

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетных учреждениях

Студент

В.Э.Безрукова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Кандидат экономических наук А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

## Аннотация

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

Исследование состоит из пятидесяти четырех листов, не включая приложения. В работе представлены девятнадцать таблиц и двенадцать рисунков. В объем исследования включены восемь приложений. Для составления выпускной работы использовано двадцать шесть источников литературы. Ключевые слова: бухгалтерский учет, заработная плата, начисления, аудит, сотрудники.

Предметом исследования является порядок организации и проведения бухгалтерских расчетов и аудита расчетов по заработной плате в бюджетной организации. Местом проведения исследования является МДОУ «Детский сад «Солнышко».

Целью выпускной дипломной работы является начисление заработной платы в МДОУ «Детский сад «Солнышко», контроль и анализ расчетов по заработной плате, разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи: определение теоретических основ учета и контроля за расчетами заработной платы, проведение анализа организации оплаты труда и системы учета доходов и выплаты заработной платы; соблюдение методики бухгалтерского учета расчетов заработной платы, и иных операций с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»; изучение организации бухгалтерского учета заработной платы и других операций с персоналом детского сада; разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского учета заработной платы и других начислений персоналу МДОУ «Детский сад «Солнышко» и проведение оценки их результативности.

Хронологический период: 2019-2021 гг.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетных учреждениях .....	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	15
2. Методика и техника учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко» .....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МДОУ «Детский сад «Солнышко» .....	21
2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в учреждении .....	27
2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко» .....	37
3. Повышение качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко» .....	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 .....	51
Список используемых источников.....	54
Приложение А Основные проводки при начислении заработной платы.....	57
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2020г. ....	59
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2021г. ....	61
Приложение Г Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2022г. ....	63
Приложение Д Тарификационный список работников.....	65
Приложение Е Баланс МДОУ «Детский сад «Солнышко» .....	73
Приложение Ж План аудиторской проверки .....	74
Приложение И Программа аудиторской проверки .....	75
Приложение К График документооборота .....	78

## Введение

К основному источнику дохода трудоспособного населения можно отнести получение заработной платы. Размер данного вида выплаты от работодателя зависит от сферы деятельности организации, квалификации работника и объема выполненных работ.

В Российской Федерации организации подразделяются на бюджетные, коммерческие и некоммерческие. Более тридцати процентов граждан трудоспособного возраста являются сотрудниками организаций бюджетной сферы. Организации, предоставляющие услуги дошкольного образования, также относятся к бюджетным организациям. При анализе выплаты заработной платы работников бюджетных дошкольных образовательных организаций, можно отметить, что данная статья расходов финансируется за счет средств:

- муниципального и регионального бюджета. Размер субсидий, выделенных на выплату заработной платы, зависит от количества воспитанников. На каждого воспитанника постановлением Правительства определенного региона утверждается норматив выделяемых из регионального бюджета средств;

- доходы от оказания платных услуг, в том числе проведение занятий по дополнительному образованию.

Проводя анализ планов финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что расходы на выплату заработной платы являются основной статьей расходов бюджетных учреждений.

Актуальность работы заключается в применении отличительных характеристик учета и начисления заработной платы в бюджетной организации. Учет и аудит расчетов по заработной плате и иным выплатам предоставляют возможность контролировать целесообразность начислений и целевое использование выделенных средств на данный вид выплат.

Целью выпускной квалификационной работы является бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетных учреждениях и предоставление рекомендаций по повышению качества учета.

Задачи исследования:

- раскрыть концепцию учета и аудита расчетов по заработной плате в муниципальном дошкольном образовательном учреждении, выявить порядок учета в работе бухгалтерии при расчете и выплате по заработной плате;
- изучить нормативно-правовые акты, используемые при начислении оплаты труда;
- раскрыть основные положения учета расчетов по заработной плате в муниципальном дошкольном образовательном учреждении;
- представить способы учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»
- провести анализ технико-экономической деятельности МДОУ «Детский сад «Солнышко»
- представить методы бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в исследуемой организации;
- проанализировать результаты и выявленные ошибки по итогам аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко».
- разработать мероприятия по улучшению бухгалтерского учета заработной платы и других начислений персоналу МДОУ «Детский сад «Солнышко» и провести оценку их эффективности.

Объектом исследования является МДОУ «Детский сад «Солнышко».

В качестве информационной и практической базы для подготовки выпускной квалификационной работы были использованы бухгалтерская отчетность и локальные нормативные акты МДОУ «Детский сад «Солнышко».

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в исследовании глубокого анализа и аудита расчета по заработной плате сотрудников бюджетной организации и предложения способов повышения качества работы по выбранной теме исследования. Результаты проведенной работы можно использовать для улучшения показателей работы сотрудников бухгалтерии при начислении заработной платы и иным операциям с персоналом.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, списка использованной литературы из двадцати шести источников, восьми приложений, девятнадцати таблиц, двенадцати рисунков, двух формул из пятидесяти четырех листов, не включая приложения.

# **1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетных учреждениях**

## **1.1 Заработная плата: понятие, виды и законодательное регулирование**

За выполнение своих трудовых обязанностей все сотрудники организации получают заработную плату, которая заключается в начислении и выводе денежных средств. Размер заработной платы зависит от квалификации работника, уровня сложности работы, условий труда и количества отработанного времени. На размер заработной платы также влияют условия, отклоняющиеся от нормальных, в том числе отклонения от климатической нормы, иные компенсационные выплаты, а также премиальные и иные стимулирующие выплаты. Заработная плата осуществляет следующие виды функций:

- компенсационная;
- мотивационная – повышение заинтересованности сотрудника к выполнению работы, прописанной в его должностной инструкции;
- стимулирующая – начисляется с целью повышения качества работы, не может быть больше определенного процента от заработной платы, прописанного в положении о стимулирующих выплатах; [14, с. 327]
- регулирующая – устанавливает баланс между требованиями работодателя к подчиненному и работника к работодателю;
- воспроизводственная – при получении заработной платы у работающего появляется возможность приобретения какого-либо блага;
- социальная (статусная) – уровень заработной платы определяет статус работника относительно других коллег данного предприятия (организации) [1].

Виды заработной платы:

– основная зарплата – оклад, выплачивается работнику за отработанные часы, выплата за сверхурочную работу, начисление компенсационных и стимулирующих выплат;

– дополнительная зарплата – оплата за отсутствие по уважительной причине, например, ежегодный оплачиваемый отпуск, отсутствие по временной нетрудоспособности. К дополнительной заработной плате относятся также выплата расчета при увольнении, выходного пособия и прочее;

– номинальная зарплата выплачивается сотруднику определенной суммой.

Основным законодательным документом, регулирующим права и обязанности работника, работодателя, индивидуального предпринимателя, является Конституция Российской Федерации [2].

В статье 37 Конституции РФ прописано, что труд свободен. Гражданин России вправе выбирать любую профессию, применяя свои знания и квалификацию, по своему усмотрению. Недопустимо использовать подневольный труд. Оплата труда должна быть не ниже установленного минимума. Любой трудоспособный гражданин имеет право на защиту от безработицы. Одним из основных законодательных документов, на который ориентируются работодатели при организации рабочего процесса и начислении заработной платы сотрудникам, является Трудовой кодекс Российской Федерации. Настоящий нормативный документ регулирует права и обязанности работников и работодателей (статьи 21-22 Трудового кодекса Российской Федерации). Третий раздел Трудового кодекса Российской Федерации описывает порядок, сроки заключения, сроки действия, условия изменения и расторжения трудового договора. Статьи 133-163 Трудового кодекса Российской Федерации предусматривают минимальную заработную плату, трудоспособность и свободное время, порядок расчета и выплаты заработной платы, оплату сверхурочной работы. В статье 140 ТК РФ устанавливается промежуток времени для расчета при увольнении [3].

Согласно статье 142 Трудового кодекса Российской Федерации руководитель организации обязан четко соблюдать сроки выплаты заработной платы. Система оплаты труда работникам муниципальных организаций прописана в статье 144 ТК РФ.

Статьи 81-83 Семейного кодекса Российской Федерации регулируют порядок выплаты удержанных алиментов на несовершеннолетних детей. Заработная плата работника, работающего за полную ставку, должна быть не ниже установленного по региону МРОТ. В таблице 1 представлен размер минимального размера оплаты труда за период с 2002 по 2022 годы. Проводя анализ роста МРОТ в процентном отношении можно отметить неравномерные скачки изменений [20].

Таблица 1 – Размер МРОТ

Период действия	Федеральный закон РФ, утвердивший МРОТ		Номинал МРОТ (в рублях)	Увеличение МРОТ (в процентах)
	№ НПА	Дата НПА		
01.11.2002 - 31.09.2003	42-ФЗ	29.04.2002	450,00	50
01.10.2003 - 31.12.2004	127-ФЗ	01.10.2003	600,00	33
01.01.2005 - 31.08.2005	198-ФЗ	29.12.2004	720,00	20
01.09.2005 - 30.04.2006	198-ФЗ	29.12.2004	800,00	11
01.05.2006 – 31.08.2007	198-ФЗ	29.12.2004	1100,00	37,5
01.09.2007 – 31.12.2008	54-ФЗ	20.04.2007	2300,00	209
01.01.2009 – 31.05.2011	91-ФЗ	24.06.2008	4330,00	188
01.06.2011 – 31.12.2012	106-ФЗ	01.06.2011	4811,00	6
01.01.2013 – 31.12.2013	232-ФЗ	03.12.2012	5205,00	12
01.01.2014 – 31.12.2014	336-ФЗ	02.12.2013	5554,00	6
01.01.2015 – 31.12.2015	408-ФЗ	01.12.2014	5965,00	7
01.01.2016 – 30.06.2016	306-ФЗ	14.12.2015	6204,00	4
01.07.2016 – 30.06.2017	164-ФЗ	02.06.2016	7500,00	21
01.07.2017 – 31.12.2017	460-ФЗ	19.12.2016	7800,00	4
01.01.2018 – 30.04.2018	421-ФЗ	28.12.2017	9489,00	21
01.05.2018 – 31.12.2018	41-ФЗ	07.03.2018	11163,00	17
01.01.2019 – 31.12.2019	82-ФЗ	19.06.2018	11280,00	1
01.01.2020 – 31.12.2020	463-ФЗ	27.12.2019	12130,00	7,5
01.01.2021 – 31.12.2021	473-ФЗ	29.12.2020	12792,00	5,5
с 01.01.2022г.	406-ФЗ	06.12.2021	13890,00	8,6

Размер средней заработной платы по регионам страны исчисляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации «Об

особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 №922 (с изменениями и дополнениями от 10.12.2016 года). В таблице 2 представлены данные Росстата средней заработной платы по стране с 2002 по 2021 годы с расчетом увеличения относительно предыдущего года [4].

Анализируя данные таблицы 2 можно отметить, изменения уровня средней заработной платы имело плавный прирост. Важно отметить, что в 2019 году рост уровня средней заработной платы замедлился, что косвенно указывает на замедление развития экономики. Но в 2021 году наблюдается резкий рост уровня средней заработной платы на 19 процентов, что указывает на укрепление позиции экономической деятельности Российской Федерации.

Таблица 2 - Уровень средней зарплаты в России за 2002-2021 год

Период	Средняя зарплата в РФ (в рублях)	% увеличения
2002	4359,90	34,0
2003	5460,00	26,0
2004	6740,20	22,0
2005	8554,90	26,0
2006	10633,85	24,0
2007	13593,40	28,0
2008	17289,80	27,0
2009	18638,00	7,8
2010	20952,20	12,4
2011	23359,60	11,5
2012	26628,90	14,0
2013	29792,30	11,8
2014	32495,25	9,0
2015	34029,60	4,7
2016	36709,40	7,8
2017	39167,00	6,7
2018	43444,60	11,0
2019	45000,40	1,0
2020	49273,90	9,5
2021	58782,60	19,3

На рисунке 1 показана диаграмма темпов роста средней заработной платы по отношению к минимальной заработной плате за 2002-2021 годы [21].

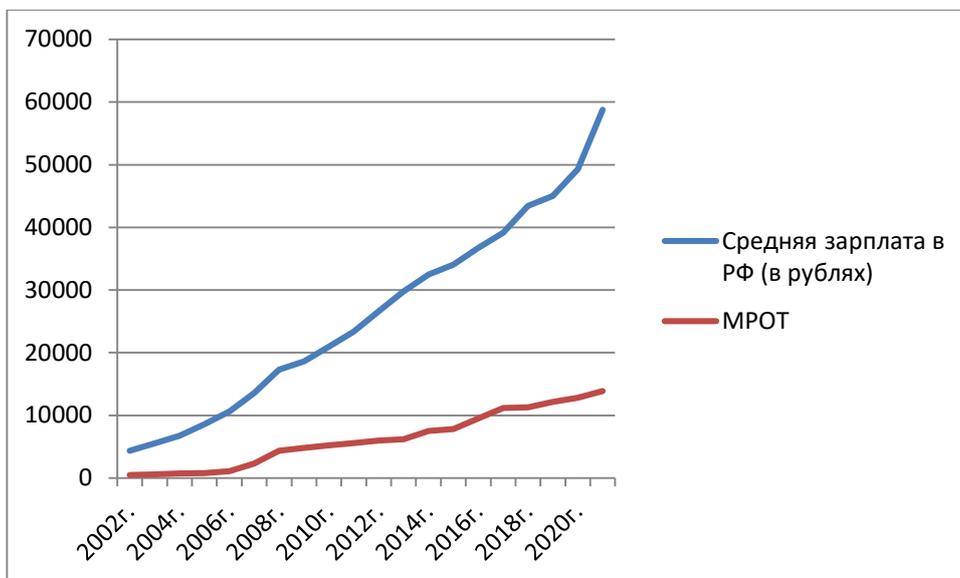


Рисунок 1 - Диаграмма темпов роста средней и минимальной заработной платы за 2002-2021 годы

Анализируя динамику роста уровня средней заработной платы и МРОТ по итогам истекших 20 лет, можно сделать вывод, что уровень минимального размера оплаты труда растет не соразмерно с ростом уровня средней заработной платы [6].

При начислении заработной платы бухгалтер руководствуется локальными нормативными актами, принятыми руководителем организации. Любые локально-нормативные акты составляются на основе законодательных актов Российской Федерации. Особому контролю со стороны Учредителя подвергаются составление локально-нормативных актов организаций бюджетной сферы. При начислении заработной платы бухгалтер МДОУ «Детский сад «Солнышко» действует согласно следующим нормативным актам:

- порядок предоставления и начисления стимулирующих выплат;
- тарификация работников;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- коллективный трудовой договор [22].

## **1.2 Основы учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении**

Одним из самых трудоемких процессов принято считать начисление заработной платы сотрудникам организации, а также учет расчетов с персоналом [7].

Для того, чтобы автоматизировать процесс начисления и выплаты зарплаты бухгалтерии бюджетных учреждений используют один из самых распространенных программных продуктов 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Зарплата и кадры 8.3.

Заработная плата работникам бюджетных организаций начисляется по формуле: оклад за отработанное по норме часов времени плюс выплаты компенсационного и стимулирующего характера [24].

В любой бюджетной организации приказом руководителя утверждается штатное расписание, в котором прописаны количество ставок по отдельным должностям [8].

Каждой должностной единице утверждается оклад и надбавки, согласно утверждённому Положению об оплате труда работников бюджетного учреждения.

Штатное расписание – это документ, в котором просчитан фонд оплаты труда за месяц, на текущий финансовый год. Принять на работу нового сотрудника можно только при наличии свободной ставки в штатном расписании [25].

Проводки при начислении заработной платы указаны в Приложении А.

Данные действия изложены в пункте 129 Инструкции № 174н, Инструкцией к Единому плану счетов для государственных организаций № 157н (счета 201.01, 302.00, забалансовый счет 18). [24]

Часть доходов из начислений по заработной плате перечисляются сотрудниками бухгалтерии в бюджет страны или судебным приставам по

исполнительным документам. Виды удержаний можно подразделить на три типа, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Виды удержаний из заработной платы

Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении регламентирует использование кодов классификации операций сектора государственного управления, при начислении заработной платы [10].

Расшифровка используемых муниципальными бюджетными организациями кодов классификации операций сектора государственного управления при начислении и удержании расчетов по заработной плате представлена на рисунке 3.

830 – КОСГУ, соответствующий уменьшению кредиторской задолженности

730 – КОСГУ, соответствующий увеличению кредиторской задолженности

211 – код экономической классификации расходов по оплате труда

610 – КОСГУ, соответствующий выбытию средств из кассы организации

Рисунок 3 – перечень КОСГУ [9]

Для проведения удержаний по инициативе сотрудника необходимо получить от него письменное заявление. В обязательном порядке производятся удержания по исполнительным документам [19].

Заработная плата должна выплачиваться не реже, чем два раза в месяц (аванс за отработанную первую половину месяца и зарплата по итогам работы за месяц). Дата выплаты заработной платы утверждается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором [11].

### **1.3 Алгоритм проведения аудита учета расчетов по заработной плате**

В Российской Федерации услугами в области аудита и контроля стали пользоваться сравнительно недавно. И только, начиная с 1990-х годов, наиболее активно стало развиваться нормативное регулирование аудиторской деятельности. Именно в то время появились организации, представляющие услуги аудита и контроля, которые действовали по определенной системе аудиторских стандартов. Стали появляться государственные структуры и аудиторские саморегулируемые организации [12]. В основу методики контрольных мероприятий, которые применяются во время проведения аудита предприятий, положен научный подход, сформировавшийся во времена Советского Союза. Система аудита и контроля в Российской Федерации создавалась на основе международных стандартов аудита. [14]

Система аудита и контроля в Российской Федерации представлена следующими стандартами аудиторской деятельности:

- 10 правил, принятых Комиссией по аудиту при Президенте РФ с 1996 г. по 2000г.
- 29 правил, принятых Правительством РФ в период с 2002 г. по 2010 г.,
- 9 стандартов аудиторской деятельности, принятых Минфином России в период с 2010 г. по настоящее время [13].

Аудиторские компании, проводя проверку начислений по заработной плате, действуют по определённом алгоритму, преследуя поставленные цели и задачи. Наиболее четко были описаны этапы проверки и действия аудитора на всех этапах контроля в трудах доктора экономических наук С.М. Бычковой.

Цель аудита начисления заработной платы – выявление соответствия применения нормативно-правовых актов при начислении заработной платы работникам проверяемой организации [14]. Аудит начисления и выплаты заработной платы решает следующие задачи:

- контроль начисления и выплаты заработной платы работникам и и точности отражения проводок в бухгалтерском учете;
- контроль соблюдения действующего трудового законодательства в сфере начисления и удержаний с выплат на оплату труда;
- анализ структуры формирования аналитического и синтетического учета [15].

В таблице 3 представлена поэтапная инструкция процесса проведения аудиторской проверки по заработной плате [23].

Таблица 3 – Инструкция проведения аудиторской проверки

Этап	Наименование этапа	Цель проведения проверки на данном этапе
Первый	Проверка первичной документации	«Проверяется бухгалтерская отчетность (ф.0503730), (ф. 0503721), (ф. 0503723), (ф.0503737), (ф.0503769), штатное расписание, график отпусков, табель учета рабочего времени(ф.0504421), приказы по заработной плате и т.д.» [4]
Второй	Проверяется точность начисления заработной платы	Производится точность начисления, согласно бухгалтерских документов и отчетности.
Третий	Проверка правомерности начислений	Производится проверка правомерности начисления доходов, вычетов, удержаний, стимулирующих, компенсационных выплат
Четвертый	Проверка достоверности начисления налога на доходы с физических лиц	Проводится контроль точности предоставления налоговых вычетов, применения ставок НДФЛ.
Пятый	Проверка точности расчетов вычетов по исполнительным листам.	Проверяется точность расчета вычетов по исполнительным документам.
Шестой	Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности	Производится сверка данных по бухгалтерской отчетности

Основными нормативными правовыми актами при проведении аудиторской проверки являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации,
- Трудовой кодекс Российской Федерации,
- Налоговый кодекс Российской Федерации,
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. №402,
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. От 30.10.2020г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»,
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изменениями на 30 декабря 2021 года) [15].

Бычкова С.М. определила три этапа проведения аудита начисления и выплаты заработной платы. Эти этапы можно подразделить на ознакомительный, основной и заключительный. [13]

Ознакомительный этап представляет собой проверку документов, на которые ссылаются при оформлении заключения трудовых отношений между работником и работодателем [15].

На данном этапе проверяется правильность оформления коллективного договора, трудового договора с определенным сотрудником, либо договора гражданско-правового характера.

При ознакомлении аудиторами необходимо проверить документальное оформление трудовых отношений с работниками. Проверяются коллективный договор, трудовой договор (контракт) или договор гражданско-правового характера.

Для анализа правильности оформления трудового договора проверяются следующие данные: указаны ли в этом документе данные сотрудника и наименование работодателя, условия приема на работу (основное место работы или по совместительству), должность работника в соответствии со свободной ставкой штатного расписания, условия труда, права и обязанности

сторон. Сотруднику, заключившему трудовой договор предоставляются социальные гарантии.

В отличие от них лица, заключившие договор гражданско-правового характера на такие льготы претендовать не могут.

«Договор ГПХ может быть заключен с предпринимателями без образования юридического лица» [16].

«Во время проведения основного этапа аудита контролю подвергаются приказы на прием (форма №Т-1), перевод (форма №Т-5), предоставление работнику отпуска (форма №Т- 6), увольнение (форма №Т-8)» [14].

«Далее проверяется соответствие данных синтетического и аналитического учета за выбранный период. Проводится контроль соответствие сальдо по счету 4 302 11 000 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге (ф. 0504072) с данными в балансе организации и расчетно-платежных ведомостях. (ф. 0504401, 0504402, 0504403)» [12]

Следующим этапом проверяется верность проведения расчетов по заработной плате.

Проводится анализ данных табеля учета рабочего времени, где указано количество часов, отработанных каждым сотрудником. Данный документ является основанием для начисления заработной платы повременной оплаты труда [17].

Расчетно-платёжная ведомость сверяется с данными штатного расписания, т.к. бухгалтер бюджетного учреждения должен начислять заработную плату сотрудникам на основании данных, утвержденных в этом документе.[16] Затем аудиторам необходимо провести проверку обоснованности и точности начисления заработной платы по отдельно выбранным сотрудникам.

Проверяются начисления по основным и дополнительным выплатам, в том числе отпуска, больничные, пособия, компенсационные выплаты, премии и материальная помощь.

На заключительном этапе проверяется наличие задолженности по начислению по выплатам по оплате труда. Для проведения данного этапа проводится анализ данных по строке 622 бухгалтерского баланса (ф0503730) - это остаток по счету 4 302 11 000.

«Также выборочно проводится контроль точности исчисления и своевременного отражения удерживаемых сумм из заработной платы работников. Ведется контроль в регистрах бухгалтерского учета» [16]:

– «начислен НДФЛ - дебет счета 4 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» - кредит счета 4 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ»

– взносы в ПФР - дебет счета 4 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» - кредит 4 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на а обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»

– взносы в ФСС - дебет счета 4 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» - кредит счета 4 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

– от несчастных случаев - дебет счета 4 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» - Кредит счета 4 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»

– ФФОМС - дебет счета 4 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда - кредит счета 4 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»»[18].

В процессе аудита расчета с персоналом по оплате труда и прочим операциям могут быть выявлены следующие нарушения:

- не ведется аналитический учет, неправильно используется План счетов бухгалтерского учета;
- отсутствуют первичные документы, подтверждающие начисление или удержание из заработной платы;
- допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускные, по листкам временной нетрудоспособности и т.д.);
- ошибки в учете (неправильная корреспонденция счетов, расхождение между данными аналитического и синтетического учета и т.д.).

После проведения проверки, аудиторы проводят анализ выявленных нарушений и отклонений [24].

По результатам анализа разрабатываются рекомендации руководителю проверяемой организации с целью предупреждения дальнейших ошибок, допускаемых работниками бухгалтерии при расчете, начислении и выплате заработной платы. [12]

## **2. Методика и техника учета и аудита расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МДОУ «Детский сад «Солнышко»**

Объектом исследования является МДОУ «Детский сад «Солнышко», который расположен по адресу: Ульяновская область, Мелекесский район, с. Рязаново, пер. Октябрьский, д.5. Контактный телефон: 8 (84235)96-7-99. Создан 01.09.1972 года.

Единоличным исполнительным органом является заведующий детским садом Немцова Наталья Владимировна. Заведующий детским садом назначается и освобождается от должности приказом Начальника Управления образования.

Заведующий МДОУ «Детский сад «Солнышко» действует на основании:

- федеральных законов Российской Федерации,
- устава учреждения и локальными нормативными актами,
- коллективного договора,
- договоров между родителями воспитанников и администрацией

учреждения.

Режим занятий и учебная нагрузка воспитанников прописаны в положениях по воспитательной деятельности. При расчете и начислении заработной платы бухгалтер учреждения действует на основании Положения об оплате труда [25].

Педагогический коллектив состоит из 6 воспитателей, с первой и высшей категорией, музыкального работника и логопеда. Также в число сотрудников образовательного учреждения входит технический персонал.

Финансовое обеспечение деятельности Детского сада «Солнышко» осуществляется в соответствии с законодательством за счёт средств

областного бюджета и федерального бюджета. Финансовое обеспечение деятельности Детского сада «Солнышко» осуществляется на основе федеральных нормативов и нормативов Ульяновской области.

Детский сад «Солнышко» обязан представить в Управление образования администрации муниципального образования «Мелекесский район»:

- годовой бухгалтерский баланс с приложениями;
- сведения по движению основных средств, закреплённых на праве оперативного управления за МДОУ «Детский сад «Солнышко», по утверждённым формам, за отчётный календарный год не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым период.

МДОУ «Детский сад «Солнышко» имеет линейную организационную структуру.

На рисунке 4 показана организационная структура МДОУ «Детский сад «Солнышко».

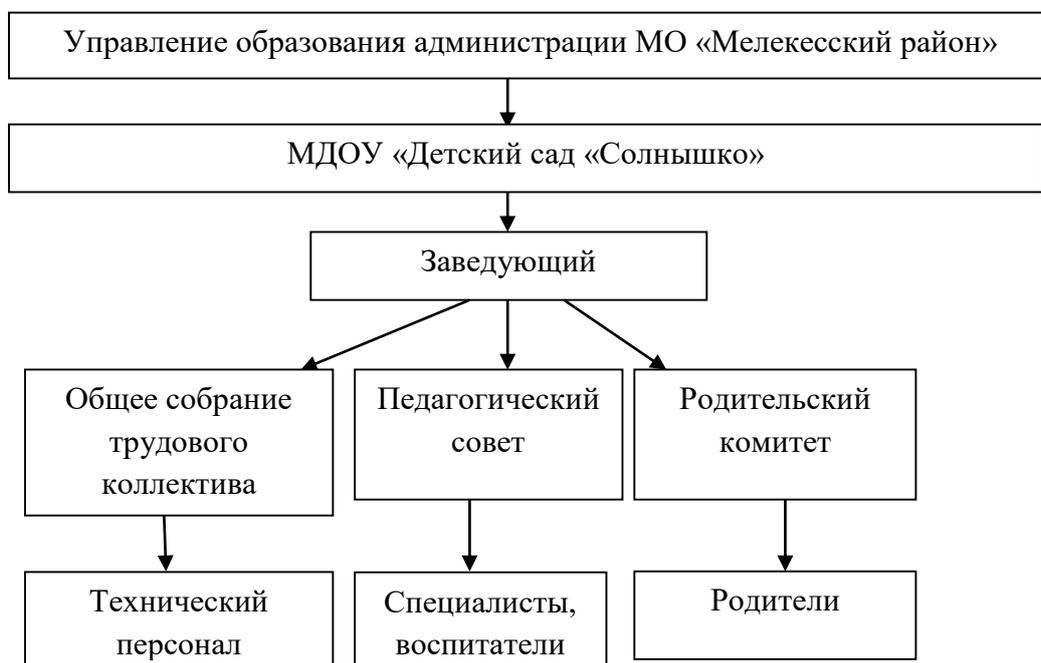


Рисунок 4 – Организационная структура МДОУ «Детский сад «Солнышко»

У исследуемой организации не зарегистрировано отдельных структурных подразделений.

Локальными актами учреждения определены коллегиальные органы управления, представленные на рисунке 4.

Рассмотрим динамику основных технико-экономических показателей МДОУ «Детский сад «Солнышко» на основании бухгалтерской отчетности за 2019-2021 гг (Приложение В-Е)

Исследуя финансовую и бухгалтерскую отчетность, можно отметить, что доходы в 2020 году значительно увеличились на 5011,3 тыс. рублей, что составило 159,1% по сравнению с 2019 годом. А в 2021 году уровень доходов значительно уменьшился и темп роста дал отрицательный результат, равный 72,9%, то есть доходы в 2021 году в сравнении с 2020 годом уменьшились на 3659,0 тыс. рублей и составили 9836,0 тыс. рублей.

Исследуя показатели таблицы 1 и проводя анализ данных, выявляется следующая тенденция:

- в 2020 году доходы превышают расходы на 276,3 тыс. рублей. Связано это с тем, что деньги от родительской платы не израсходованы в полном объеме;
- в 2021 году выросли поступления по строке «От приносящей доход деятельности» на сумму 179,2 тыс. рублей (132,4%);
- в 2020 году по строке «От приносящей доход деятельности» наблюдается спад на 28,2% относительно 2019 года. Данная тенденция связана с тем, что в 2020 году детский сад в течении нескольких месяцев не принимал детей, и не оказывал платные услуги, в связи со сложившейся в стране ситуацией по COVID-2019;
- согласно представленной бухгалтерской отчетности можно сделать вывод, что в 2020 году было приобретено основных средств на сумму 1158,4 тысяч рублей, что почти в три раза превысило показатель 2019 года (287,2%);
- в 2021 году были закуплены основные средства на сумму 36,4 тысяч рублей.

Таблица 4 – Техничко-экономический анализ за три года

Наименование	2019	2020			2021		
		Данные по бухгалтерской отчетности	Разница в показателях	Увеличение, в %	Данные по бухгалтерской отчетности	Разница в показателях	Увеличение, в %
Поступление бюджетных ассигнований, тыс.руб.	8483,7	13495,0	5011,3	159,1	9836,0	-3659,0	72,9
в том числе:							
по государственному заданию	7713,3	12941,6	5228,2	167,8	9103,4	-3838,2	70,3
Прибыль от производства товаров, услуг	770,4	553,4	-217,0	71,8	732,6	179,2	132,4
Выбытие, тыс.руб.	9082,9	13218,7	4135,8	145,5	10261,1	-2957,6	77,6
в том числе:							
по государственному заданию	8504,0	12771,0	4267,1	150,2	9463,6	-3307,4	74,1
производство товаров, услуг	520,8	447,6	-73,2	85,9	797,6	350,0	178,2
Пополнение материально-технической базы, в тыс. руб.	416,4	1574,8	1158,4	378,2	36,4	-1538,4	2,3
Расчеты по заработной плате с начислениями, в тыс. руб.	5322,5	6746,4	1423,9	126,8	6085,7	-660,7	90,2

Следовательно, по результатам отчетности можно сделать вывод, что исследуемая организация материально-технически обеспечена полностью в 2021 году и работает в нормальном режиме.

Поступление денежных средств на счета бюджетных учреждений производится из бюджетов регионов Российской Федерации на основании государственного муниципального задания, которое готовит руководитель организации на первое января текущего года. Объемы обеспечения государственного муниципального задания на расходы за 2021 год в МДОУ «Детский сад «Солнышко» представлены в таблице 5. Из отчета о финансовых результатах учреждения за 01.01.2022 г., форма 0503721 (Приложение Г), получены результаты расходов исследуемой организации.

Таблица 5 – Показатели по объему расходов

Наименование показателя	Показатель за 2021 год	Процентное соотношение
Расходы	10261108,64	100
в том числе	-	-
Заработная плата	6085708,96	59,31
Несоциальные выплаты	309 225,73	3,01
Социальные пособия	16 081,31	0,16
Иные выплаты физическим лицам	10 366,89	0,10
Начисления на выплаты по оплате труда	1 841 513,62	17,95
Оплата работ, услуг	842 730,82	8,21
Амортизационные начисления	111752,34	1,09
Приобретение материальных запасов	1047658,97	0,10
Налоги	-3 930,00	-0,04

Изучая данные таблицы 5 можно отметить, что за прошедший 2021 год на счета МДОУ «Детский сад «Солнышко» от Финансового управления администрации муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области поступило 10261108 рублей 64 копеек. Из них на выплату заработной платы было задействовано 6085708 рублей 96 копеек, что составило 59,31% от общей суммы расходов. На прочие несоциальные выплаты перечислено 309225 рубля 73 копейки, что составило 3% от расходов

учреждения. На социальные пособия было затрачено всего 16081 рубль 31 копейка. На иные выплаты – 10366,89 рубля. Диаграмма по расходам исследуемой организации за 2021 год представлена на рисунке 5.

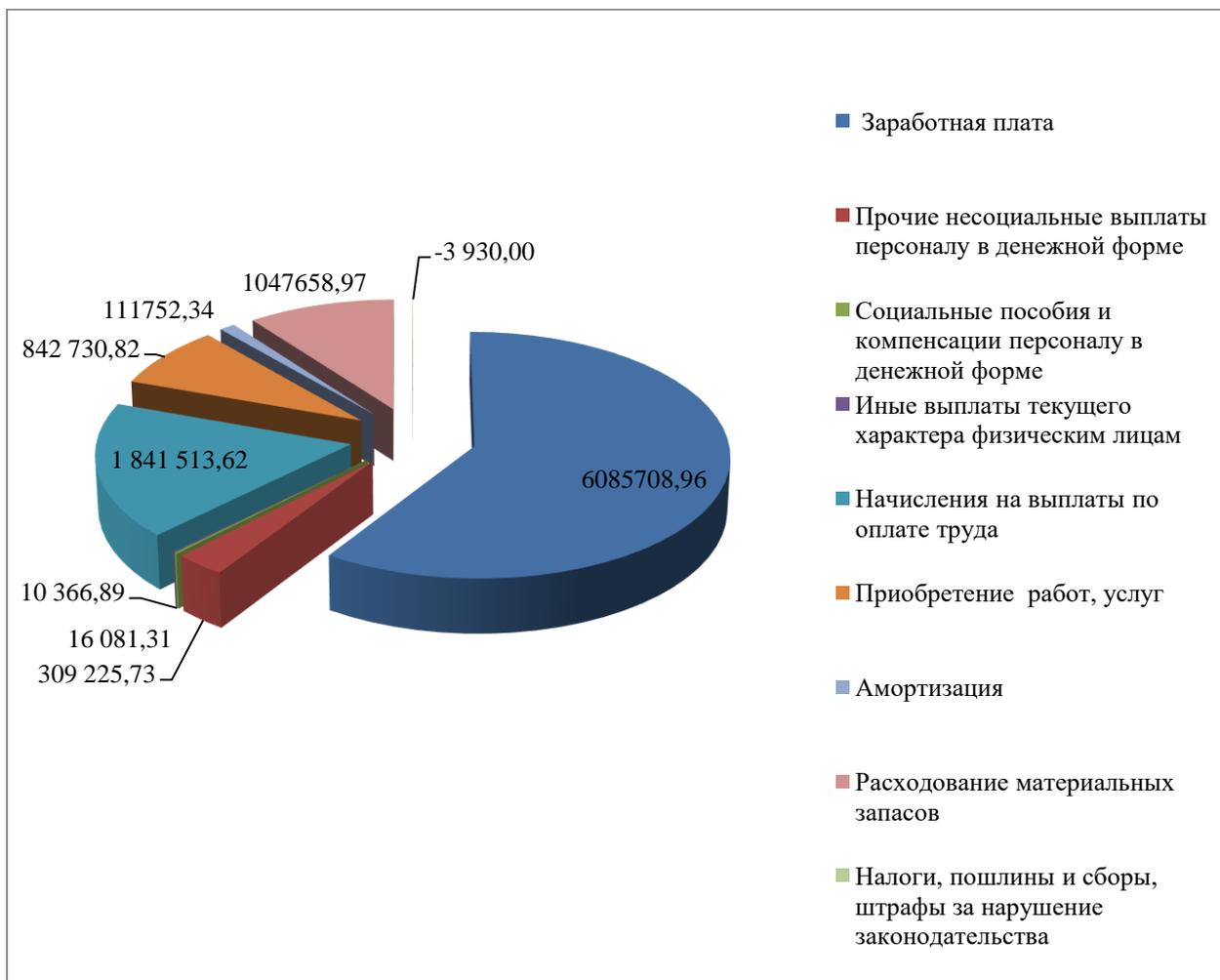


Рисунок 5 – Диаграмма расходов.

Подводя итог изучения объема расходов можно сделать вывод, что основная часть расходования выделяемых денежных средств исследуемой организации, приходится на выплату заработной платы, что еще раз указывает на необходимость проведения контроля данной статьи расходов.

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

Рассмотрим подробнее, как формируется фонд оплаты труда в исследуемой организации. На рисунке 6 представлена схематичная организационная структура рассматриваемой организации

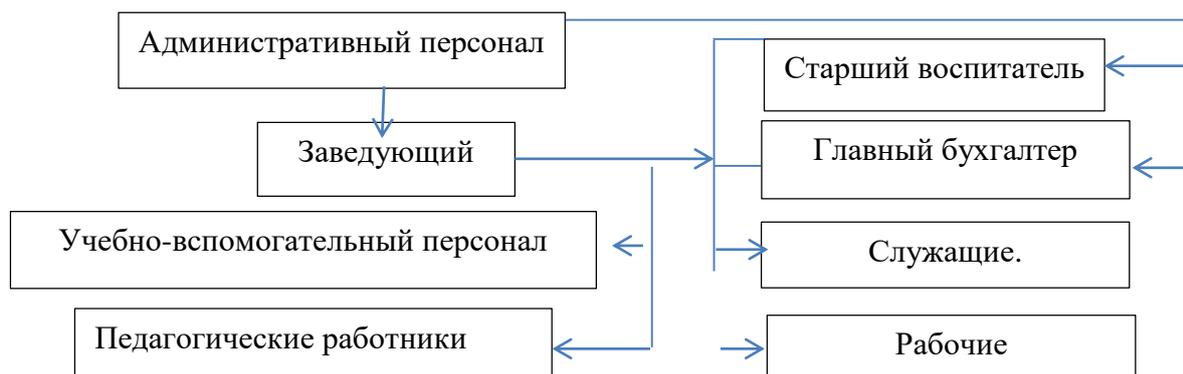


Рисунок 6 – Организационная структура организации

Оплата труда работников образовательной организации регулируется следующими документами, отраженными на рисунке 7.

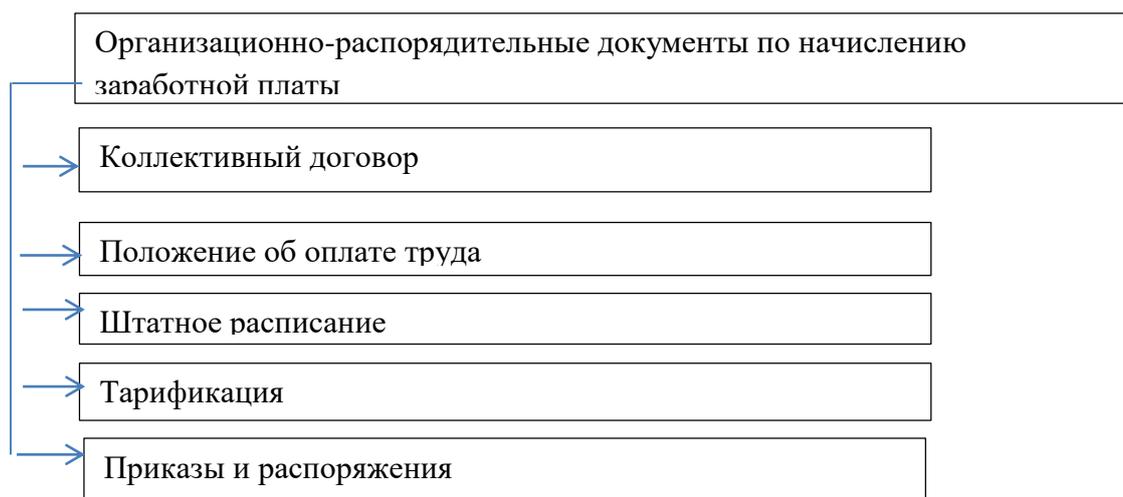


Рисунок 7 - Перечень основных организационно-распорядительных документов МДОУ «Детский сад «Солнышко» по организации оплаты труда

Детский сад в селе Рязаново представляет собой не очень крупную образовательную организацию.

Для воспитания более 60 воспитанников (на 31.03.2022 численность воспитанников составила 68 человека) задействовано 9 воспитателей.

Согласно штатному расписанию в МДОУ «Детский сад «Солнышко» предусмотрено 23,55 штатных единиц.

Штатный состав сотрудников 23 человека.

Два раза в год, в начале учебного года, в сентябре, и в начале второго полугодия, в январе, главный бухгалтер детского сада составляет тарификацию, то есть рассчитывает плановый фонд оплаты труда.

«При подготовке тарификации учитывается штатное расписание, должностные оклады работников, выплаты стимулирующего и компенсационного характера, расчет которых предусмотрен в Положении об оплате труда работников МДОУ «Детский сад «Солнышко», закрепленные приказами заведующего образовательной организации» [14].

Следовательно, все вопросы по начислению заработной платы регламентированы локальными нормативными актами МДОУ «Детский сад «Солнышко» [14].

Фонд оплаты труда за счет средств бюджета Ульяновской области формируется согласно пунктам Положения об оплате труда организации, утвержденного приказом руководителя.

Изменения в положение вносят по мере поступления подтверждающих документов от вышестоящих органов. В случае внесения изменений, заведующий издает приказ.

Исходя из пунктов указанного выше положения, фонд оплаты труда работников бюджетных учреждений, предоставляющих образовательные услуги, формируется за счет базовой части, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера, указанных в таблице 6.

Таблица 6 - Формирование ФОТ

Базовая часть	Выплаты компенсационного характера	Выплаты стимулирующего характера
«Оклад, определяется по формуле: $ДО = БО + БО * Кп$ , где ДО – должностной оклад, ставка заработной платы БО – базовый оклад, базовая ставка по профессиональной квалификационной группе Кп – повышающий коэффициент, учитывающий сложность выполнения работы	за работу в выходные и праздничные дни	За интенсивность и напряженность – до 120% от ДО
	за работу в ночное время	За стаж
	за работу сверхурочно	За работу в образовательной орг-ии в сельской местности – 20% от ДО
	за ненормированный рабочий день	Премии Доплата за квалификацию: 1. Высшая – 50% к окладу 2. Первая – 35% к окладу» [15]

Организация фонда оплаты труда бюджетного учреждения представлена на рисунке 8.

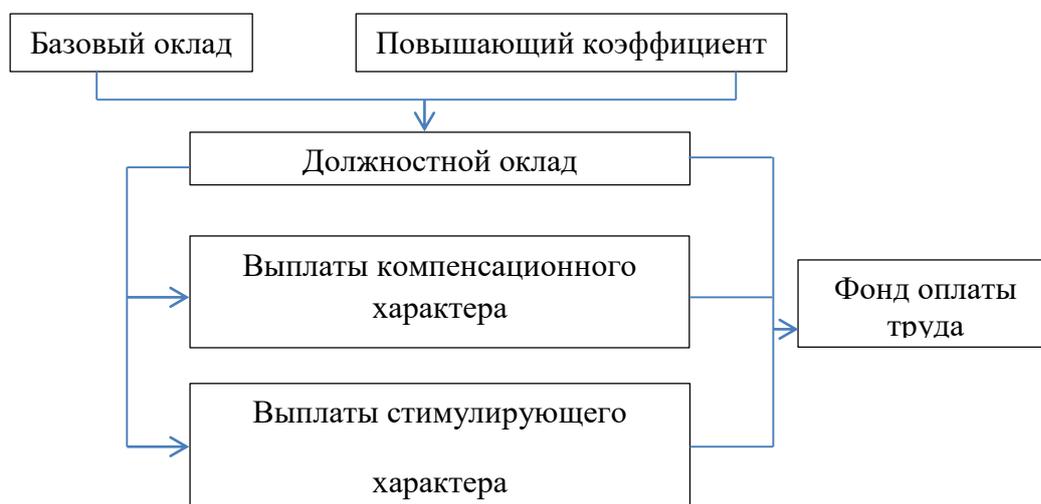


Рисунок 8 – Организация ФОТ МДОУ «Детский сад «Солнышко»

При начислении заработной платы, согласно положению об отраслевой оплате труда, к каждой профессионально-квалификационной группе

применяются повышающие коэффициенты. Сумма доначисления по повышающему коэффициенту составляет результат произведения оклада на коэффициент.

Рассмотрим подробнее размеры окладов с повышающими коэффициентами для работников МДОУ «Детский сад «Солнышко»: Размер базового оклада для педагогических работников дошкольных образовательных организаций составляет 9772,35 рублей.



Рисунок 9 – Повышающие коэффициенты для пед. работников

На рисунке 9 представлены повышающие коэффициенты для педагогических работников образовательных учреждений разных квалификационных уровней. Изучая представленную схему, можно сделать вывод, что педагоги образовательной организации, за исключением

инструктора по труду и физической культуре имеют 4 квалификационный уровень с повышающим коэффициентом, равным 0,06.

У рабочих общепрофессиональных профессий первого уровня базовый оклад равен 4989 рублей 00 копеек [6].

К данной категории относятся такие рабочие, как:

- сторожа,
- дворник,
- уборщики служебных помещений,
- вахтер,
- повар,
- кухонный работник.

Максимально возможный повышающий коэффициент для данной группы указан на рисунке 10.

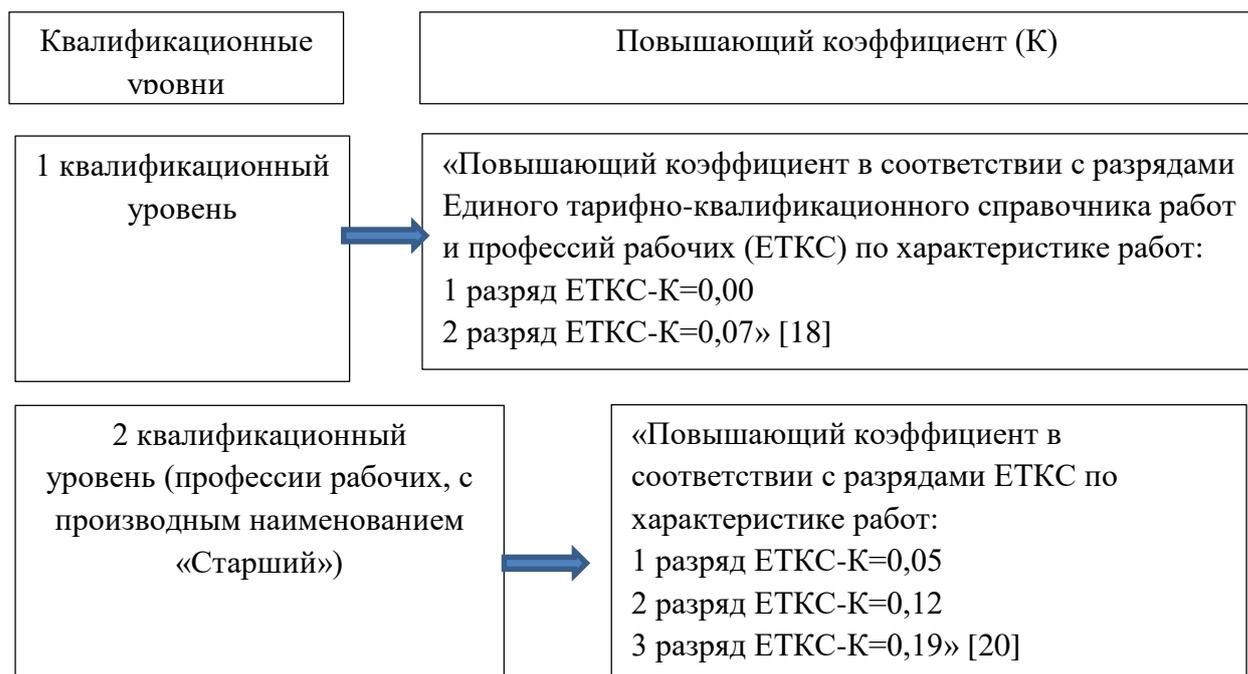


Рисунок 10 – Повышающий коэффициент для рабочих первого уровня

В МДОУ «Детский сад «Солнышко» к должности служащих с базовым окладом 6067 рублей 60 копеек относятся бухгалтер, зав.хоз, делопроизводитель [18]. Для данной категории служащих повышающий

коэффициент указан на рисунке 11. При расчете заработной платы для рабочих и служащих, чей оклад меньше установленного по России минимального размера оплаты труда, равного 13890 рублей 00 копеек, начисляется компенсационная доплата «доведение до МРОТ».

Квалификационный уровень	Повышающий коэффициент (К)
1 квалификационный уровень	K=0.00
2 квалификационный уровень	K=0.10
3 квалификационный уровень	K=0.15
4 квалификационный уровень	K=0.30
5 квалификационный уровень	K=0.30

Рисунок 11 – Повышающий коэффициент служащих МДОУ «Детский сад» «Солнышко»

Для руководителя МДОУ «Детский сад «Солнышко» размер оклада устанавливается вышестоящей организацией. Начальник Управления образования, исходя из данных муниципального государственного задания по определенной организации подписывает приказ об утверждении оклада заведующего детским садом. Оклад главного бухгалтера зависит от оклада заведующего. Рассчитывается оклад по приведенной формуле:

$$DO_{згл.бух.} = DO_{зав} - N, \quad (1)$$

Где,  $DO_{згл.бух.}$  – должностной оклад главного бухгалтера

$DO_{зав}$  – должностной оклад заведующего

N – разница в окладах (10%-20% от оклада заведующего).

Выплаты стимулирующего или компенсационного характера проставляются в тарификации либо в процентном отношении к окладу, либо в утвержденной приказом сумме [18]. Все педагогические работники учреждения, отработавшие более 5 лет, и не имеющие квалификационной категории, получают выплату за стаж в зависимости от общего стажа педагогической деятельности:

- от 5 до 10 лет - 5 %;
- от 10 до 20 лет - 10 %;
- свыше 20 лет - 15 %.

Не отступая от действующего трудового законодательства, бухгалтер должен вести начисление и учет расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении.

Начисления необходимо производить на основании первичных документов. К таким документам можно отнести табель учета рабочего времени, приказы, больничные листы, исполнительные документы от судебных приставов об удержании из заработной платы. При начислении заработной платы принимаются следующие обязательства:

- по заработной плате и начисленным с нее страховым взносам – на основании расчетно-платежной ведомости (в последний день месяца, за который произведено начисление);
- за первые три дня нетрудоспособности – на основании листка нетрудоспособности (не позднее последнего дня месяца, в котором произведено начисление);
- по отпускным – на основании записки-расчета (на дату образования кредиторской задолженности);

– по командировочным расходам и по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды - на основании авансового отчета (на дату утверждения авансового отчета руководителем);

– по компенсационным выплатам (в частности компенсация стоимости путевки, проезда к месту отдыха) – на основании подтверждающих документов (на дату образования кредиторской задолженности).

Для технических работников при расчете заработной платы устанавливается стоимость одного часа в соответствии с годовой нормой рабочего времени. Заработная плата рассчитывается в соответствии с фактически отработанным временем.

Ответственными лицами составляется табель учета рабочего времени за отчетный месяц, который сдается в бухгалтерию. На основании статьи 218 НК РФ работникам, имеющим несовершеннолетних детей, иждивенцев, предоставляются стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц.

Для детального представления осуществления расчетов по оплате труда с работниками МДОУ «Детский сад «Солнышко» рассмотрим начисление заработной платы одного из воспитателей детского сада.

В качестве примера разберем порядок начисления оплаты труда за апрель 2021 года для воспитателя Тимошкиной Анастасии Сергеевны.

Оплата воспитателя Тимошкина А.С. является почасовой. Согласно тарификации (Приложение Д) у воспитателя Тимошкиной А. С. установлена 1 ставка нагрузки в неделю, равная 9772,35 рубль.

«Воспитателю МДОУ «Детский сад «Солнышко» помимо почасовой оплаты согласно проведенной тарификации начисляется также:

- за высшую категорию 50% от оклада, равная 4886,18 рублей,
- за работу в сельской местности 20% от оклада, 1954,47 рублей,
- компенсационная выплата за качество выполняемых работ 1954,47 рубля, 2% от оклада, согласно приказа руководителя,
- стимулирующие выплаты по итогам работы за 2021 год 12807,26 рублей» [3].

Согласно графика в марте 2022года 22 рабочих дня (158,4 часа). Воспитатель Тимошкина Анастасия Сергеевна в силу семейных обстоятельств отработала 144 часа (20 рабочих дней). В таблице 7 показан порядок начисления заработной платы по конкретному сотруднику [26].

Таблица7 - Порядок начисления оплаты труда педагогу МДОУ «Детский сад «Солнышко»

Наименование	Норматив	Расчеты	Сумма
«Почасовая оплата	144ч. (20 дней)	$(9772,35/22)*20$	8886,68
За качество выполняемых работ	1954,47	$(1954,47/22)x20$	1776,79
За высшую категорию	4886,18	$(4886,18/22)x20$	4441,98
Сельские	20%	$8886,68x20\%$	1777,34
Стимулирующие выплаты	12807,26	$(12807,26/22)x20$	11642,96
Итого начислено за март	-	-	28525,75
Удержан НДФЛ (с учетом права на стандартный налоговый вычет)	13%	$(28525,75-1400,00)x13\%$	3526,00
Итого к выплате	-	$28525,75-3526$	24999,75
Аванс 24.03.2022	-	-	9000,00
Сумма к выплате 08.04.2022» [16]	-	-	15999,75

Согласно приведенным расчетам сумма начислений за март 2022 года воспитателю Тимошкина А.С. составила 28525,75 рублей. Дополнительным вычетом является подоходный налог, который составляет 13% от начисленной заработной платы за март. В январе 2022 г. Тимошкина А. С. подала заявление

в бухгалтерию о предоставлении стандартного вычета на НДФЛ, в связи с тем, что один ребенок является несовершеннолетним. Следовательно, удержание НДФЛ за рассматриваемый период составил 3526,00 рубля.

24.03.2022 года сотрудник получил аванс 9 000,00 рублей

Задолженность за организацией на 08.04.2022 года составила 15999,75 рублей.

Бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы по сотруднику Тимошкиной А. С.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
Начисление заработной платы Тимошкиной А. С.	4 401 20 211	4 302 11 730	28525,75
Начисление НДФЛ на заработную плату	4 302 11 830	4 303 01 730	3526,00
Выдана заработная плата	4 302 11 830	4 201 34 610	15999,75
Начисление страховых взносов в ПФР - 22%	4 401 20 213	4 303 10 730	6275,67 (28525,75 x22%)
Начисление страховых взносов в ФСС - 2,9%	4 401 20 213	4 303 02 730	827,25 (28525,75 x2,9%)
Начисление взносов по страхованию от несчастных случаев - 0,2%	4 401 20 213	4 303 06 730	57,05 (28525,75 x0,2%)
Начисление страховых взносов в ФФОМС - 5,1%	4 401 20 213	4 303 07 730	1454,81 (28525,75 x5,1%)

Следовательно, работники бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» начисляют заработную плату по окладу и согласно

отработанному времени, начисляют налоги страховые взносы, сдают отчетность в ИФНС, ПФР, ФСС, статистику.

«Можно отметить, что бюджетный учет начисления и выплаты заработной платы персоналу бюджетного учреждения образования осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов, с использованием унифицированных первичных документов и учетных регистров.

В соответствии с требованиями инструкции по бюджетному учету аналитический учет расчетов по оплате труда и прочим денежным выплатам работникам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, записи в который осуществляются ежемесячно на основании данных расчетных ведомостей и ведомостей начисления страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [12].

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

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к Журналу операций, подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются [20].

### **2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»**

Сотрудники бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» во главе с главным бухгалтером, должны неукоснительно следовать пунктам учетной политики. Для проведения контроля точности расчетов и начисления заработной платы сотрудникам МДОУ «Детский сад «Солнышко», отсутствия отклонений в заполнении документов, выявления недочетов и ошибок, проводится аудиторская проверка.

При проведении аудита проверяющим изначально составляется планирование аудиторской проверки [6, 16], который состоит из трех этапов:

- предварительный – описывается объем проверяемой информации;
- общий план проверки учета начисления заработной платы и расчетов с сотрудниками МДОУ «Детский сад «Солнышко» - описывается последовательность действий;
- описание детальной программы.

План аудиторской проверки представлен в Приложении Ж.

На рисунке 12 представлен перечень пунктов контроля расчетов при проведении аудиторской проверки по начислению и расчетам по заработной плате с сотрудниками детского сада.

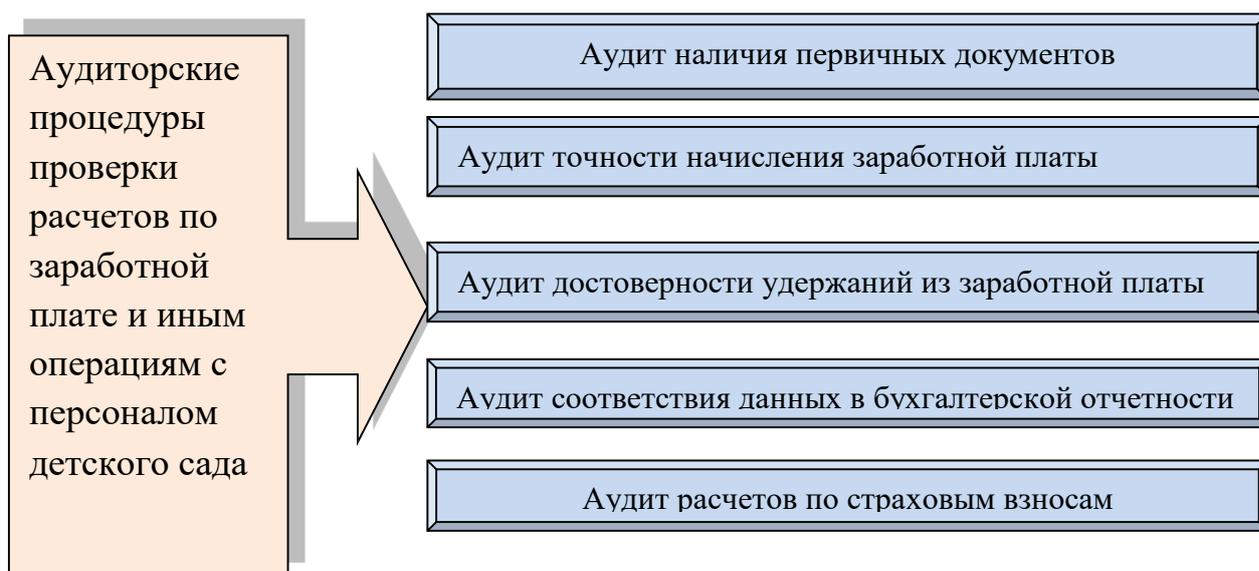


Рисунок 12 – Перечень аудиторских процедур проверки расчетов по заработной плате

Одним из важных этапов при проведении проверки является составление программы аудита, которая представляет собой инструкцию действий контролирующего органа, в которой прописан перечень проверок, необходимых для получения необходимых данных.

Разработанная программа аудита представлена в Приложении И. Изначально при проведении контрольной проверки были изучены и проверены:

- учет ведения типовых форм при оформлении сотрудников МДОУ «Детский сад «Солнышко» и соблюдения законодательства по трудовым отношениям;
- соблюдение начисления заработной платы, согласно списочного состава и выработанного рабочего времени
- начисление заработной платы, согласно Положению об оплате труда, Правил начисления стимулирующих выплат, штатного расписания и тарификации.

По итогам проведения внутреннего контроля по оформлению первичных документов по трудовым отношениям были выявлены незначительные нарушения нематериального характера. Фрагмент теста проверки представлен в Таблице 9.

Таблица 9 – Фрагмент теста проверки в части учета расчетов по зарплате

Проверяемое мероприятие	Вариант ответа		
	Да	Нет	Нет ответа
Соблюдение трудового законодательства			
Применение типовых форм:			
Личные карточки сотрудников (ф. № Т-2)	да	-	-
Приказ о предоставлении отпуска (ф. №Т-6)	да	-	-
Приказ о внутреннем переводе (ф. № Т-5)	-	нет	-
Приказ о прекращении трудового договора (ф. № Т-8)	да	-	-
Ведутся ли на сотрудников трудовые книжки? (За исключением тех, кто не подал заявление о продолжении ведения трудовых книжек)	да	-	-
Ведется ли учет администрацией организации соответствия должных окладов по начислению и по тарификации	-	нет	-
Заполнены ли таблицы учета рабочего времени	да	-	-

По итогам первого этапа аудита расчетов по заработной плате сотрудникам МДОУ «Детский сад «Солнышко» за 2021 год нарушений не выявлено. Расхождения по данным, указанным в таблице учета рабочего времени и данными учета личного состава, отсутствуют. Не выявлено подставных лиц, не проведенных по документам.

По итогам следующего этапа проверки аудитором был составлен рабочий документ, фрагмент которого представлен в Таблице 10.

Таблица 10 – Фрагмент рабочего документа аудитора

Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	№ документа	Заключение аудитора
08.02.2022	Приказы о приеме (форма №Т-1)	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	№1-к - №8-к, №16-к - №21-к, №27-к - № 30-к	нарушений не выявлено
	Приказы об увольнении (форма №Т-8)	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	№11-к, №17-к, №22-к	
	Личные карточки (форма №Т-2)	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	Т-14, Б-17, Л-22	отсутствуют данные о предоставленном ежегодном отпуске
22.02.2022	Табель учета рабочего времени	Февраль 2021, Июнь 2021, Октябрь 2021	№2-1, №6-2, №10-1	не оформлено ответственным лицом
03.03.2022	Реестры перечисления заработной платы	Февраль 2021, Апрель 2021, ноябрь 2021	№L4262051120 21 от 05.11.2021	нарушение срока выплаты отпускного пособия
	Расчетно-платежная ведомость	01.02.2021-28.02.2021, 01.10.2021-31.10.2021	без номера	отсутствует начисление профсоюзных вычетов
	Расчетные листки	Март 2021, апрель 2021, октябрь 2021 декабрь 2021	-	нарушений не выявлено

На данном этапе изучались данные расчетно-платежных ведомостей, и сверялись с реестрами, поданными в банк для выплаты заработной платы сотрудникам детского сада. На данном этапе проверки расхождений не обнаружено. Отсутствует подтверждение данных о излишне начисленной заработной плате, отклонений нет.

В результате проверки были обнаружены незначительные нарушения, связанные с неточностями при составлении первичных документов, что косвенно указывает на непреднамеренное нарушение трудового законодательства.

В результате проверки, представленных ведомостей с разбивкой по источникам финансирования не выявлено нарушений, которые указывали бы на ошибки в расчетах и начислении заработной платы сотрудникам МДОУ «Детский сад «Солнышко».

Аудиторская проверка за 2021 год была проведена в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

### 3. Повышение качества учета расчетов по заработной плате и иным операциям с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»

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

По итогам проведения аудита контроля учета и начисления заработной платы, проведенного в кадровой и бухгалтерской службе МДОУ «Детский сад «Солнышко» были определены незначительные нарушения. Свод выявленных нарушений, составленный аудитором в результате проверки, представлен в таблице 11

Таблица 11 – Свод выявленных нарушений

Виды нарушений	Наименование документа, по которому выявлено нарушение	Дата документа	№ документа
«Отсутствуют данные о предоставленном отпуске в личных карточках (ф.№ Т-2) Тимошкиной А.С., Бухоновой И.В., Левочкиной А.Е.	Приказ о предоставлении отпуска (ф.№ Т-6) №16-к, №20-к., №22-к	26.04.2021г., 11.06.2021г., 27.06.2021г.	Т-14, Б-17, Л-22
Отсутствуют оправдательные документы о несвоевременном предоставлении отпуска	График отпусков за 2021год (ф.№ Т-7)	25.12.2020г..	без номера
Не оформлен табель учета рабочего времени, отсутствует подпись ответственного Лукиной А.Н.	Табель учета рабочего времени за октябрь 2021 года	31.10.2021г.	без номера
Нарушение сроков выплаты отпускных за ноябрь 2021г. Бухоновой И.В.	Платежное поручение	05.11.2021г.	42156
Не начислены профсоюзные вычеты за октябрь 2021 г. Борисовой А.А.	Ведомость по начислению заработной платы за октябрь 2021г.» [13]	31.10.2021г.	без номера

В результате проверки, представленных ведомостей с разбивкой по источникам финансирования не выявлено нарушений, которые указывали на ошибки в расчетах и начислении заработной платы сотрудникам МДОУ «Детский сад «Солнышко». Перечисления по реестру в онлайн банк соответствовали данным, указанным в расчетных ведомостях. Но обнаружены нарушения при заполнении личных карточек формы Т-2. Так, например, не были расписаны номера приказов на предоставление отпуска следующих сотрудников: воспитателей Тимошкиной А.С., Левочкиной А.Е. и помощника воспитателя Бухоновой И.В.

Было выявлено, что некоторым сотрудникам ежегодный оплачиваемый отпуск был предоставлен с отклонением сроков, указанных в графике отпусков от 25.12.2020г. При этом в графике отпусков не были прописаны номера приказов, на основании которых было перенесено начало ежегодного отпуска. В ходе проверки также было выявлено, что табель учета рабочего времени за октябрь 2021года не был оформлен должным образом, согласно трудового законодательства, а именно отсутствовала подпись ответственного лица за составление табеля Лукиной Антонины Николаевны.

По итогам проведенной проверки и изучения реестров на выплату заработной платы через АО «Промсвязьбанк» было выявлено, что сроки выплаты заработной платы, прописанные в коллективном договоре, не нарушаются. Но при изучении платежных ведомостей на перечисление отпускного пособия Борисовой А.А., было выявлено, что выплата отпускных прошла с нарушением сроков, установленных законом, а именно за два дня до наступления отпуска.

Далее был проведен контроль учета начислений в расчетных ведомостях МДОУ «Детский сад «Солнышко», в том числе проверялась точность начислений страховых взносов, НДФЛ и прочих удержаний. Проведя анализ показателей, указанных в графе удержаний по налогу на доходы с физических лиц, можно сделать вывод, что начисление данных удержаний проведено верно, в том числе верно учитываются льготы по НДФЛ на сотрудников,

предоставивших заявления на предоставление льгот. При проверке показателей в расчетных листках и расчетно-платежных ведомостях разногласий не выявлено. Заработная плата по каждому сотруднику начисляется в соответствии со штатным расписанием, количество утвержденных штатных единиц соблюдается. Все дополнительные начисления, в том числе замещения и доплата за работу в праздничные дни начисляются на основании приказа руководителя организации.

Анализируя показатели удержаний по профсоюзным взносам за октябрь 2021 года, было выявлено, что не проведены начисления удержаний повару МДОУ «Детский сад «Солнышко» Борисовой А.А., которая 01.10.2021 года написала заявление о вступлении в профсоюзную организацию. Профсоюзные взносы были удержаны только в ноябре 2021 года.

В таблице 12 приведены данные по анализу по начислению и удержанию из заработной платы за октябрь 2021г.

Таблица 12 – Анализ по начислению и удержаниям из заработной платы

ФИО работника	Начислено, руб			Удержано, руб		
	Данные организации	Данные аудитора	отклонения	Данные организации	Данные аудитора	отклонения
Борисова А.А.	19888	19888	0	2403,44	2588,32	184,88
Бухонова И.В.	15990	15990	0	1896,7	1896,7	0
Варламова Т.А.	29596	29596	0	3947,44	3947,44	0
Кузина Н.В.	25347	25347	0	3295,11	3295,11	0
Левочкин А.Е.	32158	32158	0	3998,54	3998,54	0

По итогам проверки, было выявлено, что заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов предоставляются в бухгалтерию с нарушением сроков.

Резюмируя вышесказанное можно отметить, что при начислении заработной платы сотрудникам бухгалтерии предоставляется большое количество документов. Для четкого соблюдения сроков оформления документов в каждой организации должен быть утвержден график документооборота. Но данный документ в МДОУ «Детский сад «Солнышко» не разработан. Что противоречит статье 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [4]. В данной статье указано, что в учетной политике учреждения должен быть прописан график.

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

С целью повышения качества учета расчетов по заработной плате бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» необходимо исправить выявленные нарушения, выявленные в результате проверки. Также заведующему детским садом необходимо утвердить приказом график документооборота, согласно которому должна быть организована работа сотрудников бухгалтерии. В данном документе указывают сотрудников, ответственных за выполнение работ по проверке и обработке документов. Соблюдение сроков, указанных в графике документооборота, приведет к четкому выполнению сроков составления отчетов в бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» соответственно, заведующий детским садом будет своевременно получать необходимую информацию по начислению заработной платы. Утвержденная разработанная для бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» форма графика представлена в Приложении К. Соблюдая сроки графика документооборота, можно избежать нарушения, выявленные в результате проверки, в том числе будут вовремя заполняться личные карточки сотрудников, вовремя предоставляться заявления на предоставление стандартных вычетов и т.д.

С целью контроля эффективного учета использования рабочего времени, для сокращения дополнительных выплат на заработную плату, необходимо разработать сводную ведомость использования рабочего времени, которая представлена в таблице 13. Контролируя использованное рабочее время, заведующий может провести анализ по потере рабочего времени и предотвратить излишнее начисление заработной платы, в случае отсутствия работника. В перспективе данный документ поможет сократить количество стимулирующих выплат.

Таблица 13 – Сводная ведомость учета рабочего времени

Отчетный период – 01.10.2021 – 31.12.2021		
Пункт	Показатели	Значения, чел/час
1.	Рабочее время по графику, всего (стр.1.1+стр.2)	2187
В том числе:		-
1.1	Отработано повременно по окладам	2120
2.	Потери рабочего времени, всего (стр. 2.1+стр.2.2)	67
В том числе:		-
2.1	По уважительным причинам	56
	- болезни	32
	- отпуска с разрешения администрации	16
	- выполнение государственных обязанностей	8
2.2	Без уважительных причин	11
	- прогулы (с указанием конкретных виновников)	4
	- опоздания (с указанием конкретных виновников)	1
	- другие нарушения трудовой дисциплины (с указанием конкретных виновников)	6

Учитывая то, что в ходе проверки было выявлено нарушение срока выплаты отпускного пособия Бухоновой И.В., необходимо выплатить компенсационную выплату за задержку отпускных. Рассчитывается она по формуле (2):

$$K = C * \frac{1}{150} * ST_{\text{ЦБ}} * N, \quad (2)$$

где К- Компенсация за задержку выплаты

С- Невыплаченная работнику сумма после удержания НДФЛ

ST<sub>ЦБ</sub>- ключевая ставка ЦБ, действующая в период выплаты

N- количество дней задержки выплаты.

Следовательно, за один день просрочки в день выплаты заработной платы помощнику воспитателя Бухоновой И.В. необходимо выплатить компенсацию в размере:

$$15990,00 * \frac{6,75\%}{150} * 1 = 7,20 \text{ рублей}$$

Для проведения расчета учитывается ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на 01.10.2021, равная 6,75%. Важно отметить, что НДФЛ на данную компенсационную выплату не начисляется.

С целью улучшения точности начисления и вычетов по заработной плате бухгалтерии МДОУ «Детский сад «Солнышко» важно автоматизировать систему учета. Можно предложить вводить первичную документацию и выводить бухгалтерскую отчетность при помощи программного обеспечения 1С БГУ, 1С Зарплата и кадры. Для работы с ПФР, ФСС, ИФНС, Росстат следует применять сеть деловых коммуникаций «СБИС – электронный документооборот».

Проводя анализ начисления заработной платы, можно отметить, что руководителю детского сада необходимо обратить внимание на достижение возможности увеличения заработной платы воспитателей. Необходимо соразмерно загруженности по группам распределить нагрузку между всеми педагогическими работниками. В таблице 14 представлены данные по средней заработной плате воспитателей исследуемой организации.

Исполняя Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. №597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", необходимо поддерживать среднюю заработную плату педагогических работников в Ульяновской области на уровне не ниже 32228,00 рубля.

Таблица 14 – Средняя заработная плата и нагрузка воспитателей

ФИО	Сфера деятельности/ преподаваемый предмет	Основной работник/совместитель	доплата за совмещение	средняя заработная плата за месяц
Варламова Т.А.	воспитатель, педагог доп. образования 0,2. ставки	основной	3032,00	25623,00
Волошина Т.Н.	музыкальный руководитель	основной	-	31546,00
Кузина Н.В.	Учитель-логопед	Основной	-	24895,00
Левочкина А.Е.	воспитатель	Основной	-	28647,00
Миндиярова А.Р.	воспитатель	Основной	-	20546,00
Рыскина С.Н.	воспитатель	Основной	-	20897,00
Тимошкина А.С.	воспитатель, педагог доп. образования 0,2. ставки	Основной	3032,00	31325,00
Шариманова И.К.	Педагог доп. образования	Внешний совместитель	-	9231,00
Чиришкина М.Н.	Учитель физической культуры	Внешний совместитель	-	4786,00
Юришманова Н.О.	Педагог доп. образования	Внешний совместитель	-	10123,00

Анализируя данные, можно заметить, что привлекая внешних совместителей, снижается значение средней заработной платы. Поэтому было бы целесообразно предположить, что при распределении ставок, занимаемых внешними совместителями, среди педагогов основного состава, уровень средней заработной платы вырос бы. Воспитатели могли бы распределить

между собой нагрузку по группам дополнительного образования, а также физической культуры.

В таблице 15 проведем сравнительный анализ начислений по заработной плате на внешних совместителей и воспитателей основного состава.

Таблица 15 – Расчет фонда заработной платы

	Шариманова И.К.	Чиришкина М.Н..	Юришманова Н.О.	Итого начислено
Оклад	4542,00	1127,00	6870,00	-
Сельские	$4542,00 \times 20\% = 908,40$	$1127,00 \times 20\% = 225,40$	$6870,00 \times 20\% = 1374,00$	
За высшую категорию	-	$1127,00 \times 50\% = 563,50$	-	-
За стаж	$4542,00 \times 10\% = 454,20$	-	-	-
Стимулирующие	3326,40	2870,10	1879,00	-
Итого за месяц	9231,00	4786,00	10123,00	24140,00
Итого в год	110772,00	57432,00	121476,00	289680,00
Пересчет заработной платы на педагогов основного состава				
Оклад	4542,00	1127,00	6870,00	-
Сельские	$4542,00 \times 20\% = 908,40$	$1127,00 \times 20\% = 225,40$	$6870,00 \times 20\% = 1374,00$	-
За стаж	-	$1127,00 \times 50\% = 563,50$	-	-
За высшую категорию	$4542,00 \times 10\% = 454,20$	-	-	-
Итого за месяц	5904,60	1915,90	8244,00	16064,50
Итого в год	70855,20	22990,80	98928,00	192774,00

Проведя анализ представленных расчетов, можно выделить, что средняя заработная плата привлеченных сотрудников за год составила 289680 рублей 00 копеек. В расчет включаются начисления по окладу, стимулирующим и компенсационным выплатам. Если распределить нагрузку, возложенную на внешних совместителей, на педагогических работников основного состава,

можно значительно сэкономить, так как не будет необходимости дважды начислять стимулирующие выплаты. При условии увольнения внешних совместителей, общая сумма начислений по заработной плате работникам основного состава за год составит 192774 рубля 00 копеек. Следовательно, экономия фонда заработной платы составит:

$$289680,00-192774,00=96906 \text{ рублей } 00 \text{ копеек.}$$

Сумму, которая будет сэкономлена за счет этих действий, можно предложить распределить общий фонд стимулирующих выплат, и в последующем увеличить стоимость одного балла. Следовательно, каждый работник МДОУ «Детский сад «Солнышко» может получить ежемесячную прибавку к заработной плате.

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

- ежегодное проведение внутреннего контроля с целью недопущения нарушений при начислении заработной платы;
- автоматизировать систему учета при начислении заработной платы, используя специализированное программное обеспечение;
- предусмотреть экономию фонда заработной платы за счет распределения нагрузки среди воспитателей, относящихся к основным работникам.

## Заключение

«Исходя из результатов изучения организации учета и проверки расчетов по заработной плате в МДОУ «Детский сад «Солнышко», можно сделать вывод, что цель, поставленная в начале работы, достигнута, в том числе:

- проведено освоение бухгалтерского учета по начислению заработной платы в детском учреждении ,
- проведен аудит расчетов по заработной плате в исследуемой организации,
- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета.

В ходе выполнения дипломной работы были решены следующие задачи:

- определены теоретические основы учета и аудита заработной платы,
- выполнен анализ организации оплаты труда и системы учета начисления и выплаты заработка;
- рассмотрены концепция, виды и правовое регулирование заработной платы;
- выявлены основы начисления выплат по за отработанное время;
- проведена разработка методики учета и контроля заработной платы и иных операций с персоналом в МДОУ «Детский сад «Солнышко»;
- проведен анализ технических и экономических особенностей деятельности МДОУ «Детский сад «Солнышко»;
- изучена организация учета оплаты и иных операций с персоналом в организации;
- проведена проверка заработной платы и других операций с работниками в МДОУ «Детский сад «Солнышко»;

- во время аудита расчетов по заработной плате выявлены ошибки, исправив которые сотрудники бухгалтерии могут повысить качество начисления заработной платы и других операций с персоналом;
- проведена оценка эффективности рекомендаций, разработанных для повышения качества учета и расчетов по заработной плате» [16].

Регулирование бухгалтерского учета и оплаты труда осуществляется на законодательном, нормативном и организационном уровнях. Правовой уровень включает Конституцию Российской Федерации; Трудовой кодекс Российской Федерации; Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральные законы, обязательные для применения на всей территории Российской Федерации. «Нормативный уровень представлен правилами бухгалтерского учета, планом счетов и инструкциями по их применению. Организационный уровень регулирования заработной платы включает в себя учетную политику организации, должностные инструкции, положения о стимулировании и компенсационных выплатах, коллективный договор и трудовой договор» [24].

Главный бухгалтер учреждения несет ответственность за организацию бухгалтерского учета. Используются единые формы, одобренные политикой организации по бухгалтерскому учету. Бухгалтерия МДОУ «Детский сад «Солнышко» рассчитывает заработную плату и временные выплаты, рассчитывает налоги и страховые взносы, сообщает фондам и Федеральному налоговому ведомству.

На основании собранных и изученных материалов можно сделать вывод, что оплата рабочего времени в МДОУ «Детский сад «Солнышко» осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

По результатам работы, проведенной в рамках аудита начисления заработной платы, серьезных нарушений не выявлено, но выявлены некоторые малозначительные отклонения в оформлении документов и перечисления заработной платы сотрудникам, характер которых свидетельствует о невольном нарушении трудового законодательства.

«В ходе проверки в МДОУ «Детский сад «Солнышко» наряду с досрочным оформлением документов были выявлены следующие нарушения: не вписаны приказы об отпуске в личных карточках (Ф. № Т-2) некоторых сотрудников, а также отсутствуют сопровождающие документы о досрочном отпуске; отсутствует недостающая подпись лица, ответственного за ведение табеля учета; несвоевременное перечисление отпускных пособий работников за октябрь 2021 года; не начислены профсоюзные взносы за октябрь 2021 года.

Выявленные нарушения исправлены в соответствии с требованиями нормативных документов.

Для повышения качества начисления заработной платы и иных операций с персоналом главному бухгалтеру МДОУ «Детский сад «Солнышко» необходимо обеспечить работу по составлению графика документооборота.

На основании проведенного исследования можно сделать следующий вывод, что основными мерами по увеличению качества учета заработной платы в МДОУ «Детский сад «Солнышко» являются: рост внутреннего контроля; использование автоматизированных систем учета для расчета оплаты труда; рациональное распределение воспитательной работы среди основного состава сотрудников» [16].

Соблюдение этих представлений улучшит качество бухгалтерского учета расчетов в МДОУ «Детский сад «Солнышко».

## Список используемых источников

1. Абузярова Н. А. Заработная плата: правовое регулирование: монография / Н. А. Абузярова. — М.: Проспект, 2017. 268 с.
2. Булыга Р.П. Аудит (3-е издание). Учебник. / Булыга Р.П., Андропова А.К. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - С. 431.
3. Бухгалтерский финансовый учет практикум [Электронный ресурс]: Электронное учебное пособие. URL: [http://www.fa.ru/fil/perm/method/Documents/2019-2020/Method-doc/ebu\\_sprrabot-2018.pdf](http://www.fa.ru/fil/perm/method/Documents/2019-2020/Method-doc/ebu_sprrabot-2018.pdf) (дата обращения: 17.04.2022)
4. Ваганова О.Е. Методика аудита деятельности предприятия по различным аспектам и участкам учета / О.Е. Ваганова // Синергия Наук. 2017. - № 10. - С. 308-334.
5. Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы / М.С. Вольвач / Наука и студенты. – 2018. -№5. – С. 78-90
6. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. - 2017. - № 2. - С. 6-12.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.: федер. Закон от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // Российская газета. – 1994. – №118.
8. Грекова В.А. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчетов предприятия / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. - № 4 (41). - С. 145-152.
9. Захарищева Н.В. Проблемы аудита и «новое» аудиторское заключение / Н.В. Захарищева // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2016. - № 3 (53). - С. 22-26.
10. Земсков В. М. Бюджетный учет и отчетность учебное пособие / 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», 2017. – 170 с.

11. Золотарева А.Д. Денежные средства как источник формирования денежных потоков /А.Д. Золотарева. Молодой ученый. – 2015. – №8. – С. 535-537.
12. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Собрание законодательства РФ, 2020. – №4. – 50 с.
13. Кришталева Т. И. Моск. Гор. Ун-т упр. Правительства Москвы ; под ред. С. И. Опариной / Т.И. Кришталева, А.И.Гурко - Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 767 с. – (Бакалавр и магистр. Академический курс).
14. Ломовцева Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н.Н. Ломовцева - Москва : КноРус, 2017. – 191с.
15. Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области (с изменениями на 21 декабря 2021 года) [Электронный ресурс]: Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <https://www.law.ulgov.ru/doc/8520> (дата обращения: 10.04.2022)
16. Опарина С. И. Бюджетный учет и отчетность: В 2 т.: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры /С. И. Опарина, Т. И. Кришталева, А. И. Гурко. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 347 с.
17. Орловский Ю.П. Трудовое право России: учебник для бакалавров / отв. Ред. Ю. П. Орловский. — М.:Издательство Юрайт, 2014. — 854 с.
18. Полушук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : Учеб. Пособие / Т.А.Полушук, О.В.Митина. – М : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. – 151с.
19. Проводки по заработной плате в бюджетном учете [Электронный ресурс]: Сообщество профессионалов – Налог-налог.ру. URL: [https://nalog-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/)(дата обращения: 07.04.2022)

20. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 21 декабря 2001 г. Федеральный закон от 30.12.01 (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) № 197—ФЗ

21. Тучкова Э. Г. Оплата и нормирование труда. Понятие заработной платы / 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

22. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unler Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., uberarb. und erw. Auft. - Wiesbaden: Cabler, 2019. - 548 с.

23. Drogalas, G., & Siopi, S. (2017). Risk Management and Internal Audit: Evidence from Greece. Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions, 7, 104-110.

24. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 2018.

25. Muchiri, N. W., & Jagongo, A. (2017). International Auditing and Financial Performance of Public Institutions in Kenya: A Case of Kenya Meat Commission. African Journal of Business Management, 11, 168-174.

26. Obara, L., & Nangih, E. (2017). Accounting System and Payroll Fraud in the Public Sector: A Survey of Selected Ministries and Parastatals in River State, Nigeria. Journal of Accounting and Financial Management, 3, 10-24.

## Приложение А

### Основные проводки при начислении заработной платы

Наименование записи	Дебет счета	Кредит счета
Начислена зарплата, отпускные, премия	4 109 60 211 «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 а 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»

Рисунок А.1 - Проводки при начислении заработной платы в бюджетном учреждении

Продолжение Приложения А

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»	

Рисунок А.2 - Проводки при начислении заработной платы в бюджетном учреждении

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2020г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						КОДЫ	
на 1 января 2020 г.						Форма по ОКУД	0503721
Учреждение МДОУ "Детский сад "Солнышко" с. Рязаново"						Дата	01.01.2020
Обособленное подразделение Учредитель						по ОКПО	25325513
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя						ИНН	7310006990
Периодичность годовая						по ОКТМО	73222856
Единица измерения: руб.						по ОКПО	ИНН
						Глава по БК	573
						по ОКЕИ	383
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Доходы</b>	010	100	-	3 106 594,22	770 359,27	3 876 953,49	
в том числе:							
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	-	770 359,27	770 359,27	
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	-	7 713 341,22	-	7 713 341,22	
Доходы от выбытия активов		172	-	-4 606 747,00	-	-4 606 747,00	
<b>Расходы</b>	150	200	-	8 503 969,06	578 955,83	9 082 924,89	
в том числе:							
Заработная плата		211	-	5 322 514,12	-	5 322 514,12	
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	9 100,00	-	9 100,00	
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	1 743 715,85	-	1 743 715,85	
Услуги связи		221	-	25 486,93	-	25 486,93	
Коммунальные услуги		223	-	355 589,07	-	355 589,07	
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	198 937,97	-	198 937,97	
Прочие работы, услуги		226	-	127 864,00	-	127 864,00	
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме		262	-	338 978,35	-	338 978,35	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	25 172,72	-	25 172,72	
Амортизация		271	-	210 670,11	-	210 670,11	
Расходование материальных запасов		272	-	133 529,99	561 640,36	695 170,25	
Налоги, пошлины и сборы		291	-	8 276,13	17 315,47	25 591,60	
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	-	1 133,92	-	1 133,92	
Иные выплаты текущего характера организациям		297	-	3 000,00	-	3 000,00	
<b>Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)</b>	300		-	-5 397 374,84	191 403,44	-5 205 971,40	
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)</i>	301		-	-5 397 374,84	191 403,44	-5 205 971,40	
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-	
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)</b>	310		-	371 580,00	63 136,55	434 716,55	
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	416 379,89	-	416 379,89	
в том числе:							
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	627 050,00	-	627 050,00	
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	210 670,11	-	210 670,11	
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-	
в том числе:							
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-	
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-	
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		-	-	-	-	
в том числе:							
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-	
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	-	-	-	-	
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-	-44 799,89	63 136,55	18 336,66	
в том числе:							
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	67 680,00	520 816,47	588 496,47	
в том числе:							
увеличение стоимости продуктов питания		342	-	-	520 816,47	520 816,47	
увеличение стоимости прочих материальных запасов		346	-	67 680,00	-	67 680,00	
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	112 479,89	457 679,92	570 159,81	
в том числе:							
уменьшение стоимости продуктов питания		442	-	44 799,89	457 679,92	502 479,81	
уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)		446	-	67 680,00	-	67 680,00	
<i>Чистое поступление прав пользования активами</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, выполнение работ, услуг</i>	390		-	-	-	-	
в том числе:							
увеличение затрат	391	x	-	-	-	-	
уменьшение затрат	392	x	-	-	-	-	
<i>Расходы будущих периодов</i>	400	x	-	-	-	-	
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)</b>	410		-	-5 768 954,84	128 266,89	-5 640 687,95	
<b>Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)</b>	420		-	-4 606 784,55	138 618,68	-4 468 165,87	
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-	-750,00	86 784,60	86 034,60	
в том числе:							
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	-	7 713 341,22	673 725,30	8 387 066,52	
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	-	7 714 091,22	586 940,70	8 301 031,92	
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	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	-	-	-	-	
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-	
в том числе:							
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-	
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-	
<i>Чистое предоставление займов</i>	460		-	-	-	-	
в том числе:							
увеличение задолженности по предоставленным займам	461	540	-	-	-	-	
уменьшение задолженности по предоставленным займам	462	640	-	-	-	-	
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-	
в том числе:							

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2020г.



## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2021г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						
Учреждение	на 1 января 2021 г. МДОУ "Детский сад "Солнышко" с. Рязаново"			Форма по ОКУД	КОДЫ 0503/21	
Обособленное подразделение				Дата	01.01.2021	
Учредитель				по ОКПО	25325513	
				ИНН	7310006990	
				по ОКТМО	73222856	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Отдел образования администрации муниципального образования "Мелекесский район" Ульяновской области			по ОКПО		
Периодичность годовая				ИНН	573	
руб				Глава по БК		
				по ОКЕИ	383	
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)</b>	010	100	-	12 941 562 02	553 397 77	13 494 959 79
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
в том числе						
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	12 941 562 02	553 397 77	13 494 959 79
в том числе						
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	131	-	12 941 562 02	553 397 77	13 494 959 79
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные поступления текущего характера	060	150	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные поступления капитального характера	070	160	-	-	-	-
в том числе						
Доходы от операций с активами	090	170	-	-	-	-
Форма 0503/21 с 2						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе						
Прочие доходы	100	180	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	-	-	-	-
в том числе						
<b>Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)</b>	150	200	-	12 771 024 58	447 641 08	13 218 665 66
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	6 746 404 88	-	6 746 404 88
в том числе						
Заработная плата	160	211	-	5 189 894 43	-	5 189 894 43
Начисления на выплаты по оплате труда	160	213	-	1 556 510 25	-	1 556 510 25
Оплата работ, услуг	170	220	-	4 495 416 05	-	4 495 416 05
в том числе						
Услуги связи	170	221	-	29 164 40	-	29 164 40
Коммунальные услуги	170	223	-	353 483 94	-	353 483 94
Работы, услуги по содержанию имущества	170	225	-	4 068 690 89	-	4 068 690 89
Прочие работы, услуги	170	226	-	44 076 82	-	44 076 82
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
Социальное обеспечение	240	260	-	298 266 11	-	298 266 11
в том числе						
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	240	262	-	250 150 76	-	250 150 76
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	240	266	-	48 115 35	-	48 115 35
Расходы по операциям с активами	250	270	-	1 146 742 91	447 641 08	1 594 383 99
в том числе						
Амортизация	250	271	-	731 814 96	-	731 814 96
Расходование материальных запасов	250	272	-	414 927 95	447 641 08	862 569 03
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	-	58 047 56	-	58 047 56
в том числе						
Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	260	285	-	58 047 56	-	58 047 56
Форма 0503/21 с 3						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расходы	270	290	-	26 147 27	-	26 147 27
в том числе						
Налоги, пошлины и сборы	270	291	-	5 239 00	-	5 239 00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	270	292	-	12 966 88	-	12 966 88
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	270	293	-	6 941 39	-	6 941 39
Иные выплаты текущего характера организациям	270	297	-	1 000 00	-	1 000 00
<b>Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)</b>	300		-	170 537 44	105 756 69	276 294 13
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		-	170 537 44	105 756 69	276 294 13
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)</b>	310		-	784 942 48	11 851 15	796 793 63
Чистое поступление основных средств	320		-	784 942 48	-	784 942 48
в том числе						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	1 574 805 00	-	1 574 805 00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	789 862 52	-	789 862 52
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		-	-	11 851 15	11 851 15
в том числе						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	624 937 95	459 492 23	1 084 430 18
из них						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	624 937 95	447 641 08	1 072 579 03

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2021г.

## Продолжение приложения В

Форма 0503721 с 4						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик и	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
из них						
Чистое поступление прав пользования	370					
в том числе						
увеличение стоимости прав пользования	371	350				
уменьшение стоимости прав пользования	372	450				
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	390					
Форма 0503721 с 4						
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	420			-614 405,04	93 905,54	-520 499,50
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	430			-566,19	83 553,75	82 987,56
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430			88,07	106 302,37	106 390,44
в том числе						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510		12 941 562,02	576 146,39	13 517 708,41
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610		12 941 473,95	469 844,02	13 411 317,97
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 заимствований	460					
в том числе						
увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям	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			-654,26	-22 748,62	-23 402,88
в том числе						
увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560		12 973 815,30	568 397,77	13 542 213,07
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660		12 974 469,56	591 146,39	13 565 615,95
Форма 0503721 с 5						
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510			613 838,85	-10 351,79	603 487,06
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	520					
в том числе						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710				
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810				
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	530					
в том числе						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720				
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820				
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540			613 838,85	-10 351,79	603 487,06
в том числе						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730		14 273 327,04	459 492,23	14 732 819,27
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830		13 659 488,19	469 844,02	14 129 332,21
Доходы будущих периодов	550	x				
Резервы предстоящих расходов	560	x				

Руководитель Я.В. Намцова (подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер В.Э. Безрукова (подпись) (расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия** (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)

17 января 2021 г.

Рисунок В.2 – Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2021г.

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2022г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						
Учреждение		на 1 января 2022 г.				
Обособленное подразделение		МДОУ "Детский сад "Солнышко" с. Рязаново"				
Учредитель		_____				
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		Отдел образования администрации муниципального образования "Мелекесский район" Ульяновской области				
Периодичность годовая		_____				
Единица измерения руб		_____				

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503721
по ОКПО	01 01 2022
ИНН	25325513
	7310006990
по ОКТМО	73222856
по ОКПО	_____
ИНН	_____
Глава по БК	573
по ОКЕИ	383

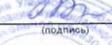
  

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b>	010	100	-	9 103 371.40	732 610.07	9 835 981.47
в том числе						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	9 103 371.40	732 610.07	9 835 981.47
<b>Расходы</b>	150	200	-	9 463 553.67	797 554.97	10 261 108.64
в том числе						
Заработная плата		211	-	6 085 708.96	-	6 085 708.96
начисления на выплаты по оплате труда		213	-	1 841 513.62	-	1 841 513.62
услуги связи		221	-	29 984.86	-	29 984.86
Коммунальные услуги		223	-	555 167.69	-	555 167.69
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	42 431.00	-	42 431.00
Прочие работы, услуги		226	-	209 868.58	-	209 868.58
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме		262	-	10 366.89	-	10 366.89
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме		263	-	309 225.73	-	309 225.73
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	16 081.31	-	16 081.31
Амортизация		271	-	111 752.34	-	111 752.34
Расходование материальных запасов		272	-	250 104.00	797 554.97	1 047 658.97
Налоги, пошлины и сборы		291	-	-3 930.00	-	-3 930.00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	5 278.69	-	5 278.69
<b>Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302) (стр. 310 + стр. 410)</b>	300		-	-360 182.27	-64 944.90	-425 127.17
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		-	-360 182.27	-64 944.90	-425 127.17
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 390 + стр. 400)</b>	310		-	-74 719.68	8 810.49	-65 909.19
Чистое поступление основных средств	320		-	-75 352.34	-	-75 352.34
в том числе						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	36 400.00	-	36 400.00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	111 752.34	-	111 752.34
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		-	466.00	8 810.49	9 276.49
в том числе						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	250 570.00	806 365.46	1 056 935.46
из них						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	250 104.00	797 554.97	1 047 658.97
из них						
Чистое поступление прав пользования	370		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	390		-	-	-	-
в том числе						
увеличение затрат	391	x	-	-	-	-
уменьшение затрат	392	x	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	400	x	-	166.66	-	166.66
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)</b>	410		-	-285 462.59	-73 755.39	-359 217.98
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-	-146.26	-73 755.39	-73 901.65
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	-88.07	-44 669.93	-44 758.00
в том числе						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	-	9 103 371.40	761 695.53	9 865 066.93
выбывание денежных средств и их эквивалентов	432	610	-	9 103 459.47	806 365.46	9 909 824.93
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	-	-	-	-

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2022г.

## Продолжение приложения Г

Чистое предоставление займов (ссуд)	460			-	-	-	
в том числе							
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540		-	-	-	
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640		-	-	-	
Чистое поступление иных финансовых активов	470			-	-	-	
в том числе							
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550		-	-	-	
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650		-	-	-	
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480				-58 19	-29 085 46	-29 143 65
в том числе							
увеличение дебиторской задолженности	481	660		9 111 437 86		772 610 07	9 884 047 93
уменьшение дебиторской задолженности	482	660		9 111 496 05		801 695 53	9 913 191 58
<b>Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)</b>	<b>510</b>			<b>285 316 33</b>			<b>285 316 33</b>
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	520						
в том числе							
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710					
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810					
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	530						
в том числе							
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720					
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820					
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540				-25 496 01		-25 496 01
в том числе							
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730		9 881 631 79		806 365 46	10 687 997 25
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830		9 907 127 80		806 365 46	10 713 493 28
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x					
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x			310 812 34		310 812 34

Руководитель  Н.В. Немцова (подпись) Главный бухгалтер  В.З. Безрукова (подпись)  
 (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)  
**Централизованная бухгалтерия** \_\_\_\_\_ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, место нахождения)  
 Руководитель (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)

1 января 2022 г.

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2022г.

## Приложение Д

### Тарификационный список работников

Таблица Д.1 – Тарификационный список работников на 01.01.2021г.

Фамилия имя, отчество	Занимаемая должность	Образование (наименование учебного заведения) наличие почетного звания	Наименование документа образования, его № и дата выдачи	наличие квалификационной категории	Педагогический стаж работы (число лет, месяцев)	должностной оклад	количество ставок	Итого педагогическая заработная плата в месяц	компенсационная доплата	доведение до МРОТ	надбавка за педагогический стаж					сельские	за качество выполняемых работ	итого	Всего заработная плата		
											1 категория	высшая категория	от 2 до 5 лет							от 5 до 10 лет	свыше 10 лет
													от 2 до 5 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
Волошина Татьяна Николаевна	физ.рук	средн е- спец.	ДАПУ ВТ№27611 7 от23.02.82 г.	соответ ствие	38 лет 02 мес бдней	8367,75	0,5	4183,88							711, 26	836,7 8		1548, 03	5731,9 1		
	муз.рук.					7894,10	0,75	5920,58						100 6,50	1184, 12	296, 03	2486, 64	8407,2 2			
Варламова Татьяна Анатольевна	воспитатель	средн е- спец.	Алатырское педуч СБ 1504124 от 22.06.98	высш.	14 лет 01 мес 13дней	8288,81	1,0	8288,81				414 4,41			1657, 76	828, 88	6631, 05	14919, 86			
Лукина А.Н.	ст.воспитатель	высше	МГАИУ ЭВ №668789 от 22.06.95	соответ ствие	26лет 1мес 23дня	8288,81	0,5	4144,41	5500						704, 55	828,8 8	828, 88	2362, 31	12006, 71		

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Манькова Юлия Владимировна	воспитатель	высшее	Высшее Ульяновский ГПУ	соответствие	4года 4мес 13дней	8288,81	1,0	8288,81							414,44			1657,76	3315,52	5387,72	13676,53
Грищенко Светлана Анатольевна	воспитатель	среднее	Высшее Ульяновский ГПУ	первая	12лет 01мес 15дней	8288,81	1,00	8288,81				2901,08						1657,76	414,44	4973,29	13262,10
Левочкина Анжелика Евгеньевна	педагог доп.образования	среднее-спец.	УГПИ Д 936816 от 28.06.12г.	первая	5лет 11м	8185,41	0,25	2046,35		20,75		721,63						409,27		1130,90	3198,00
Левочкина Анжелика Евгеньевна	воспитатель	среднее-спец.		первая	5лет 11м	8288,81	1,0	8288,81				2901,08						1657,76	414,44	4973,29	13262,10
Кузина Надежда Владимировна	воспитатель	высшее	УГПИ Д 550816 от 30.06.83г.	соответствие	35 года 0мес 0дней	8288,81	0,50	4144,41									704,55	828,88		1533,43	5677,83
	логопед					8367,75	0,5	4183,88	836,78											711,26	836,78
Тимошкина Анастасия Сергеевна	воспитатель	среднее	УПУ КТ 272026 от 03.07.87	первая	5лет	8288,81	1,0	8288,81				2901,08						1657,76	1657,76	6216,61	14505,42
Вакансия	пед.г доп.об р.					8185,41	0,75	6139,06			2227,13							1227,81		1227,81	9594,00
итого							8,75	72206,60	6336,78	2227,13	9424,88	4144,41	414,44	0	3838,11	14441,32	7965,14	40228,30	121019,55		

Продолжение приложения Д

Таблица Д.2 - Тарификационный список работников на 01.09.2021г.

Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Образование (наименование учебного заведения) наличие почетного звания	Наименование документа об образовании, его № и дата выдачи	наличие квалификационной категории	Педагогический стаж работы (число лет, месяцев)	должностной оклад	количество ставок	Итого педагогическая заработная плата в месяц	компенсационная доплата	доведение до МРОТ	надбавка за педагогический стаж							сельские за качество выполняемых работ	итого	Всего заработная плата
											1 категория	высшая категория	надбавка за педагогический стаж			сельские	за качество выполняемых работ			
													от 2 до 5 лет	от 5 до 10 лет	свыше 10 лет					
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Волошина Татьяна Николаевна	физ.рук	средне-спец.	ДАПУ ВТ№276117 от 23.02.82 г.	соответствие	38 лет 02 мес 6 дней	8367,75	0,5	4183,88							711,26	836,78		1548,03	5731,91	
	муз.рук.					7894,10	0,75	5920,58						1006,50	1184,12	296,03	2486,64	8407,22		
Варламова Татьяна Анатольевна	воспитатель	средне-спец.	Алатырское педуч СБ 1504124 от 22.06.98	высш.	14 лет 01 мес 13 дней	8288,81	1,0	8288,81				4144,41			1657,76	1657,76	7459,93	15748,74		
Лукина А.Н.	педагог доп.образования	высшее	МГАИУ ЭВ №68789 ОТ 22.06.95	соответствие	26 лет 1 мес 23 дня	8185,41	0,11	900,40							153,07	180,08	200,00	2333,15	3233,54	

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.2

Лукина А.Н.	ст.воспитатель	высшее	МГАИУ ЭВ №68789 ОТ 22.06.95	соответствие	26лет 1мес 23дня	8288,81	1,0	8288,81	3000						140 9,10	1657, 76	165 7,77	4724, 63	16013, 44
Миндиярова Алина Ринатовна	воспитатель	высшее	Высшее Ульяновский ГПУ	соответствие	1год 10мес 19дней	8288,81	1,0	8288,81								1657, 76	331 5,53	4973, 29	13262, 10
Грищенко Светлана Анатольевна	воспитатель	среднее	Высшее Ульяновский ГПУ УГПИ Д 936816 от 28.06.12г.	первая	12лет 01мес 15дней	8288,81	1,00	8288,81								1657, 76	414, 44	4973, 29	13262, 10
Левочкина Анжелика Евгеньевна	педагог доп.образования	средне-специ.		первая	5лет 11м	8185,41	0,11	900,40									180,0 8	200 0,00	2495, 22
Левочкина Анжелика Евгеньевна Кузина Надежда Владимировна	воспитатель	средне-специ. высшее	УГПИ Д 550816 от 30.06.83г.	первая соответствие	5лет 11м 35 года 0мес 0дней	8288,81	1,0	8288,81								1657, 76	414, 44	4973, 29	13262, 10
	воспитатель					8288,81	0,50	4144,41							704, 55	828,8 8		1533, 43	5677,8 3
	логопед					8367,75	1,0	8367,75	1673,55						142 2,52	1673, 55	167 3,55	4769, 62	14810, 92
Тимошкина Анастасия Сергеевна	воспитатель	среднее	УПУ КТ 272026 ОТ 03.07.87	первая	5лет	8288,81	1,0	8288,81								1657, 76	165 7,76	6216, 61	14505, 42
Вакансия	педагог доп.образования					8185,41	0,75	6139,06								1227, 81		1227, 81	9594,0 0
итого							9,72	80289,31	4673,55	2227, 13	901 8,39	414 4,41	0,0 0	0	540 6,99	1605 7,86	150 87,2 8	4971 4,92	13690 4,92

Продолжение приложения Д

Таблица Д.3 - Расчет окладов технического персонала на 01.01.2021г.

ФИО	Должность	Стаж работы	проф. квалиф. группа	объем нагрузки	Должностной оклад							Должностной оклад	персональная надбавка	Выплаты компенсационного характера (к должностному окладу)			Выплаты стимулирующего характера (к должностному окладу)		ФОТ за месяц
					Базовый должностной оклад				2 квалифик	3 квалифик	4			ночные	доведение до МРОТ	Итого	за напряж. и интенс.	сельские	
						0,07	0,14	0,21											
1	2	2а	3	4	5	7	8	9	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Бухонова Ирина Валентиновна	помощник воспитателя	17лет 8 мес	1	1,15	5726							6584,90			8125,90	8125,90			14710,80
Яхункина Ольга Ивановна	помощник воспитателя	5лет 4 мес	1	1,15	5726							6584,90			8125,90	8125,90			14710,80
Дубова Надежда Николаевна	помощник воспитателя	24года 1 мес	1	1,25	5726							7157,50			8832,50	8832,50			15990,00
Диянова Оксана Петровна	бухгалтер	14 лет 1 мес	1	0,5	6032							3016,00	3000,00			0,00	603,20	603,20	7222,40
Понкратова Татьяна Григорьевна	завхоз	15 лет 7 мес	1	1,0	5834,4							5834,40	8500,00			8500,00			14334,40
Тачкина Гузалия Рафаэльевна	делопроизводитель	6 лет 9 мес	1	0,25	5096							1274,00	5500,00			5500,00		254,80	7028,80
	Уборщик служ.помещен		1	1,0	4797	335,79							5132,79			7659,21	7659,21		
Монахов Иван Васильевич	дворник	35 лет 11 мес	1	1,0	4797							4797,00			7995,00	7995,00			12792,00

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.3

Барышева Анна Вениаминов на	машинист по стирке белья	36 лет 3 мес	1	0,5	4797	335,7 9						2566,4 0			3829,6 0	3829,60			6396,00
	подсобн.раб		1	0,5	4797							2398,5 0			3997,5 0	3997,50			6396,00
Борисова Анна Александров на	повар	22год а 5 мес	1	1,5	4797			100 7				8706,5 6			10481, 44	10481,4 4			19188,0 0
Вакансия	Электромонтер		1	1,0	4797		671,5 8					5468,5 8			7323,4 2	7323,42			12792,0 0
Балашов Валерий Александров ич	сторож	3 года 2 мес	1	1,0	4797							4797,0 0		959,40	7995,0 0	8954,40			13751,4 0
Немцов Олег Евгеньевич	сторож	6 лет 5 мес	1	1,0	4797							4797,0 0		959,40	7995,0 0	8954,40			13751,4 0
Немцов Олег Евгеньевич	рабочий по обсл.здания		1	0,5	4797								2398,5 0			3997,5 0	3997,50		
				13,3 0		671,5 8	671,5 8	100 7	0,0 0	0 0		71514, 02	17000, 00	1918,8 0	86357, 97	102276, 77	603,20	858,00	178251, 99

Продолжение приложения Д

Таблица Д.4 - Расчет окладов технического персонала на 01.01.2022г

ФИО	Должность	Стаж работы	проф.квалиф. группа	объем нагрузки	Должностной оклад							Должностной оклад	персональная надбавка	Выплаты компенсационного характера (к должностному окладу)			Выплаты стимулирующего характера (к должностному окладу)		ФОТ за месяц
					Базовый должностной оклад			2 квалификацион. уд.	3 квалификацион. уд.	4 квалификацион. уд.	ночные			доведение до МРОТ	Итого	за напряж. и интенс.	сельские		
					0,07	0,14	0,21												
1	2	2а	3	4	5	7	8	9	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Бухонова Ирина Валентиновна	помощник воспитателя	17лет 8 мес	1	1,15	5955,00							6848,25			9125,25	9125,25			15973,50
Медведева Анастасия Андреевна	помощник воспитателя	4 мес	1	1,15	5955,00							6848,25			9125,25	9125,25			15973,50
Яхункина Ольга Ивановна	помощник воспитателя	5 лет 4мес	1	1,25	5955,00							7443,75			9918,75	9918,75			17362,50
Диянова Оксана Петровна	бухгалтер	14 лет 1 мес	1	0,5	6273,00							3136,50	3000,00			0,00	627,30	627,30	7391,10
Понкратова Татьяна Григорьевна	завхоз	15 лет 7 мес	1	1,0	6067,60							6067,60	8500,00			8500,00			14567,60
Лукина А.Н.	делопроизводитель	26лет 1 мес	1	0,25	5300							1325,00	5500,00			5500,00		265,00	7090,00
Тачкина Гузалия Рафаэльевна	Уборщик служ.помещен	6 лет 9 мес	1	1,0	4989	349,23						5338,23			8551,77	8551,77			13890,00
МонаховИван Васильевич	дворник	35 лет 11 мес	1	1,0	4989							4989,00			8901,00	8901,00			13890,00

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.4

Барышева Анна Вениаминовна	машинист по стирке белья	36 лет 3 мес	1	0,5	4989	349,2 3					2669,1 2			4275,88	4275,88			6945,00
	подсобн. раб		1	0,5	4989						2494,5 0			4450,50	4450,50			6945,00
Борисова Анна Александровна	повар	22 год а 5 мес	1	1,5	4989			104 8			9055,0 4			11779,9 6	11779,9 6			20835,0 0
Вакансия	Электромон тер		1	1,0	4989		698,4 6				5687,4 6			8202,54	8202,54			13890,0 0
Балашов Валерий Александрович	сторож	3 года 2 мес	1	1,0	4989						4989,0 0		997,8 0	8901,00	9898,80			14887,8 0
Немцов Олег Евгеньевич	сторож	6 лет 5 мес	1	1,0	4989						4989,0 0		997,8 0	8901,00	9898,80			14887,8 0
Немцов Олег Евгеньевич	рабочий по обсл. здания		1	0,5	4989							2494,5 0		4450,50	4450,50			6945,00
Вакансия	помощник воспитателя		1	1,15	5955, 00						6848,2 5			9125,25	9125,25			15973,5 0
				13,3 0		698,4 6	698,4 6	104 8	0,0 0	0 0	81223, 44	17000, 00	1995, 60	105708, 65	121704, 25	627,30	892,30	207447, 29

# Приложение Е

## Баланс МДОУ «Детский сад «Солнышко»

Показатель / Номер главы	2		3		4		5		6		7		8		9		10	
	З	За	З	За	З	За	З	За	З	За	З	За	З	За	З	За	З	За
АКТИВ	350	-	-	-	2 199 501,18	2 196 084,51	3 416,67	3 414 475,60	3 414 475,60	-	-	2 513 976,78	-	-	2 124 635,24	249 530,70	-	2 374 165,94
ПАССИВ	700	-	-	-	2 199 501,18	2 196 084,51	3 416,67	3 414 475,60	3 414 475,60	-	-	2 513 976,78	-	-	2 124 635,24	249 530,70	-	2 374 165,94
ОТКЛОНЕНИЕ																		

**БАЛАНС  
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**  
на «01» января 2022 г.

Учреждение: МДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Рапаново

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

Учредитель: \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя: Отдел образования администрации муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД: 0503730  
Дата: 01.01.2022  
ОКВЗД: 25325513  
по ОКТО: 731000690  
ИНН: 73222858  
по ОКМО: \_\_\_\_\_  
по ОКТО: \_\_\_\_\_  
ИНН: 573  
Глава по БК: \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ: 383

АКТИВ	Код строки	На начало года						На конец отчетного периода									
		деятельность с остатком на начало года	исправленные отклонения	деятельность по государственному заданию	остаток на начало года	исправленные отклонения	итого	деятельность с	деятельность по государственному заданию	приносящая доход	деятельность	итого					
1	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10		
<b>I. Нефинансовые активы</b>																	
Основная средства (Балансовая стоимость, 010100000)	010	-	-	-	7 480 459,12	7 480 459,12	-	-	-	-	7 480 459,12	-	-	7 500 659,12	-	5 381 444,17	7 500 659,12
Уменьшение стоимости основных средств** (всего)	020	-	-	-	5 285 891,83	5 285 891,83	-	-	-	-	5 285 891,83	-	-	5 285 891,83	-	-	5 285 891,83
из них:																	
амортизация основных средств*	021	-	-	-	5 285 891,83	5 285 891,83	-	-	-	-	5 285 891,83	-	-	5 285 891,83	-	-	5 285 891,83
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - Нематериальные активы (Балансовая стоимость, 040)	030	-	-	-	2 194 567,29	2 194 567,29	-	-	-	-	2 194 567,29	-	-	2 119 214,95	-	-	2 119 214,95
Уменьшение стоимости нематериальных активов** (всего)	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000), всего	080	-	-	-	-	-	-	74 987,70	74 987,70	-	74 987,70	-	-	466,00	83 798,19	-	84 264,19
из них:																	
выборочные	081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость)	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорные	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
выборочные	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	3 416,67	3 416,67	-	-	-	-	3 416,67	-	-	3 583,33	-	-	3 583,33
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 050 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	-	-	-	2 197 983,96	2 194 507,29	3 416,67	74 987,70	74 987,70	-	2 272 971,66	-	-	2 123 264,28	83 798,19	-	2 207 062,47
<b>II. Финансовые активы</b>																	
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	-	-	88,07	88,07	-	210 402,44	210 402,44	-	210 490,51	-	-	165 732,51	-	-	165 732,51
в том числе:																	
на лицевых счетах учреждения в основе начисления в кредитной организации (020130000), всего	201	-	-	-	88,07	88,07	-	210 402,44	210 402,44	-	210 490,51	-	-	165 732,51	-	-	165 732,51
из них:																	
на депозитах (020120000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорные	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорные	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000), всего	250	-	-	-	-	-	-	29 085,46	29 085,46	-	29 085,46	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорная	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 020300000), всего	260	-	-	-	1 429,15	1 429,15	-	-	-	-	1 429,15	-	-	1 370,96	-	-	1 370,96
из них:																	
договорная	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорная	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	-	-	-	1 517,22	1 517,22	-	239 487,90	239 487,90	-	241 005,12	-	-	1 370,96	165 732,51	-	167 103,47
<b>БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)</b>	<b>350</b>	-	-	-	<b>2 199 501,18</b>	<b>2 196 084,51</b>	<b>3 416,67</b>	<b>314 475,60</b>	<b>314 475,60</b>	-	<b>2 513 976,78</b>	-	-	<b>2 124 635,24</b>	<b>249 530,70</b>	-	<b>2 374 165,94</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало года						На конец отчетного периода									
		деятельность с остатком на начало года	исправленные отклонения	деятельность по государственному заданию	остаток на начало года	исправленные отклонения	итого	деятельность с	деятельность по государственному заданию	приносящая доход	деятельность	итого					
1	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10		
<b>III. Обязательства</b>																	
Расчеты с кредиторами по договорным обязательствам	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорные	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000)	410	-	-	-	82 929,13	82 929,13	-	-	-	-	82 929,13	-	-	63 452,78	-	-	63 452,78
из них:																	
договорная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	2 086 176,49	2 086 176,49	-	-	-	-	2 086 176,49	-	-	2 080 156,83	-	-	2 080 156,83
из них:																	
в том числе:																	
расчеты по средствам, полученным во временное владение/пользование	431	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
внутрибюджетные расчеты (030400000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030460000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (031010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																	
договорная	471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	-	-	4 606 747,00	4 606 747,00	-	-	-	-	4 606 747,00	-	-	4 606 747,00	-	-	4 606 747,00
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разрыв производственных расходов (040160000)	520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	-	-	-	6 775 852,62	6 775 852,62	-	-	-	-	6 775 852,62	-	-	7 061 168,95	-	-	7 061 168,95
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	-	-	-4 576 351,44	-4 579 769,11	3 416,67	314 475,60	314 475,60	-	-4 261 875,84	-	-	-4 236 533,71	249 530,70	-	-4 687 003,01
<b>БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)</b>	<b>700</b>	-	-	-	<b>2 199 501,18</b>	<b>2 196 084,51</b>	<b>3 416,67</b>	<b>314 475,60</b>	<b>314 475,60</b>	-	<						

## Приложение Ж

### План аудиторской проверки

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

Проверяемая организация МДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Рязаново»

Период аудита 03.03.2022 – 03.04.2022

Количество человеко-часов 169

Руководитель аудиторской группы Немцова Н.В.

Состав аудиторской группы Немцова Н.В.

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	Немцова Н.В	
2	Аудит системы начислений заработной платы	46	Немцова Н.В	
3	Аудит обоснованности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и удержаний из заработной платы	40	Немцова Н.В	
4	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	17	Немцова Н.В	
5	Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды	39	Немцова Н.В	

Руководитель аудиторской группы:



Немцова Н.В

Рисунок Ж.1 - План аудиторской проверки

## Приложение И

### Программа аудиторской проверки

#### ПРОГРАММА АУДИТА

Проверяемая организация МДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Рязаново»

Период аудита 03.03.2022-03.04.2022

Количество человеко-часов 169

Руководитель аудиторской группы Немцова Н.В.

Состав аудиторской группы Немцова Н.В.

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	03.03.2022 – 05.03.2022 (27 часов)	Немцова Н.В.		
2	Аудит системы начислений заработной платы	05.03.2022 – 12.03.2022 (46 часов)	Немцова Н.В.		
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	Немцова Н.В.	Приказы, табели учета использования рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета, личные карточки	
2.2.	Проверка правильности документирования	12 часов	Немцова Н.В.	Табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости, платежные ведомости, акты с приложением списка работников	
2.4.	Проверка правильности расчета среднего заработка	6 часов	Немцова Н.В.	Приказы руководителя, заявления работников, расчетные ведомости,	

Рисунок И.1 – Программа аудиторской проверки

## Продолжение приложения И

	для различных целей			платежные ведомости, личные карточки	
2.5.	Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет ФСС	9 часов	Немцова Н.В.	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	Немцова Н.В.	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	Немцова Н.В.		
3	Аудит обоснованности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и удержаний из заработной платы	12.03.2022 – 18.03.2022 (40 час)	Немцова Н.В.		
3.1.	Проверка правомерности применения вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц	11 часов	Немцова Н.В.	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	Немцова Н.В.	Личные карточки, расчетные ведомости, платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговые органы	
3.3.	Проверка правильности	13 часов	Немцова Н.В.	Исполнительные листы, расчетные	

Рисунок И.2 – Программа аудиторской проверки

## Продолжение приложения И

	удержаний по исполнительным листам			ведомости, платежные ведомости	
4	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	19.03.2022 – 25.03.2022 (17 часов)	Немцова Н.В		
4.1.	Проверка правомерности включения в расходы организации выплат, начисленных персоналу организации для целей финансового и налогового учета	17 часов	Немцова Н.В	Приказы	
5.	Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды и взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	25.03.2022 – 03.04.2022 (39 часов)	Немцова Н.В		
5.1.	Проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	39 часов	Немцова Н.В	Свод начислений и удержаний.	

Руководитель  
аудиторской группы:



Немцова Н.В  
(Расшифровка)

Рисунок И.3 – Программа аудиторской проверки

## Приложение К

### График документооборота



График документооборота

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					

Рисунок К.1 – График документооборота