

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами»

Студент

Л.А. Шульга

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

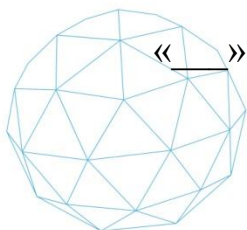
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Аннотация

Тема «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами» актуальна, так как за счет внебюджетных фондов решаются социальные проблемы населения и от того, как выполняются расчёты с этими фондами организациями, зависит выполнение государством своих функций перед гражданами.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учёта и анализа расчётов с внебюджетными фондами на примере государственного казенного учреждения здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный».

Поставлены следующие задачи исследования: изучение экономической сущности и назначения внебюджетных фондов; исследование организации и анализ расчетов с внебюджетными фондами в государственном казенном учреждении здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный»; рассмотреть вопрос о совершенствовании учета расчетов с внебюджетными фондами.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, 21 таблицы, 3 рисунков, 3 приложений.

В первой главе изложены теоретические основы бухгалтерского учета расчётов с внебюджетными фондами.

Во второй главе исследована организация учёта расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный».

В третьей главе проведён анализ состояния расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный» и рассмотрены пути совершенствования расчётов.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические вопросы организации учета расчетов с внебюджетными фондами.....	7
1.1 Нормативно-правовая база по регулированию расчетов с внебюджетными фондами.....	7
1.2 Учёт расчётов с внебюджетными фондами в 2017 году.....	10
1.3 Методика анализа расчётов с внебюджетными фондами.....	20
2 Организация расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребёнка «Солнышко».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ГКУЗ СО «Дом ребёнка «Солнышко» специализированный.....	24
2.1 Организация и порядок учёта расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребёнка «Солнышко»	31
3 Анализ состояния и пути совершенствования учёта и расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребёнка «Солнышко».....	46
3.1 Анализ состояния учёта и расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребёнка «Солнышко».....	46
3.2 Пути совершенствования учета, организации расчетов страховых взносов.....	54
Заключение.....	57
Список используемых источников.....	60
Приложения.....	66

Введение

В связи с ограниченностью государственных финансовых ресурсов существует необходимость в сосредоточении финансов для решения социальных и общеэкономических проблем. Государством распределены потребности общества в зависимости от их значимости и для их удовлетворения были созданы целевые фонды, что ограждает от недофинансирования.

Со временем некоторые бюджетные фонды стали внебюджетными фондами. Необходимость в создании внебюджетных фондов для государства заключается в том, что благодаря им финансовые ресурсы используются более эффективно. Особенностью внебюджетных фондов является точное фиксирование за ними источников дохода и строгое исполнение целевого финансирования.

Главной причиной создания внебюджетных фондов послужила необходимость отдельного выделения и финансирования наиболее важных общественных расходов, и закрепление за ними автономных источников дохода.

Две важнейшие миссии выполняют внебюджетные фонды:

- 1) обеспечивают дополнительным финансированием первоочередных направлений экономики;
- 2) увеличивают количество социальных услуг, оказываемых населению.

Вопросы уплаты и распределения денежных средств фондов касаются всего населения России.

Все предприятия, организации и учреждения независимо от своего финансового положения обязаны платить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Все страховые взносы имеют налоговую природу, т.е. размер страховых выплат устанавливает государство, страховые взносы являются обязательными, и относятся на себестоимость работ и услуг плательщика и поэтому самым непосредственным образом связаны с налогом

на прибыль.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учёта и анализа расчётов с государственными внебюджетными фондами на примере казённого учреждения.

Задачи исследования:

- изучить экономическую сущность и назначение внебюджетных фондов;
- рассмотреть правовые основы организации расчетов с внебюджетными фондами;
- рассмотреть организацию и анализ расчетов с внебюджетными фондами;
- показать особенности бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами государственного казенного учреждения здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный»;
- рассмотреть вопрос о совершенствовании учета расчетов с внебюджетными фондами.

Предмет исследования - бухгалтерский учёт расчётов с государственными внебюджетными фондами.

Объект исследования - государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный»

Методической основой данной работы является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

За счет внебюджетных фондов решаются социальные проблемы населения. От того как выполняются расчёты с этими фондами организациями зависит выполнение государством своих функций перед гражданами. Таким образом, очевидна целесообразность и необходимость изучения и совершенствования учета и анализа состояния расчетов с внебюджетными

фондами РФ.

Информационная база исследования: Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы "О бухгалтерском учете", «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", Информационные письма ФСС, Минтруда РФ научные и учебные материалы, Интернет-источники, бухгалтерская отчетность ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, 21 таблицы, 3 рисунков, 3 приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета расчётов с внебюджетными фондами.

Вторая глава посвящена организации учёта расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный».

В третьей главе анализируется состояние расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный» и рассматриваются некоторые пути совершенствования расчётов.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические вопросы организации учета расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Нормативно-правовая база по регулированию расчетов с внебюджетными фондами

Государство вырабатывает и осуществляет экономическую, социальную, экологическую, демографическую политику в интересах общества, обеспечивая его жизнедеятельность в различных сферах. Государственные финансы формируются в бюджете и во внебюджетных фондах и обеспечивают эффективное выполнение социальных, экономических, оборонных и других функций государства. Рисунок 1 наглядно показывает, что внебюджетные фонды независимы от госбюджета, то есть их денежные средства не включаются в общую сумму доходов и расходов бюджета государства. Одновременно с этим они принадлежат государству, которое организует и контролирует их деятельность.

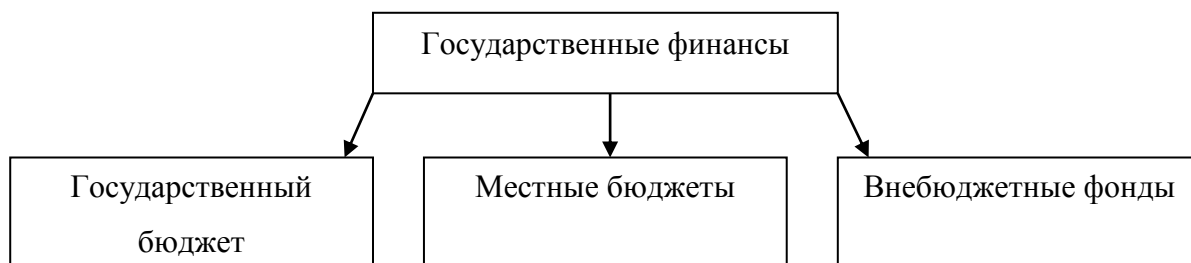


Рис. 1. Структура госфинансов.

Внебюджетные фонды формируются из обязательных взносов участников производства ВВП, всех работников, получающих определённый доход.

Формирование внебюджетных фондов соответствует принципам налогообложения:

- справедливость;
- способность к взиманию и удобства для плательщика;
- всеобщность;
- определенность;
- удобность;

- сроки платежа;
- обеспечение достаточности и подвижности налогов.

Такие принципы составляют основу новой налоговой политики России. В результате принятия реформ в системе финансов Российской Федерации появилось ещё одно звено общегосударственной системы финансов – это внебюджетные фонды.

Целевые отчисления составляют доходную часть государственных внебюджетных фондов. Источниками отчислений являются: ВВП, тарифы, страховые взносы, зависящие от оплаты труда и включаемых в себестоимость [28].

С развитием общества возникает потребность решать важные социальные проблемы посредством перераспределения финансовых ресурсов для выполнения самых важных направлений, которые не предусмотрены бюджетом.

Государственный внебюджетный фонд – это фонд денежных средств, который образуется вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ. Он предназначен для выполнения конституционных прав граждан, а также для удовлетворения некоторых потребностей социального и экономического характера [31].

Внебюджетные фонды позволяют перераспределить национальный доход государства и использовать его на определенные социальные и экономические цели. Они помогают государству решить следующие задачи:

- выплачивать денежные пособия, оказывать единовременную помощь;
- восстанавливать и сохранять трудоспособность граждан;
- финансировать учреждения социальной инфраструктуры для оказания социальных услуг населению;
- финансировать пенсионное обеспечение.

С целью влияния на экономическое развитие регионов можно финансировать отдельные хозяйственные мероприятия из целевых государственных внебюджетных фондов.

В настоящее время в состав государственных социальных внебюджетных фондов входят 3 фонда:

- 1) Пенсионный фонд РФ,
- 2) Фонд социального страхования РФ,
- 3) Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Контролирует рациональное и целевое расходование средств государственных (федеральных) целевых фондов Министерство финансов РФ.

В этих фондах сосредотачиваются средства для реализации важнейших социальных задач – государственное пенсионное обеспечение, поддержка занятости населения, оказание бесплатной медицинской помощи, санаторного и курортного обслуживания в случаях потери трудоспособности, отпуска по беременности и родам.

26 июля 2000 года Совет Федерации одобрил вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации. В главе 24 устанавливался единый социальный налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации), был введен с 1-го января 2001 года (позже был отменён).

Централизованной службой пенсионного обеспечения граждан является Пенсионный фонд.

Пенсия является гарантированной денежной ежемесячной выплатой для всех граждан при достижении возраста, определённого законом, и в других случаях, например, при потере кормильца или потери трудоспособности. Все размеры социальной помощи должны соответствовать прожиточному уровню жизни человека.

При нетрудоспособности по болезни и в иных случаях, например, санаторно-курортное лечение, организация пособий, материальное обеспечение человека обеспечивает Фонд социального страхования.

Одной из форм социальной защиты в случаях потери здоровья по различным причинам является Медицинское страхование. В Российской Федерации этот вид страхования введен законом РСФСР от 28 июня 1991 года «О медицинском страховании граждан в РСФСР» (ред. от 2 апреля 1993 г.)

Одной из функций, которую выполняет Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования является создание условий деятельности территориальных фондов по обеспечению их финансами для целей обязательного медицинского страхования.

Средства Фонда обязательного медицинского страхования используются на оплату медицинских услуг, предоставляемых гражданам, включая высокотехнологичную медицинскую помощь, мероприятий по подготовке специалистов, на развитие медицинской науки, на улучшение материально-технического обеспечения здравоохранения и другие цели.[9]

В систему обязательного медицинского страхования входят также медицинские страховые организации. Организации выдают страховой полис, который дает каждому гражданину гарантию на получение бесплатных медицинских услуг. Полис выдается по месту жительства или работы. В перечень бесплатных медицинских услуг входит, как минимум, оказание скорой медицинской помощи, лечение острых заболеваний, обслуживание беременных и медицинская помощь детям, пенсионерам и инвалидам. Однако, введение новой системы медицинского обслуживания одобряет не все население. Министерство здравоохранения РФ так же считает, что медицинские страховые организации не обязательны, так как их функции могут выполнять сами фонды.

1.2 Учет расчётов с внебюджетными фондами в 2017 году

С 1 января 2010 года отменён ЕСН (единый социальный налог), вместо него для тех же плательщиков введены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,

Фонд обязательного медицинского страхования согласно закону № 212-ФЗ от 24 июля 2009 года[1]. Суммарные ставки отчислений с 1 января 2010 года остались прежними (26% от фонда оплаты труда), а с 1 января 2011 года увеличены ставки отчислений в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования.

В 2016 году контролирующими органами — фондами являлись Пенсионный Фонд и ФСС. В первый отчитывались по рассчитанным и уплаченным страховым взносам, взносам на ОМС и ОПС, во второй — расчет по начислению взносов в соцстрах.

С 2017 года корректность уплаты налогов и правильность перечисления взносов во внебюджетные фонды перешли к ФНС.

Контроль над страховыми взносами, которые уплачиваются работодателями во внебюджетные фонды, достаточно высок, так как обеспечивают социальную поддержку и трудоспособному населению страны, и пенсионерам. Бухгалтерский учет по начислению этих платежей важен, так как за неполное перечисление денежных средств либо несвоевременное предоставление документов для осуществления данного контроля начисляется штраф.

Существуют следующие виды взносов:

- медицинские (взносы в ФФОМС);
- пенсионные;
- взносы по страхованию от несчастных случаев.
- взносы на обязательное соцстрахование на случай больничного листа и в связи с материнством;

Взносами облагаются выплаты работодателем сотрудникам по заключенным трудовым договорам (премия, отпускные, заработная плата сотрудникам), гражданско-правовым договорам (оказание услуг, выполнение работ). Индивидуальный предприниматель выплачивает взносы не только за сотрудников, но и отдельно за себя.

Договор подряда с физическим лицом - налогообложение страховыми

взносами в этом случае имеет некоторые особенности. По договорам подряда страховые взносы уплачиваются на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС) в тех же объемах, что и при заключении трудовых договоров. Взносы на страхование от нетрудоспособности не платят, а вот на травматизм и профессиональные заболевания их начисляют только в некоторых случаях.

Если организация заключила договор подряда с физическим лицом, то налогообложение в 2017 году страховыми взносами не отличается от налогообложения в прошлые годы.

Так, по договорам подряда с физическим лицом начисляются взносы на обязательное пенсионное страхование (п. 1 ст. 7 закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 № 167-ФЗ, п. 1 ст. 420 НК РФ).

Кроме того, начисляются взносы на обязательное медицинское страхование (ст. 10 закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 № 326-ФЗ, п. 1 ст. 420 НК РФ).

Выплаты по договору подряда не подлежат обложению взносами на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ) (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ).

Взносы на страхование от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве по договорам гражданско-правового характера начисляются, только если это предусмотрено условиями договора (п. 1 ст. 5 закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Страховыми взносами и взносами на «травматизм» не облагаются выплаты не связанные с трудовой деятельностью, например, выплата материальной помощи семье умершего сотрудника.

Законодательством предусмотрены случаи, когда не производится обложение страховыми взносами договора подряда не только в ФСС, но также в ПФР, и в ФОМС.

К таким случаям относятся:

Заключение соглашения с лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей. ИП обязаны самостоятельно перечислять за себя все страховые взносы согласно тарифам, установленным законодательством (подп. 2 п. 1 ст. 419, ст. 420 НК РФ).

Заключение договора с иностранцами или лицами без гражданства, временно пребывающими в РФ (подп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Сделки, по договорам подряда с обучающимися по очной форме в высших учебных заведениях РФ в рамках студенческих отрядов, освобождаются от уплаты страховых взносов в ПФР (п. 3 ст. 422 НК РФ).

Перед заключением договора подряда необходимо тщательно проанализировать его содержание на предмет наличия спорных моментов, позволяющих трактовать его как трудовой.

Судебная практика подтверждает, что ФСС нередко обращается в судебные органы и пытается оспорить соглашения подряда. Если в тексте договора будут выявлены признаки наличия трудовых взаимоотношений между работодателем и работником, на сумму соглашения будут доначислены взносы в фонд (и по нетрудоспособности, и по травматизму) по действующим ставкам, а кроме того, штрафы и пени.

Нюансы, которые важно отразить в договоре подряда:

в тексте должен быть четко указан период, в течение которого работы должны быть выполнены;

сумма вознаграждения должна быть отражена за весь объем работ и не делиться по временным периодам;

в договоре не должно быть ссылок на должностные инструкции либо на режим работы предприятия;

факт выполнения полного объема работ должен подтверждаться актом приема выполненных работ, подписанным обеими сторонами;

работа должна носить разовый характер, а после выполнения всего объема отношения между сторонами должны прекратиться.

Основной тариф страховых взносов на 2017–2019 годы установлен в ст. 426 НК РФ. В общих ситуациях в отношении всех предприятий и ИП страховые взносы на ОПС составляют 22% от выплат, подлежащих обложению, а на ОМС перечисляется 5,1%.

Пониженные тарифы страховых взносов приведены в ст. 427 НК РФ. В частности, установлено, что:

В течение 2017–2018 годов организации и ИП, указанные в подп. 5–9 п. 1 ст. 427 НК РФ, применяют пониженные тарифы на ОПС в размере 20%, на ОМС и на случай ВНиМ — 0% (к таким организациям относятся предприятия и ИП на спецрежимах налогообложения, осуществляющие деятельность согласно оговоренному законом списку ОКВЭД; аптечные организации и ИП на ЕНВД, имеющие фармацевтическую лицензию, некоммерческие организации на УСН, осуществляющие деятельность в сфере соцобслуживания, культуры, искусства, массового спорта, научных исследований и разработок, ИП на патентной системе налогообложения, благотворительные организации на УСН).

Предприятия, имеющие статус участников научно-технического проекта «Сколково», уплачивают только страховые взносы в ПФР в размере 14%.

Организации, ведущие деятельность в свободной экономической зоне — на территории Республики Крым и города Севастополя, — делают отчисления на ОПС в объеме 6%, на случай ВНиМ — 1,5%, на ОМС — 0,1%. По таким же тарифам уплачивают страховые взносы резиденты территории опережающего развития и свободного порта Владивосток.

IT-компании в течение 2017–2023 годов уплачивают взносы на ОПС в размере 8%, на ОМС — 4%, на случай ВНиМ — 2%, а если они заключили договор подряда с иностранными гражданами (лицами без гражданства), временно пребывающим в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов), то с выплат подрядчикам взносы на случай ВНиМ уплачиваются по ставке 1,8%.

Для хозяйственных обществ, которые применяют или внедряют результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые

принадлежат их учредителям-бюджетным автономным учреждениям, а также для резидентов технико-внедренческих, промышленно-производственных и туристско-рекреационных особых экономических зон в течение 2017 года применяется тариф взносов на ОПС 8%, на ОМС — 4%, на случай ВНиМ — 2%. На 2018 и 2019 годы предусмотрено увеличение указанных тарифов для этой категорий страхователей. Кроме того, если эти страхователи заключили договор подряда с иностранными гражданами (лицами без гражданства), временно пребывающими в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов), то с выплат подрядчикам взносы на случай ВНиМ уплачиваются по ставке 1,8%.

Таким образом, при грамотном подходе к составлению договора подряда организация может значительно сэкономить на уплате страховых взносов, соблюдая все требования законодательства, что особенно актуально в период экономической нестабильности.

С 2017 года взносы на страхование от временной нетрудоспособности и в связи с материнством перешли в ФНС.

В этой связи:

в ФСС больше не нужно будет отчитываться по данным взносам. В дальнейшем соцстрах будет принимать только уточненки за периоды до 2017 г.;

форма 4-ФСС останется, но только как расчет по взносам «на травматизм», которые, как и прежде, будут находиться в ведении ФСС;

информация о начисленных и уплаченных страхователями взносах в соцстрахе будет – ее начнут предоставлять налоговики;

Фонд продолжит возмещать работодателям пособия сверх начисленных ими страховых взносов и после 01.01.2017 г.

Об этом сообщил ФСС в письме от 17.08.2016 № 02-09-11/04-03-17282.

Обязанность регулярного представления отчетности по страховым взносам по окончании отчетного периода закреплена за плательщиками этих взносов, осуществляющими выплату доходов физическим лицам (п. 7 ст. 431 НК РФ):

- юридическими лицами;
- ИП;
- физическими лицами.

К плательщикам взносов, не платящим вознаграждений физическим лицам, такая отчетность отношения не имеет. Исключением среди них являются главы фермерских хозяйств, которые должны сдавать отчет по истечении каждого года (п. 3 ст. 432 НК РФ) и до завершения года, если они прекращают фермерскую деятельность (п. 4 ст. 432 НК РФ).

Регулярную отчетность делают нарастающим итогом исходя из того, что отчетным периодом служит квартал, а налоговым, по завершении которого отчет отчетных периодов начинается заново, — год (ст. 423 НК РФ). Крайним сроком для представления этой отчетности обозначено 30-е число месяца, наступающего после завершения очередного отчетного квартала и, соответственно, года. Подать ее нужно не только по месту учета самого отчитывающегося лица, но и по месту учета обособленных подразделений, производящих выплаты физическим лицам (п. 7, 11 ст. 431 НК РФ).

Плательщики со среднесписочным числом работников больше 25 человек обязаны сдавать отчетность по взносам электронным способом (п. 10 ст. 431 НК РФ). Для меньшей численности допустима сдача на бумаге.

Отчетом по взносам служит форма, разработанная и утвержденная ФНС (приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@). Официально она названа «Расчет по страховым взносам», а для краткости её называют РСВ.

Обязанность представлять отчет 4-ФСС закреплена за всеми юридическими лицами, включая ИП и иностранные представительства, а также за физическими лицами, если они должны уплачивать страховые взносы с дохода наемного работника по условиям договора с ним.

Физическое лицо не вправе вносить запись о работе в трудовую книжку работника, но, согласно ст. 303 ТК РФ, обязано заключить с наемным работником трудовой договор, на основании начислений по которому физическое лицо должно производить выплаты по страховым взносам в

соответствующие фонды. Доходы физических лиц по трудовым или гражданско-правовым отношениям подлежат обложению страховыми взносами от несчастных случаев, о чем говорится в п. 1 ст. 5 закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ. А обязанность любого нанимателя уплачивать эти взносы прописана в ст. 4 этого же закона. Встать на учет в качестве страхователя необходимо в течение 30 дней с момента заключения договора с работником.

В связи с появлением в Налоговом кодексе главы 34 и переходом с 2017 года в налоговую инспекцию контроля над уплатой страховых взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством изменилась и форма подачи отчета в соцстрах. Теперь в ФСС подаются сведения только по взносам от несчастных случаев. А данные о начисленных и уплаченных взносах по временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются в отчете, который сдается в налоговую и форма которого утверждена приказом ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11-551@.

Подавать расчет необходимо в срок до 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом. Но если отчетность в ФСС предоставляется в электронном виде, то крайний срок сдачи сдвигается на 25-е число. При среднесписочной численности более 25 человек расчет 4-ФСС может быть направлен в соцстрах только в электронном виде.

Согласно статье 26.30 закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», за нарушение сроков представления расчета по форме 4-ФСС на страхователя может быть наложен штраф в размере 5% от суммы взносов за предшествующий квартал за каждый месяц просрочки (как полный, так и неполный). При этом минимальный штраф составляет одну тысячу рублей, а максимальный — 30% от суммы взносов. Кроме того, может быть наложен административный штраф и на должностное лицо в размере от 300 до 500 рублей.

Согласно методическим указаниям о проведении камеральных проверок, утвержденных постановлением ФСС РФ от 21.05.2008г. № 110, в течение двух месяцев со дня сдачи отчета соцстрах проводит проверку правильности отражения информации. В случае возникновения вопросов в течение этого периода ФСС может направить требование о предоставлении документов для уточнения информации или требование о внесении исправлений в отчетность.

В случае если страхователь в отчетном периоде понес расходы на мероприятия, связанные со снижением травматизма, которые он планирует возместить за счет взносов, то он должен одновременно с 4-ФСС подать и отчет о произведенных тратах по форме, которая рекомендована к использованию письмом ФСС РФ от 02.07.2015 № 02-09-11/16-10779.

Одним из особых случаев подачи расчета 4-ФСС является сдача отчета при ликвидации организации или индивидуального предпринимателя. В этом случае в поле «Прекращение деятельности» на титульном листе бланка должна стоять буква «Л». Такой отчет подается не позднее даты подачи в регистрирующий орган заявления о ликвидации предприятия или ИП.

Расчетным периодом в данном случае будет являться период с начала года (или с начала деятельности) до даты предоставления отчета (включительно). В нормативных актах законодатели не поясняют, какой показатель должен в этом случае стоять в поле «Отчетный период», но наиболее правильным будет оставить это поле пустым.

Содержание таблиц 4-ФСС будет заполняться таким образом, чтобы отразить все начисления, расходы, платежи нарастающим итогом с начала года (или деятельности) до момента подачи отчета с ежемесячной расшифровкой показателей, имеющих отношение к тому кварталу, в котором сдается отчет.

Если в отчете осталась задолженность страхователя перед ФСС, то на ее погашение отводится 15 календарных дней.

Иначе заполняется отчет и при обращении за возмещением расходов страхователя. В этом случае в поле «Отчетный период» в последние 2 ячейки проставляется номер обращения за возмещением нарастающим итогом с начала

года. Первые две ячейки при этом остаются пустыми. Внутренние таблицы отчета заполняются нарастающим итогом с расшифровками за последний (текущий) неполный квартал.

Для подачи такого отчета четко регламентированных сроков нет. Но без него соцстрах не примет заявление на возмещение расходов.

В связи с выходом главы 34 НК РФ и переходом контроля над страховыми взносами налоговым органам появились нюансы заполнения расчета по форме 4-ФСС, а особенно уточненного отчета. Соцстрах выпустил разъяснения о том, как взаимодействовать с контролирующими органами в переходный период. Что касается периодов после 1 января 2017 года, то новая форма 4-ФСС подразумевает предоставление информации только о страховых взносах от несчастных случаев, раскрытие которой мало чем отличается от действовавших ранее правил.

Взносы рассчитываются организациями или ИП от получаемого дохода для каждого физического лица индивидуально. База, с которой начисляются взносы, рассчитывается нарастающим итогом с начала года. По некоторым видам дохода облагаемая база имеет лимит.

Итоговая сумма взносов рассчитывается путём умножения облагаемой базы на соответствующий страховой тариф (ставку). В таблице 1 представлены ставки страховых взносов на 2017 год.

Таблица 1

Ставки страховых взносов на 2017 год

на обязательное пенсионное страхование в ПФР		на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ) в ФСС		на ОМС в ФФОМС
1	2	3	4	5
в рамках предельной величины базы	с превышения предельной величины базы	в рамках предельной величины базы	с превышения предельной величины базы	5,1%
22%	10%	2,9%	Не начисляются	

Организации или предприятию присваивается класс профессионального риска, от которого зависят ставки по взносам «на травматизм». Правила

отнесения деятельности к соответствующему классу риска установлены Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 г. №173 (ред. от 17.06.2016 г.)

Для отражения расчетов с внебюджетными фондами в бухгалтерском учёте существует счет 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению». Он имеет субсчета для каждого вида расчетов.

Как правило, ежемесячно уплачиваются все начисленные взносы по указанному выше алгоритму действий. Но если были начислены больничные или сотрудница ушла в декретный отпуск — ситуация изменится.

Проводкой Дебет счёта 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению» Кредит счёта 70 «Расчеты по оплате труда» начисляется больничный (за те дни, которые оплачивает ФСС) — соответственно, к уплате по итогам месяца сформируется не рассчитанный с зарплаты страховой взнос, а сальдо счета 69 на конец месяца. Здесь два варианта действий:

1. Оплачивается полностью рассчитанные взносы, подается документы в ФСС и после поступления денег на расчетный счет оформляется это проводкой Дебет счёта 51 «Расчётный счёт» Кредит счёта 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению».
2. Сразу, в пределах одного календарного года, уменьшается сумма начисленных страховых взносов на сумму рассчитанного больничного.

1.3 Методика анализа расчётов с внебюджетными фондами

Неточный учёт или учёт налоговых отчислений не в полном объёме могут стать причиной банкротства предприятия или других неблагоприятных последствий. Сохранить полученные финансовые накопления, расширить свою деятельность, получить инвестиции возможно за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны при правильном использовании льгот и скидок, предусмотренных налоговым законодательством. Для целей повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта проводится анализ налоговых платежей. Результатом

проведения анализа является построение рациональной налоговой политики.

Финансовый анализ проводится с помощью горизонтального анализа, вертикального анализа, трендового анализа и анализа относительных показателей.

Горизонтальный анализ отслеживает рост налоговых платежей и их оплату путём сравнения сумм абсолютных и относительных показателей начисленных и перечисленных налогов отчетного периода с предыдущим периодом. Анализ налогооблагаемых баз позволяет сделать выводы, от чего зависит этот рост и пути снижения налоговых платежей.

Вертикальный анализ выявляет влияние каждого налога или группы налогов на финансовый результат в целом. Для предприятия вертикальный анализ имеет важное значение, так как сумма уплачиваемых налогов представляет собой затратную часть.

Трендовый анализ определяет рост начисленных налогов по отношению к другим показателям (выручка от реализации, себестоимость, прибыль) и выявляет возможную взаимосвязь между ними. Целью анализа является выявление тренда для дальнейшего анализа и поиска путей снижения налоговых платежей.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) позволяет определить взаимосвязь между отдельными позициями разных форм отчетности и исчисленными налогами, путём расчёта отношений этих показателей и выявить возможность снижения налоговых платежей.

Анализ относительных показателей позволяет выявить текущее финансовое положение предприятия с целью использования полученной информации в оперативном учете.

По результатам финансового анализа налоговых платежей делаются выводы, и определяется стратегия предприятия, по которой будет проводиться снижение налогообложения, планирование налоговой политики. Для того, чтобы снизить высокие налоговые ставки при налоговом планировании, необходимо учесть налоговые льготы.

Все налоги, которые уплачивает предприятие, относятся к его собственным издержкам. Отличие лишь в возможностях и методах их учета.

Предприятие выбирает тот вариант размещения накопленных доходов и ресурсов, который обеспечивает минимальный размер налоговых обязательств. Существующее законодательство по регулированию бухгалтерского и налогового учета даёт возможность предприятию самому планировать и формировать свои "вычеты" при определении финансового результата. Это часто используется для уменьшения суммы налога на прибыль.

При осуществлении проверок используется метод анализа бухгалтерских счетов при расчете с бюджетом и внебюджетными фондами путем определения уровня существенности оборотов. Полученная информация помогает снизить налоговые платежи, усовершенствовать налоговый учет и документооборот.

Основные этапы применения метода:

1. Определение уровня существенности ошибки;
2. Установление наиболее важных оборотов, отраженных по данным счетам с помощью анализа дебетовых и кредитовых оборотов по счетам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с применением уровня существенности. Под оборотами имеются в виду суммы начисленных и уплаченных налогов за соответствующий период времени;
3. Анализ оборотов по наибольшим суммам, начисленных и уплаченных налогов;
4. Подтверждение правильности определения суммы начисленного налога за данный месяц, анализ порядка формирования налогооблагаемой базы, либо, если это оплата, то факт перечисления денежных средств;
5. Подтверждение точности формирования налогооблагаемой базы анализируемого налога по выбранным существенным сделкам, фактически выполненным в выбранном месяце и их анализ;
6. В случае не обнаружения нарушений, необходимо рассчитать налог по ордерам или ведомостям соответствующих журналов за отчетный период и сравнить полученную сумму с суммой, отраженной в налоговой декларации за

соответствующий период;

7. Анализ информации о правильности формирования налогооблагаемой базы и своевременности уплаты налога в бюджет.

Итак, все юридические и физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели), то есть все граждане России являются плательщиками взносов и потребителями социальных услуг.

Все предприятия, организации и учреждения в независимости от финансового положения обязаны платить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Также как и налоги, страховые взносы установлены государством, обязательны, и рассчитываются на основании законодательных актов.

2 Организация расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребенка «Солнышко»

2.1 Технико-экономическая характеристика ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» специализированный»

Государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный» (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 24.03.2016 № 130 «Об отдельных вопросах деятельности государственных учреждений Самарской области, подведомственных министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области, и о внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области». По Постановлению Правительства Самарской области № 130 от 24.03.2016 года с 01.07.2016 года реорганизованы ГКУЗ СО «Дом ребёнка Малыш» специализированный» и ГКУЗ СО «Дом ребёнка Малютка» специализированный» путём присоединения к ГКУЗ СО «Дом ребёнка «Солнышко» специализированный».

Полное наименование Учреждения – государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный». Сокращенное наименование Учреждения – ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко». Тип Учреждения – казенное учреждение.

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией, созданной без ограничения срока действия для выполнения работ, предоставления государственных услуг и государственных функций в целях обеспечения реализации полномочий министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области (далее – Министерство), предусмотренных законодательством Российской Федерации, и находится в ведение Министерства.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со

своим наименованием и наименованием вышестоящего отраслевого органа, штампы и бланки со своим наименованием, лицевые счета, открытые в установленном порядке в министерстве управления финансами Самарской области, ответственном за исполнение областного бюджета, и в территориальном органе Федерального казначейства, может от имени 3 публично-правового образования (Самарской области) в рамках предоставленных полномочий приобретать, осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Самарская область. Функции и полномочия учредителей от имени Самарской области осуществляет Министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области. Полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, осуществляет от имени Самарской области министерство имущественных отношений Самарской области. Полномочия учредителя в отношении деятельности Учреждения, осуществляет от имени Самарской области Министерство.

Для ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко», как и всех казенных учреждений, основной метод ведения хозяйства - сметное финансирование.

Финансовое обеспечение деятельности ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» осуществляется за счет средств бюджета Самарской области и на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета является основой финансового планирования ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко». Бюджетная смета, представляющая собой структуру расходов, осуществляемых ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко», составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели сметы составляются по кодам Классификации расходов бюджетов РФ с детализацией кодов статей. Согласно Инструкции к Единому плану счетов № 157н и учётной политики ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко»

учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"1" - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

"3" - средства во временном распоряжении.

ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» использует государственные средства в соответствии установленной Бюджетной смете строго по целевому назначению, не нарушает финансовую дисциплину.

В учреждении предусмотрена казначейская система исполнения бюджета.

Учреждение не отвечает по обязательствам собственника своего имущества. Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет собственник его имущества. При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени Самарской области отвечает Министерство.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение временного нахождения, оказания медицинской и социальной помощи, комплексной медико-психолого-педагогической реабилитации, социальной адаптации и иной помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей переданным под надзор Учреждения (далее – дети-сироты), детям, имеющим законных представителей, но переданных ими для предоставления услуг в Учреждение в связи с трудной жизненной ситуацией (далее – дети в ТЖС), состояние здоровья которых требует оказания первичной специализированной медицинской помощи (медицинской реабилитации), а также детей:

- с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики;
- с органическим поражением центральной нервной системы, в том числе с детскими церебральными параличами, без нарушения психики;

- с нарушениями слуха и речи (глухонемых, оглохших, слабослышащих);
- с нарушениями речи (заикающихся, с алалией и другими нарушениями речи);
- с нарушениями зрения (слепых, слабовидящих);
- с нарушениями функции опорно-двигательного аппарата и другими дефектами физического развития без нарушения психики.

Ежегодно Учреждению утверждают на социальное обслуживание несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации в размере определённого количества койко/дней.

Изменение планового и фактического исполнения задания представлено в таблице 2.

Таблица 2

Изменение планового и фактического исполнения задания.

Наименование показателя	на 01.01.2017г	на 01.01.2018г	Абсолютное изменение
1	2	3	4
План, койко/день	42 674	36 865	-5809
Фактическое исполнение, койко/день	42 574	35 650	-6924
Исполнение, %	99,8	96,7	-3,1

Ежегодно Учреждение не выполняет полностью план, в 2017 году на 3,1% снизилось выполнение плана.

Структура Учреждения состоит из следующих единиц:

Административно-хозяйственного отдела - 91,5

Социально-правового - 6,0

Врачебного персонала - 14,75

Средне-медицинского персонала- 129,25

Младшего медицинского персонала - 140,0

Педагогического персонала - 180,75

Структура Учреждения на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года не изменялась.

Изменение штатной и фактической численности незначительно, что отражено в таблице 3.

Таблица 3

Изменение штатной и фактической численности

Наименование показателя	на 01.01.2017 г.	на 01.01.2018 г.	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
Штатная численность, ед.	562,25	562,25	0
Фактическая численность, ед.	352,0	349,0	-3
Укомплектованность штатами, %	62,6	62,1	-0,5

Виды и объём расходов ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» за 2016 и 2017 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4

Показатели расходов в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко»

Наименование расходов	2016	2017	Абсолютное изменение
1	2	3	4
Расходы	145 206613,41	178 987 250,29	+33 780 636,88
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	120 008429,49	154 558 958,36	+34 550 528,87
заработная плата	92 334 326,26	116 859 179,91	+24 524 853,65
прочие выплаты	12 323,09	48 350,68	+36 027,59
начисления на выплаты по оплате труда	27 661 780,14	37 651 427,77	+9 989 647,63
Приобретение работ, услуг	8 067 607,73	9873031,18	+1 805 423,45
в том числе: услуги связи	184 763,71	139 170,74	- 45 592,97
коммунальные услуги	3 502 605,96	3 489 106,44	-13 499,52
работы, услуги по содержанию имущества	1790041,51	3508207,73	+1 718 166,22
прочие работы, услуги	2590196,55	2706548,27	+116 351,72
Расходы по операциям с активами	15 054390,75	12 518 086,16	-2 536 304,59
в том числе: амортизация основных средств и нематериальных активов	2637171,48	2342998,14	-294 173,34
расходование материальных запасов	12417219,27	10 175 088,02	-2 242 131,25
Прочие расходы	2076185,44	2 037 174,59	-39 010,85

Из данных таблицы 4 следует, что в 2017 году расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда увеличились на 34 550 528, 87 рублей по сравнению с данными 2016 года. Расходы по операциям с активами включают в себя амортизацию основных средств и нематериальных активов, а также расходование материальных запасов. Расходы на материальные запасы за 2017 год уменьшились на 2 242 131,25 руб., расходы на амортизационные отчисления уменьшились на 294 173,34 рублей и составили 10 175 088,02.

Таким образом, расходование материальных запасов составляет наибольшую сумму в структуре расходов по операциям с активами.

Также необходимо обратить внимание на расходы по приобретению работ и услуг. В 2017 году расходы на приобретение услуг составили почти 10 млн. руб. что на 2 млн. руб. выше, чем в 2016 году, увеличение на 1 718 166,22 руб. произошло из-за расходов на работы, услуги по содержанию имущества.

Таблица 5

Расходы в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» относительно бюджетного назначения

Наименование показателя	на 01.01.2017г		на 01.01.2018г	
	1	2	3	4
	В руб.	Доля	В руб.	Доля
Бюджетные назначения в сумме, руб.	141 906 894,75	100%	152 218 335,35	100%
Объём закупок товаров, работ, услуг, руб.	9 367 381,68	6,6%	11 720 871,53	7,7%
Заработная плата сотрудников	92334326,26	65,07%	116 859 179,91	77%
Коммунальные услуги	3502605,96	2,4%	3489106,44	2,3%
Расходы по операциям с активами	15 054390,75	10,6%	12 518 086,16	8,2%

Расходы в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» относительно бюджетного назначения представлен в таблице 5. Из неё следует, что наибольшую часть бюджетных средств расходуются на заработную плату сотрудникам. Также расходы по операциям с активами находятся на высоком уровне.

Ежегодно Учреждение расходует бюджетные средства на обучение и повышение квалификации сотрудников, изменения в расходах на обучение представлены в таблице 6.

Таблица 6.

Расход на обучение персонала

Наименование показателя	на 01.01.2017г	на 01.01.2018г	Абсолютное изменение, руб.
1	2	3	4
Педагогических работников, руб.	94 000	77 000	-17 000
Медицинских работников, руб.	73 700	208 800	+135 100
Проф.переподготовка "Контрактная система в сфере закупок", руб.	-	25 500	+25 500
"Пожарно-технический минимум, руб.	-	4 980	+4 980
«Охрана труда», руб.	3000	4 980	+1980
Итого	170700	321260	+150 560

Данные таблицы 6 показывают увеличение расходов на обучение персонала в 2 раза.

В аренду и в безвозмездное пользование объекты основных средств не передавались и не принимались. Платные услуги Учреждение не оказывает.

Оценить финансовое состояние ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» по методике оценки финансового состояния коммерческого предприятия невозможно.

Казенное учреждение не имеет права получать кредиты (займы) от кредитных организаций, других юридических, физических лиц, из бюджетов бюджетной системы РФ, поэтому невозможно рассчитать коэффициенты финансовой зависимости, соотношения собственных и заемных источников финансирования, коэффициента финансовой устойчивости, которые вычисляются на основе величины долгосрочных обязательств. Бюджетные ассигнования, предоставляются получателям средств на безвозмездной и безвозвратной основе в виде субсидий и предназначены для выполнения определенного государственного задания, причем условия выполнения задания

строго регламентированы.

Расчет коэффициентов автономии, маневренности, соотношения собственных и заемных источников финансирования невозможен, так как государственное казенное учреждение не формирует собственный капитал, а в пассиве его баланса содержатся только два раздела: «Обязательства» и «Финансовый результат».

Финансовое положение ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко», состояние расчетов с дебиторами и кредиторами в значительной степени зависят от полноты и своевременности выделения средств из бюджета Самарской области.

2.2 Организация и порядок учёта расчетов с внебюджетными фондами в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко»

Основным источником финансового обеспечения государственного казенного учреждения здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» являются средства, полученные в виде лимитов бюджетных обязательств.

ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» имеет обособленные структурные подразделения:

- отделение «Малыш»
- отделение «Малютка».

В учётной политике (Приложение 1) ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» прописано, что бюджетный учет в обособленных подразделениях учреждения, имеющих единый лицевой счет в Министерстве управления финансами Самарской области, ведется бухгалтерией, находящейся в головном учреждении.

Бюджетный учет в государственном казенном учреждении здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный ведется автоматизированным способом с применением

программных продуктов:

- БАРС. Бюджет-Бухгалтерия - «Бухгалтерии»;
- 1С Предприятие – «Зарплата»;

Данные программы являются автоматизированным решением почти по всем участкам бухгалтерского учета: учет заработной платы и кадров, учет сведений о стаже и заработной платы для целей персонифицированного учета в ПФ РФ, учет расчетов с внебюджетными фондами. Хозяйственные операции отражаются одновременно в бухгалтерском учете и налоговом учете. Программа автоматически может выявлять возможные ошибки в налоговом учете путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета. Программа формирует отчетность в ИФНС РФ и ПФР.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Министерством управления финансами Самарской области;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
- передача отчетности, сведений необходимых для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в отделение ФСС;
- передача отчетности в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области.

С 2017 года расчет и уплату страховых взносов контролирует налоговая инспекция, поэтому отчетности за I квартал 2017 года расчет по страховым взносам на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование сдавали в ИФНС по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@. Ранее действовавшую форму РСВ-1 ПФР налоговики уже не принимали.

В ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» показатель среднесписочной численности физических лиц, в пользу которых производились выплаты, превысил за предшествующий расчетный (отчетный) период 25 человек, поэтому расчет представляют по общему правилу в электронном виде. [3]

Согласно пункта 7 статьи 226 Налогового Кодекса РФ, ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» относится к налоговым агентам - российским организациям, имеющим обособленные подразделения, которые обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, то есть по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Головное учреждение «Солнышко» перечисляет расчеты во внебюджетные фонды в ИФНС Октябрьского района г.Самара, за обособленное структурное подразделение - отделение «Малютка» расчеты перечисляются в ИФНС Красноглинского района г.Самара, отделение «Малыш» – ИФНС Советского района г.Самара. Отчет сдается обобщенно по всем подразделениям в ИФНС Октябрьского района. В приложении 1 представлена учётная политика ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко». Учетная политика ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» разработана в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Приказами Минфина РФ:

- от 1 декабря 2010 г. № 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»,
- от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- от 30 марта 2015 г. № 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».

Учётной политикой ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» установлено, что сумма взносов исчисляется, уплачивается и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы:

- тариф в пенсионный фонд страхового взноса для организаций, не входящих в отдельные льготные категории, составляет - 22% на солидарную часть пенсии. С превышения предельной величины суммы начисленной заработной платы в размере - 10% на солидарную часть пенсии;

- в ФФОМС – по тарифу 5,1% в части расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС;

- в ФСС – по тарифу 2,9% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. А при начислении пособий по страховым случаям (больничные листы) принимать в расчет суммы начислений которые будут ограничиваться предельными размерами;

Начисление страховых взносов в фонды осуществляются за 2015 и 2016 год на основании Закона № 212-ФЗ, за 2017 год на основании главы 34 НК РФ.

Организацию учета заработной платы учреждения осуществляется на основании Постановления Правительства Самарской области от 02.12.2013г. № 722 и Положения об оплате труда работников государственных казенных учреждений здравоохранения Самарской области домов ребенка специализированных (далее положение об оплате труда), подведомственных Министерству социально-демографической и семейной политики Самарской

области учреждения.

Удержания и начисления на заработную плату и иные вознаграждения и выплаты физическим лицам отражаются в бюджетном учете с детализацией по видам начисленной заработной платы (по трудовым договорам, по договорам гражданско-правового характера и т.п.)

В соответствии с Федеральным законом об обязательном социальном страховании, пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) выплачивается застрахованным работникам за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а после третьего дня временной нетрудоспособности - за счет средств Фонда. При этом, затраты учреждения на выплату перечисленных выше пособий за первые три дня нетрудоспособности, в отличие от сумм пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ подлежат отражению на статье КРБ 211 «Заработная плата».

Расходы по статьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на оплату труда», учитываются напрямую в зависимости от принадлежности каждой штатной единицы к штатному расписанию.

Пособие по временной нетрудоспособности, в случае по уходу за ребенком, полностью выплачивается за счет средств Фонда социального страхования РФ, в пределах установленных сроков.

Расходы учреждения на выплату своим работникам пособий по временной нетрудоспособности (ПВН), по беременности и родам (ПБР) и т.п. подлежат отражению на статье КРБ 213 «Начисления на оплату труда».

КРБ – код расходов бюджета.

В учётной политике ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» указано, что для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

Ответственность за ведение бухгалтерских (налоговых) регистров возлагается на главного бухгалтера.

Для расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» использует счет 303 XX "Расчеты по платежам в бюджеты".

На следующих аналитических счетах ведётся учет расчетов по платежам во внебюджетные фонды:

- 1 303 02 XXX "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- 1 303 05 XXX "Расчеты по прочим платежам в бюджет";
- 1 303 06 XXX "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";
- 1 303 07 XXX "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- 1 303 10 XXX "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

Операции по данному счету учитываются в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

- в журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты;
- в журнале операций по оплате труда и журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц;
- в журнале по прочим операциям – в части иных операций.

На счете 1 30405 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» учитываются расходы, произведенные учреждениями с лицевых счетов, открытых в органах казначейства, в части операций с бюджетными средствами.

Учреждение для отражения расходов применяет счет 1 401 20 «Текущие расходы финансового года». Аналитический учет по счету 1 40120 ведется отдельно по наименованиям расходов: оплата труда; страховые взносы на оплату труда; обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления.

Учётная политика ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» соответствует Инструкции к Единому плану счетов № 157н, при осуществлении своей деятельности ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» применяют следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"1" - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

"3" - средства во временном распоряжении.

Рассмотрим проводки по начислению и выплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

За декабрь 2015 года сумма начисленной заработной платы составила 3 496 030, 54 руб., из них 6 149, 25 руб. составляет сумму выплат пособий по временной нетрудоспособности. На сумму выплат пособий по временной нетрудоспособности не начисляются страховые взносы.

За декабрь 2015 года страховые взносы составили следующие суммы (в руб.):

$$(3\,496\,030,54 - 6\,149,25) \times 22\% = 767\,773,88 - \text{в ПФР}$$

$$(3\,496\,030,54 - 6\,149,25) \times 5,1\% = 177\,983,95 - \text{в ФФОМС}$$

$$(3\,496\,030,54 - 6\,149,25) \times 2,9\% = 101\,206,56 - \text{в ФСС}$$

Статья КОСГУ 730 увеличение прочей кредиторской задолженности.
Статья КОСГУ 830 уменьшение прочей кредиторской задолженности.

Начиная с 01.01.2016, статус КОСГУ перетерпел существенные изменения в действующем законодательстве, так как на сегодняшний день эти коды уже не используются в процессе оплаты, хотя по-прежнему установлены для ведения отчетности и бухгалтерского учета. Непосредственную оплату с 2018 года нужно производить по кодам видов расходов (КВР), причем данное

правило распространяется не только на казенные, но и на автономные или бюджетные учреждения.

Проводки по начислению и выплате страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2015 года указаны в таблице 7.

Таблица 7

Проводки по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2015 года

Содержание проводки	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ПФР	1.40120.213	1.30310.730	767 773,88
Начислены страховые взносы в ФФОМС	1.40120.213	1.30307.730	177 983,95
Начислены страховые взносы в ФФС	1.40120.213	1.30302.730	101 206,56
Начислены страховые взносы в ФФС на травматизм (0,2%)	1.40120.213	1.30306.730	6906,52
Выплачены страховые взносы в ПФР	1.30310.830	1.30405.213	767 773,88
Выплачены страховые взносы в ФФОМС	1.30307.830	1.30405.213	177983,95
Выплачены страховые взносы в ФСС	1.30302.830	1.30405.213	101 206,56
Выплачены страховые взносы в ФСС на травматизм (0.2%)	1.30306.830	1.30405.213	6906,52

Базу для начисления страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» считают по каждому работнику в отдельности. Расчет производится нарастающим итогом с начала года. Облагаемые выплаты, которые начислены в пользу работника с начала года и по последний день истекшего месяца, составляют базу для начисления страховых взносов.

Некоторые работники приняты на работу в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» в середине года. Их доходы по предыдущему месту работы в базу Дом ребенка «Солнышко» для начисления страховых взносов не включали.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на 2015, 2016, 2017 годы в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» утверждена в соответствии с п. 3 и 6 ст. 421 НК РФ и Постановлениями Правительства РФ.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ПФР составляла:

876 000 руб. – 2017 году,
796 000 руб. – в 2016 году,
711 000 руб. – в 2015 году .

С суммы выплат, превышающих предельную базу, взносы на обязательное пенсионное страхование исчисляются по ставке 10%;

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ составляла:

755 000 руб. – в 2017 году,
718 000 руб. – в 2016 году,
670 000 руб. – в 2015 году.

С суммы выплат, превышающих предельную базу, взносы в фонд социального страхования не начисляются.

Предельная база для начисления взносов в ФФОМС и ФСС РФ на страхование от несчастных случаев на производстве (взносы "на травматизм") не устанавливается, взносы начисляются на всю сумму облагаемых выплат, начисленных работнику в течение года.

При определении базы для начисления взносов в Доме ребенка «Солнышко» учитывались все выплаты в пользу работника суммарно по всем основаниям, начисленных с начала и до конца расчетного периода.

В Доме ребенка «Солнышко» в 2015, 2016, 2017 годах отсутствовали работники, заработная плата которых превышала предельную базу для начисления.

Отсутствие превышения предельной базы показано в отчете РСВ-1. Отчёт РСВ-1 представлен в приложении 2. В строке 021 проставлены нули.

Пример расчета страховых взносов во внебюджетные фонды в случае

превышения предельной базы и рассчитанные с них страховые взносы приведены в таблице 8.

Таблица 8

Расчет базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды работника за 2016 год в случае превышения предельной базы

период	Сумма выплат, облагаемых взносами, в пользу работника, руб.		База для начисления взносов, руб., рассчитанная нарастающим итогом с начала года			
	За месяц	нарастающим итогом	в ПФР до превышения предельной величины базы страховых взносов	в ПФР после превышения предельной величины базы	в ФСС (на ВНиМ) до превышения базы по страховым взносам 2016	в ФФОМС и ФСС «на травматизм»
1	2	3	4	5	6	7
январь	140000	140000	140000	0	140000	140000
февраль	162000	302000	302000	0	302000	302000
март	162000	464000	464000	0	464000	464000
апрель	204000	668000	668000	0	668000	668000
май	180000	848000	796000	52000	718000	848000
июнь	178000	1026000	796000	230000	718000	1026000

Пример расчета страховых взносов базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды и рассчитанные с них страховые взносы работника Р. в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» приведены в таблице 9.

Таблица 9

Базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды работника за 2017год

Месяц	Сумма выплат, облагаемых взносами, в пользу работника, руб.		База, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, для начисления взносов, руб.			
	помесячно	нарастающим итогом	в ПФР до превышения предельной величины базы страховых взносов	в ПФР после превышения предельной величины базы	в ФСС до превышения базы по страховым взносам и ФСС «на травматизм»	в ФФОМС
1	2	3	4	5	6	7
январь	21300,18	21300,18	21300,18	0	21300,18	21300,18

Месяц	Сумма выплат, облагаемых взносами, в пользу работника, руб.		База, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, для начисления взносов, руб.			
	помесячно	нарастающим итогом	в ПФР до превышения предельной величины базы страховых взносов	в ПФР после превышения предельной величины базы	в ФСС до превышения базы по страховым взносам и ФСС «на травматизм»	в ФФОМС
1	2	3	4	5	6	7
февраль	25600,10	46900,28	46900,28	0	46900,28	46900,28
март	25992,05	72892,33	72892,33	0	72892,33	72892,33

Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и страховых взносов представлены в таблице 10.

Таблица 10

Отражение в бухгалтерских проводок по начислению заработной платы и страховых взносов работника «Дом ребенка «Солнышко» за январь 2017г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислена заработная плата работнику	1.40120.211	1.30211.730	21300,18
Начислен НДФЛ	1.30211.830	1.30301.730	2769
Перечислена заработная плата	1.30211.830	1.30405.211	18531,18
Начислены страховые взносы в ПФР — 22%	1.40120.213	1.30310.730	4686,03
Начислены страховые взносы в ФСС — 2,9%	1.40120.213	1.30302.730	617,71
Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев — 0,2%	1.40120.213	1.30306.730	42,60
Начислены страховые взносы в ФФОМС — 5,1%	1.40120.213	1.30307.730	1086,31

В ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» имеются работники с инвалидностями 2 и 3 группы. До 2015 года ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» отчислял страховые взносы на работников-инвалидов по сниженным тарифам: в ПФ – 21%; в ФСС – 2,4%; в ФФОМС – 3,7%. С 1 января 2015 года льготные тарифы на эти страховые взносы для работников-инвалидов не применяются и начисляются по общим условиям. Действующей льгота

осталась только на страховые взносы от производственных несчастных случаев и профзаболеваний (на «травматизм») – 60% от установленного тарифа, т.е. от общего тарифа 0,2% считается только 60% ($0,2 * 60\% = 0,12\%$)

Страховые взносы на «травматизм» перечисляют в ФСС, то есть получателем и администратором средств является ФСС.

Расчеты по страховым взносам на «травматизм» представлены в отчете по форме 4-ФСС. В 2017 году в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» работали 9 инвалидов. Общая сумма дохода работников-инвалидов за 2017 год составила 2 138 436,99 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний составила 2 566,08 руб.

Проверить правильность отчислений можно двумя способами:

- 1) $2\ 138\ 436,99\ \text{руб.} * 0,12\% = 2\ 566,08\ \text{руб.}$
- 2) $2\ 138\ 436,99\ \text{руб.} * 60\% = 1\ 283\ 062,20\ \text{руб.}$
 $1\ 283\ 062,20\ \text{руб.} * 0,2\% (\text{общ.}) = 2\ 566,08\ \text{руб.}$

В отделении «Солнышко» в декабре 2017 года были начислены ФСС (на «травматизм») 6906,52 руб.

За декабрь 2017 года сумма начисленной заработной платы составила 5 024 559, 76 руб., из них 17 185, 95 руб. составляет сумму выплат пособий по временной нетрудоспособности. Заработная плата 3 работников, имеющих инвалидность, составила 86208,18 руб. Рассчитаем взнос:

$$(5\ 024\ 559,76 - 17\ 185,95 - 86208,18) \times 0,2\% + 86208,18 \times 0,12\% = 9\ 945,78\ \text{руб.}$$

Таблица 11

Проводки по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2017 года

Содержание проводки	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ФФС (0,2%)	1.40120.213	1.30306.730	9945, 78
Выплачены страховые взносы в ФСС (0.2%)	1.30306.830	1.30405.213	9945, 78

Проводки по начислению и выплате страховых взносов на «травматизм» за декабрь 2017 года указаны в таблице 11.

Днем представления электронной отчетности считается дата ее отправки.

«Дом ребенка «Солнышко» представляет отчёты по страховым взносам в соответствии отчетным периодам по страховым взносам - это I квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год. Расчет представляется в ИФНС в соответствии п. 7 ст. 6.1, 431 НК РФ установленным срокам: не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Если срок приходится на выходной или нерабочий праздничный день, сдаётся расчет в следующий за таким днем первый рабочий день.

В 2017 году расчет нужно было сдавать в соответствующие органы не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным. Это единый срок. Сроки сдачи, которыми руководствовались ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко», представлены в таблице 12.

Таблица 12

Отчетный период

Отчетный период	Срок представления в ИФНС
1	2
I квартал 2017 года	Не позднее 2 мая 2017 года (30 апреля - воскресенье, 1 мая - нерабочий праздничный день)
I полугодие 2017 года	Не позднее 31 июля 2017 года (30 июля - воскресенье)
9 месяцев 2017 года	Не позднее 30 октября 2017 года
2017 год	Не позднее 30 января 2018 года

За несвоевременную сдачу расчета ИФНС может оштрафовать казенное учреждение на 5% от суммы взносов, которая подлежит уплате на основании расчета. При расчете штрафа из этой суммы должны вычесть сумму страховых взносов, которая была уплачена в бюджет в срок. 5-процентный штраф начислят за каждый месяц (полный или неполный) просрочки с подачей расчета [3].

Казенному учреждению мог быть назначен штраф, так как отчёт по техническим причинам не был отправлен. Его размер составил бы 5% от суммы взносов на пенсионное и медицинское страхование за последние три месяца

отчетного периода, начисленной к уплате по опоздавшему расчету РСВ-1 ПФР. Штраф начислили бы за каждый полный или неполный месяц, который прошел с даты, установленной для сдачи расчета, и до даты, когда он был представлен. Благодаря сотруднице ИФНС, которая сообщила об отсутствии отчёта, удалось избежать просрочки предоставления отчёта

Руководителю казенного учреждения могут назначить штраф в размере от 300 до 500 руб. (ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ).

Итоговая сумма штрафных санкций не может быть больше 30% суммы страховых взносов, которая начислена к уплате по опоздавшему расчету за последние три месяца отчетного периода, и меньше 1 000 руб.

Например, если взносы по расчету ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» были в полном объеме уплачены в срок, то штраф за несвоевременное представление расчета составит 1 000 руб. Если же в установленный срок страховые взносы были уплачены только частично, то штраф должны рассчитать с разницы между суммой взносов, которая указана в расчете, и фактически перечисленной в бюджет.

Например, расчет по страховым взносам за 2017 год был сдан по Интернету 15 февраля 2018 года. Однако последний день сдачи - 30 января 2018 года. Опоздание составило меньше месяца. По расчету начисления за октябрь - декабрь 2017 года составили 700 000 руб.

Сумма штрафа составит 35 000 руб. ($700\,000 \text{ руб.} \times 5\% \times 1 \text{ мес.}$).

Если в расчете итоговая сумма взносов на пенсионное страхование не соответствует сумме взносов по каждому застрахованному лицу, расчет считается непредставленным. Аналогичные последствия возникают и когда указаны недостоверные персональные данные физических лиц [3]. Устранить такие несоответствия нужно в течение пяти рабочих дней с даты, когда ИФНС направит уведомление в электронной форме, или в течение десяти рабочих дней, если уведомление направлено на бумаге.

Датой представления расчета считается дата его первоначальной подачи. Минфин России указал, что не представленный в срок в ИФНС расчет по страховым взносам не будет основанием для блокировки счетов.

ФНС России в Письме от 05.05.2017 № ПА-4-11/8641 разъясняет, что сумму штрафа за непредставление расчета по страховым взносам в 2017 году необходимо рассчитывать отдельно по каждому перечисленному виду обязательного социального страхования. Соответственно, и платить исчисленные суммы штрафа нужно на три различных КБК:

- 182 1 02 02010 06 3010 160 - для пенсионных взносов;
- 182 1 02 02090 07 3010 160 - для взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 182 1 02 02101 08 3013 160 - для медицинских взносов.

При распределении платежа штрафа на минимальную сумму 1 000 руб. плательщику страховых взносов необходимо руководствоваться положениями ст. 426 НК РФ.

Исходя из тарифов страховых взносов: 22% - на обязательное пенсионное страхование, 5,1% - на обязательное медицинское страхование и 2,9% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Поэтому штраф составит: $22 / 30 \times 1\,000 = 733,33$ руб. - в ПФР, $5,1 / 30 \times 1\,000 = 170$ руб. - в ФФОМС, $2,9 / 30 \times 1\,000 = 96,67$ руб. - в ФСС РФ.

Итак, бюджетный учет в государственном казенном учреждении здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов. Базу для начисления страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ в ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» считают по каждому работнику в отдельности. Расчет производится нарастающим итогом с начала года. В базу для начисления страховых взносов включаются облагаемые выплаты, которые начислены в пользу работника с начала года и по последний день истекшего месяца.

Тарифы страховых взносов: 22% - на обязательное пенсионное страхование, 5,1% - на обязательное медицинское страхование и 2,9% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Страховые взносы от производственных несчастных случаев и профзаболеваний (на «травматизм») – 0,2%, и на работающих инвалидов 60% от установленного тарифа.

3 Анализ состояния и пути совершенствования учёта и расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребенка «Солнышко»

3.1 Анализ состояния учёта и расчетов с внебюджетными фондами в Доме ребенка «Солнышко»

ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» по итогам каждого месяца исчисляет ежемесячные платежи по страховым взносам в течение всего расчетного периода (календарного года), ведет учет начисленных выплат, а также исчисленных с них взносов по каждому своему работнику. По завершении каждого из отчетных периодов (первый квартал, полугодие, девять месяцев, год) ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» предоставляет отчеты по страховым взносам в налоговый орган. Расчет за календарный год представлялся ГКУЗ СО Дом ребенка «Солнышко» не позднее 30 января 2018 года и составлялся нарастающим итогом за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

До 2017 года ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» перечислял в ПФР как платежи на обязательное пенсионное страхование, так и на медицинское. В ФСС отправлялись взносы на случай нетрудоспособности и материнства. В 2017 году эти виды взносов уплачивает в налоговую инспекцию.

По итогу сдачи отчетности за 1 квартал 2017 года бухгалтер столкнулся с тем, что приходили уведомления об ошибках. Расчет принимали, но присылали запрос на уточнение данных. В ходе самостоятельной проверки было выяснено, что вины бухгалтера не было, Пенсионный фонд некорректно передал данные в Налоговую инспекцию, в результате этого в Налоговой инспекции отсутствовала полная информация по СНИЛС работников, пришлось делать корректировку.

Срок уплаты страховые взносы за текущий месяц в 2015, 2016 году, в 2017 году соблюдался. Денежные средства перечислялись не позднее 15 числа следующего месяца.

В ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» не было отпусков, на сумму которых не надо было начислять взносы, то есть не было работников,

которым предоставлялся бы отпуск, связанный с лечением профессиональных заболеваний или с производственными травмами в санаторно-курортных организациях, и граждан, подвергшимся радиационному излучению при аварии, произошедшей на Чернобыльской АЭС.

Поскольку уплата налогов, сборов и взносов в бюджет является одним из основных обязательств казенного учреждения, отражение в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом требует особой внимательности.

При начислении страховых взносов у ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» возникали расчеты с бюджетом, в результате которых образовывалась задолженность как со стороны ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» (суммы, не уплаченные в срок), так и со стороны бюджета (суммы, подлежащие возврату).

Переплату можно зачесть в счет будущих платежей только по тем же самым взносам, которые оказались излишне уплаченными. Нельзя вернуть ту переплату, которая отразилась в отчетности, поданной в ПФР, и уже учтена за конкретными застрахованными лицами.

Возврат при наличии долгов по пеням и штрафам по тем же самым взносам, которые оказались излишне уплаченными, будет осуществлен за вычетом суммы имеющейся задолженности. Обращаться за возвратом взносов, перечисленных в бюджет после 2016 года, придется в налоговую службу.

Сумма начисленной заработной платы за декабрь 2016 года головного учреждения «Дом ребенка «Солнышко» составила 3 444 746, 94 руб., из них сумма выплат пособий по временной нетрудоспособности составила 16 235, 13 руб. Сумма страховых взносов за декабрь 2016 года равна:

- в ПФР 754 272,6 руб.;
- в ФФОМС 174 854, 10 руб.;
- в ФСС 99 426, 84 руб.;
- в ФСС (0,2%) 6 800, 97 руб.

В бухгалтерской справке за декабрь 2016 года (Приложение 3) представлены проводки по начислению и выплате страховых взносов во

внебюджетные фонды. Эти данные представлены в таблице 13.

Таблица 13.

Проводки по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Содержание проводки	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ПФР	1.40120.213	1.30310.730	754 272, 58
Начислены страховые взносы в ФФОМС	1.40120.213	1.30307.730	174 854, 12
Начислены страховые взносы в ФФС	1.40120.213	1.30302.730	99 426, 83
Начислены страховые взносы в ФФС (0,2%)	1.40120.213	1.30306.730	6 800, 97
Выплачены страховые взносы в ПФР	1.30310.830	1.30405.213	754 272, 58
Выплачены страховые взносы в ФФОМС	1.30307.830	1.30405.213	174 854, 12
Выплачены страховые взносы в ФСС	1.30302.830	1.30405.213	99 426, 83
Выплачены страховые взносы в ФСС (0.2%)	1.30306.830	1.30405.213	6800, 97

Допущены неточности при расчёте и оплате страховых взносов. Все расхождения можно увидеть в таблице 14.

Таблица 14

Страховые взносы, рассчитанные и фактически оплаченные за декабрь 2016 г.

	Декабрь 2016 года сумма рассчитанная, руб.	Декабрь 2016 года сумма оплаченная фактически руб.	Недоимки(-) Переплата (+), руб.
1	2	3	4
Начислена заработная плата	3444746,94	3444746,94	
Из них по временной нетрудоспособности	16 235, 13	16 235, 13	
В ПФР	754 272,6	754 272, 58	-0,02
в ФФОМС	174 854,10	174 854, 12	+0,02
в ФСС	99 426,84	99 426, 83	-0,01
в ФСС (0,2%)	6 800, 97	6 800, 97	0

Сравнивая справку головного учреждения «Солнышко» за декабрь 2016 года, указанной в приложении 3, и необходимые начисления, следует, что по взносам в ФФОМС имеется переплата 0,02 руб., а по взносам в ПФР недоплата 0,02 руб.

Задолженность со стороны ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко» по страховым взносам возникает часто.

Таблица 15 составлена с целью выявления расхождения выплат по страховым взносам за декабрь 2015 года.

Таблица 15

Страховые взносы, рассчитанные и фактически оплаченные за декабрь 2015 г.

Наименование показателя	Декабрь 2015 года сумма рассчитанная, руб.	Сумма фактически оплаченных за декабрь 2015 года, руб.	Недоимки(-) Переплата(+), руб.
1	2	3	4
Начислена заработная плата	3 496 030,54	3 496 030, 54	
Из них по временной нетрудоспособности	6 149, 25	6 149, 25	
В ПФР	767 773,88	766 029,96	-1 743,92
в ФФОМС	177 983,95	177830,98	- 152,97
в ФСС	101 206,56	98 961,78	- 2 244,78
в ФСС (0,2%)	6 906,52	6 906,52	0

Сравнивая суммы недоимок страховых взносов по таблицам 14 и 15, можно сделать вывод, что в декабре 2016 года суммы страховых взносов выплачивались в более полном объеме.

Внебюджетные фонды часто предъявляют требования по оплате недоимок и уплате пени к ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко».

Например, 18.08.2016г. перечислена недоимка страховых взносов на ОПС на страховую часть трудовой пенсии по требованию № 077S01160147966 от 04.08.2016 в УФК по Самарской области (ГУ Отделение ПФ РФ по Самарской области). Бухгалтерские проводки по перечислению недоимки страховых взносов на ОПС на страховую часть трудовой пенсии по требованию

представлены в таблице 16.

Таблица 16

Проводка по отражению в бухгалтерском учете недоимки на ОПС на страховую часть трудовой пенсии по требованию.

Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечисление страховых взносов (страховая часть) 213	1.30310.830	1.30405.213	1,00

КБК 733.1002.4150212120.119

14.09.2016г. уплачены пени по страховым взносам на ОПС на страховую часть трудовой пенсии в УФК по Самарской области (ГУ- Отделение Пенсионного фонда РФ по Самарской области) по требованию № 077S01160147966 от 04.08.2016г. в размере 0,01 руб. Проводка по отражению в бухгалтерском учете данной операции в таблице 17.

Таблица 17

Проводка по отражению в бухгалтерском учете уплаты пени на ОПС на страховую часть трудовой пенсии

Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечисление сумм по прочим налогам (пени)	1.30305.830	1.30405.290	0,01

КБК 733.1002.4150212120.853

Также Домом ребенка «Солнышко» 18.08.2016г. перечислена недоимка страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС по требованию 077S01160147966 от 04.08.2016 в УФК по Самарской области (ГУ- Отделение Пенсионного фонда РФ по Самарской области). Также Домом ребенка «Солнышко» 14.09.2016г. уплачены пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС в УФК по Самарской области (ГУ - Отделение Пенсионного фонда РФ по Самарской области) по требованию № 077S01160147966 от 04.08.2016г. в размере 0,02 руб.

Проводка по перечислению недоимки в бюджет ФФОМС по требованию в бухгалтерском учете представлена в таблице 18.

Таблица 18

Проводка по отражению в бухгалтерском учете недоимки на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС по требованию

Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечисление страховых взносов (ФФОМС) 213	1.30307.830	1.30405.213	3,55

КБК 733.1002.4150212120.119

Бухгалтерская проводка по перечислению пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС отражена в таблице 19.

Таблица 19

Проводка по отражению в бухгалтерском учете уплаты пени на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС

Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечисление сумм по прочим налогам (пени)	1.30305.830	1.30405.290	0,02

КБК 733.1002.4150212120.853

За декабрь 2017 года сумма начисленной заработной платы составила 5 024 559, 76 руб., из них 17 185, 95 руб. составляет сумму выплат пособий по временной нетрудоспособности. Сумма страховых взносов за декабрь 2017 года равна:

- в ПФР 1101622, 20 руб.
- в ФФОМС 255376, 08 руб.
- в ФСС 145213, 83 руб.
- в ФСС (0,2%) 9945, 78 руб.

Проводки по начислению и выплате страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2017 года указаны в таблице 20.

Проводки по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды за
декабрь 2017 года

Содержание проводки	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислены страховые взносы в ПФР	1.40120.213	1.30310.730	1101622, 20
Начислены страховые взносы в ФФОМС	1.40120.213	1.30307.730	255376, 08
Начислены страховые взносы в ФФС	1.40120.213	1.30302.730	145213, 83
Начислены страховые взносы в ФФС (0,2%)	1.40120.213	1.30306.730	9945, 78
Выплачены страховые взносы в ПФР	1.30310.830	1.30405.213	1101622, 20
Выплачены страховые взносы в ФФОМС	1.30307.830	1.30405.213	255376, 08
Выплачены страховые взносы в ФСС	1.30302.830	1.30405.213	145213, 83
Выплачены страховые взносы в ФСС (0.2%)	1.30306.830	1.30405.213	9945, 78

Рассчитать темп прироста сумм заработной платы, сумм страховых взносов можно по формулам:

$$Тп = ((П_о - П_б) / П_б) * 100\%, \quad (1)$$

$$Тп = ((П_о / П_б) - 1) * 100\%, \quad (2)$$

где, Тп – темп прироста,

Пб – показатель за базовый год,

По – показатель за отчётный год.

$$Тп = ((3\,444\,746,94 - 3\,496\,030,54) / 3\,496\,030,54) * 100\% = -1,47$$

$$Тп = ((3\,444\,746,94 / 3\,496\,030,54) - 1) * 100\% = -1,47$$

Результаты вычислений темпов прироста приведены в таблице 21.

Темпы прироста сумм страховых взносов

Наименование показателя	Декабрь 2015 года	Декабрь 2016 года	Темп прироста, %	Декабрь 2017 года	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
Начислена заработная плата	3 496 030,54	3 444 746,94	-1,47	5 024 559,76	+45,86
Из них по временной нетрудоспособности	6 149, 25	16 235, 13	+ 164	17 185, 95	+5,86
Облагаемые выплаты	3 489 881,29	3 428 511,81	-1,76	5 007 373,81	+46,05
В ПФР	767 773,88	754 272,6	-1,76	1 101 622,24	+46,05
в ФФОМС	177 983,95	174 854,10	-1,76	255 376, 06	+46,05
в ФСС	101 206,56	99 426,84	-1,76	145 213, 84	+46,05

Из данных таблицы 21 можно увидеть, что начисленная заработная плата сотрудников в декабре 2015 года и декабре 2016 года уменьшилась на 1,47%, а выплаты по временной нетрудоспособности, по которым не начисляются страховые взносы, резко увеличились на 164%, поэтому суммы страховых взносов уменьшились на 1,76%. В декабре 2017 года сумма заработной платы сотрудников увеличилась на 45,86 %, а выплаты по временной нетрудоспособности увеличились лишь на 5,86% , и страховые взносы увеличились на 46,05%. На рисунке 2 показано изменение сумм по временной нетрудоспособности.

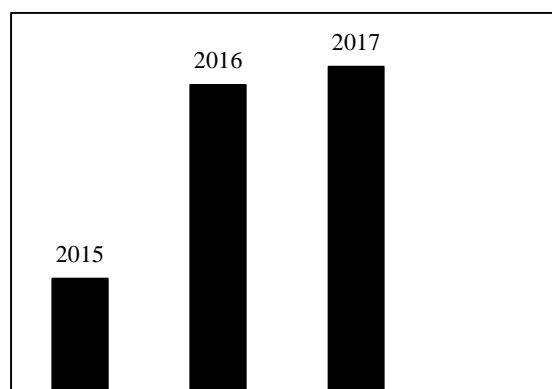


Рис.2 Выплаты по временной нетрудоспособности.

На диаграмме рисунка 2 показано, что резкое увеличение сумм выплат по временной нетрудоспособности произошло в 2016 году и продолжилось в 2017.

На рисунке 3 представлены изменения сумм облагаемых выплат, где наблюдается их резкое увеличение.

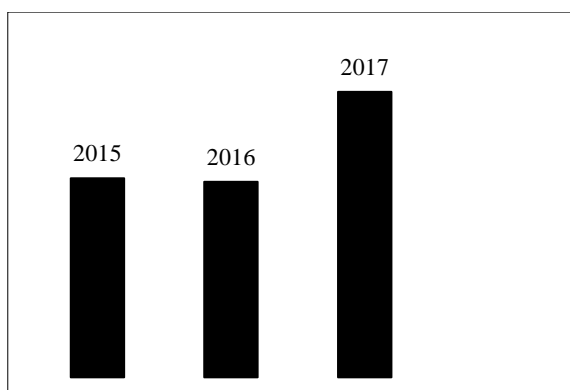


Рис.3 Изменения облагаемых выплат.

Увеличение выплат во внебюджетные фонды в большей степени зависят от заработной платы сотрудников, что отражено на рисунках 2 и 3.

3.2 Пути совершенствования учета, организации расчетов страховых взносов.

Совершенствование учета расчетов с внебюджетными фондами можно достичь: используя новейшие программные продукты и компьютерные технологии для организации учёта; формируя у налогоплательщика сознательного отношения к его обязательствам перед государством; качественной работой налоговых органов, компетентностью их сотрудников; работой средств массовой информации.

Предоставляя возможность сдачи отчетности электронным способом, предполагали уменьшение количества бумаг, но обнаружились новые проблемы. Случается, что компания, отправив отчетность по электронным каналам связи, ни отказа, ни подтверждения о принятии так и не получает. Также были жалобы на непонятные бухгалтерам ошибки, на которые указывала программа, не принимавшая отчёт. Так на форумах были массовые сообщения: «Практически на все попытки сдать расчет СВ после 27 апреля (2017 год) получаем отказ "0400400011 «Нарушено условие равенства значения суммы

страховых взносов по плательщику страховых взносов совокупной сумме страховых взносов по застрахованным лицам". Проверки Спектр.2017 от 28.04., Tester 2.104, НПЮЛ 4.43.1 не показывают ошибок. Все перепроверили ручками. В налоговой конкретно ничего не говорят, ссылаясь на последнее письмо с КС. Хотя бы указывали номер КС и суммы». Хотелось бы, чтобы на официальных сайтах были форумы, на которых можно было задать вопрос и своевременно получить ответ.

Проводить с бухгалтерами по начислению заработной платы и страховых взносов работу на предупреждение ошибок. По ошибке бухгалтера может возникнуть недоимка в ПФР и ФСС. В основном, взносы начисляются на выплаты. Когда бухгалтер заводит в ней очередной вид выплаты, то в настройках обязательно нужно указать, облагается ли эта сумма НДФЛ и начисляются ли на нее взносы. Часто бухгалтера забывают начислить и удержать взносы с суммы, превышающей лимит материальной помощи. Материальная помощь в размере не более 4000 руб. в год не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами, а остальная сумма облагается НДФЛ и страховыми взносами. Чтобы месяцами недоплачивать взносы и не накапливать недоимку нужно повышать компетентность бухгалтеров.

Из-за невнимательности бухгалтера взносы могли не уйти в нужный бюджет из-за ошибки в платежном поручении. Из-за ошибки в номере счета и наименовании банка получателя придется заново платить взносы и разбираться с ошибочным перечислением. Еще платеж может «зависнуть» из-за неточного КБК или номера счета Федерального казначейства.

Лучше не откладывать платежи по взносам на последний день, так как могут возникнуть непредвиденные обстоятельства. Например, на стороне интернет-банка неполадки, а отвезти платежку в банк, возможности нет. Тем не менее, в фонде такую причину опоздания с уплатой уважительной не посчитают. Если срок пропустить, будут штрафы и пени.

Для корректного учета бухгалтеру необходимо быть в курсе актуальных на данный момент налоговых ставок, тарифов и лимитов доходов. Правильный

учет страховых взносов, как и любых других обязательных платежей, позволит избежать начислений штрафов и пени.

Для выработки у работника побудительных мотивов для качественного выполнения работы можно использовать стимулирующие выплаты. Вопросы относительно предоставления работникам стимулирующих выплат регламентируются: Трудовым кодексом РФ, федеральными законами, указами, письмами. Указаниями Постановления правительства № 585 от 5 августа 2008 года введена новая система оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, оплата труда которых производится на основе Единой тарифной сетки. Стимулирующие выплаты предусматриваются коллективным договором либо локальным нормативным актом. В положении о стимулирующих выплатах предусмотреть определённые баллы (за которые впоследствии начисляются определённые денежные средства) за своевременность и правильность оплаты страховых взносов и отправки соответствующих отчётов, то есть за профессионализм работника.

Итак, совершенствование учета расчетов с внебюджетными фондами можно достичь: используя новейшие программные продукты и компьютерные технологии для организации учёта; формируя у налогоплательщика сознательного отношения к его обязательствам перед государством; качественной работой налоговых органов, компетентностью их сотрудников; работой средств массовой информации, поощряя качественную работу сотрудников определёнными стимулирующими выплатами.

Заключение

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность внебюджетных фондов, цель и задачи исследования бухгалтерского учёта и анализа с внебюджетными фондами.

В нашем государстве финансовые ресурсы, которые привлекаются специально для общественных нужд, перераспределяются внебюджетными фондами.

Государственные фонды, формирующиеся вне единого бюджета, пополняются за счет обязательных отчислений, которые перечисляют в них как физические, так и юридические лица. Так как расходы и доходы внебюджетных фондов регулируются и утверждаются только на законодательном уровне, то и все финансовые средства, находящиеся в них, являются собственностью государства.

Взносы во внебюджетные фонды являются не удержанием, а начислением на заработную плату, его плательщиком является не работник, а работодатель.

Государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный», осуществляющее отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения гарантируют своим работникам потерявшим трудоспособность защиту в виде социальных выплат.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что государственные органы социального страхования и обеспечения играют важную роль в развитии социальной сферы.

Методической основой данной работы является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и анализа расчётов с внебюджетными фондами в Государственном казенном учреждении здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный» являются учётная политика, отчёты расчётов с внебюджетными фондами, платёжные поручения, бухгалтерские справки.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: закон 402-ФЗ, Федеральный закон № 212, закон 125-ФЗ, закон 250-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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», письмо ФСС РФ от 14.03.2016 № 02-09-05/06-06-4615, Письмо Минтруда России от 04.04.2014.

Во второй главе проведена исследовательская работа по организации бухгалтерского учета расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ «Дом ребёнка «Солнышко».

В третьей главе проведен анализ бухгалтерского учета расчётов с внебюджетными фондами в ГКУЗ «Дом ребёнка «Солнышко», где выявлены платежи во внебюджетные фонды в неполном объёме, ошибки в начислениях, предложены рекомендации направленные на решение этих проблем.

Государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный», являясь плательщиком отчислений на социальное страхование и обеспечение, регулярно производит отчисления в государственные внебюджетные фонды. Необходимо отметить, что Государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области «Дом ребенка «Солнышко» специализированный» уплачивает взносы в срок, но не всегда в полном объёме. Оперативный, бухгалтерский и налоговый учет ведется в Государственном казенном учреждении здравоохранения Самарской области

«Дом ребенка «Солнышко» специализированный» в соответствии с действующим законодательством.

Тем не менее, существует необходимость в совершенствовании учета, организации и анализе расчетов с органами обязательного социального страхования и обеспечения:

- использование новых программных продуктов и компьютерных технологий для учета расчетов с внебюджетными фондами;

- использование стимулирующих выплат в целях повышения качества работы бухгалтера;

- формирование у налогоплательщика добросовестного отношения к его обязательствам перед государством, что возможно достичь путем улучшения деятельности налоговых органов, квалифицированностью их сотрудников, работой СМИ.

Бухгалтер должен быть проинформирован о действующих налоговых ставках, тарифах и лимитах расходов в целях построения правильного учета.

Правильный учет страховых взносов, как и любых других обязательных платежей, позволит избежать начислений штрафов и пени.

Внедрение предложенных рекомендаций в учреждении обеспечит своевременность и полноту расчётов с внебюджетными фондами.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 27.06.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации(часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011)//Консультант Плюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2013) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы]-Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013)//КонсультантПлюс : [сайт справочной системы]-Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.07.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] -Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (вступившемт в силу с 1 января 2013г.) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы]-Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
7. 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) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

8. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: Приказ Минфина РФ от 03.07.2016 N 250-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200559/
9. О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год: Приказ Минфина РФ от 14.12.2015 N 365-ФЗ// Минфин России [Официальный сайт] - Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/statistics/docs/law_med/
10. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107289/
11. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 15.12.2001 № 167-ФЗ (с изм. на 23.04.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/
12. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Приказ Минфина РФ от 24.07.1998 № 125-ФЗ (с изм. на 07.03.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/
13. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" : Приказ Минфина РФ от

- 24.07.2009 № 212-ФЗ (последняя редакция, утратил силу) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89925/
14. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н(ред.от 31.03.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/
15. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107678/
16. 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 РФ от 30 марта 2015 г. № 52н // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/
17. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 17.08.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=136252>.
18. Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска: Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12. 2005г.№173 (ред.от 17.06.2016)// Фонд

- социального страхования : [официальный сайт] - Режим доступа:
http://fss.ru/ru/legal_information/124/9990/12000.shtml
19. Об утверждении Методических указаний по проведению камеральных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Постановление ФСС РФ от 21.05.2008 № 110// Фонд социального страхования : [официальный сайт] - Режим доступа:
http://fss.ru/ru/legal_information/124/133/20618.shtml
20. Об отдельных вопросах деятельности государственных учреждений Самарской области, подведомственных министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области, и о внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области: Постановление Правительства Самарской области от 24.03.2016 № 130// Правительство Самарской области : [официальный сайт] - Режим доступа:
http://www.samregion.ru/documents/government_resolution/26.11.2013/date/1/77810/
21. Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме: Приказ ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11-551@// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206375/
22. О финансовом обеспечении предупредительных мер: Письмо ФСС РФ от 02.07.2015 № 02-09-11/16-10779// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_185598/
23. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. И. Бородина и др. ; под ред. О. В. Ефимовой и М. В. Мельник. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Омега-Л, 2007. – 451 с.

24. Анненкова Е. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 г. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/361816/>, 2015.
25. Акатьева М.Д. Бухгалтерское дело: юридический анализ фактов хозяйственной жизни: Монография. М.: МГУП, 2010.
26. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 240 с.
27. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 366 с. – (Высшее образование).
28. Бобылёва А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.-метод. комплекс / А.С Бобылёва ; Ульян. гос. техн. ун-т. - ВУЗ/изд. - Ульяновск :УлГТУ, 2005. - 193 с.
29. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для студ. вузов, обуч. по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. : Кнорус, 2011. - 580 с.
30. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет в страховых организациях : учеб.-практ. пособие / Н. Л. Вещунова. - Гриф УМО. - М. : Проспект, 2006. - 605 с.
31. Галицкий В.Ю. ЕСН и взносы в ПФР. / В.Ю. Галицкий – М.: ГроссМедиа, 2005. – 208 с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.
33. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учеб. пособие. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016
34. Мельник, М. В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения / М.В. Мельник, В.В. Бердников / под ред. М. В. Мельник. – М. : Экономист, 2006. – 159 с.

- 35.Пересыпкина Е.И. Конец года: проверяем расчеты с персоналом и бюджетом по "зарплатным" налогам // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 12
- 36.Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб.пособие / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 228 с. – (Высшее образование).
- 37.Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. /Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 240 с.

Из учётной политики ГКУЗ СО «Дом ребенка «Солнышко»
специализированный»

2. В Учреждении создана бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером.

Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно Руководителю Учреждения,
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности,
- обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств,
- обеспечивает сохранность регистров бюджетного учета.

Бухгалтерия обеспечивает ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями. Работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)

3. Учреждение имеет обособленные структурные подразделения:

- отделение «Малыш»
- отделение «Малютка».

Бюджетный учет в обособленных подразделениях учреждения, имеющих единый лицевой счет в Министерстве управления финансами Самарской области, ведется бухгалтерией, находящейся в головном учреждении.

Отчёт РСВ-1

ИНН 6316042417
КПП 631601001 Стр. 004

1620 1057 877986dd 50c165dd 6566aa93 6a002168

Фамилия _____ И. _____ О. _____

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

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

расчетного периода	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц	
1	2	3	4	5	
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	387	352	350	350	349
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	375	340	336	336	333
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021	0	0	0	0	0
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3			Всего */ 2 месяц * 2/4		3 месяц * 5
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030					

Бухгалтерская справка за декабрь 2016 года

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА					КОДЫ
За декабрь 2016 г.			Форма по ОКУД	0504833	
			Дата	31.12.2016	
государственное казенное учреждение здравоохранения Самарской области "Дом ребенка "Солнышко" специализированный"			по ОКПО	01929904	
ИНН 6316042417			КПП	631601001	
Структурное подразделение _____			по ОКЕИ	383	
Единица измерения: руб.					
Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
Принято денежное обязательство (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.50211.213	10024150212120119.1.50212.213	6 800,97
Принято денежное обязательство (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.50211.213	10024150212120119.1.50212.213	754 272,58
Начисление в фонд травматизма 0.2% (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.40120.213	10024150212120119.1.30306.730	6 800,97
Начисление страховой части (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.40120.213	10024150212120119.1.30310.730	754 272,58
Начисление сумм ФСС (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.40120.213	10024150212120119.1.30302.730	99 426,83
Начисление заработной платы	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.40120.211	10024150212120111.1.30211.730	3 428 511,81
Принято денежное обязательство (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.50211.213	10024150212120119.1.50212.213	99 426,83
Принято денежное обязательство (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.50211.213	10024150212120119.1.50212.213	174 854,12
Начисление сумм ФФОМС (213)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120119.1.40120.213	10024150212120119.1.30307.730	174 854,12
Удержание сумм НДФЛ (211)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.30211.830	10024150212120111.1.30301.730	438 928,00
Принято денежное обязательство (211)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.50211.211	10024150212120111.1.50212.211	3 428 511,81
Принято денежное обязательство (212)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120112.1.50211.212	10024150212120112.1.50212.212	724,00
Принято денежное обязательство (211)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.50211.211	10024150212120111.1.50212.211	16 235,13
Начисление прочих выплат	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120112.1.40120.212	10024150212120112.1.30212.730	724,00
Начисление заработной платы	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.40120.211	10024150212120111.1.30211.730	16 235,13
Удержание сумм из зарплаты прочее (Прочие удержания из зарплат)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.30211.830	10024150212120111.1.30403.730	2,63
Удержание сумм проф. взносов из зарплат (Профсоюзные взносы)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.30211.830	10024150212120111.1.30403.730	15 639,89
Удержание сумм по исполнительным листам из зарплат (Удержание по исполнительным листам)	12 <i>Солнышко</i>	31.12.2016	10024150212120111.1.30211.830	10024150212120111.1.30403.730	11 717,03
Итого					9 427 938,43
Исполнитель _____					
Бухгалтер		_____		Каракозова Г.Н.	
(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)	
" 31 " декабря 20 16					
Ответственный исполнитель _____					
Бухгалтер		_____		Каракозова Г.Н.	
(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)	
" 31 " декабря 20 16					
<p style="text-align: center;">Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету</p> <p style="text-align: center;">Операции приняты к учету с отражением в _____</p> <p style="text-align: right;">(учетный регистр, номер, за период)</p> <p>Главный бухгалтер _____</p> <p>(руководитель структурного подразделения) _____</p> <p style="text-align: right;">Гречушникова Ф. Т.</p> <p style="text-align: right;">(расшифровка подписи)</p> <p style="text-align: center;">" 31 " декабря 20 16 г.</p>					