,5,8 января 2015 года произведена на основании Приказа Управления образования №546 от 20.12.2014 года. (документ был подшит в журнал операций №6)

4. Выплата руководителю за фактически неотработанное время удержана в полном объеме в сумме 924,00 рубля.

5. Выплата материальной помощи Мусаелян А.И. в связи со смертью родственника в размере 4000,00 рублей произведена на основании заявления, копии свидетельства о смерти (документы были подшиты в журнал операций №6).

6. Учет личных карточек на бумажных носителях приведен в соответствии с законодательством.

3.2. Выявление необходимости совершенствования

Бухгалтерская служба в учреждении представлена главным бухгалтером и бухгалтером-делопроизводителем. Главный бухгалтер МБДОУ «Сепычевский детский сад»:

- осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности учреждения и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

- возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности; обеспечению порядка проведения инвентаризаций;

- контролирует законность, своевременность и правильность оформления первичных бухгалтерских документов;

- обеспечивает своевременное начисление и выплату заработной платы сотрудникам учреждения на основании приказов и табелей учета рабочего времени;

- несет ответственность за правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых

взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения;

- организует учет имущества обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением;

- контролирует формирование, распределение и расходование фонда оплаты труда;

- ведет работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, законности списания недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, а также оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

- проводит инструктаж материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

Бухгалтерский учет в МБДОУ «Сепычевский детский сад» ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус 10. Бюджетная версия». У бухгалтера-делопроизводителя установлена программа «1С. Кадры», в связи с этим учет оплаты труда автоматизирован не в полном объеме. Предлагается установить для учета кадров модуль Кадры программного продукта Парус, тогда данные занесенные делопроизводителем будут автоматически отражаться и в модуле заработной платы. Эффективность от программы увеличится, не нужно проводить одни и те же операции дважды.

В анализируемом периоде в учреждении прослеживается отклонение в составе ФОТ.

Во избежание отклонений в составе фонда оплаты труда, а также по категориям персонала можно рекомендовать главному бухгалтеру и руководителю учреждения уделять большее внимание планированию ФОТ. А именно:

- предусмотреть в штатном расписании возможное замещение главного бухгалтера на период нахождения его в очередном отпуске, в период временной нетрудоспособности;
- своевременно предоставлять сотрудникам очередной ежегодный оплачиваемый отпуск во избежание накопления дней отпуска;
- просчитать экономию ФОТ, которая образуется в результате увольнения педагогов-совместителей и отразить ее в штатном расписании в стимулирующей части фонда оплаты труда педагогов- основных работников;
- планировать сумму компенсационных выплат, опираясь на суммы фактических выплат предыдущего года с применением коэффициента.

При контрольной проверке было выявлено несоответствие показателей в Положении об оплате труда.

Рекомендуется разработать для Положения об оплате труда более совершенные и прогрессивные системы критериев и показателей эффективности деятельности работников учреждения.

Для недопущения ошибок в оформлении личных дел и прочей документации необходимо разработать более детальные должностные инструкции, с указанием и расшифровкой, согласно законодательства, как и что должно оформляться и храниться.

При проведении аудита за 2014-2016 годы и анализе структуры фонда заработной платы в МБДОУ было выявлено, что с каждым годом уменьшается фонд оплаты труда. С сокращением численности воспитанников, уменьшается нормативное финансирование и на оплату труда, в связи с чем учреждение вынуждено сокращать число групп, ставок и сотрудников.

Но возможно, это связано и с оптимизацией, проводимой в нашей стране. Согласно указу Президента бюджетные организации обязаны выдерживать среднюю заработную плату педагогических работников к средней по региону.

Поэтому, учреждение не может выплачивать заработную плату педагогическим работникам меньше средней по региону, и другим работникам меньше МРОТ и если финансирование недостаточное, то сокращение-единственный выход. Исходя из этих выводов, рекомендуется учреждению разработать оптимальную численность работников организации, в соответствии норматива по труду и рекомендаций по определению штатной численности работников бюджетных организаций, утвержденных Росздравом, больше внимания уделять планированию бюджета по заработной плате и в целом по учреждению.

Заключение

Исследование по расчетам по оплате труда было проведено на материалах МБДОУ «Сепычевский детский сад». Количество штатных единиц 33,4. Из них: административно-управленческий персонал – 2,6 штатных единицы; педагогический персонал – 10,75 штатных единиц; учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал – 20,05 штатных единицы. В учреждении разработано Положение об оплате труда и распределении стимулирующей части ФОТ, ежегодно утверждается штатное расписание и тарификационные списки педагогических работников. На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

в МБДОУ «Сепычевский детский сад» определены условия найма работников, в том числе величина заработной платы, условия труда, возможность получения образования, профессионального роста;

заработная плата в учреждении как стоимость рабочей силы, ежегодно индексируется на основании Постановлений Учредителя;

работники МБДОУ «Сепычевский детский сад», отработавшие норму рабочего времени получали заработную плату не ниже установленного размера минимальной оплаты труда: в 2014 году – 5554,00 рублей, в 2015 году – 5965,00 рублей, в 2016 году с 1 июля -7500,00 рублей, в пересчете на занимаемую ставку;

отклонений по фонду заработной платы в целом в 2015-2016 гг. не было. Отклонения прослеживаются в составе фонда заработной платы. Так в течение анализируемых лет фактические выплаты стимулирующей части фонда заработной платы превышает плановые суммы;

отклонение удельного веса стимулирующей части фонда заработной платы в 2015 г. составило +0,05%, в 2016 г. +0,04%;

в течение 2015-2016гг. наибольший удельный вес в общем фонде заработной платы приходится на базовую часть: в 2015г. - 0,72%, в 2016г.- 0,71%;

за весь анализируемый период наибольший фактический удельный вес в составе фонда заработной платы приходится на педагогический персонал: в 2015г. – 0,62%, в 2016г. – 0,67%;

в учреждении установлена простая повременная оплата труда с оплатой фактически отработанного времени на основании должностных окладов. Фактически отработанное время определяется на основании данных табеля учета рабочего времени, ведущегося сплошным методом по каждому работнику учреждения;

табели учета рабочего времени ведутся отдельно по педагогическому и прочему персоналу;

размер надбавок и премий конкретному работнику, относящемуся к административному, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу образовательного учреждения, сроки и условия выплат утверждаются и закрепляются приказом заведующей МБДОУ «Сепычевский детский сад»;

расчет заработной платы производится главным бухгалтером учреждения на основании табеля учета рабочего времени, приказов заведующей, справок, больничных листов и других документов.

Введение новых систем оплаты труда повлияла на динамику заработной платы бюджетных учреждений в положительную сторону. Начисленная заработная плата в учреждениях образования выросла в несколько раз.

Применение НСОТ показала, что решить задачу стимулирования работников с учетом результатов их труда удалось не для всех учреждений.

Недостаточно разработаны показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждений. Во многих учреждениях стимулирующие

выплаты стимулирующие выплаты применяются в качестве гарантированной части заработка, которая не увязана с результатами труда.

Введение НСОТ также привело к значительным, не всегда обоснованным различиям в оценке сложности и результатов труда, увеличению дифференциации между заработной платой руководителя и работников учреждения.

НСОТ требует дальнейшего совершенствования с целью:

сокращения разрыва между средним уровнем оплаты работников учреждения и средним заработной платы по субъекту РФ;

устранения необоснованной дифференциации в уровне оплаты труда и руководителей;

совершенствования системы критериев и показателей эффективности деятельности учреждений и работников.

Системы оплаты труда должны быть адаптированы к новым условиям деятельности учреждений, настроены на решение задач развития соответствующих отраслей, повышения качества оказываемых услуг и обеспечения соответствия уровня оплаты труда работников результатом их труда [15,28,50,53,54].

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW214567_0_20170312_141522_54924.rtf Дата обращения 13.04.2017

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW200341_0_20170313_171403_54924.rtf Дата обращения 13.04.2017

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000N117-ФЗ(ред.от03.04.2017)(с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW213783_0_20170312_141522_54923.rtf Дата обращения 13.04.2017

4. Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW201079_0_20170313_171403_54925.rtf Дата обращения 13.04.2017

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW198265_0_20170312_141522_54919.rtf Дата обращения 13.04.2017

6. О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон от 19.06.2000N82-ФЗ(ред.от02.06.2016) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW198914_0_20170312_141522_54828.rtf Дата обращения 13.04.2017

7. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW201305_0_20170312_141522_54919.rtf Дата обращения 13.04.2017

8. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ(ред. от 03.07.2016, с изм. от 19.12.2016)(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Консультант Плюс:[www.consultant.ru] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW201647_0_20170312_141522_54922.rtf Дата обращения 13.04.2017

9. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017)// Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW210053_0_20170312_141522_54924.rtf Дата обращения 13.04.2017

10. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 N 255 ФЗ(ред. от 03.07.2016)//Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW201101_0_20170312_141522_54923.rtf Дата обращения 13.04.2017

11. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ(ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)// Консультант Плюс: [www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW201102_0_20170312_141522_54918.rtf Дата обращения 13.04.2017

12. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Консультант Плюс: [www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW200604_0_20170313_131534_54923.rtf Дата обращения 13.04.2017

13. Об исполнительном производстве: Федеральный закон от 02.10.2007 N 229 ФЗ(ред. от 28.12.2016) //Консультант Плюс:[www.consultant.ru]

Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW210009_0_20170321_171355_54926.rtf Дата обращения 22.04.2017

14. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922(ред. от 10.12.2016) //Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW208761_0_20170312_141522_54850.rtf Дата обращения 13.04.2017

15. О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений (вместе с «Положением об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений»): Постановление Правительства РФ от 05.08.2008 N 583(ред. от 10.12.2016) // Консультант Плюс: [www.consultant.ru] Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW208764_0_20170313_171403_54925.rtf Дата обращения 13.04.2017

16. Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций: Постановление Правительства РФ от 08.08.2013 N 678// Консультант Плюс: [www.consultant.ru] Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW208764_0_20170313_171403_54925.rtf

ant.ru/cons/rtfcache/LAW150570_0_20170313_171403_54684.rtf

Дата

обращения 13.04.2017

17. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696(ред. от 22.12.2011)//Консультант Плюс:[www.consultant.ru]- Режим доступа:

http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW124340_0_20170313_131534_54919.rtf

f Дата обращения 13.04.2017

18. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016)

//Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW111058_0_20170313_131534_54870.rtf

Дата обращения 13.04.2017

19. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015)

//Консультант Плюс:[www.consultant.ru]-Режим доступа:

http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW179211_0_20170313_131534_54907.rtf

Дата обращения 13.04.2017

20. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016))// Консультант

Плюс:[www.consultant.ru]Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW209274_0_20170313_171403_54925.rtf Дата обращения 13.04.2017

21. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от

16.12.2010 N 174н(ред. от 16.11.2016)//Консультант Плюс:[www.consultant.ru]Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW209099_0_20170313_171403_54919.rtf Дата обращения 13.04.2017

22. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 01.03.2017) Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW214981_0_20170313_171403_54925.rtf Дата обращения 13.04.2017

23. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению: Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н(ред. от 16.11.2016) // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации: [docs.cntd.ru]- Режим доступа: <http://docs.cntd.ru> Дата обращения: 24.04.2017

24. Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального

страхования Российской Федерации не начислялись: Приказ Минтруда России от 30.04.2013 N182н(ред. от 09.01.2017//Консультант Плюс[www.consultant.ru]Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW211832_0_20170312_141522_54904.rtf Дата обращения 13.04.2017

25. Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам: Приказ Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 N 91(ред. от 15.11.2016)//Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW208389_0_20170312_141522_54923.rtf Дата обращения 13.04.2017

26. Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики: Приказ Росстата от 07.10.2016 N 581(ред. от 03.04.2017) //Консультант Плюс:[www.consultant.ru] Режим доступа:http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW215157_0_20170312_141522_54924.rtf Дата обращения 13.04.2017

27. Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, деятельностью в сфере образования: Приказ Росстата от 24.07.2012 N 407(ред. от 24.09.2014)//Консультант Плюс: [www.consultant.ru] Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/rtfcache/LAW178080_0_20170313_131534_54602.rtf Дата обращения 13.04.2017

28. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников

государственных и муниципальных учреждений на 2017 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016, протокол N 11)

29. Закон Пермского края «О социальной поддержке педагогических работников государственных и муниципальных образовательных организаций, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» от 01.06.2010 № 628-ПК (ред. от 03.06.2016)

30. Постановление правительства Пермского края «Об утверждении порядка предоставления и расходования субвенций из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов и городских округов пермского края на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования» от 21.03.2014 № 179-п (ред. от 10.10.2016)

31. Постановление администрации Верещагинского муниципального района «Об утверждении Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципальных учреждений системы образования Верещагинского муниципального района Пермского края» от 21.11.2016 № 655

32. Постановление администрации Верещагинского муниципального района «Об установлении размеров окладов по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, профессий рабочих, а также о компенсационных, стимулирующих и социальных выплатах рабочим муниципальных учреждений Верещагинского муниципального района» от 21.09.2016 № 520

33. Письмо Министерства Социального Развития Пермского края «Разъяснения по вопросу предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, освещения и отопления педагогическим работникам,

пенсионерам, проживающим и работающим в сельской местности» от 09.09.2015 № СЭД-33-05-58-488

34. Положение об итоговой государственной аттестации выпускников Тольяттинского государственного университета

35. Положение о выпускной квалификационной работе Тольяттинского государственного университета(принято решением Ученого совета №392 от 21.01.2016)

36. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: учебник/ В.М. Богаченко - Ростов н/Д.: Феникс, 2015- 334с.

37. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко - Ростов н/Д.: Феникс,2015- 510с.

38. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко - Изд.3-е испр. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс,2015- 398с.

39. Васильева Э.К. Статистика: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности экономики и управления / Э.К.Васильева, В.С.Лялин- М.: ЮНИТИ-ДАНА,2012 - 399с.

40. Зотова Н. Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н.Зотова, О.Т.Зырянова- Курган : Издательство Курганского госуниверситета,2014 - 225с.

41. Казакова Н.А. Аудит: учебник для академического бакалавриата /Н.А. Казакова - М.: Издательство Юрайт,2017-387с.

42. Ломовцева Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Н.Н. Ломовцева -М.: КНОРУС,2015 - 192с.

43. Сергеева С.Н. Учет труда и его оплаты: учебное пособие / С.Н.Сергеева, Т.Г. Винчук - Томск: Изд-во Том.гос.архит.-строит.ун-та, 2014 - 44с.

44. Шатрова А.Ф. Отчет по преддипломной практике: дневник отчет/А.Ф.Шатрова,2017

45. Агешкина Н.А. Оплата труда, больничные, пособия и иные выплаты, порядок расчета и получения [Электронный ресурс]/ Н.А. Агешкина [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012.— 161 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/3152.html>.— ЭБС «IPRbooks» Дата обращения 13.04.2017

46. Аудит (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет»)/ Р.П. Булыга [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52609.html>.— ЭБС «IPRbooks» Дата обращения 21.04.2017

47. Минченко Л.В. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие/ Л.В. Минченко— Электрон. текстовые данные.— СПб.: НИУ ИТМО; ИХиБТ, 2013-42с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14380.html>.— ЭБС «IPRbooks» Дата обращения 13.04.2017

48. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры/ И.И. Жуклинец — Электрон. текстовые данные.— М.: Издательство Юрайт, 2014 — 504 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/50043.html>.— ЭБС «IPRbooks» Дата обращения 22.04.2017

49. Турсина Е.А. Зарплата и иные выплаты работникам [Электронный ресурс]: Справочник / Е.А.Турсина — Электрон. текстовые данные.— Ростов на Дону: Феникс. 2012— 115 с.— Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/1937.html>.— ЭБС «IPRbooks» Дата обращения 13.04.2017

50. СПС Консультант Плюс: портал [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Дата обращения 13.04.2017

51. БухОнлайн24: портал [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://buhonline24.ru/> Дата обращения 13.04.2017

52. Единый портал финансовой информации для специалистов госучреждений: портал [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.budgetnik.ru/> Дата обращения 13.04.2017

53. Система Госфинансы: портал [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.gosfinansy.ru/> Дата обращения 13.04.2017

54. Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации: портал [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.docs.cntd.ru/> Дата обращения 13.04.2017

Экономическое положение МБДОУ «Сепычевский детский сад» за период 2014–2016годы

Строка баланса	2014 год, руб.	2015 год, руб.	2016год, руб.	Отклонение (+;-)			
				2015г. от 2014г.		2016г. от 2015г.	
				Абсолютное, руб.	Относительное, %	Абсолютное, руб.	Относительное, %
Актив							
Основные средства	19194484,49	19469670,63	19559873,55	+275186,14	101,43	+90202,92	100,46
в том числе: недвижимое имущество учреждения	17448896,33	17448896,33	17448896,33	0	0	0	0
особо ценное движимое имущество учреждения	1431759,49	1464689,49	1530913,41	+32930,00	102,30	+66223,92	104,52
иное движимое имущество учреждения	313828,67	556084,81	580063,81	+242256,14	177,19	+23979,00	104,31
Амортизация основных средств	14328326,38	14854072,77	15146168,71	+525746,39	103,67	+292095,94	101,97
Основные средства(остаточная стоимость)	4866158,11	4615597,86	4413704,84	-250560,25	94,85	-201893,02	95,63
Непроизводственные активы	1529534,10	1529534,10	1529534,10	0	0	0	0
Материальные запасы	394124,65	471515,72	430634,29	+77391,07	119,64	-40881,43	91,33
Денежные средства учреждения	169232,51	215021,66	139471,19	+45789,15	127,06	-75550,47	64,86
Расчеты по доходам	65405,22	97068,26	202260,46	+31663,04	148,41	+105192,20	208,37
Расчеты по выданным авансам	0,00	6682,90	0,00	+6682,90	100,00	-6682,90	0
Расчеты с подотчетными лицами	-570,00	0,00	0,00	570,00	0	0	0

Продолжение приложения 1

Строка баланса	2014 год, руб.	2015 год, руб.	2016год, руб.	Отклонение (+;-)			
				2015г. от 2014г.		2016г. от 2015г.	
				Абсолютное, руб.	Относительное, %	Абсолютное, руб.	Относительное , %
Прочие расчеты с дебиторами	-6395692,21	-6145131,96	-5924162,86	-250560,25	96,08	-220969,10	96,40
Расчеты по платежам в бюджеты	0,00	2896,26	10907,89	+2896,26	100,00	+8011,63	376,62
Пассив Расчеты по принятым обязательствам	195402,37	207130,33	53236,41	+11727,96	106,00	-153893,92	25,70
Расчеты по платежам в бюджеты	-15985,44	112,08	0,00	16097,52	70,11	-112,08	0
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	160,00	2300,00	+160,00	100,00	-2140	1437,50
Финансовый результат экономического субъекта	448775,45	585782,39	746813,50	+137006,94	130,53	+161031,11	127,49
из них: финансовый результат прошлых отчетных периодов	-13565722,26	-13712205,57	-13838367,48	-146483,31	101,08	-126161,91	100,92
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	14014497,71	14297987,96	14585180,98	+283490,25	102,02	+287193,02	102,01

Расчетный листок

МБДОУ «Сепычевский детский сад»				
Расчетный листок		Март 2017	Таб.№	4
Горбунова Валентина Григорьевна			Л/счет	4
должность Воспитатель			1,0 ставки	Норма: 157,4 ч.
Период	Вид начисления/ удержания	Параметры		Сумма
03/17	Оклад	157,4 ч		7522,50
03/17	Доплата за квалификацию	157,4 ч; 80%		6018,00
03/17	книгоиздательская	157,4ч		100,00
03/17	Районный коэффициент	157,4 ч; 15%		2046,08
Начислено				15686,58
03/17	НДФЛ			2039,00
03/17	Перечисление первой половины начислений в банк	28.03.2017		6000,00
03/17	Перечисление второй половины начислений в банк	13.04.2017		7647,58
Удержано				15686,58
На карту	13647,58		К выдаче	0,00

Бакалаврская работа выполнена мной самостоятельно.

Использованные в работе материалы из опубликованной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография 54 наименования.

Один экземпляр и электронный вариант сданы на кафедру.

« ____ » _____ 2017 год

_____ А.Ф. Шатрова