

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

Студент

О.П. Диянова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

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

Тольятти 2020

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении».

Объем работы 59 листов (без приложений), в том числе 17 таблиц и 8 рисунков. Приложений в работе 5. При выполнении данной работы использовалось 33 источника. Ключевые слова: бухгалтерский учет, заработная плата, аудит расчетов, сотрудник.

Предметом исследования является порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов и аудита расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении. Объект исследования – МБОУ «Средняя школа с. Рязаново».

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотрение учета заработной платы в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», проведение аудита расчетов по заработной плате, разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

Для того чтобы достичь поставленную цель, необходимо решить следующие задачи: определить теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате, разобрать организацию оплаты труда и систему учета начислений и выплат по заработной плате; рассмотреть методику и технику учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»; изучить организацию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении; провести проверку расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом; определить мероприятия по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом и дать оценку их эффективности. Хронологический период: 2017-2019 гг.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате . 7	
1.1 Заработная плата: понятие, виды и законодательное регулирование	7
1.2 Основы учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении	12
1.3 Алгоритм проведения аудита учета расчетов по заработной плате	17
2 Методика и техника учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»	24
2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении	31
2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»	39
3 Повышение качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»	42
3.1 Основные ошибки, выявленные при аудите учета расчетов по заработной плате	42
3.2 Мероприятия по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом и оценка их эффективности	45
Заключение	53
Список используемых источников	56
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности	60
Приложение Б ФЗП МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»	80
Приложение В План аудиторской проверки	83
Приложение Г Программа аудита	84
Приложение Д График документооборота по учету труда и заработной платы	87

Введение

Уровень заработной платы играет важнейшую роль для населения экономически развитых стран. Для многих работающих граждан она является единственным источником доходов. Нормативными документами устанавливается оклад (тариф) и надбавки сотрудникам организации, из которых складывается заработная плата. В бюджетной сфере заработная плата работников регулируется нормативными актами регионального и Федерального уровня. Бюджетные организации оказывают социальные услуги населению нашей страны. Одной из важнейших государственных услуг социальной сферы, предоставляемых бюджетными организациями, являются образовательные услуги.

Работники бюджетных образовательных организаций получают заработную плату, которая финансируется за счет средств местного и областного бюджета. Размер выделяемой субсидии напрямую зависит от количества обучающихся в данном образовательном учреждении, то есть на одного ученика утвержден норматив выделяемых из регионального бюджета средств. Для школ, расположенных в сельской местности норматив рассчитывается отдельно, с целью устранения неравенства расходов введен поправочный коэффициент.

Также расходы на заработную плату сотрудников бюджетных организаций покрываются за счет оказания платных услуг, в том числе дополнительных образовательных программ.

Самой затратной статьей расходов бюджетного учреждения являются расходы на оплату труда работников организации.

Актуальность выполняемой работы заключается в особенностях учета и начисления заработной платы в государственном бюджетном учреждении. Учет и аудит расчетов с работниками по оплате труда и иным операциям помогают установить оперативный контроль за количественными и

качественными показателями труда, за применением средств из фонда оплаты труда.

Целью квалификационной работы является рассмотрение учета заработной платы в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», проведение аудита расчетов по заработной плате, разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

При выполнении выпускной квалификационной работы были поставлены следующие задачи:

- определить теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате, разобрать организацию оплаты труда и систему учета начислений и выплат по заработной плате;

- рассмотреть понятие, виды и законодательное регулирование заработной платы;

- определить основы учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении;

- выявить методику и технику учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»;

- проанализировать технико-экономическую характеристику деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»;

- разобрать организацию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении;

- провести анализ аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»;

- разобрать основные ошибки, выявленные при аудите учета расчетов по заработной плате;

- определить мероприятия по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом и оценка их эффективности.

Объектом исследования является Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа с. Рязаново муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области». Предметом ВКР является учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении.

Теоретическую основу настоящей работы составили законодательные и нормативные акты РФ в области трудового законодательства, использовались также учебная и справочная литература, публикации в научных изданиях и периодической печати, законодательные, нормативные и инструктивные акты по вопросам организации бухгалтерского учета и аудита в РФ. Методической основой работы являются данные годовой бухгалтерской и статистической отчетности.

Информационной и практической основой выпускной квалификационной работы послужили первичные и сводные бухгалтерские документы по учету расчетов по оплате труда и бухгалтерская отчетность в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа с. Рязаново муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области».

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в проведении аудита начислений по заработной плате работников МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» и разработке рекомендаций по их совершенствованию. Результаты исследования могут быть применены для проведения мероприятий по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом.

1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Заработная плата: понятие, виды и законодательное регулирование

Заработная плата — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.

У заработной платы существует несколько функций:

- 1) Компенсационная
- 2) Мотивационная – повышает интерес работника к выполняемой им трудовой деятельности
- 3) Стимулирующая – раскрывается при соблюдении соотношения заработной платы к объему и качеству выполненной работы [10].
- 4) Регулирующая – устанавливает соотношение между запросами работника и требованиями работодателя.
- 5) Воспроизводственная функция представляет возможным получить определенные блага работнику.
- 6) Социальная (статусная) – определяет положение работника относительно других служащих учреждения.

Заработную плату подразделяют на виды:

1. Основная – сумма выплат, состоящих из денежного вознаграждения, причитающегося сотруднику за определенное количество часов, потраченных на выполнение трудовых обязанностей, выплат за вынужденный простой и доплаты за сверхурочную работу.

2. Дополнительная – выплаты, которые предоставляются работнику за время, отсутствия на рабочем месте по уважительной причине. К ним относятся:

- 1) Отпуск;

- 2) Временная нетрудоспособность;
 - 3) Перерывы для работающих женщин, кормящих грудью;
 - 4) Выходные пособия для увольняющихся и прочее.
3. Номинальная заработная плата выплачивается конкретной суммой
 4. Реальная заработная плата показывает количество товаров или услуг, которые можно позволить за номинальную заработную плату.

В Конституции России содержатся статьи, направленные на организацию труда в нашей стране. В основе статьи 34 Конституции РФ лежит тезис, что каждый человек вправе применять свои способности любой деятельности, не запрещенной законом [1]. Статья 37 Конституции РФ утверждает, что труд свободен. На основе своих предпочтений свободная личность может выбрать любую профессию, использует свои навыки и умения во благо и на свое усмотрение. Подневольный труд не допускается. Любой человек имеет все основания на компенсацию за выполненную им трудовую деятельность.

Целый раздел в трудовом кодексе посвящён трудовому договору, в нем описывается порядок заключения, сроки на который составляется трудовой договор, изменения и расторжение этого документа.

В статье 133-163 ТК РФ прописаны основные нормативы, необходимые для учета расчета по заработной плате. Так в статье 133 ТК РФ фиксируется минимальный размер оплаты труда. В статье 140 ТК РФ прописаны сроки выплат для расчета при увольнении [3].

В статье 142 ТК РФ излагается полный перечень обязательств работодателя, а так же ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы.

Статья 144 ТК РФ трактует систему оплаты труда государственных учреждений. Статья 152 ТК РФ излагает способы оплаты за сверхурочную работу. (За первые два часа переработки не менее чем в полуторном размере, а последующие часы не менее чем в двойном) [3].

Также устанавливает нормы труда, гарантии и компенсации. В ТК отдельно выделена глава о трудовой дисциплине, охране труда и др. За нарушение любой статьи ТК РФ предусмотрено наказание, вплоть до уголовного [3].

Семейный кодекс РФ в статьях 81-83 семейных отношений отражаются виды заработка и иного дохода, утвержденные к удержанию алиментов [2].

Размер заработной платы должен быть выше или равен МРОТ.

Для наглядного представления об изменении МРОТ за последние два десятилетия составим таблицу 1, в которую введены данные федерального значения минимального размера оплаты труда в период с 2000 по 2020 годы. По данным таблицы видно, что изменение МРОТ имело хаотичный характер. Более ровные значения МРОТ приобрел в последние годы. Этому способствовала привязка МРОТ к прожиточному минимуму.

Таблица 1- Минимальный размер оплаты труда

Дата принятия МРОТ	Сумма МРОТ, в руб.	Процент роста МРОТ к предыдущему периоду	Нормативный документ установивший МРОТ
с 01.07.2000г.	132	-	№82 ФЗ от 19.06.2000 ст.1
с 01.01.2001г.	200	51	№82 ФЗ от 19.06.2000 ст.1
с 01.07.2001г.	300	50	№82 ФЗ от 19.06.2000 ст.1
с 01.11.2002г.	450	50	№42 ФЗ от 29.04.2002 ст.1
с 01.10.2003г.	600	33	№127 ФЗ от 01.10.2003 ст.1
с 01.01.2005г.	720	20	№198 ФЗ от 29.12.2004 ст.1
с 01.09.2005г.	800	11	№198 ФЗ от 29.12.2004 ст.1
с 01.05.2006г.	1100	37,5	№198 ФЗ от 29.12.2004 ст.1
с 01.09.2007г.	2300	209	№54 ФЗ от 20.04.2007 ст.1
с 01.01.2009г.	4330	188	№91 ФЗ от 24.06.2008 ст.1
с 01.06.2011г.	4811	6	№106 ФЗ от 01.06.2011 ст.1
с 01.01.2013г.	5205	12	№232ФЗ от 03.12.2012 ст.1
с 01.01.2014г.	5554	6	№336ФЗ от 02.12.2013 ст.1
с 01.01.2015г.	5965	7	№408 ФЗ от 01.12.2014 ст.1
с 01.01.2016г.	6204	4	№306 ФЗ от 14.12.2015 ст.1
с 01.07.2016г.	7500	21	№ 164 ФЗ от 02.06.2016
с 01.07.2017г.	7800	4	№ 460 ФЗ от 19.12.2016
с 01.01.2018 г	9489	21	№421 ФЗ от 28.12.2017 ст.3
с 01.05.2018г.	11163	17	№41ФЗ от 07.03.2018 ст.2
с 01.01.2019г.	11280	1	№82-ФЗ от 19.06.2000 ст.1
с 01.01.2020г.	12130	7,5	

Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 (редакция от 15.10.2014г.) устанавливает порядок исчисления средней заработной платы. В таблице 2 указана величина средней заработной платы в РФ за период с 2000 по 2019 годы с расчетом прироста заработной платы к предыдущему периоду.

Рост средней заработной платы происходил равномерно. Можно так же сделать вывод, что увеличение средней зарплаты за последние годы в процентном соотношении уменьшился, что соответствует спаду экономики.

Таблица 2 - Величина средней зарплаты по стране за 2000-2019 год

Год	Средняя зарплата в РФ, в руб.	Прирост к предыдущему году (%)
2000г.	2223	
2001г.	3240	45
2002г.	4360	34
2003г.	5499	26
2004г.	6740	22
2005г.	8555	26
2006г.	10634	24
2007г.	13593	28
2008г.	17290	27
2009г.	18638	7,8
2010г.	20952	12,4
2011г.	23359	11,5
2012г.	26629	14
2013г.	29792	11,8
2014г.	32495	9
2015г.	34030	4,7
2016г.	36709	7,8
2017г.	39167	6,7
2018г.	43445	11
2019г.	45000	1,03

На рисунке 1 приведен графический анализ роста средней заработной платы и МРОТ в период с 2000 по 2019 год.

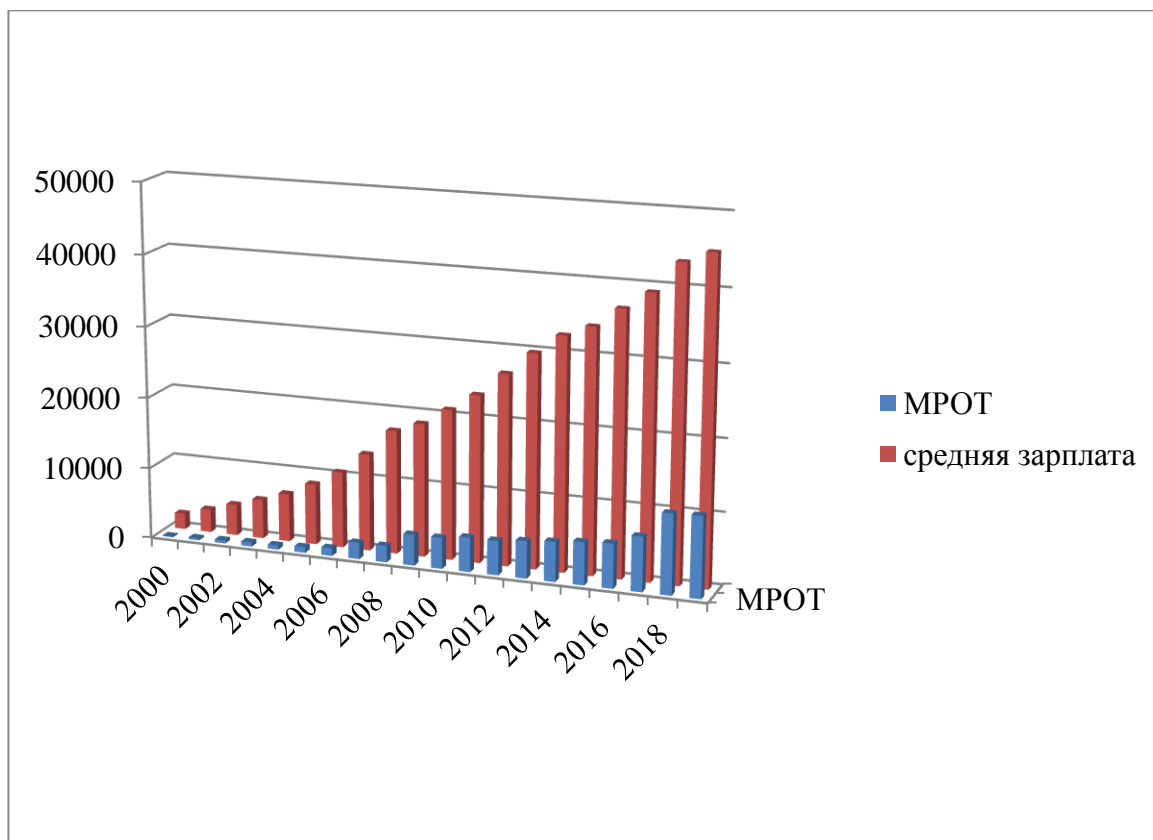


Рисунок 1- Динамика изменения показателей роста средней заработной платы и МРОТ 2000-2019 гг

Исходя из вышеописанного, можно сделать вывод, что за рассматриваемый период наблюдается четырехкратное сокращение разрыва между средней зарплатой и МРОТ. Это говорит о том, что государство проявляет заботу о малоимущих слоях населения.

Для обеспечения слаженной работы коллектива, для внедрения научно обоснованных методов оплаты труда и материального поощрения, в государственных учреждениях, в целях регулирования взаимоотношений между работодателем и работниками, разрабатываются и принимаются внутренние нормативные документы. Разрабатываются они на основе законодательных актов. Формируя структуру сектора учета труда и его оплаты, бухгалтер бюджетного учреждения МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» руководствуется такими нормативными документами как:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета, в том числе в ведении учета труда и заработной платы [4].

- Постановления Правительства Ульяновской области от 20.11.2013 №547-П «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области (с изменениями на 13.12.2018г.)» [7].

1.2 Основы учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

Расчет заработной платы в бухгалтерском учете представляет собой самый трудоемкий процесс. Для автоматизации учетных процедур расчетов по оплате труда используется прикладное программное обеспечение, в том числе такие программы, как «1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Зарплата и кадры 8.3».

Помимо использования работниками бухгалтерии автоматизированных средств в сфере учета расчетов по заработной плате и иным начислениям по оплате труда, для организации продуктивной работы сотрудниками учреждения, необходимо обратить внимание на современные методы начисления заработной платы. В целях повышения мотивации и стимулирования работников необходимо своевременно проводить повышение квалификации сотрудников.

Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» установлены общие требования, обязанность и особенности организации учета, необходимость закрепления способа ведения бухгалтерского учета в учетной политике, общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее составу, обязанность осуществления

организацией внутреннего контроля, применение федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета [4].

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работникам федеральных бюджетных учреждений и гражданского персонала воинских частей, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» была утверждена новая форма расчетов заработной платы работникам бюджетной сферы Российской Федерации. Заработная плата работников данного сектора стала складываться из базового оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Данные изменения вошли в силу с 1 декабря 2008 года. Ранее заработная плата бюджетных работников была основана на тарифной системе оплаты труда [22].

С 1 декабря 2008 года форма расчетов заработной платы работников бюджетного сектора претерпела изменения. Расчет стал производиться с учетом сумм базового оклада, компенсационных и стимулирующих выплат. Ранее, заработная плата сотрудникам данного сектора начислялась согласно тарифной системе оплаты труда [22].

Прием сотрудников происходит только на основании наличия свободных ставок в штатном расписании. В данном документе перечислены должности, для каждой из которых расписано количество штатных единиц, оклад, надбавки.

В штатном расписании указан месячный фонд заработной платы. Изменения в указанный документ можно внести только приказом руководителя.

Порядок учета расчета заработной платы установлен Инструкцией к Единому плану счетов для бюджетных учреждений № 157-н [22].

Бухгалтерией организации аналитический учет расчета заработной платы ведется в Журнале операций.

Проводки при начислении зарплаты указаны в Таблице 3.

Таблица 3 – Проводки при начислении заработной платы в бюджетном учреждении

Наименование записи	Дебет счета	Кредит счета
Начислена зарплата, отпускные, премия	4 401 20 211 «Расходы по зарплате»	4 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате».
Удержание НДФЛ из суммы начисленной заработной платы	4 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»	4 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ»
Начисление дополнительных выплат и компенсаций	040101 212 «Расходы по прочим выплатам»	030202 730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам»
Перечислена заработная на банковские карты работников	4 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»	4 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»
Начислены страховые взносы на оплату труда	4 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	4 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»
		4 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
		4 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»
		4 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»

Продолжение Таблицы 3

Наименование записи	Дебет счета	Кредит счета
Перечислены страховые взносы и НДФЛ на оплату труда	4 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ»	4 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»
	4 303 02 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	
	4 303 06 830 «Уменьшение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»	
	4 303 07 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	
	4 303 10 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»	

Бухгалтерией организации при начислении оплаты труда учитываются удержания из заработной платы. На рисунке 2 представлено схематичное изображение всех видов удержаний.

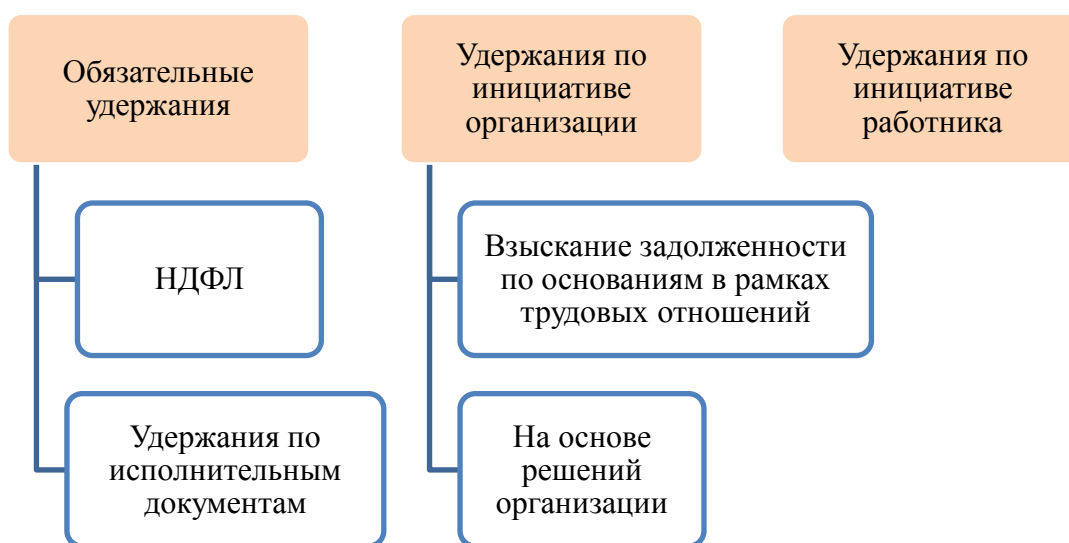


Рисунок 2– Удержания по заработной плате в бюджетном учреждении

Коды классификации операций сектора государственного управления, используемые в бухгалтерских операциях при начислении и удержании из заработной платы, наглядно представлены на рисунке 3

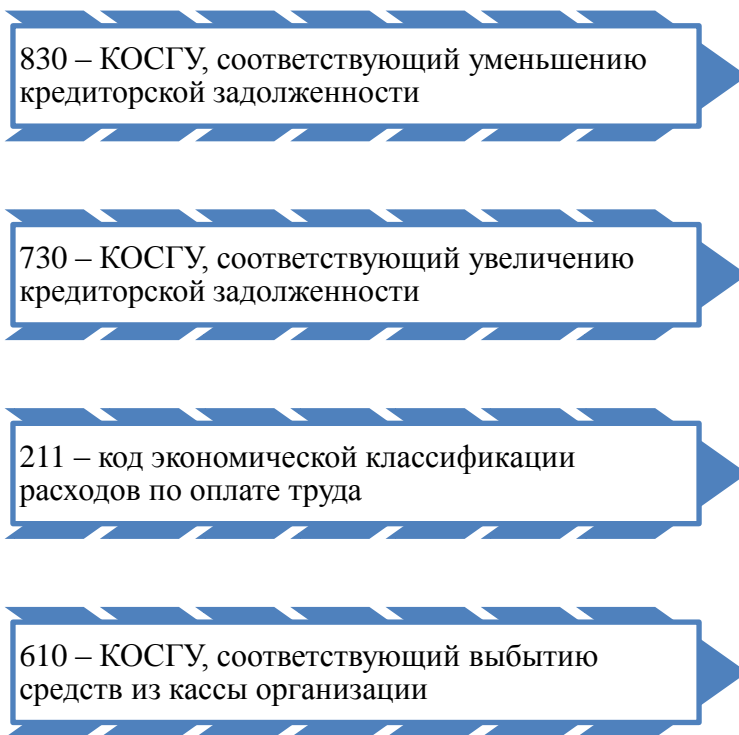


Рисунок 3- Коды классификации операций сектора государственного управления, используемые в бухгалтерских операциях при начислении и удержании из заработной платы

Все удержания из заработной платы по инициативе сотрудника или работодателя должны быть начислены на основании заявления сотрудника, закрепленного приказом руководителя.

Обязательные удержания в ИФНС, ПФР и ФСС сопровождаются бухгалтерскими проводками, указанными в Таблице 1.3.

Сроки выплаты заработной платы прописаны в коллективном трудовом договоре организации.

Бухгалтерии организации при начислении заработной платы необходимо рассчитывать начисления по окладу и повременно, начислять налоги и страховые взносы, отчитываться в фонды и ИФНС.

1.3 Алгоритм проведения аудита учета расчетов по заработной плате

Для проведения контроля правильности ведения бухгалтерского учета по заработной плате проверяющие органы прибегают к услугам аудиторов. Деятельность ревизоров была востребована еще в царской России. Но современная аудиторская деятельность достигла привычной для экономистов формы в конце прошлого века. Изучая историю экономической и аудиторской деятельности времен Союза Советских Социалистических республик, прослеживается отсутствие нормативных регулирующих актов, прописывающих порядок предоставления данных услуг.

Аудиторские проверки в то время проводились без наработанного опыта. В начале нового столетия были изданы нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, и создана система аудиторских стандартов [11].

Аудиторы в своей профессиональной деятельности действуют согласно приведенным ниже нормативным актам:

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации,
- 2) Трудовой кодекс Российской Федерации,
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации
- 4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. №402
- 5) Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (редакция от 28.12.2018 года) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
- 6) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями на 26 ноября 2019 года) [6].

Минфин России приказом от 09.01.2019 № 2н ввел в действие международные стандарты аудита на территории России. Приказ зарегистрирован в Минюсте 31 января 2019 года и вступил в силу 12 февраля

2019 года. В настоящий момент на территории России действуют 48 международных стандартов. В них отражены основные:

- требования к контролю качества в аудиторских организациях;
- согласованию условий аудиторских заданий;
- обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий;
- требования к получению аудиторских доказательств;
- порядок, как формировать заключения о финансовой отчетности и пр.

Одновременно упразднили приказы Минфина, которыми ранее были введены в действие международные стандарты: от 24.10.2016 № 192н, от 09.11.2016 № 207н, от 30.11.2016 № 220н.

С 01 марта 2020 года введены в действие новые Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Решением Правления СРО ААС от 20 декабря 2019 года (протокол №422) во исполнение требований ч.2.1. ст.8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» приняты одобренные Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Изменения в Правила внесены в связи с тем, что Международная федерация бухгалтеров пересмотрела Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров, в том числе положения, относящиеся к независимости аудиторов.

Основными изменениями являются:

- 1) совершенствование структуры документа (25 разделов вместо 5), существенно облегчающей поиск необходимых положений;
- 2) отделение в тексте обязательных к исполнению требований от положений поясняющего или рекомендательного характера;
- 3) уточнение, дополнение либо исключение положений документа (за исключением одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г. по вопросам длительного взаимодействия аудитора с аудируемым лицом, с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность;

4) усиление касающихся принятия и предложения аудиторами поощрений, подарков и знаков внимания положений, связанных с аналогичными требованиями в Кодексе профессиональной этики аудиторов, одобренном Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г.

Введение изменений позволило аудиторским организациям, аудиторам применять актуальные требования независимости при проведении аудита, обзорных проверок и иных заданий, обеспечивающих уверенность.

Контроль соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами стандартов аудиторской деятельности осуществляют саморегулируемые организации аудиторов (в отношении своих членов), а в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [14].

Аудит проводится с целью выявления соответствия заполнения документов и правильности начисления заработной платы согласно нормативным документам организации [15].

При проведении проверки на данном участке работы бухгалтерской службы перед аудиторами поставлены следующие задачи:

- 1) Проведение проверки правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов по заработной плате;
- 2) Проверка соответствия выполненных операций действующему законодательству;
- 3) Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета по счетам учета расчетов по оплате труда с персоналом;
- 4) Проверка правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы и удержанию из нее;
- 5) Проверка правильности отражения данных в бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерского учета.

Для проведения аудита учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении используют алгоритм действий, схематично представленный на рисунке 4.



Рисунок 4– Схема этапов проведения аудита

Началом научного подхода в вопросах разработки и изучения аудита послужили наработки в области теории и практики проведения ревизий,

сформировавшиеся в Советский период. Они стали методической основой контрольных мероприятий, применяемых в ходе аудиторских проверок. Кроме того, отечественная система аудиторских стандартов строилась на примере международного опыта, а создаваемые аудиторские стандарты разрабатывались на основе международных стандартов аудита [14].

В числе разрабатываемых в этом русле проблем, были проблемы практического аудита. Аудит расчетов по заработной плате представляет собой совокупность определенных действий.

Проблемой практического аудита занимались многие ведущие экономисты и аттестованные эксперты аудиторы. Так в работах доктора экономических наук С.М. Бычковой даны четкие и лаконичные описания всех этапов проверки, а также действия аудитора на каждом этапе. Доктор экономических наук профессор С.М. Бычкова в своих научных трудах аудиторскую проверку по расчетам по заработной плате представляла последовательным действием, состоящим из трех этапов: ознакомительного, основного и заключительного [12].

Ознакомительный этап, по мнению С.М. Бычковой, представляет собой работу с документами, регламентирующими трудовые отношения работодателя с сотрудниками. Одним из первых аудиторы проверяют коллективный договор на предмет соответствия действующему законодательству.

Далее акцентируется внимание на трудовой договор, правильность его заполнения, в том числе реквизиты работодателя и сотрудника, его должность и режим работы.

С целью проверки всех сопутствующих документов, на ознакомительном этапе аудита также проводится контроль точного заполнения договоров гражданско-правового характера. Такого рода договора заключаются с физическими лицами, оказывающими услуги (в основном отделочно-строительные), без предоставления им каких-либо социальных льгот.

Все договора должны проверяться на предмет правильного оформления обеими сторонами, т.е. обязательным пунктом должны быть проставлены подписи сторон и проставлена печать работодателя [12].

После завершения ознакомительного этапа аудита наступает основной этап. На данном этапе инспектируются приказы по движению личного состава, в том числе на прием (форма №Т-1), перевод (форма №Т-5), на предоставление ежегодного отпуска (форма №Т-6), на прекращение трудовых отношений (форма №Т-8).

С целью проверки правильности начисления заработной платы по договору гражданско-правового характера аудиторами инспектируются все сопроводительные документы, подтверждающие условие выполнения договора. К таким документам относятся сметы, акт выполненных работ, корректирующие документы [12].

После проведения проверки документов, подтверждающих трудовые отношения, аудиторам следует сопоставить данные аналитического и синтетического учета. Для аудита на проводимом этапе проверки анализируется сальдо по счету 4 02 11 000 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в Главной книге (ф. 0504072) с балансом организации и с данными Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401, 0504402, 0504403) [12].

Далее проверяется точность расчетов, проводимых работниками бухгалтерии. Рассматриваются данные расчетно-платежных ведомостей. Проверяется соответствие начислений согласно отработанному времени. Также проводится анализ точности применения окладов, утвержденных руководителем [17].

После всех проведенных действий проводится выборочная проверка точности начислений дополнительных выплат, утвержденных приказом руководителя организации. Данные выплаты должны быть обоснованными, к ним относятся: выплата отпускного пособия, пособия по временной нетрудоспособности, премии, материальная помощь.

При проверке дополнительных выплат особое внимание должно быть уделено правильности начисления оплаты по среднему заработку. На данном этапе аудиторами анализируются данные по строке 622 баланса (форма 0503730) для определения суммы задолженности по оплате труда.

Важным моментом при проведении аудита является выборочная проверка правильности исчисления сумм удержаний из заработной платы, в том числе соблюдение сроков проведения бухгалтерских операций [12]. Инспектируется точное заполнение бухгалтерских записей.

На заключительном этапе аудиторской проверки проводится анализ всех собранных материалов и подготавливается заключение в отношении проверяемого лица.

Рассматривая нарушения, выявленные в процессе аудита расчетов по заработной плате и иным операциям можно определить следующие пункты:

- 1) Работниками бухгалтерии допускаются ошибки при проведении бухгалтерских операций
- 2) Заработная плата исчисляется безосновательно, при отсутствии документов, утвержденных руководителем
- 3) Неверно рассчитан средний заработок сотрудника, на основании которого производится расчет дополнительных выплат

С целью дальнейшего предупреждения ошибок разрабатываются рекомендации, согласно выявленных в результате проверки недочетов и нарушений [12].

2 Методика и техника учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Объектом исследования выпускной работы является МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». Школа имеет давнюю историю и основана в 1897г. Это была небольшая, состоящая из одного класса школа, которую при церкви открыл священник Н.В. Красногорский. В 1975году было построено большое, красивое кирпичное здание. Занятия проходят в 14 кабинетах, прекрасно оборудованных и оснащенных по последнему слову техники. В 1978г. была преобразована в среднюю общеобразовательную школу.

По Уставу учредителем Учреждения является Администрация муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области. Единоличным исполнительным органом управления является руководитель учреждения – Директор школы. Организационная структура управления школой представлена на рисунке 5.

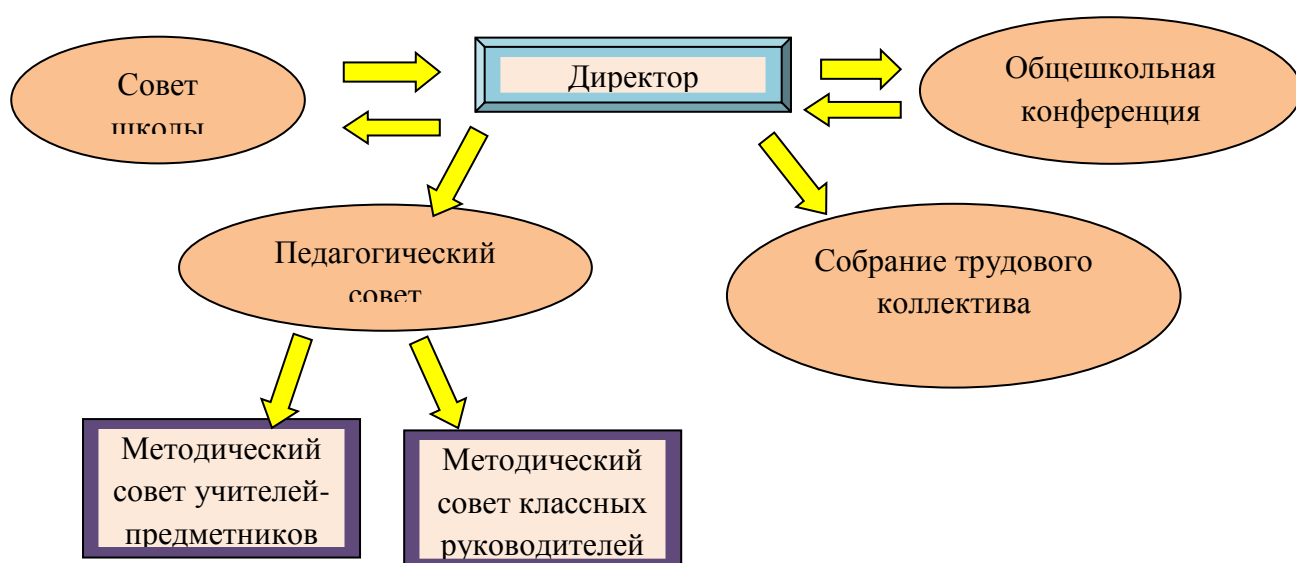


Рисунок 5— Организационная структура управления МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа с. Рязаново муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области» действует на основании:

- Федеральных законов, указов и распоряжений Президента Российской Федерации,
- постановлений и распоряжений, подписанных на федеральном и региональном уровне,
- решений и приказов Управления образования муниципального образования «Мелекесский район»
- Типового положения об общеобразовательном учреждении
- Уставом и локальными актами МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»
- коллективного договора
- договоров, заключаемых между школой и родителями (законными представителями).

МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» зарегистрировано в качестве юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в казначействе.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности и государственную аккредитацию.

Структурные подразделения у МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» отсутствуют.

Рассмотрим динамику основных технико-экономических показателей Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа с. Рязаново муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области» на основании бухгалтерской отчетности за 2017-2019гг (Приложение А – Приложение Б).

Анализ динамики технико-экономических показателей за исследуемый период представлен в Таблице 2.1.

Таблица 4 - Анализ технико-экономических показателей за 2017-2019гг

Показатели	2017	2018			2019		
		Значение	Абсолютное изменение	Темп роста, в %	Значение	Абсолютное изменение	Темп роста, в %
Доходы, тыс.руб.	12458,64	13156,24	697,60	5,60	14278,96	1122,72	8,53
в том числе:							
по государственному заданию	11853,72	12634,18	780,46	6,58	13748,32	1114,14	8,82
от приносящей доход деятельность	604,92	522,07	-82,85	-13,70	530,65	8,58	1,64
Расходы, тыс.руб.	12458,64	13151,81	693,17	5,56	14278,97	1127,16	8,57
в том числе:							
по государственному заданию	11853,72	12634,18	780,46	6,58	13748,32	1114,14	8,82
от приносящей доход деятельность	604,92	517,63	-87,29	-14,43	530,65	13,01	2,51
Стоимость основных средств, в тыс. руб.	16460,73	19032,97	2572,24	15,63	19334,26	301,29	1,58
Среднесписочная численность работников, чел.	25	26	1	4,00	26	0	0,00
Фонд оплаты труда (годовой), в тыс. руб.	6467,80	6683,90	216,10	3,34	7880,00	1196,10	17,90
Среднемесячная заработная плата, в тыс. руб.	21,56	21,42	-0,13	-0,63	25,25	3,83	17,90
Среднегодовая численность учащихся, чел.	109	102	-7	-6,42	96	-6	-5,48

Сравнивая показатели в разрезе по годам в графе доходов и расходов, можно отметить, что доходы, также как и расходы в 2018 году увеличились на 5,6% по сравнению с 2017 годом на 697 603,90 рублей. А в 2019 году темп роста уровня доходов составил уже 8,53%, то есть доходы в 2019 году увеличились в сравнении с 2018 годом на 1 122 722,50 рублей и составили 14 278 968,78 рублей. Уровень расходов меньше уровня доходов в 2018 году на 4 435,00 рублей, так как поступившие от родителей средства на лицевой счет не были полностью израсходованы. Основной рост уровня доходов и расходов наблюдается за счет выделения средств по государственному заданию. Но наблюдается уменьшение значений по графе доходов от приносящей доход деятельности на сумму 82 854,36 рубля в 2018 году, что составило 13,7%, а в 2019 году темп роста по данной статье доходов и расходов незначительно увеличился на 1,64% по отношению к показателям 2018 года. Данная тенденция снижения доходов от приносящей доход деятельности связана с тем, что среднегодовая численность учащихся уменьшилась в 2018 году на 7 человек, что в процентном отношении составило 6,42%, а в 2019 году на 6 человек (5,48%). Но в 2019 году увеличился объем предоставляемых платных услуг, при этом показатель поступления родительских денег составил 530 647,00 рублей, что 8 579,80 больше показателя за предыдущий период.

Стоимость основных средств в 2018 увеличилась на 2 572 242,80 и составила 19 032 972,37, темп роста за рассматриваемый период составил 15,63%. А в 2019 году стоимость основных средств увеличилась всего на 301285,00, что составило в процентном отношении 1,58%. Данная тенденция объясняется тем, что в 2018 году произошло обновление материально-технического обеспечения школы.

В 2018 году было внесено изменение в тарификацию и была создана 1 штатная единица – ставка вахтера. За счет вновь принятого сотрудника увеличилась среднесписочная численность работников на 1 человека. Общее

число сотрудников составило 26 человек. Данное количество не изменилось за 2019 год.

Годовой фонд оплаты труда за 2018 год 6 683 900,00, что на 216 100,00 рублей (3,34%) больше, чем в предшествующем периоде. А в 2019 году темп роста данного показателя составил 17,90%, при этом фонд оплаты труда в рассматриваемом периоде составил 7 880 000,00, что на 1 196 100,00 рублей больше аналогичного показателя за 2018 год.

Среднемесячная заработная плата в 2017 году составила 21 559,33, а в 2018 году данный показатель уменьшился на 136,57. Связано это с тем, что заработная плата у вновь принятого сотрудника не превышает МРОТ, следовательно, общий средний заработок уменьшился на 0,63%. Но в 2019 году средняя заработная плата увеличилась на 3 833,65 (17,9%) рублей и составила 25 256,41 рубль. Рост уровня заработной платы в 2019 году произошел за счет увеличения нормативов, что привело к росту стимулирующих выплат. Анализируя основные технико-экономические показатели можно сделать вывод, что МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» активно развивается и увеличивает объем финансово-хозяйственной деятельности.

МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» представляет собой общеобразовательное учреждение, учредителем которого является Администрация муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области. Поступление денежных средств на лицевой счет МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» в органах казначейства происходит за счет финансирования из областного и местного бюджета. Из областного бюджета выделяются целевые средства в виде субвенций. Субвенции поступают в местный бюджет в виде компенсаций, для расчетов по заработной плате с педагогическими работниками и техническим персоналом, для выплат по начислениям на оплату труда, для приобретения учебной литературы для пополнения фонда школьных библиотек, для погашения расходов на приобретение основных средств, канцелярских

товаров и хозяйственных нужд. Финансирование бюджетного учреждения осуществляется на основании государственного муниципального задания в виде субсидий из бюджета Российской Федерации. В таблице 5 представлен объем финансирования на расходы МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» за 2019 год. Информация для заполнения данных по объему расходов была получена из отчета о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2020 года, форма 0503721 (Приложение А).

Таблица 5 - Объем расходов МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Наименование показателя	Итоговый показатель за 2019 год	Процентное соотношение
Расходы	15944882,08	100
в том числе		
Заработная плата	7388420,13	46,34%
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	149 045,00	0,93%
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	45 006,74	0,28%
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	7 200,00	0,05%
Начисления на выплаты по оплате труда	2 258 811,84	14,17%
Приобретение работ, услуг	971 354,56	6,09%
Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	23 100,00	0,14%
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 170 460,00	7,34%
Амортизация	2864973,98	17,97%
Расходование материальных запасов	741680,63	4,65%
Налоги, пошлины и сборы, штрафы за нарушение законодательства	59 289,20	0,37%
Иные выплаты текущего характера организациям	265 540,00	1,67%

Объем финансирования МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» за 2019 год составил 15 944 882,08 рублей. В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения были предусмотрены расходы на заработную плату 7 388 420,13, что составило 46,34% от общей суммы расходов по учреждению. Более наглядно показана структура расходов МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» за 2019 год на рисунке 2.2.

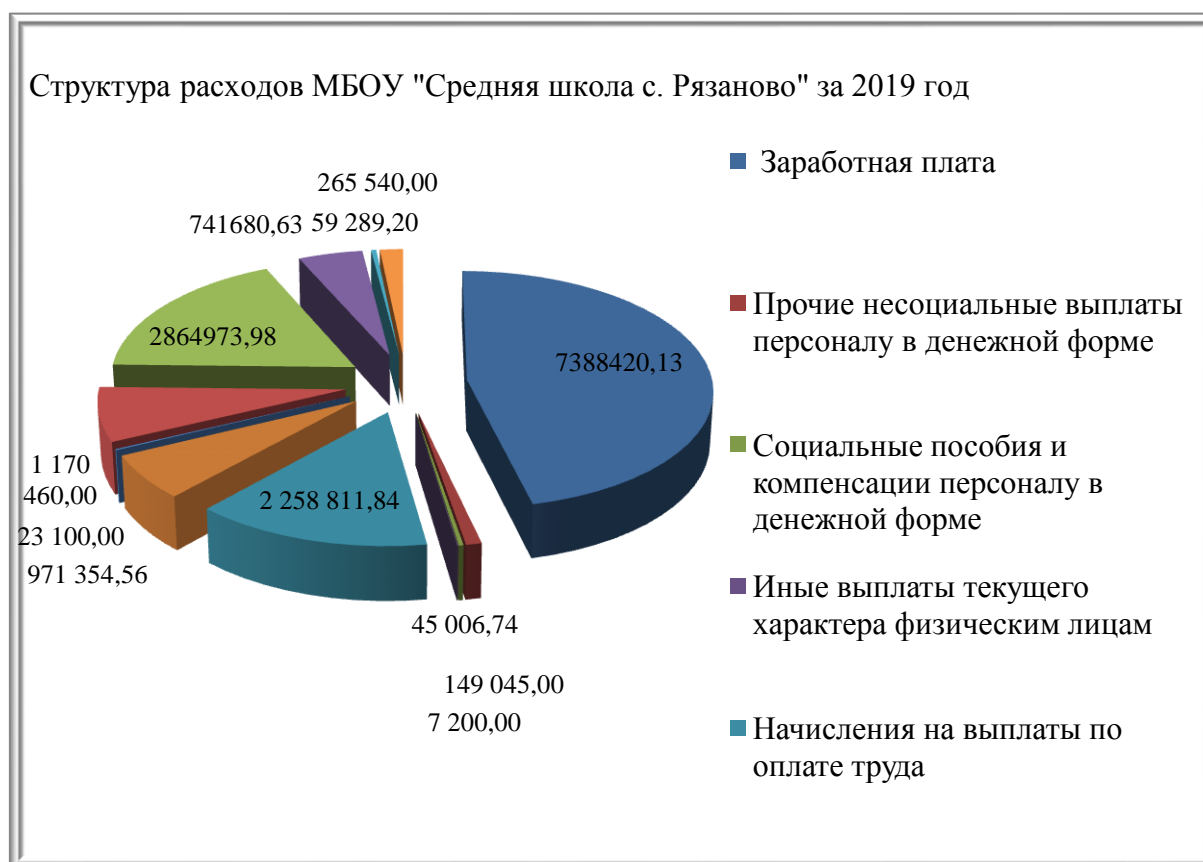


Рисунок 6 - Структура расходов МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» за 2019 год

Анализируя полученную информацию можно сделать вывод, что расходы на выплату заработной платы персоналу МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», составляют основную часть относительно всех расходов, предусмотренных по плану финансово-хозяйственной деятельности.

2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении

Рассмотрим подробнее, способы формирования фонда заработной платы МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». Рассматриваемая организация представляет собой не очень крупное образовательное учреждение. С целью организации обучения 96 учеников привлечено 16 педагогов. Согласно штатному расписанию в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» задействовано 38 штатных единиц. Фактическая численность составляет 26 человек. Для определения планового фонда расчетов по заработной плате в начале учебного полугодия сотрудниками бухгалтерии составляется тарификация. В Положении об отраслевой оплате труда МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» прописан расчет выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также должностные оклады, которые должны быть учтены при подготовке тарификации. Данное Положение сформировано на основании Постановления Правительства Ульяновской области от 20.11.2013 №547-П «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области (с изменениями на 06.11.2019 года)» [25]. Заработная плата сотрудникам школы начисляется согласно локальным актам и на основании приказов руководителя организации [10]. Структура Фонда оплаты труда МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» представлена на рисунке 2.3.

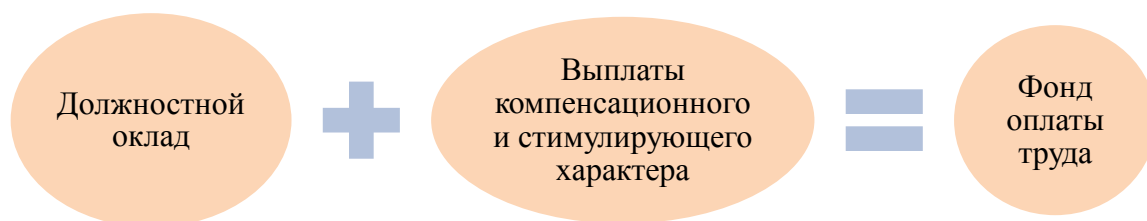


Рисунок 7– Структура ФОТ Учреждения

При начислении заработной платы необходимо учитывать, что вознаграждение за труд за полный отработанный месяц не может быть меньше установленного по региону порога, который с 01.01.2020 года равен 12 130,00 рублей. В том случае, если оклад меньше указанной суммы, то при расчете заработной платы начисляется компенсационная доплата «доведение до МРОТ».

Размер заработной платы работников рассматриваемой организации зависит от суммы оклада. Приказом Начальника Управления образования МО «Мелекесский район» Ульяновской области утверждается оклад руководителя МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». Внутренним приказом по школе руководитель устанавливает оклад административному персоналу (заместителям и главному бухгалтеру), который рассчитывается по формуле (1):

$$ДО_{зам.} = ДО_{дир} - N, (1)$$

где, $ДО_{зам.}$ – оклад административного работника

$ДО_{дир}$ – оклад директора

N – разница в окладах (от 10% до 20%)

В зависимости от общего стажа педагогической деятельности учителям предусмотрены дополнительные выплаты за стаж:

- 1) от 5 до 10 лет - 5 %;
- 2) от 10 до 20 лет - 10 %;
- 3) свыше 20 лет - 15 %.

Следуя статье 218 Налогового кодекса Российской Федерации сотрудникам МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» предоставляются стандартные налоговые вычеты. Любые начисления на заработную плату сотрудников должны сопровождаться соответствующим приказом, в том числе выплаты отпускного пособия и по листам временной нетрудоспособности [10].

Начисление заработной платы производится на основании оформленного табеля учета рабочего времени. Заполнение данного документа производится ответственным лицом, назначенным директором МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», где зафиксировано количество отработанных часов за календарный месяц, а также отсутствие по причине временной нетрудоспособности, прогулы и опоздания.

Для детального представления осуществления расчетов по оплате труда с работниками МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» разберем порядок начисления оплаты труда за ноябрь 2019 года для учителя начальных классов Фасыховой Н.Г.

Оплата учителя Фасыховой Н.Г. является почасовой. Согласно тарификации у учителя начальных классов Фасыховой Н.Г. установлено 26 часов учебной нагрузки в неделю.

Учитывая то, что должностной оклад учителя при норме 18 учебных часов в неделю равен 7961,66 рублей, следовательно, оклад Фасыховой Н.Г. за месяц равен:

$$(7961,66/18) \times 26 = 11\,500,18$$

при этом 1 учебный час равен:

$$11\,500,18 / (26 \times 4) = 110,58$$

Преподавателю МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» помимо почасовой оплаты согласно проведенной тарификации начисляется также следующие виды доплат:

- 1) за проверку тетрадей в размере 497,6 рублей,
- 2) за классное руководство в сумме 1282,98,
- 3) за заведование кабинетом в размере 398,08 рублей,
- 4) за высшую категорию 50% от оклада, равную 5750,09 рублей,
- 5) выплаты за работу в сельской местности 20%, 2300,04 рублей,
- 6) стимулирующие выплаты в размере 3658,13 рублей

Также в ноябре 2019 года сотрудникам МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» была начислена премия. Преподавателю Фасыховой Н.Г.

положена премия в сумме 1000,00 рублей. За индивидуальное обучение ребенка с ОВЗ начислено 2255,81 рубль. В ноябре Фасыхова Н.Г.отработала неполный месяц. Полное число отработанных часов по графику составляет 104 ч., рабочих дней 20. Согласно табелю Фасыхова Н.Г. отработала 98,8 часов (19 дней). Алгоритм начисления заработной платы Фасыховой Н.Г. за ноябрь приведен в таблице 6.

Таблица 6 - Алгоритм начисления заработной платы Фасыховой Н.Г. за ноябрь 2019г.

Наименование	Норматив	Расчеты	Сумма, в руб.
Почасовая оплата	98,8ч. (19 дней)	98,8x110,58	10925,17
Проверка тетрадей	497,6	497,6/20x19	492,62
Доплата за классное руководство	1282,98	1282,98/20x19	1218,83
За заведование кабинетом	398,08	398,08/20x19	378,17
За высшую категорию	5750,09	5750,09/20x19	5462,59
Сельские	20% от оклада	10925,17x20%	2185,03
Стимулирующие выплаты	3658,13	3658,13/20x19	3475,22
За индивидуальное обучение	2255,81		2255,81
Премия	1000,00		1000,00
Итого начислено за ноябрь			27393,44
Удержан НДФЛ	13%	27393,44x13%	3561,00
Удержаны профсоюзные взносы	1%	27393,44x1%	274,00
Аванс 23.11.2019			12000,00
Сумма к выплате 07.12.2019			11558,36

Проводки по отражению операций, связанных с начислением и выплатой зарплаты отражены в таблице 2.4.

Первая цифра в номере счета означает код финансового обеспечения – КФО, который обозначается цифрой “4” или “2”, где:

- “4”- финансирование по муниципальному государственному заданию, за счет субсидии

- “2”- поступление средств от предоставляемых организацией платных услуг.

Последние 3 цифры определяют код вида расходов – КВР.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по начислению и выплатам с заработной платы по сотруднику Фасыховой Н.Г.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, в руб
Начисление заработной платы Фасыховой Н.Г.	4 401 20 211	4 302 11 730	27393,44
Начисление НДФЛ на заработную плату	4 302 11 830	4 303 01 730	3561,00
Начисление удержания профсоюзных взносов	4 302 01 830	4 304 03 730	274,00
Выдана заработная плата	4 302 11 830	4 201 34 610	11558,36
Начисление страховых взносов в ПФР - 22%	4 401 20 213	4 303 10 730	6026,56 (27393,44x22%)
Начисление страховых взносов в ФСС - 2,9%	4 401 20 213	4 303 02 730	794,41 (27393,44x2,9%)
Начисление взносов по страхованию от несчастных случаев - 0,2%	4 401 20 213	4 303 06 730	54,79 (27393,44x0,2%)
Начисление страховых взносов в ФФОМС - 5,1%	4 401 20 213	4 303 07 730	1397,06 (27393,44x5,1%)

При формировании проводок по начислению заработной платы и иным операциям по расчетам с персоналом используются следующие КВР, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Расшифровка КВР

№ п/п	Код вида расходов	Назначение КВР
1	211	Перечисление заработной платы, НДФЛ, профсоюзных взносов, выплаты по исполнительным листам
2	212	Командировочные расходы
3	213	Перечисление страховых взносов в фонды
4	266	Перечисление пособия по временной нетрудоспособности
5	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
6	830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности
7	610	Выбытие со счетов

При внутреннем совмещении должностей сотруднику положена доплата за совмещение, размер которой устанавливается согласно штатного расписания, утвержден приказом руководителя и прописывается в дополнительном соглашении к трудовому договору.

Для начисления и выплат отпускных пособий сотрудникам, работники бухгалтерии МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» должны правильно рассчитать резервный фонд. Для соблюдения сроков расчета пособий в конце календарного года директором школы утверждается график отпусков. Количество дней отпуска педагогов средней школы в два раза превышает продолжительность отпуска обслуживающего персонала, и составляет 56 дней. Отпуск технических работников составляет 28 календарных дней. Для оформления отпускных выплат директору школы необходимо оформить приказ о предоставлении отпуска (форма №Т-6), на основании которого производится расчет отпускного пособия по форме №0504425 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику». Срок выплаты отпускного пособия определен Трудовым кодексом Российской Федерации. Выплату необходимо произвести не позднее чем за три дня до начала отпуска.

Сумма выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску необходимо рассчитывать путем произведения количества дней отпуска на среднедневной заработок, который рассчитывается по формуле (2):

$$\text{СДЗ} = \frac{\text{ЗП}}{\text{Драб}}, (2)$$

где, ЗП – Заработная плата за последние 12 месяцев

Драб – количество рабочих дней за последние 12 месяцев, за минусом дней отпуска, командировки, дней по причине нетрудоспособности.

В качестве примера произведем расчет выплаты отпускного пособия и бухгалтерские записи рабочего по обслуживанию здания Сазонова Александра Григорьевича (таблица 9). Количество дней отпуска составило 28 дней. Количество рабочих дней за 12 месяцев составило 341,99, что обусловлено невыходами по уважительным причинам с разрешения администрации.

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по начислению и выплатам отпускного пособия

№ п/п	Содержание операции	По дебету счета	По кредиту счета	Расчет
1	Всего заработка за расчетный период (включая премии)			12616,86x12=151402,30
2	Среднедневной заработок			151402,30/341,99=442,71
3	Начисление отпускного пособия	410960211	430211730	442,71x28=12395,88
4	Удержание сумм НДФЛ	430211830	430301730	12395,88x13%=1611,00
5	Удержание отпускного пособия для перечисления в банк	430211830	430403730	12395,88-1611,00=10784,88
6	Перечисление сумм по НДФЛ	430301830	420111610	1611,00
7	Перечисление отпускного пособия на банковский счет работника	430403830	420111610	10784,88

К расчетам по заработной плате относится также начисление и выплаты пособия по временной нетрудоспособности. Данное пособие рассчитывается по формуле (3) предоставляется сотруднику на основании листа временной нетрудоспособности и выплачивается двумя частями. Работодатель оплачивает первые три дня листа нетрудоспособности, последующие дни выплачиваются за счет средств ФСС.

$$\text{ПВН} = \frac{\text{ЗП}_2}{730} * \text{Двн}, (3)$$

где, ПВН – пособие по временной нетрудоспособности

ЗП₂- суммарная заработная плата сотрудника, полученная им в течении 2-х последних лет

Двн- число дней, которые сотрудник провел на больничном

В том случае, если в расчётный период выпадает високосный год, то в знаменателе необходимо подставить число 731-количество дней за 2 календарных года. Размер пособия зависит от продолжительности трудового стажа работника, который указан в таблице 10.

Таблица 10 – Размеры пособий в зависимости от трудового стажа

№ п/п	Трудовой стаж	Размер пособия от среднего заработка
1	Менее 6 месяцев	Из расчета МРОТ
2	До 5 лет	60%
3	5-8 лет	80%
4	Более 8 лет	100%

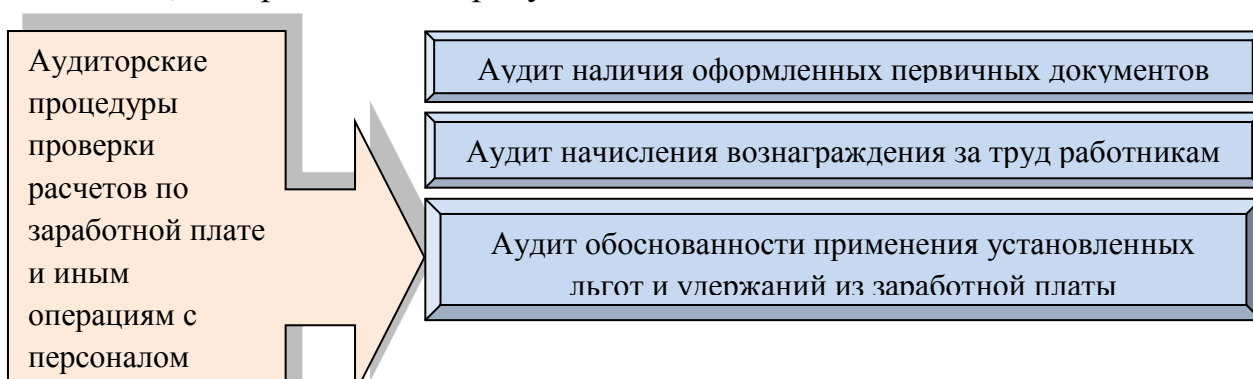
Исходя из всего вышеописанного, можно сделать вывод, что бухгалтерия МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» рассчитывает начисления по окладу и повременно, начисляет налоги и страховые взносы, отчитывается в фонды и ИФНС.

2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Бухгалтерия МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» представляет собой отдельное структурное отделение, во главе которой стоит главный бухгалтер. Работники бухгалтерии в соответствии с должностной инструкцией должны придерживаться учетной политики, которые отражают особенности работы учреждения и использование установленных ею алгоритмов. Аудиторская проверка бухгалтерских операций по начислению и выплате заработной платы сотрудникам МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» проводится для выявления ошибок и определения степени влияния выявленных недочетов на достоверность показателей бухгалтерской отчетности. Помимо бухгалтерской отчетности проверяется также оформление документов, необходимых для начисления заработной платы. Для достижения необходимого эффекта при проведении проверки первым шагом необходимо составить план аудиторской проверки [14]. Планирование аудита можно разделить на три этапа:

- предварительный, где указывается ожидаемый объем проверки;
- составление общего плана аудита учета начисления заработной платы сотрудникам МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», где представлена последовательность проводимых процедур;
- составление детализированной программы проверки.

План аудиторской проверки представлен в Приложении В. Перечень аудиторских процедур проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» представлен на схеме, изображенной на рисунке 8.



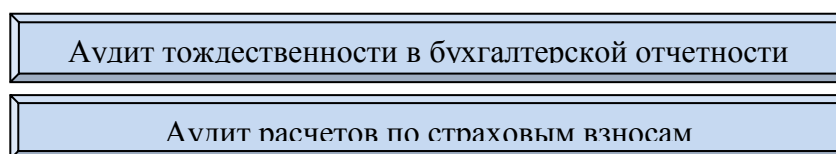


Рисунок 8 – Перечень аудиторских процедур проверки расчетов по заработной плате

Для проведения проверки по начислению заработной платы и иным выплатам персоналу МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» была составлена программа аудита (Приложение Г), которая представляет собой инструкцию для проведения проверки, состоящую из перечня содержания аудиторских процедур, необходимых для получения данных эффективности учета и контроля в проверяемой организации. Аудиторами для проведения проверки были запрошены документы, указанные в таблице 11

Таблица 11 – Анализ по предоставленным документам

Предоставляемый документ	Соответствие оформления документов ТК РФ
Личные дела сотрудников	Соответствует
Личные карточки (форма №Т-2)	Соответствует
Приказы руководителя о предоставлении отпуска (форма №Т-6)	В отдельных приказах отсутствует подпись сотрудников
График отпусков (форма Т-7)	Нет ссылки на подтверждающий документ при переносе отпуска
Приказы о переводе на другую должность (форма №Т-5)	Соответствует
Приказы о совмещении должностей	Отсутствует документ-основание, заявление сотрудника
Приказы об увольнении (форма №Т-8)	Соответствует
Штатное расписание, тарификационные списки работников	Соответствует
Табели учета рабочего времени	Отсутствует подпись ответственного лица
Расчетно-платежные ведомости (форма №Т-49)	Соответствует

Проведя анализ собранной информации в части учета расчетов по заработной плате с персоналом МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», были

выявлены незначительные нарушения при оформлении документов нематериального характера. Перечень сотрудников, занесенный в таблицу учета рабочего времени, соответствует данным, представленным в штатном расписании. Не выявлено не проведенных по приказам подставных лиц.

В Таблице 2.9. представлен фрагмент документа, составленного по данным очередного этапа проведенной проверки. При проверке расчетных ведомостей не было обнаружено нарушений, связанных с неверными расчетами по заработной плате с сотрудниками МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». В списках сотрудников, передаваемых по реестру в банк для перечисления заработной платы, не было выявлено нарушений.

Таблица 12 – Фрагмент документа аудитора

Дата этапа аудита	Объект аудита	Наименование рассматриваемых документов	Дата документа	№ документа	Заключение аудитора
10.02.2020	Документы по учету персонала	Приказы о приеме на работу сотрудника (форма №Т-1)	01.01.2019 – 31.12.2019 г.	№1-лс - №9-лс, №17-лс - №20-лс, №22-лс - №26-лс	Нарушений не выявлено
		Приказы о прекращении трудового договора (форма №Т-8)	01.01.2019 – 31.12.2019 г.	№10-лс, №16-лс, №21-лс	
		Личные карточки (форма №Т-2)	01.01.2019 – 31.12.2019 г.		Не разнесены приказы на отпуск
17.02.2020	Документы по учету рабочего времени	Табель учета рабочего времени	Январь 2019, Май 2019, декабрь 2019		Нет подписи ответственного
25.02.2020	Расчетно-платежные документы по оплате труда	Реестры перечисления заработной платы	Январь 2019, март 2019, декабрь 2019		Несвоевременно перечисление отпускных
		Расчетная ведомость	01.03.2019-30.04.2019, 01.11.2019-30.11.2019		Не начислены профсоюзные вычеты по сотруднику
		Расчетные листки	Январь 2019, март 2019, ноябрь 2019 декабрь 2019		Нарушений не выявлено

Исходя из всего вышеописанного, можно сделать вывод, что расчет заработной платы в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» проводится согласно действующему законодательству. По итогам проведенной работы

не было выявлено крупных нарушений, но определены некоторые незначительные отклонения в части оформления документов и перечисления заработной платы сотрудникам, которые будут рассмотрены в третьей части выпускной квалификационной работы.

3 Повышение качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

3.1 Основные ошибки, выявленные при аудите учета расчетов по заработной плате

По результатам выборочной проверки в части учета расчетов по заработной плате с персоналом МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» были выявлены незначительные нарушения в части расчетов удержания из заработной платы сотрудников, а также случаи небольших погрешностей в оформлении первичных документов, характер которых указывает на неумышленное нарушение трудового законодательства. В таблице 13 приведен отчетный документ аудитора.

Таблица 13 – Сводка нарушений, выявленных в результате проверки

Виды нарушений, выявленных в документах	Наименование документа, по которому выявлено нарушение	Дата составления документа	№ документа
Не разнесены приказы на отпуск в личных карточках (ф. №Т-2) Григорьевой Л.Н., Матвеевой Г.М., Бажановой Т.Н.	Приказ о предоставлении отпуска (ф.№Т-6) №13-лс - №15-лс	28.05.2019г., 12.06.2019г., 28.06.2019г.	Г-12, М-24, Б-6
Отсутствуют оправдательные документы о несвоевременном предоставлении отпуска	График отпусков (ф.№Т-7)	24.12.2018г.	б/н
Отсутствует подпись ответственного за ведение табеля учета рабочего времени Потаповой Е.В.	Табель учета рабочего времени за май 2019 года	31.05.2019г.	б/н
Несвоевременное перечисление отпускных за декабрь 2019г. Сазонову А.Г.	Платежное поручение на перечисление отпускного пособия	01.12.2019г.	35756
Не начислены профсоюзные вычеты за ноябрь 2019 г. Салмовой Л.В.	Ведомость с разбивкой по источникам финансирования за ноябрь 2019г.	30.11.2019г.	б/н

При проверке расчетных ведомостей не было обнаружено нарушений, связанных с неверными расчетами по заработной плате с сотрудниками МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». В списках сотрудников, передаваемых по реестру в банк для перечисления заработной платы, не было обнаружено повторения одних и тех же лиц. Но были выявлены недочеты при заполнении личных карточек сотрудников (форма №Т-2), в том числе не были разнесены приказы на отпуск следующих технических работников: уборщиков служебных помещений, Матвеевой Гильфии Минахметовны и Григорьевой Людмилы Николаевны, а также кухонного работника Бажановой Татьяны Николаевны. В графике отпусков, утвержденного 24.12.2018 года отсутствуют оправдательные документы о несвоевременном предоставлении отпуска, так, например изменение даты начала ежегодного отпуска сотрудников Григорьевой Л.Н., Матвеевой Г.М. и Бажановой Т.Н. не было оформлено приказом руководителя. В таблице учета рабочего времени технического персонала за май 2019 года отсутствовала подпись ответственного за составление табеля, заведующего хозяйством Потаповой Елены Викторовны, что указывает в большей степени на халатность по отношению к своим обязанностям, чем на умышленное нарушение рабочего процесса.

При проверке реестров на выплату заработной платы, проведенных через ПАО Сбербанк, было определено, что заработная плата выплачивается своевременно, в установленные сроки, до 24 числа текущего месяца – аванс, до 8 числа следующего месяца – окончательный расчет. Но, несмотря на четкость и соблюдение сроков выплаты заработной платы, аудитором было выявлено нарушение со стороны работников бухгалтерии за несвоевременное перечисление отпускных рабочему по обслуживанию здания Сазонову А.Г., отпускное пособие было выплачено за два дня до начала отпуска сотрудника.

Следующим этапом аудиторской проверки по учету расчетов по заработной плате с сотрудниками МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

контролерами выборочно были проверены ведомости с разбивкой по источникам финансирования на предмет точности начислений по заработной плате и отчислений по страховым взносам, подоходному налогу и удержаниям по исполнительным листам. Анализируя данные по графам удержания в расчетной ведомости, можно сделать вывод, что расчет процентов отчислений проведен верно. Также правильно определены льготы по подоходному налогу. В расчётных листках по каждому сотруднику суммы начислений и удержаний совпадают с расчетно-платежной ведомостью. Расчет заработной платы произведен в соответствии со штатным расписанием. Доплаты за совмещение и замещение, за работу в праздничные дни, начисление премий, а так же выплаты молодым специалистам, начислены на основании внутренних приказов, утвержденных директором МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». Но, при проведении проверки по начислению удержаний за ноябрь 2019 года все же было выявлено незначительное отклонение. Повар МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» Салмова Л.В. написала заявление на профсоюзные вычеты с начисленной заработной платы. Данные вычеты не были произведены из заработной платы за ноябрь, но удержание все же произвели в следующем месяце. В таблице 14 представлен фрагмент проверки правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы за ноябрь 2019г.

Таблица 14 - Проверка правильности начисления заработной платы

Сотрудник	Начислено, руб			Удержано, руб		
	Данные организации	Данные аудитора	отклонения	Данные организации	Данные аудитора	отклонения
Бажанова Т.Н.	8460,00	8460,00	0	736,00	736,00	0
Куликов С.А.	11280,00	11280,00	0	1465,00	1465,00	0
Нехожина Л.А.	28112,60	28112,60	0	3806,00	3806,00	0
Салмова Л.В.	16920,00	16920,00	0	2018,00	2187,00	169,20
Фасыхова Н.Г.	28537,44	28537,44	0	3864,00	3864,00	0

Во время проведения анализа начисления налога на доходы с физических лиц было выявлено несвоевременное оформление заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов на детей.

Операции по расчетам с работниками по заработной плате сопровождается значительным количеством документов типовых форм. Для своевременного оформления документов для начисления заработной платы необходим график документооборота, но в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» данный документ отсутствует. Согласно статье 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [4] учетная политика организации должна включать в себя график документооборота.

3.2 Мероприятия по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом и оценка их эффективности

В ходе проведения аудиторской проверки в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» наряду с несвоевременным оформлением документов были выявлены следующие нарушения:

- 1) Не разнесены приказы на отпуск в личных карточках (ф. №Т-2) Григорьевой Л.Н., Матвеевой Г.М., Бажановой Т.Н.
- 2) Отсутствуют оправдательные документы о несвоевременном предоставлении отпуска
- 3) Отсутствует подпись ответственного за ведение табеля учета рабочего времени Потаповой Е.В.
- 4) Несвоевременное перечисление отпускных за декабрь 2019г. Сазонову А.Г
- 5) Не начислены профсоюзные вычеты за ноябрь 2019 г. Салмовой Л.В.

Выявленные нарушения необходимо привести в соответствии с требованиями нормативных документов. Для повышения качества учета

расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом главному бухгалтеру МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» необходимо организовать работу по составлению графика документооборота, который, в свою очередь, должен быть утвержден приказом директора школы. В графике должны быть перечислены работы по созданию, проверке и обработке документов, с указанием сроков выполнения работ и ответственных за их выполнение. При соблюдении графика в организации будет установлен рациональный документооборот, что приведет к четкому соблюдению сроков составления бухгалтерской отчетности, в том числе в части расчетов по заработной плате с персоналом МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». Для администрации образовательной организации в кратчайшие сроки будут представляться отчетные данные по учету стоимости труда сотрудников школы. В приложении Д представлена рекомендуемая форма графика документооборота по учету труда и расчетов с персоналом МБОУ «Средняя школа с. Рязаново». При неукоснительном соблюдении графика документооборота можно будет избежать нарушения, определенные в первом и втором пункте. В том числе делопроизводитель будет своевременно заполнять личные карточки сотрудников (форма Т-2) и вносить оправдательные документы в график отпусков (форма Т-7) при переносе даты начала ежедневного отпуска. Также в бухгалтерию школы будут своевременно подаваться заявления и подтверждающие документы от сотрудников на предоставление стандартных вычетов на детей при расчете налога на доходы с физических лиц.

С целью контроля начисления заработной платы сотрудникам со стороны администрации школы целесообразно разработать Сводную ведомость использования рабочего времени (таблица 3.3).

Для любой организации важным моментом является четкий учет рабочего времени, так как при неэффективном использовании рабочего времени производятся дополнительные выплаты из фонда заработной платы, что в перспективе может сократить стимулирующую часть фонда оплаты

труда. По данным Сводной ведомости руководитель может проанализировать потерю рабочего времени за любой отчетный период и своевременно принять меры по его устранению.

Таблица 15 – Сводная ведомость учета рабочего времени

Отчетный период – 01.12.2019 – 31.12.2019		
Пункт	Показатели	Значения, чел/час
1.	Рабочее время по графику, всего (стр.1.1+стр.2)	2034
В том числе:		
1.1	Отработано повременно по окладам	1980
2.	Потери рабочего времени, всего (стр. 2.1+стр.2.2)	54
В том числе:		
2.1	По уважительным причинам	36
	- болезни	24
	- отпуска с разрешения администрации	8
	- выполнение государственных обязанностей	4
2.2	Без уважительных причин	18
	- прогулы (с указанием конкретных виновников)	8
	- опоздания (с указанием конкретных виновников)	2
	- другие нарушения трудовой дисциплины (с указанием конкретных виновников)	8

Чтобы избежать штрафа за нарушение срока выплаты отпускных Сазонову А.Г. бухгалтерии МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» необходимо добровольно начислить и выплатить компенсацию за задержку выплаты отпускных. Рассчитывается она по формуле (4):

$$K = C * \frac{1}{150} * CT_{\text{цб}} * N, (4)$$

где К- Компенсация за задержку выплаты

С- Невыплаченная работнику сумма после удержания НДФЛ

СТ_{ЦБ}- ключевая ставка ЦБ, действующая в период выплаты

N- количество дней задержки выплаты

Соответственно в ближайший день выплаты заработной платы сотруднику Сазонову А.Г. необходимо перечислить компенсацию за 1 день просрочки в сумме $10784,88 * \frac{6,5\%}{150} * 1 = 4,67$ рублей

Для расчета компенсации учтена ключевая ставка ЦБ РФ на 3 декабря, равная 6,50%. При расчете компенсации налог на доходы с физических лиц не начисляется.

С целью исправления нарушения, связанного со счетной ошибкой по не начислению профсоюзных вычетов за ноябрь 2019 г. Салмовой Л.В. необходимо было провести следующий алгоритм действий:

1. Необходимо уведомить сотрудника о допущенной счетной ошибке в письменной форме, с ознакомлением под роспись. Для этого нужно представить Салмовой Л.В. уведомление, в котором прописана сумма не начисленных и не удержанных профсоюзных взносов, а также причина, по которой произошла данная ошибка.

2. Необходимо получить согласие сотрудника в письменной форме на удержание выявленной суммы из заработной платы.

3. На основании полученного согласия своевременно издать приказ с указанием суммы на удержание профсоюзных взносов за ноябрь 2019 года. Приказ должен быть издан в течение месяца, с обязательным ознакомлением сотрудника под роспись.

4. После соблюдения всех необходимых в данной ситуации требований, работникам бухгалтерии необходимо начислить профсоюзные вычеты за ноябрь из заработной платы Салмовой Л.В. за декабрь 2019 г.

Во время проверки было определено, что профсоюзные взносы с Салмовой Л.В. за ноябрь 2019 года были удержаны в декабре.

Для учета расчетов по оплате труда бухгалтерии МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» необходимо использовать автоматизированные системы учета. Например, первичные и сводные документы составлять автоматизированным способом с применением программы «1С: 8.3, Бухгалтерия бюджетного учреждения, Зарплата и кадры». Для передачи отчетов во внебюджетные фонды и ИФНС применять сеть деловых коммуникаций «СБИС – электронный документооборот». С целью улучшения качества образовательного процесса и повышения уровня удовлетворенности педагогических работников, руководителю МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» можно провести ряд следующих мероприятий. Исполняя Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. №597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", необходимо поддерживать среднюю заработную плату преподавательского состава на уровне не ниже 27905,00 рубля. Данная сумма определена исходя из уровня средней заработной платы по Ульяновской области. В таблице 16 представлены данные по средней заработной плате и учебной нагрузке по педагогическим работникам организации.

Таблица 16 – Средняя заработная плата и нагрузка учителей

ФИО	Сфера деятельности/ преподаваемый предмет	Основной работник/со вместитель	Нагрузка/ количество часов в неделю	доплата за совмещен ие	средняя заработная плата за месяц
Дроздова С.А	Учитель начальных классов/ библиотекарь 0,5 ставки	основной	18 (нач.)	6065	25506
Салмова В.А.	Учитель начальных классов/ изо, музыки	основной	21 (нач.) 3 (изо) 4 (музыка)		32262
Краевая И.Ф	Учитель начальных классов/ воспитатель ГПД 0,5 ставки	Основной	20 (нач.)	6065	24451

Продолжение таблицы 16

ФИО	Сфера деятельности/ преподаваемый предмет	Основной работник/совмес титель	Нагрузка/ количество часов в неделю	Доплат а за совме щение	Средняя заработная плата за месяц
Фасыхова Н.Г.	Учитель начальных классов/ учитель русского языка и литературы	Основной	21 (нач.) 10 (рус. Яз)		28537
Барышникова Е.П.	Учитель математики	Основной	20		22542
Тимошкина Г.В.	Учитель русского языка и литературы	Основной	30		27904
Нехожина Л.А.	Учитель истории, обществознания, финансовой грамотности/ соц. педагог 0,5 ставки	Основной	16 (история) 6 (общест.) 2 (фин.грам)	6065	30112
Сенина Н.Г.	Учитель физики, информатики, математики/ доплата за заполнение сайта	Основной	16(физика) 5 (мат.) 2 (информ.)	3060	31402
Сердюк В.В.	учитель английского языка	Основной	18		15532
Савинова М.О.	учитель химии, биологии, географии	Основной	12 (биол) 8 (химии) 10 (геогр)		26261
Шарипов К.С.	учитель физкультуры	Основной	25		21413
Селиванова Е.Е.	Учитель английского языка	Внешний совместитель	8		7007
Степанова И.К.	Учитель ИЗО, музыки, технологии	Внешний совместитель	9		9567
Сидюков М.Н.	Учитель информатики	Внешний совместитель	6		4985
Ахметова Н.О.	Учитель математики	Внешний совместитель	10		10630

Изучая данные таблицы, можно определить, что средний уровень заработной платы у педагогов МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» снижается за счет привлечения внешних совместителей. Часть учителей для достижения достойного уровня заработной платы совмещают учебную нагрузку с выполнением дополнительных обязанностей. В основном

нагрузка преподавателей составляет 1,5 ставки, при расчете, что ставка педагога должна соответствовать нагрузке в 18 учебных часов в неделю. Для достижения оптимального уровня заработной платы и увеличения уровня удовлетворенности педагогических работников, необходимо рассмотреть возможность распределения учебных часов внешних совместителей, на преподавателей основного состава. В таблице 3.5 приведем расчет фонда заработной платы на внешних совместителей и перерасчет оплаты по часам на педагогов основного состава. При сокращении сотрудников, работающих на условиях внешнего совместительства, появляется значительная экономия, что должно привести к увеличению резервного фонда заработной платы, рассчитанного на выплату премии. Трудоустройство внешних совместителей невыгодно с точки зрения начисления заработной платы. Исходя из данных таблицы 3.5, определено, что заработная плата внешних совместителей за 12 месяцев составляет 386 179 рублей 20 копеек. Данная сумма рассчитана с учетом стимулирующих выплат, доплаты за стаж и категорию. Распределяя учебную нагрузку между работниками основного состава, экономия по заработной плате достигается за счет разницы в начислении стимулирующих выплат. Общая сумма начислений за год составит 247 342 рубля 56 копеек. Следовательно, экономия фонда заработной платы составит:

$$386\,179,20 - 24\,7342,56 = 138\,836 \text{ рублей } 64 \text{ копейки.}$$

Высвободившуюся сумму можно распределить между сотрудниками в качестве премии.

Таблица 17 – Расчет фонда заработной платы

	Селиванова Е.Е. (8 часов)	Степанова И.К. (9 часов)	Сидюков М.Н. (6 часов)	Ахметова Н.О. (10 часов)	Всего начислено
Оклад	$7961,66/18 \times 8 = 35$ 38,52	$7961,66/18 \times 9 = 3$ 980,83	$7961,66/18 \times 6 = 26$ 53,89	$7961,66/18 \times 10 = 4$ 423,14	
Сельские	$3538,52 \times 20\% = 7$ 7,70	$3980,83 \times 20\% = 7$ 96,17	$2653,89 \times 20\% = 53$ 0,78	$4423,14 \times 20\% = 88$ 4,63	
Проверка тетрадей		99,52		110,58	

Продолжение таблицы 17

За высшую категорию		$3980,83 \times 50\% = 1990,42$		$4423,14 \times 50\% = 2211,57$	
За стаж	$3538,52 \times 10\% = 353,85$				
Стимулирующие	2400	2700	1800	3000	
Итого за месяц	7000,07	9566,94	4984,67	10629,92	32181,6
Итого в год	84000,84	114803,28	59816,04	127559,04	386179,2
Пересчет заработной платы на педагогов основного состава					
Оклад	$7961,66 / 18 \times 8 = 538,52$	$7961,66 / 18 \times 9 = 980,83$	$7961,66 / 18 \times 6 = 53,89$	$7961,66 / 18 \times 10 = 4423,14$	
Сельские	$3538,52 \times 20\% = 707,70$	$3980,83 \times 20\% = 796,17$	$2653,89 \times 20\% = 530,78$	$4423,14 \times 20\% = 884,63$	
Проверка тетрадей		99,52		110,58	
За стаж	$3538,52 \times 10\% = 353,85$			$4423,14 \times 15\% = 663,47$	
За высшую категорию		$3980,83 \times 50\% = 1990,42$	$2653,89 \times 50\% = 1326,95$		
Итого за месяц	4600,07	6767,42	4511,62	4732,77	20611,88
Итого в год	55200,84	81209,04	54139,44	56793,24	247342,56

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что основными мероприятиями по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом являются:

1. Усиление внутреннего контроля;
2. Для учета расчетов по оплате труда бухгалтерии необходимо использовать автоматизированные системы учета.
3. Рациональное распределение учебной нагрузки среди основного преподавательского состава.

Заключение

По итогам проведенного исследования организации бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», можно сделать вывод, что цель, поставленная в начале работы – рассмотрение учета заработной платы в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново», проведение аудита расчетов по заработной плате, разработка рекомендаций по совершенствованию учета – достигнута.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи: определены теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате, разобрать организацию оплаты труда и систему учета начислений и выплат по заработной плате; рассмотрены понятие, виды и законодательное регулирование заработной платы; определены основы учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении; выявлена методика и техника учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»; проанализирована технико-экономическая характеристика деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»; изучена организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении; проведена проверка расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»; разобраны основные ошибки, выявленные при аудите учета расчетов по заработной плате; определены мероприятия по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом и дана оценка их эффективности.

Регулирование учета труда и его оплаты осуществляется на законодательном, нормативном и организационном уровнях. К законодательному уровню относятся Конституция РФ; Трудовой кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральные законы, обязательные к применению по

всей территории РФ. Нормативный уровень представлен Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов и инструкцией по его применению. К организационному уровню регулирования оплаты труда относятся учетная политика организации, должностные инструкции, Положение об оплате труда, коллективный и трудовой договор.

За организацию бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер организации. Применяются унифицированные формы документов, утвержденные учетной политикой организации. Бухгалтерия МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» рассчитывает начисления по окладу и повременно, начисляет налоги и страховые взносы, отчитывается в фонды и ИФНС.

На основании собранных и изученных материалов можно сделать вывод о том, что расчет заработной платы в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» проводится согласно действующему законодательству.

По итогам проведенной работы в части аудита по расчетам по заработной плате не было выявлено крупных нарушений, но определены некоторые незначительные отклонения в части оформления документов и перечисления заработной платы сотрудникам, характер которых указывает на неумышленное нарушение трудового законодательства.

В ходе проведения аудиторской проверки в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» наряду с несвоевременным оформлением документов были выявлены следующие нарушения: не разнесены приказы на отпуск в личных карточках (ф. №Т-2) части сотрудников; отсутствуют оправдательные документы о несвоевременном предоставлении отпуска; отсутствует подпись ответственного за ведение табеля учета рабочего времени; несвоевременное перечисление отпускных за декабрь 2019г. рабочему; не начислены профсоюзные вычеты за ноябрь 2019 г. повару МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Выявленные нарушения необходимо привести в соответствии с требованиями нормативных документов.

Для повышения качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом главному бухгалтеру МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» необходимо организовать работу по составлению графика документооборота.

На основании проведенного исследования можно сделать следующий вывод, что основными мероприятиями по повышению качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» являются: усиление внутреннего контроля; использование автоматизированных систем учета для учета расчетов по оплате труда; рациональное распределение учебной нагрузки среди основного преподавательского состава.

Соблюдение данных рекомендаций позволит повысить качество бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в МБОУ «Средняя школа с. Рязаново».

Список используемых источников

1) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СПС «Консультант плюс».

2) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.: федер. Закон от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (в редакции от 16.12.2019 г. №430-ФЗ) // СПС «Консультант плюс».

3) Трудовой Кодекс Российской Федерации от 21 декабря 2001 г. Федеральный закон от 30.12.01 № 197-ФЗ (в редакции от 16.12.2019 г. №439-ФЗ) // СПС «Консультант плюс».

4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. №402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019 г. №247-ФЗ) // СПС «Консультант плюс».

5) Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в редакции от 27.12.2019 №510-ФЗ) // СПС «Консультант плюс».

6) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями на 26.11.2019 №378-ФЗ)

7) Постановление от 20 ноября 2013 года № 547-П «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области» (с изменениями на 13.12.2018г.) // СПС «Консультант плюс»

8) Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (в редакции от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант плюс».

9) Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. От 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «Консультант плюс».

10) Абузярова Н. А. Заработная плата: правовое регулирование: монография [Текст] / Н. А. Абузярова. — М.: Проспект, 2015. 268 с.

11) Булыга Р.П. Аудит (3-е издание). Учебник. [Текст] / Булыга Р.П., Андропова А.К. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - С. 431.

12) Бычкова С.М. Контроль качества аудиторской деятельности [Текст]: монография / Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. - Москва : Науч. б-ка, 2015. - 479 с. : ил., табл.; 22 см.; ISBN 978-5-906660-35-0

13) Ваганова О.Е. Методика аудита деятельности предприятия по различным аспектам и участкам учета [Текст] / О.Е. Ваганова // Синергия Наук. 2017. - № 10. - С. 308-334.

14) Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы [Текст] / М.С. Вольвач / Наука и студенты. – 2018. -№5. – С. 78-90

15) Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы [Текст] / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. - 2017. - № 2. - С. 6-12.

16) Грекова В.А. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчетов предприятия [Текст] / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. - № 4 (41). - С. 145-152.

17) Захарищева Н.В. Проблемы аудита и «новое» аудиторское заключение [Текст] / Н.В. Захарищева // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2016. - № 3 (53). - С. 22-26.

18) Земсков В. М. Бюджетный учет и отчетность учебное пособие [Текст] / В. М. Земсков, А. Ю. Бушева, О. В. Елисеева ; Рос. Ун-т кооп., Саран. Кооп. Ин-т (филиал). – 2-изд., испр. И доп. – Саранск: Тип. «Рузаевский печатник», 2015. – 170 с.

19) Золотарева А.Д. Денежные средства как источник формирования денежных потоков [Текст] /А.Д. Золотарева. Молодой ученый. – 2015. – №8. – С. 535-537.

20) Ломовцева Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] / Н.Н. Ломовцева - Москва : КноРус, 2016. – 191с.

21) Опарина С. И. Бюджетный учет и отчетность: В 2 т.: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры [Текст] /С. И. Опарина Т. И. Кришталева А. И. Гурко. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 347 с.

22) Тучкова Э. Г. Оплата и нормирование труда. Понятие заработной платы [Текст] / Акатнова М. И. Андреев А. А., Бондаренко Э. Н. и др. Актуальные проблемы трудового права: учеб. Для магистров / отв. Ред. Н. Л. Лютов. — М., 2017. — С. 288–304

23) Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО/ З.С. Туякова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Профобразование, 2020.— 274 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/91855.html>.— ЭБС «IPRbooks»

24) Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров/ Керимов В.Э.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2019.— 96 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/85655.html>.— ЭБС «IPRbooks»

25) Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области (с изменениями на 6 ноября 2019 года) [Электронный ресурс]: Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации

26) Прокопьева Ю.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО/ Прокопьева Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020.— 268 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/90197.html>.— ЭБС «IPRbooks»

27) Проводки по заработной плате в бюджетном учете [Электронный ресурс]: Сообщество профессионалов – Налог-налог.ру – Режим доступа: [https://nalog-](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/provodki_po_zarabotnoj_plate_v_byudzhetnom_uchete/)

[nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/provodki_po_zarabotnoj_plate_v_byudzhetnom_uchete/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/provodki_po_zarabotnoj_plate_v_byudzhetnom_uchete/)

28) Helfert, E. (2016) Financial Analysis Tools and Techniques. A guide for Managers, The McGraw Hills Companies, ebook.

29) Mirela Monea, Anca Jarmila; (2017) Annals of the University of Petroșani, Economics; The relevance of the performance indicators in economic and financial diagnosis

30) Needles, B.E.Jr.; Powers, M.; Crosson, S.V. (2015) Financial and Managerial Accounting, Houghton Mifflin College, USA

31) Pinteă, M.O.; Achim, M.V. (2016) Performance - an Evolving Concept, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II

32) Robu, V.; Ciora, C. (2017) Measuring Performance, Value Creation and

33) Value-Based Management in the Context of Competitiveness and Globalization, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II

Приложение А

Отчет о финансовых результатах деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2018 года

КОДЫ
0503121
01.01.2018
25325654
7310007190
573
73222856001
383

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на «01» января 2018 г.

получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования бюджета (публично-правового образования)
 МКОУ "Средняя школа с. Рязаново"
 Отделение по Мелекесскому району УфК по Ульяновской области
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

1 Наименование показателя	Код стро-ки	Код по КОСГУ	4 Бюджетная деятельность	5 Средства во временном распоряжении	Итого
Доходы (стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110)	010	100	11853720,73	-	11853720,73
Налоговые доходы	020	110	-	-	-
Доходы от собственности	030	120	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	604 921,56	-	604921,56
Суммы принудительного изъятия	050	140	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-
в том числе:					
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	-	-	-
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-
Взносы на социальные нужды	080	160	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	-	-
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	093	173	-	-	-

Продолжение приложения А

Форма 0503121 с.2

Наименование показателя	Код стро-ки			Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
	1	2	3				
Прочие доходы	100	180			11248799,17	-	11248799,17
Доходы будущих периодов	110	100			-	-	-
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280)	150	200			11 853 720,73	-	11 853 720,73
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210			8 467 238,10	-	8 467 238,10
в том числе:							
заработная плата	161	211			6 440 127,80	-	6 440 127,80
прочие выплаты	162	212			81 000,00	-	81 000,00
начисления на выплаты по оплате труда	163	213			1 946 110,30	-	1 946 110,30
Приобретение работ, услуг	170	220			2 403 720,31	-	2 403 720,31
в том числе:							
услуги связи	171	221			22 888,13	-	22 888,13
транспортные услуги	172	222			4 500,00	-	4 500,00
коммунальные услуги	173	223			491 472,02	-	491 472,02
арендная плата за пользование имуществом	174	224			-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225			1 700 931,78	-	1 700 931,78
прочие работы, услуги	176	226			183 928,38	-	183 928,38
Обслуживание государственного (муниципального) долга	190	230			-	-	-
в том числе:							
обслуживание внутреннего долга	191	231			-	-	-
обслуживание внешнего долга	192	232			-	-	-

Продолжение приложения А

форма 0503121 с.3

Наименование показателя	Код стро-ки			Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
	1	2	3				
Безвозмездные перечисления организациям	210	240					
в том числе:							
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241					
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242					
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250					
в том числе:							
перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	231	251					
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252					
перечисления международным организациям	233	253					
Социальное обеспечение	240	260					
в том числе:							
пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	241	261					
пособия по социальной помощи населению	242	262					
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263					
Расходы по операциям с активами	260	270			890 559,31		890 559,31
в том числе:							
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271			273 952,86		273 952,86
расходование материальных запасов	262	272			616 606,45		616 606,45
чрезвычайные расходы по операциям с активами	263	273					
Прочие расходы	270	290			92 203,01		92 203,01
Расходы будущих периодов	280						
Чистый операционный результат (стр. 291 – стр. 292 + стр.303); (стр. 310 + стр. 380)	290				-11 853 720,73		-11 853 720,73
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	291				-11 853 720,73		-11 853 720,73
Налог на прибыль	292						
Резервы предстоящих расходов	303						

Продолжение приложения А

форма 0503121 с.4

Наименование показателя	Код стро-ки		Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
	1	2				
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370)	310	320		1 902 249,92	-	1 902 249,92
Чистое поступление основных средств				1 913 934,81	-	1 913 934,81
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310		2 187 887,67	-	2 187 887,67
уменьшение стоимости основных средств	322	410		273 952,86	-	273 952,86
Чистое поступление нематериальных активов	330			-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320		-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420		-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350			-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330		-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430		-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360			-11 684,89	-	-11 684,89
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340		604 921,56	-	604 921,56
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440		616 606,45	-	616 606,45
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	370			-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	371	x		-	-	-
уменьшение затрат	372	x		-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 – стр. 510)	380			-13 983 980,29	-	-13 983 980,29
Операции с финансовыми активами (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390			-13 549 249,46	-	-13 549 249,46
Чистое поступление средств на счета бюджетов	410			-13 549 249,46	-	-13 549 249,46
в том числе:						
поступление на счета бюджетов	411	510		-	-	-
выбытия со счетов бюджетов	412	610		13 549 249,46	-	13 549 249,46

Продолжение приложения А

форма 0503121 с.5

Наименование показателя	Код стро- ки		Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
	1	2				
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций		420				
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций		421	520			
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций		422	620			
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале		440				
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале		441	530			
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале		442	630			
Чистое предоставление бюджетных кредитов		460				
в том числе:						
увеличение задолженности по бюджетным кредитам		461	540			
уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам		462	640			
Чистое поступление иных финансовых активов		470				
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов		471	550			
уменьшение стоимости иных финансовых активов		472	650			
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)		480				
в том числе:						
увеличение прочей дебиторской задолженности		481	560	17 158,00		17 158,00
уменьшение прочей дебиторской задолженности		482	660	17 158,00		17 158,00

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2019 года

1	2	Код стро-ки	Код по КОСГУ	4	5	КОДЫ	
						Итого	01.01.2019
Наименование показателя							
Доходы (стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110)				6887370,82		6887370,82	0503121 01.01.2019
Налоговые доходы	010	100					25325654
Доходы от собственности	020	110					7310007190
Доходы от оказания платных услуг (работ)	030	120					573
Суммы принудительного изъятия	040	130		363 236,29		363236,29	732222856001
Безвозмездные поступления от бюджетов в том числе:	050	140					383
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	060	150					
поступления от национальных организаций и правительств иностранных государств	061	151					
поступления от международных финансовых организаций	062	152					
Взносы на социальные нужды	063	153					
Доходы от операций с активами из них:	080	160					
Доходы от переоценки активов	090	170					
Доходы от реализации активов	091	171					
Доходы от реализации активов	092	172					
чрезвычайные доходы от операций с активами	093	173					

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 января 2019 г.

1 главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

МКОУ "Средняя школа с. Рязаново"
Отделение по Мелекесскому району УФК по Ульяновской области

Наименование Бюджета (публично-правового образования): годовая

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Продолжение приложения А

Форма 0503121 с.2

1	2	3	4	5	6
Наименование показателя	Код стро-ки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
Прочие доходы	100	180	6524134,53	-	6524134,53
Доходы будущих периодов	110	100	-	-	-
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280)					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	150	200	6 887 370,82	-	6 887 370,82
в том числе:					
заработная плата	160	210	5 826 895,32	-	5 826 895,32
прочие выплаты	161	211	4 461 697,88	-	4 461 697,88
начисления на выплаты по оплате труда	162	212	24 000,00	-	24 000,00
Приобретение работ, услуг	163	213	1 341 772,63	-	1 341 772,63
в том числе:					
услуги связи	170	220	490 315,15	-	490 315,15
транспортные услуги	171	221	10 840,36	-	10 840,36
коммунальные услуги	172	222	-	-	-
арендная плата за пользование имуществом	173	223	364 247,61	-	364 247,61
работы, услуги по содержанию имущества	174	224	-	-	-
прочие работы, услуги	175	225	108 026,39	-	108 026,39
Обслуживание государственного (муниципального) долга	176	226	7 200,79	-	7 200,79
в том числе:					
обслуживание внутреннего долга	190	230	-	-	-
обслуживание внешнего долга	191	231	-	-	-
обслуживание внешнего долга	192	232	-	-	-

Продолжение приложения А

форма 0503121 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого	
					1	6
Безвозмездные перечисления организациям в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	210	240	-	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	211	241	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам в том числе:	212	242	-	-	-	-
перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	230	250	-	-	-	-
перечисления национальным организациям и правительствам иностранных государств	231	251	-	-	-	-
перечисления международным организациям	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение в том числе:	240	260	-	-	-	-
пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	241	261	-	-	-	-
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Расходы по операциям с активами в том числе:	260	270	540 010,51	-	540 010,51	-
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	181 988,85	-	181 988,85	-
расходование материальных запасов	262	272	358 021,66	-	358 021,66	-
чрезвычайные расходы по операциям с активами	263	273	-	-	-	-
Прочие расходы	270	290	30 149,84	-	30 149,84	-
Расходы будущих периодов	280		-	-	-	-
Чистый операционный результат (стр. 291 – стр. 292 + стр.303); (стр. 310 + стр. 380)	290		-6 887 370,82	-	-6 887 370,82	-
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	291		-6 887 370,82	-	-6 887 370,82	-
Налог на прибыль	292		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	303		-	-	-	-

Продолжение приложения А

Форма 0503121 с.4

Наименование показателя	Код стро-ки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370)	310		162 615,26	-	162 615,26
Чистое поступление основных средств					
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	320		157 400,63	-	157 400,63
увеличение стоимости основных средств	321	310	339 389,48	-	339 389,48
уменьшение стоимости основных средств	322	410	181 988,85	-	181 988,85
Чистое поступление нематериальных активов					
в том числе:					
увеличение стоимости нематериальных активов	330		-	-	-
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов					
в том числе:					
увеличение стоимости произведенных активов	350		-	-	-
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов					
в том числе:					
увеличение стоимости материальных запасов	360		5 214,63	-	5 214,63
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	363 236,29	-	363 236,29
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	358 021,66	-	358 021,66
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг					
в том числе:					
увеличение затрат	370		-	-	-
увеличение затрат	371	x	-	-	-
уменьшение затрат	372	x	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 – стр. 510)	380		-7 049 986,08	-	-7 049 986,08
Операции с финансовыми активами (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390		-6 612 656,52	-	-6 612 656,52
Чистое поступление средств на счета бюджетов					
в том числе:					
поступление на счета бюджетов	410		-6 612 656,52	-	-6 612 656,52
поступление на счета бюджетов	411	510	-	-	-
выбытия со счетов бюджетов	412	610	6 612 656,52	-	6 612 656,52

Продолжение приложения А

Форма 0503121 с.5

Наименование показателя	Код стро- ки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1					
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций в том числе:					
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	420		-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале в том числе:	440	620	-	-	-
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-
Чистое предоставление бюджетных кредитов в том числе:	460		-	-	-
увеличение задолженности по бюджетным кредитам	461	540	-	-	-
уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам	462	640	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов в том числе:	470		-	-	-
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)	480		-	-	-
увеличение прочей дебиторской задолженности в том числе:	481	560	12 849,83	-	12 849,83
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660	12 849,83	-	12 849,83

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2019 года

Приложение № 3

к изменениям, которые вносятся в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от _____ г. № _____

«ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 _____ января _____ 20 _____ г.
МБОУ "Средняя школа с. Рязаново"

КОДЫ	0503721
Форма по ОКУД	01.01.2019
Дата	7310007190
по ОКПО	
ИНН	
по ОКТМО	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Учреждение	
Обособленное подразделение Учредителя	
Наименование органа, осуществляющего полномочия Учредителя	
Периодичность годовая	
Единица измерения: руб	

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)	010	100		6110044.46	158830.91	6268875.37
<i>Доходы от собственности</i>	030	120				
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130		6110044.46	158830.91	6268875.37
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140				
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150		0	0	0
в том числе:						
поступления от национальных организаций и правительств иностранных государств	062	152				
поступления от международных финансовых организаций	063	153				
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170		0	0	0
из них:						
доходы от переоценки активов	091	171				
доходы от реализации активов	092	172				
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172				
доходы от реализации финансовых активов	096	172				
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173				

Продолжение приложения А

Форма 0503721 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>						
из них:						
субсидии	100	180		0	0	0
субсидии на осуществление капитальных вложений	101	183		0		
иные трансферты	102	184				
иные прочие доходы	103	189				
	104	189				
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)						
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	150	200		6110044,46	154395,91	6268875,37
в том числе:	160	210		3488757,36	0	3488757,36
заработная плата	161	211		2572493,99		2572493,99
прочие выплаты	162	212		110000		110000
начисления на выплаты по оплате труда	163	213		806263,37		806263,37
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220		363589,57		363589,57
в том числе:						
услуги связи	171	221		10971,35		10971,35
транспортные услуги	172	222				
коммунальные услуги	173	223		201629,71		201629,71
арендная плата за пользование имуществом	174	224				
работы, услуги по содержанию имущества	175	225		53542		53542
прочие работы, услуги	176	226		97446,51		97446,51
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230				
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233				
процентные расходы по обязательствам	194	234				
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>	210	240				
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241				
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242				
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250				
в том числе:						
перечисления национальным организациям и правительствам иностранных государств	232	252				
перечисления международным организациям	233	253				

Продолжение приложения А

Форма 0503721 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
I	2	3	4	5	6	7
<i>Социальное обеспечение</i>						
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	240	260				
	242	262				
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263				
<i>Прочие расходы</i>	250	290		1792240,6		1792240,6
<i>Расходы по операциям с активами</i>	260	270		465456,93	154395,91	619852,84
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271		275355,46		275355,46
расходование материальных запасов	264	272		190101,47	154395,91	344497,38
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 400)	300			1759740,69	4435	1764175,69
<i>Операционный результат до налогообложения</i> (стр. 010 - стр. 150)	301			1759740,69	4435	1764175,69
<i>Налог на прибыль</i>	302					
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390)	310			4364581,32		4364581,32
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320			4294470		4294470
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310		19032972,37		19032972,37
уменьшение стоимости основных средств	322	41X		14738502,37		14738502,37
Чистое поступление нематериальных активов	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X				
Чистое поступление произведенных запасов	350					
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X				
Чистое поступление материальных запасов	360			70111,32		70111,32
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340		254998,19		254998,19
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440		184886,87		184886,87

Продолжение приложения А

Форма 0503721 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление прав пользования активам</i>	370					
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350				
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450				
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	380					
в том числе:						
увеличение затрат	381	x				
уменьшение затрат	382	x				
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>	390	x				
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 410 - стр. 510)	400			-2604840,63	4435	-2600405,63
Операции с финансовыми активами (стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	410				4435	4435
<i>Чистое поступление средств учреждений</i>	420				4435	4435
в том числе:						
поступление средств	421	510		4853582,46	158830,91	5012413,37
выбытие средств	422	610		4856582,46	154395,91	5007978,37
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	430					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	431	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	432	620				
<i>Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале</i>	440					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530				
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630				
<i>Чистое предоставление займов (ссу)</i>	460					
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах деятельности МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2020 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 1 января 2020 г.

Обособленное подразделение Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя: Периодичность годовая
 Учредитель: Отдел образования администрации муниципального образования "Мелекесский район", Ульяновской области
 Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503721
по ОКПО	01.01.2020
ИНН	25329654
	7310007190
по ОКТМО	73222856001
по ОКПО	7310005033
ИНН	573
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы	010	100	-	2 234 643,58	530 647,00	2 765 290,58
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	-	530 647,00	530 647,00
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	-	13 748 321,78	-	13 748 321,78
Доходы от выбытия активов		172	-	-11 546 078,20	-	-11 546 078,20
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	-	-	-	-
	150	200	-	32 400,00	488 056,14	32 400,00
Расходы				15 456 825,94	-	15 456 825,94
в том числе:						
Заработная плата		211	-	7 388 420,13	-	7 388 420,13
Прочие социальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	149 045,00	-	149 045,00
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	2 258 811,84	-	2 258 811,84
Услуги связи		221	-	22 215,62	-	22 215,62
Коммунальные услуги		223	-	545 867,34	-	545 867,34
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	77 610,10	-	77 610,10
Прочие работы, услуги		226	-	325 661,50	-	325 661,50
Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям		241	-	23 100,00	-	23 100,00
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		251	-	1 170 460,00	-	1 170 460,00
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	45 006,74	-	45 006,74
Амортизация		271	-	2 864 973,98	-	2 864 973,98
Расходование материальных запасов		272	-	258 059,49	-	258 059,49
Налоги, пошлины и сборы		291	-	46,00	-	46,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	54 382,99	-	54 382,99
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	425,21	-	425,21
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	-	7 200,00	-	7 200,00
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	265 540,00	-	265 540,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-	-13 222 182,36	42 590,86	-13 179 591,50
Налог на прибыль Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	302		-	-13 222 182,36	42 590,86	-13 179 591,50
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		-	-2 572 214,15	26 726,00	-2 545 488,15
Чистое поступление основных средств в том числе:	320		-	-2 573 572,83	-	-2 573 572,83

Продолжение приложения А

увеличение стоимости основных средств	321	310	-	1 494 845,00	-	1 494 845,00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	4 068 417,83	-	4 068 417,83
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	1 358,68	26 726,00	28 084,68
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	184 105,72	394 669,60	578 775,32
в том числе:						
увеличение стоимости продуктов питания		342	-	112 635,72	394 669,60	507 305,32
увеличение стоимости мягкого инвентаря		345	-	26 600,00	-	26 600,00
увеличение стоимости прочих материальных запасов		346	-	44 870,00	-	44 870,00
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	182 747,04	367 943,60	550 690,64
в том числе:						
уменьшение стоимости продуктов питания		442	-	182 747,04	367 943,60	550 690,64
Чистое поступление прав пользования активам	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполненные работ, услуг	390		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	-	-	-
уменьшение затрат	392	x	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами	410		-	-10 649 968,21	15 864,86	-10 634 103,35
Операции с финансовыми активами (стр. 420 - стр. 510)						
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	-11 545 172,36	34 096,06	-11 511 076,30
в том числе:	430		-	-	3 465,00	3 465,00
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	-	13 766 721,78	500 015,94	14 266 737,72
выбывшие денежные средств и их эквивалентов	432	610	-	13 756 721,78	496 550,94	14 253 272,72
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	480		-	-11 545 172,36	30 631,06	-11 514 541,30
в том числе:						

Приложение Б
ФЗП МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2018 года

Сведения о численности и оплате труда работников образовательных учреждений по муниципальному образованию МКОУ "Средняя школа с.Рязаново"

за декабрь месяц нарастающим итогом с начала 2017 года

Категории персонала	Кол-во ставок (ед.)		Физ.лиц на 1 число месяца, след. за		Средняя численность		ФЗП за отчетный период, тыс.руб.		ФЗП по источникам		
	по штату	занято	списочного состава	внешних совместителей	го состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	Всего	в т.ч. по внутренне му совместительству	из гр.7 ср-ва от приносящ ей доход деятельности	из гр.9 ср-ва от приносящ ей доход деятельности	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Общеобразовательные учреждения, всего работников:	34,75	33,75	25	1	26	2,2	6467,8	359,3	337,6		
в том числе:											
2 <i>руководители учреждений</i>	1	1	1		1		462,1				
3 <i>заместители руководителя, руководители структурных подразделений и их заместители</i>	3	3	3		3		1078,3	84,9			
4 <i>педагогические работники</i>	18,75	17,75	10	0	10	0,6	3215,1	95,2	36,4		
5 <i>из них учителя</i>	18	17	10	0	10	0,6	3215,1	95,2	36,4		
6 <i>врачи (штатные работники)</i>											
11 <i>прочий персонал всего:</i>	12	12	11	1	12	1,6	1712,3	179,2	301,2		
в том числе:											
12 <i>административно-управленческий персонал (АУП), не отраженный в пп 2-10</i>	2	2	2		2		441,3	83,2			
13 <i>учебно-вспомогательный персонал (УВП) (кроме библиотекаря)</i>											
14 <i>обслуживающий персонал (ОП)</i>	10	10	10	1	10	1,6	1372,1	92,1	301,2		


 Руководитель **Н.В. Семенова/**
 (расшифровка)
 Главный бухгалтер **В.Э. Безрукова/**
 (расшифровка)

Исполнитель Ф.И.О. (полностью), контактный телефон
Безрукова Венера Ангелевна 99653

Продолжение приложения Б

ФЗП МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2019 года

Сведения о численности и оплате труда работников образовательных учреждений по муниципальному образованию МБОУ "Средняя школа с.Рязаново"

за декабрь месяц нарастающим итогом с начала 2018 года

Категории персонала	Кол-во ставок (ед.)		Физлиц на 1 число месяца, след. за				Средняя численность списочного состава			ФЗП за отчетный период, тыс.руб.			ФЗП по источникам	
	по штату	занято	списочного состава	внешних совместителей	внешних совместителей	внешних совместителей	Всего	в т.ч. по внутреннему совместительству	внешних совместителей	из гр.7 ср-ва от приносящей доход деятельности	из гр.9 ср-ва от приносящей доход деятельности	внешних совместителей	из гр.7 ср-ва от приносящей доход деятельности	из гр.9 ср-ва от приносящей доход деятельности
1	34,75	33,75	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Общеобразовательные учреждения, всего работников:														
в том числе:														
2	1	1	1			1		474,1						
руководители учреждений														
3	3	3	3			3		1092,2	85,3					
заместители руководителя, руководители структурных подразделений и их заместители														
4	18,75	17,75	11	2	11	11	0,2	3291,5	96,3	37,9				
педагогические работники														
5	18	17	11	2	11	11	0,2	3291,5	96,3	37,9				
из них учителя														
6														
врачи (штатные работники)														
11	12	12	11	1	11	9,1	2,2	1826,1	180,3	306,8				
прочий персонал всего:														
в том числе:														
12	2	2	2			2		442,4	84,1					
административно-управленческий персонал (АУП), не отраженный в пп 2-10														
13														
учебно-вспомогательный персонал (УВП) (кроме библиотекаря)														
14	10	10	9	1	9	7,1	2,2	1383,7	96,2	306,8				
обслуживающий персонал (ОП)														

Руководитель

Главный бухгалтер

Исполнитель Ф.И.О. (полностью), контактный телефон



(подпись) В.А.Кузин/

(расшифровка) (расшифровка)

(подпись) В.Э.Безрукова/

(расшифровка) (расшифровка)

Безрукова Венера Энгелевна

99653

Продолжение приложения Б

ФЗП МБОУ «Средняя школа с. Рязаново» на 01.01.2020 года

Сведения о численности и оплате труда работников образовательных учреждений по муниципальному образованию МБОУ "Средняя школа с. Рязаново"

за декабрь месяц нарастающим итогом с начала 2019 года

Категории персонала	Кол-во ставок (ед.)		Физлиц на 1 число месяца, след. за		Средняя численность списочного состава		ФЗП за отчетный период, тыс.руб.		ФЗП по источникам	
	по штату	занято	списочного состава	внешних совместителей	по составу (без внешних совместителей)	внешних совместителей	Всего	в т.ч. по внутреннему совместительству	из гр.7 ср-ва от-носящаяся к деятельности	из гр.9 ср-ва от-носящаяся к деятельности
1 Общеобразовательные учреждения, всего работников:	34,75	33,75	26	1	26	2,2	7088,0	502,6	329,4	
в том числе:										
2 <i>руководители учреждений</i>	1	1	1		1		587,4	13,4		
3 <i>заместители руководителя, руководители структурных подразделений и их заместители</i>	3	3	3		3		1333,9	99,5		
4 <i>педагогические работники</i>	18,75	17,75	10	0	10	0,6	3219,5	144,7	86,8	
5 <i>из них учителя</i>	18	17	10	0	10	0,6	3219,5	144,7	86,8	
6 <i>врачи (штатные работники)</i>										
11 <i>прочий персонал всего:</i>	12	12	12	1	12	1,6	1947,2	245	242,6	
в том числе:										
12 <i>административно-управленческий персонал (АУП), не отраженный в пп 2-10</i>	2	2	2		2		445,8	119,8		
13 <i>учебно-вспомогательный персонал (УВП) (кроме библиотекаря)</i>										
14 <i>обслуживающий персонал (ОП)</i>	10	10	10	1	10	1,6	1501,4	125,2	242,6	

Руководитель

Главный бухгалтер

Исполнитель Ф.И.О. (полностью), контактный телефон



В.А.Кузин/
(расшифровка)
В.Э.Безрукова/
(расшифровка)

Безрукова Венера Ангелевна 99653

Приложение В План аудиторской проверки

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Проверяемая организация МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Период аудита 03.02.2020 – 03.03.2020

Количество человеко-часов 169

Руководитель аудиторской группы Кузин В.А.

Состав аудиторской группы Кузин В.А.

Планируемый аудиторский риск 0,3 %

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения (в часах)	Исполнитель	Примечание
1	Общая оценка организации учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом по прочим операциям	27	Кузин В.А.	
2	Аудит системы начислений заработной платы	46	Кузин В.А.	
3	Аудит обоснованности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и удержаний из заработной платы	40	Кузин В.А.	
4	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	17	Кузин В.А.	
5	Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды	39	Кузин В.А.	

Руководитель аудиторской группы: _____ Кузин В.А.



Приложение Г Программа аудита

ПРОГРАММА АУДИТА

Проверяемая организация МБОУ «Средняя школа с. Рязаново»

Период аудита 03.02.2020-03.03.2020

Количество человеко-часов 169

Руководитель аудиторской группы Кузин В.А.

Состав аудиторской группы Кузин В.А.

Планируемый аудиторский риск 0,3 %

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	Общая оценка организации учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом по прочим операциям	03.02.2020 – 05.02.2020 (27 часов)	Кузин В.А.		
2	Аудит системы начислений заработной платы	05.02.2020 – 12.02.2020 (46 часов)	Кузин В.А.		
2.1.	Проверка обоснованности начислений на особые условия труда: - сверхурочные работы, работу в ночное время; - работа в выходные и праздничные дни; - выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда; - работы в районах с неблагоприятными климатическими условиями	8 часов	Кузин В.А.	Приказы, табели учета использования рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета, личные карточки	
2.2.	Проверка правильности документирования	12 часов	Кузин В.А.	Табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, акты с приложением списка работников	
2.4.	Проверка правильности расчета среднего заработка	6 часов	Кузин В.А.	Приказы руководителя, заявления работников, расчетные ведомости,	

Продолжение приложения Г

	для различных целей			платежные ведомости, личные карточки	
2.5.	Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет ФСС	9 часов	Кузин В.А.	Заявление работника на выплату пособия, листки нетрудоспособности, расчетные ведомости, платежные ведомости, личные карточки	
2.6.	Проверка правильности определения дохода для целей налогообложения по налогу на доходы физических лиц	7 часов	Кузин В.А.	Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговые органы	
2.7.	Проверка правильности образования и корректировки резервов на предстоящую оплату отпусков работников, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, вознаграждений по итогам года	4 часа	Кузин В.А.		
3	Аудит обоснованности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и удержаний из заработной платы	12.02.2020 – 18.02.2020 (40 час)	Кузин В.А.		
3.1.	Проверка правомерности применения вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц	11 часов	Кузин В.А.	Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах, подаваемые в налоговые органы	
3.2.	Определение соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц главе 23 НК РФ	16 часов	Кузин В.А.	Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговые органы	
3.3.	Проверка правильности	13 часов	Кузин В.А.	Исполнительные листы, расчетные	

Продолжение приложения Г

	удержаний по исполнительным листам			ведомости, платежные ведомости	
4	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	19.02.2020 – 25.02.2020 (17 часов)	Кузин В.А.		
4.1.	Проверка правомерности включения в расходы организации выплат, начисленных персоналу организации для целей финансового и налогового учета	17 часов	Кузин В.А.	Приказы	
5.	Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды и взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	25.02.2020 – 03.03.2020 (39 часов)	Кузин В.А.		
5.1.	Проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	39 часов	Кузин В.А.	Свод начислений и удержаний.	

Руководитель
аудиторской группы:



В.А. Кузин
(Расшифровка)

Приложение Д

График документооборота по учету труда и заработной платы

Наименование документа	Приказ (распоряжение) о приеме на работу	Личная карточка	Штатное расписание	Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	График отпусков
Код формы	Т-1	Т-2	—	Т-5	—	Т-7
Количество экземпляров	1					
Ответственный за составление	Работник отдела кадров, ответственный за прием и увольнение		Работник отдела кадров			
Документы, на основании которых составляются данные	Заявление работника	Приказ о приеме работника на работу, анкетные данные работника	Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, Единая тарифная сетка, организационная структура организации	Заявление работника		
Срок составления	Не позднее первого рабочего дня принимаемого работника	Сразу после приема работника на работу и при наличии изменений	На дату создания организации и при внесении изменений	При переводе работника	За три дня до начала отпуска	Ежегодно не позднее 5 января предыдущего года
Ответственный за проверку	Начальник отдела кадров		Главный бухгалтер	Начальник отдела кадров		
Срок проверки	Один день со дня составления					
Кто утверждает (подписывает)	Руководитель организации	Начальник отдела кадров	Руководитель, главный бухгалтер	Руководитель организации		Руководитель организации, начальник отдела кадров
Срок утверждения	В день составления					
Куда передается	В отдел кадров (в бухгалтерию — копия)	В отдел кадров	В отдел кадров, бухгалтерию	В отдел кадров	В отдел кадров (в бухгалтерию — копия)	
Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания					
Документы, в которых производятся записи	Трудовая книжка (запись о приеме на работу)	—	—	Трудовая книжка, личная карточка, лицевой счет	Лицевой счет	—
Документы, составляемые на основании данного	Личная карточка формы Т-2, лицевой счет работника формы Т-54	—	Расчетная или расчетно-платежная ведомость	—	Расчетная или расчетно-платежная ведомость	—
Место хранения	Отдел кадров					
Ответственный за хранение	Начальник отдела кадров					
Срок хранения	3 года при условии завершения ревизии, после проведения налоговой проверки					

Продолжение приложения Д

Наименование документа	Приказ о прекращении трудового договора	Табель учета использования рабочего времени	Расчетно-платежная ведомость	Расчетная ведомость	Платежная ведомость	Журнал регистрации платежных ведомостей
Код формы	Т-8	Т-13	49	Т-51	Т-53	—
Количество экземпляров	1					
Ответственный за составление	Работник отдела кадров		Бухгалтер			
Документы, на основании которых составляются данные	Заявление работника, окончание срока контракта	Табельный учет, листки нетрудоспособности, справки и т.д.	Первичные документы по учету выработки —Табель учета использования рабочего времени формы Т-13		Расчетная ведомость формы Т-51	Расчетно-платежная ведомость формы Т-49, платежная ведомость формы Т-53
Срок составления	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника	Ежедневно в рабочие дни	За три дня до срока выплаты заработной платы, согласованного с банком		За один день до выплаты заработной платы	
Ответственный за проверку	Начальник отдела кадров		Главный бухгалтер			
Срок проверки	Один день со дня составления					
Кто утверждает (подписывает)	Руководитель организации	Начальник отдела кадров	Руководитель, главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Руководитель, главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Срок утверждения	В день составления					
Куда передается	В отдел кадров (в бухгалтерию — копия)	В бухгалтерию			В кассу	В бухгалтерию
Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания					
Документы, в которых производятся записи	Трудовая книжка (запись об увольнении), лицевой счет	—	Лицевой счет формы Т-54, журнал регистрации платежных ведомостей	Лицевой счет формы Т-54	Лицевой счет формы Т-54, журнал регистрации платежных ведомостей	—
Документы, составляемые на основании данного	—	Расчетная или расчетно-платежная ведомость	Лицевой счет, расходный кассовый ордер на выданную сумму	Платежная ведомость, лицевой счет	Расходный кассовый ордер на выданную сумму	—
Место хранения	Отдел кадров	Бухгалтерия	Касса	Бухгалтерия	Касса	Бухгалтерия
Ответственный за хранение	Начальник отдела кадров	Главный бухгалтер				
Срок хранения	3 года при условии завершения ревизии, после проведения налоговой проверки		3 года при условии завершения ревизии, после проведения налоговой проверки. При отсутствии лицевых счетов — 75 лет			3 года при условии завершения ревизии, после проведения налоговой проверки