

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 Особенности бухгалтерского учета и аудита заработной платы в рамках
исполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий
(на примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации г. о. Сызрань)

Обучающийся

А.С. Губина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2023

Аннотация

В введении обоснована актуальность выбранной темы, поставлена цель, определены субъект и предмет работы.

В главе 1 рассматриваются законодательные акты, принятые и утвержденные на разных государственных уровнях, регулирующих бухгалтерский учет в целом и отношения в области исчисления и выплаты заработной платы в частности, определяется понятие «муниципальной службы» и особенности исчисления заработной платы муниципальных служащих, определяются необходимость, цели и задачи аудита заработной платы в организации.

В главе 2 проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, рассматривается процесс расчетов по оплате труда с персоналом на примере Управления при реализации переданных государственных полномочий.

В главе 3 рассматриваются особенности ВФК и ВФА заработной платы в Управлении семьи, опеки и попечительства городского округа Сызрань, выявление «узких» мест при их организации. По итогам проведенной работы сделаны выводы о правильности исчисления заработной платы, налогов и удержаний из заработной платы и ее отражении в бухгалтерском учете.

Предлагаются мероприятия по устранению замечаний, выявленных в результате написания работы.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические и правовые основы организации оплаты труда	9
1.1 Нормативно-законодательное регулирование учета оплаты труда в РФ....	9
1.2 Правовые основы муниципальной службы.....	19
1.3 Цель и задачи внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита заработной платы.....	22
Глава 2 Организация учета расчетов по оплате труда на примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань.....	28
2.2 Начисление заработной платы. Удержания из заработной платы специалистов.....	47
2.3 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате специалистов.....	57
Глава 3 Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит расчетов по оплате труда на примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань	71
3.1 Контроль и аудит расчетов по оплате труда	71
3.2 Мероприятия по повышению эффективности расходов на оплату труда	76
Заключение	86
Список используемой литературы	90
Приложение А Табель.....	93
Приложение Б Журнал операций	96
Приложение В Расчет ФОТ с налогами специалистов, финансируемых за счет местного бюджета	102
Приложение Г Расчет ФОТ специалистов административного и обслуживающего персонала, в случае их финансирования за счет местного бюджета.....	103

Введение

Вместе с планированием, регулированием, учетом и анализом контроль является одной из функций управления любого экономического субъекта. Одним из элементов системы контроля является финансовый контроль. Его назначение - обеспечение соблюдения законодательства при формировании и использовании средств, оценка экономической эффективности финансово-хозяйственных операций во всех звеньях экономической системы.

Кардинальные изменения произошли за последнее десятилетие во многих сферах экономической деятельности. Система оплаты труда и отчислений страховых взносов в социальные фонды не стала исключением. В части организации труда сложились новые отношения между государством, учреждением и работником. Сегодня предприятия свободно выбирает системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из собственной специфики и для решения необходимых задач, стоящих перед ними. Непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений между работодателем и работником теперь являются тарифные соглашения и коллективный договор.

Рассматривая проблемы контроля и аудита учета труда и заработной платы, даже неискушенный в этом занятии человек может отметить, что только расчет заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых отношений. Работник всегда желает иметь более высокий уровень заработной платы, а работодатель стремиться сократить свои издержки.

Для большинства людей заработная плата - основной источник доходов, и зачастую именно она является той причиной, которая приводит специалиста на его рабочее место.

Основной целью государственной политики в области оплаты труда является превращение заработной платы в надежный источник доходов и

повышение ее роли как стимула трудовой активности работников. Важнейшей функцией государства остается обеспечение государственных минимальных социальных гарантий в области оплаты труда и регулирование заработной платы работников бюджетной сферы.

Оплата труда и учет заработной платы занимает одно из центральных мест в общей системе бухгалтерского учета в учреждении. Начисление и учет заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, а также за использованием средств, в том числе бюджетных, включаемых в фонд отплаты труда. Бухгалтеры, занимающиеся расчетами оплаты труда, повседневно сталкиваются с необходимостью обращаться к нормативным материалам и базам.

Заработная плата выполняет следующие основные функции:

- воспроизводственная - это способность заработной платы быть достаточной для покрытия всех затрат (физических и умственных);
- стимулирующая (мотивационная), направленная на повышение заинтересованности в повышении качества работы, достижения новых профессиональных целей;
- социальная, которая способствует реализации принципа социальной справедливости;
- учетно-производственная, характеризует меру участия живого труда в процессе образования цены конечного продукта, долю труда в совокупных издержках производства.

Бухгалтеры, которые занимаются расчетом заработной платы, повседневно сталкиваются с необходимостью обращения к нормативным материалам.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть и изучить систему бухгалтерского учета и аудита по расчетам со специалистами по оплате труда и сделать необходимые аналитические выводы.

Для реализации этой цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть виды, формы и системы оплаты труда;
- исследовать нормативное регулирование трудовых отношений в учреждении;
- рассмотреть исчисление и учет заработной платы специалистов Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань;
- рассмотреть какими могут быть удержания из заработной платы специалиста, их виды, а также как производится отражение удержаний в бухгалтерском учете;
- рассмотреть учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Объект изучения ВКР деятельность Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань. Учреждение занимается:

- исполнением государственных полномочий по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, переданных муниципальному образованию городского округа Сызрань в соответствии с Законом Самарской области № 77-ГД от 05.03.2005г.;
- исполнением государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, переданных муниципальному образованию городского округа Сызрань в соответствии с Законом Самарской области № 77-ГД от 05.03.2005г.;
- исполнение отдельных муниципальных полномочий.

Предметом изучения является бухгалтерский учет и аудит заработной платы учреждения.

В настоящей выпускной квалификационной работе (ВКР) изложены теоретические и практические аспекты и особенности бухгалтерского учета и

аудита заработной платы при реализации переданных государственных полномочий органам местного самоуправления.

В главе 1 рассматриваются законодательные акты, принятые и утвержденные на разных государственных уровнях, регулирующих бухгалтерский учет в целом и отношения в области исчисления и выплаты заработной платы в частности; определяется понятие «муниципальной службы» и особенности исчисления заработной платы муниципальных служащих; определяются необходимость, цели и задачи аудита заработной платы в организации.

В главе 2 проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, рассматривается процесс расчетов по оплате труда с персоналом на примере Управления при реализации переданных государственных полномочий.

В главе 3 рассматриваются особенности аудита заработной платы в Управлении семьи, опеки и попечительства городского округа Сызрань, выявление «узких» мест при его проведении. По итогам проведенной работы сделаны выводы о правильности исчисления заработной платы и ее отражении в бухгалтерском учете. Сделаны предложения по оптимизации расходов по заработной плате специалистов.

Основой проведенного исследования послужили инструктивные, методологические и справочные материалы, нормативные документы, законодательные акты Российской Федерации, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета по учету расчетов по оплате труда.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы может проявиться в выявлении «узких» мест в процессе расчета заработной платы специалистов Управления, используя методы внутреннего финансового контроля.

Практическая значимость работы заключается в том, что внедрение предложений по совершенствованию организации учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда обеспечит оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием выделяемых на фонд заработной платы целевых средств.

Глава 1 Теоретические и правовые основы организации оплаты труда

1.1 Нормативно-законодательное регулирование учета оплаты труда в РФ

Расчеты с персоналом по заработной плате являются принципиальной составляющей бухгалтерского учета в абсолютно любой организации. Одним из критериев успешной работы любой организации является материальная заинтересованность работников в результатах труда, что проявляется через заработную плату.

Трудовое законодательство необходимо с целью установления необходимых государственных гарантий трудовых прав и свобод работников, создания для них соответствующих условий труда, а также защиты прав и интересов как работников, так и работодателей [30].

Основная задача трудового законодательства – это создать необходимые правовые условия для того, чтобы достигнуть оптимального согласования интересов работников и работодателей, а также самого государства [29].

Согласно Трудового кодекса РФ - под оплатой труда следует понимать систему отношений, связанную с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд согласно законам, иным нормативным правовым актам, коллективным договорами соглашениям, локальным нормативным актам и трудовым договорам. Вознаграждение за труд в соответствии с квалификацией работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера – это заработная плата [17].

Следует отметить, что понятие «заработная плата» более узкое, чем «оплата труда», так как оно отражает исключительно систему расчета размера заработной платы. Когда понятие «оплата труда» подразумевает

также режимы рабочего времени, непосредственно сроки выплаты заработной платы, а также документальное оформление рабочего времени [28].

Система законодательно-нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя пять уровней документов. Действующая пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

№ уровня	Название уровня	Виды документов
1.	Законодательный уровень	Трудовой Кодекс РФ [21], Налоговый Кодекс РФ, Гражданский Кодекс РФ, Закон № 402-ФЗ [21], Бюджетный кодекс РФ, Закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ [3], Закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ [9] и другие Федеральные законы
2.	Федеральный нормативный уровень	Федеральные стандарты
3.	Отраслевой нормативный уровень	Отраслевые стандарты и положения (например, Приказ Минфина РФ №157н от 1.12.2010г. [5], Приказа Минфина РФ №174н от 16.12.2010г. [11], Приказ Минфина РФ №162н от 06.12.2011г. [18] и другие)
4.	Методологический уровень	Рекомендации в области организации и ведения бухгалтерского учета
5.	Организационный уровень	Стандарты, законы, рекомендации и иные нормативные документы, разработанные на уровне субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления, учреждения

В документах первого уровня системы закреплены основные задачи, принципы, правила ведения бухгалтерского учета, обязательные для выполнения всеми организациями на всей территории страны [27].

Первый является законодательным уровнем и представлен федеральными законами. К ним относятся:

- Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс и другие законодательные акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), которые непосредственно регулируют бухгалтерский учет в России;

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [10].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ определяет единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Регулирование трудовых правоотношений в области оплаты труда регулируется Трудовым Кодексом РФ [21]. Статья 133 Трудового Кодекса определяет минимальный размер оплаты труда, ниже которого предприятия и организации не могут устанавливать оплату труда сотрудникам.

Минимальный размер оплаты труда устанавливается на всей территории Российской Федерации [26].

Статья 134 Трудового Кодекса предусматривает повышение уровня реального содержания заработной платы.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает налог на доходы физических лиц и страховые взносы, которые необходимо учитывать в расчетах по оплате труда. Статьей 255 Налогового Кодекса Российской Федерации вводится понятие расходов на оплату труда в целях налогообложения [6].

Вторым уровнем в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в настоящее время выступает

совокупность федеральных стандартов. Например, с 1 января 2021 года учреждения госсектора должны применять федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу») [25].

СГС «Выплаты персоналу» устанавливает единые требования:

- к порядку первоначального признания в бухгалтерском учете объектов учета выплат персоналу – обязанностей и (или) обязательств перед персоналом;
- к порядку последующей оценки в бухгалтерском учете объектов учета выплат персоналу;
- к раскрытию информации об объектах учета выплат персоналу в бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Согласно Рекомендациям Минфина в рамках применения названного стандарта к персоналу относятся [24]:

- работники государственных (муниципальных) учреждений;
- работники органов управления государственными внебюджетными фондами;
- лица, замещающие государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ, муниципальные должности;
- государственные и муниципальные служащие;
- работники государственных (муниципальных) органов, не являющиеся государственными гражданскими (муниципальными) служащими;
- военнослужащие и приравненные к ним лица;
- сотрудники органов внутренних дел [23];
- сотрудники, имеющие специальные звания и проходящие службу в учреждениях и органах УИС, ФПС ГПС, таможенных органах РФ;
- физические лица, привлекаемые в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или)

муниципальными правовыми актами для выполнения отдельных полномочий без заключения с ними трудовых договоров (служебных контрактов, контрактов) или договоров гражданско-правового характера [3].

При этом выплаты сотрудникам обусловлены их статусом в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) (разд. 1 Рекомендаций).

В разделе 2 Рекомендаций уточнено, что к выплатам персоналу относятся:

- расходы субъекта учета на оплату труда персонала;
- денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата);
- командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами);
- расходы на уплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию.

Следующим, третьим уровнем в системе нормативно-правового регулирования являются отраслевые стандарты. Вопрос отраслевых стандартов определен рамками Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» скудно, а именно:

- отраслевые стандарты должны определять особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности;
- отраслевые стандарты будут обязательны к применению;
- отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам;

– отраслевые стандарты наряду с федеральными стандартами должны быть основой для разработки собственных стандартов конкретным экономическим субъектом, которые не могут противоречить стандартам обеих категорий.

К третьему уровню регулирования относится Приказ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»(далее Приказ №157н от 01 декабря 2010г). Приказ утверждает единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений согласно приложению N 1 к настоящему Приказу, инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений согласно приложению N 2 к настоящему Приказу [15].

Согласно Приказа №157н от 01 декабря 2010г. органы местного самоуправления осуществляют расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда на счете 302.10 «Расчеты по принятым обязательствам». Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным [22].

Отражение операций по счету осуществляется:

- по оплате труда и стипендиям - в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам - в Журнале по прочим операциям [15].

Учет исчисленного и перечисленного подоходного налога и страховых взносов в государственные фонды осуществляется на счете 303.00 "Расчеты по платежам в бюджеты". Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

- налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг (303.01);
- ЕПН в части страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации (303.06, 303.14, 303.15) [12].

Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций [15].

Четвертым уровнем в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета являются документы, которые носят рекомендательный характер относительно бухгалтерского учета.

Статус рекомендаций по бухгалтерскому учету в контексте нового Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представляется достаточно ясно - это «вспомогательные» разъяснения, совершенно не обязательные к применению. В ч. 8 ст. 21 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

представлено прямое указание, того что данные рекомендации применяются предприятиями исключительно на добровольной основе. Тем не менее, рекомендации являются важным элементом системы регулирования бухгалтерского учета [1].

Например, Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год, утвержденные решением РТК по регулированию социально-трудовых отношений от 23 декабря 2022 г., протокол № 11. Пятый уровень – это прежде всего учетная политика организации. Учетная политика - это совокупность способов (конкретных принципов, методов, процедур, правил) ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности [4]. Для организаций госсектора разработан Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" [2].

Таблица 2 – Типовые операции по отражению расчетов с персоналом

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
Расчеты по НДФЛ				
Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений	КРБ.1.302.ХХ.837	КРБ.1.303.01.731	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	п. 104 Инструкции № 162н
Расчеты по страховым взносам				
Начислены обязательные страховые взносы с выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214:				
в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.Х0.213, КРБ.1.106.ХХ.300	КРБ.1.303.02.731	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.п. 102, 104 Инструкции № 162н

Продолжение таблицы 2

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документально е оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300	КРБ.1.303.06.731	-	-
в ФФОМС на медицинское страхование	КРБ.1.401.20.213,	КРБ.1.303.07.731		
	КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300			
в ПФР	КРБ.1.401.20.213, КРБ.1.109.X0.213, КРБ.1.106.XX.300	КРБ.1.303.10.731	-	-
Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402)	
Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737	Листок временной нетрудоспособности, документ, подтверждающий факт несчастного случая, расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)	
Расчеты с персоналом				
Зарплата и отпускные:				
Начислена зарплата, надбавки, прочие выплаты	КРБ.1.401.20.211, КРБ.1.109.XX.211, КРБ.1.106.XX.300	КРБ.1.302.11.737	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402) и другие документы-основания	п.п. 84 102 Инструкции № 162н
Начислены отпускные:	-			
- за счет резерва предстоящих расходов	КРБ.1.401.60.211	КРБ.1.302.11.737		
- сверх резерва	КРБ.1.401.20.211	КРБ.1.302.11.737		
- если предоставили отпуск авансом	КРБ.1.401.50.211	КРБ.1.302.11.737		
Несоциальные выплаты:				
- в денежной форме	КРБ.1.401.20.212, КРБ.1.109.XX.212	КРБ.1.302.12.737		
- в натуральной форме	КРБ.1.401.20.214, КРБ.1.109.XX.214	КРБ.1.302.14.737		
Социальные выплаты:				
- в денежной форме	КРБ.1.401.20.266	КРБ.1.302.66.737		
- в натуральной форме	КРБ.1.401.20.267	КРБ.1.302.67.737		
- выплаты персоналу на приобретение и строительство жилья	КРБ.1.401.20.262	КРБ.1.302.62.737		
Пособия за счет ФСС:				
- по временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ.1.303.02.831	КРБ.1.302.13.737		

Продолжение таблицы 2

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Основание
	Дебет	Кредит		
- по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	КРБ.1.303.06.831	КРБ.1.302.13.737	-	-
Другие выплаты персоналу:				
- компенсации, связанные с трудовыми обязанностями	КРБ.1.401.20.22X	КРБ.1.208.XX.667, КРБ.1.302.XX.737	-	-

В составе Учетной политики организация может привести типовые проводки, используемые при отражении операций. Пример типовых проводок по отражению операций начисления заработной платы приведен в таблице 2.

К прочим внутренним локальным актам экономического субъекта относятся Положения об оплате труда, приказы, распоряжения и прочие.

Итак, система нормативно-правового регулирования учета оплаты труда на территории Российской Федерации носит иерархический характер. На уровне общегосударственных нормативных актов устанавливаются общие расширенные требования к исчислению и правила учета заработной платы сотрудников.

На уровне субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления, а также на уровне субъекта бухгалтерского учета могут разрабатываться и утверждаться собственные нормативные акты и подакты, регулирующие более узкие понятия и нормы, характерные для определенных регионов, отраслей или учреждений.

Основной принцип нормативных актов более низкого уровня- не противоречие законам, нормам и актам более высокого уровня.

1.2 Правовые основы муниципальной службы

«Муниципальная служба - профессиональная деятельность граждан, которая осуществляется на постоянной основе на должностях муниципальной службы, замещаемых путем заключения трудового договора (контракта)» [23].

Понятие и понимание «муниципальной службы», а далее и «муниципальный служащий» складывалась постепенно с развитием и эволюцией законодательства об органах местного самоуправления. Считается, что понятие «муниципальной службы» объединило в себе служащих, исполняющих разнообразные функции в структуре органов местного самоуправления.

На территории Российской Федерации правовые основы муниципальной составляют: Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О муниципальной службе в Российской Федерации» и другие федеральные законы, иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации, уставы муниципальных образований, решения и иные муниципальные правовые акты.

На уровне городского округа Сызрань нормативными правовыми документами муниципальную службу регулируют такие документы как Закон Самарской области от 9 октября 2007 года N 96-ГД «О муниципальной службе в Самарской области», Решение Думы городского округа Сызрань № 61 от 28.05.2009г. «Порядок поступления на муниципальную службу».

Представляется, что муниципальные служащие не отличаются по своему правовому статусу от государственных служащих, так как со статусно-функциональной точки зрения их права, обязанности, круг полномочий, виды служб, поступление на службу и ее прекращение и т.д. одинаковы.

Разумеется, для муниципальных служащих действуют свои специальные законы и особые нормативные акты, принятые законодательными органами субъектов Российской Федерации, а также органами местного самоуправления. Они-то и определяют уровень компетенции и должностной статус муниципальных служащих.

Ниже перечислены основные признаки муниципальной службы:

- особый вид публичной службы (т.е. в органах местной публичной власти, муниципального образования);
- замещение муниципальным служащим муниципальной должности, которая не является выборной должностью;
- профессиональная деятельность в органах местного самоуправления, за осуществление которой муниципальные служащие получают денежное содержание из местного бюджета (бюджета муниципального образования); муниципальные служащие — это лица, несущие службу на должностях в органах местного самоуправления; это деятельность по исполнению полномочий соответствующих органов, т.е. деятельность, находящаяся в подчинении муниципального образования;
- это деятельность, организуемая на постоянной основе, т.е. муниципальные служащие осуществляют полномочия органа местного самоуправления в качестве основной работы в течение неопределенного времени (постоянно)».

Отношения, связанные с поступлением на муниципальную службу граждан Российской Федерации, граждан иностранных государств - участников международных договоров Российской Федерации, в соответствии с которыми иностранные граждане имеют право находиться на муниципальной службе (далее - граждане), прохождением и прекращением муниципальной службы, а также с определением правового положения (статуса) муниципальных служащих на уровне Российской Федерации

регулируются Федеральным Законом №25-ФЗ от 02.03.2007 года «О муниципальной службе в Российской Федерации». На уровне субъекта государства и органов местного самоуправления разрабатываются Закон о муниципальной службе и Положение о муниципальной службе, соответственно.

Согласно статьи 22 Федеральным Законом №25-ФЗ от 02.03.2007 года «О муниципальной службе в Российской Федерации» оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы (далее - должностной оклад), а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законом субъекта Российской Федерации [23].

К дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за квалификационный разряд;
- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в размерах и порядке, определяемых законодательством Российской Федерации;
- премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- ежемесячное денежное поощрение;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, выплачиваемая один раз в год;
- материальная помощь в случаях и порядке, установленных муниципальными правовыми актам [23].

Органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Таким образом, основным отличием муниципальной службы является ее осуществление в органах местного самоуправления. Исчисление заработной платы специалистов, замещающих должности муниципальной службы имеет свои особенности. Это связано с обязанностями ответственностью, которые принимает на себя сотрудник, заключая трудовой договор по муниципальной ставке. Субъекты Российской Федерации разрабатывают Закон о муниципальной службе, а органы местного самоуправления - Положения о муниципальной службе, что относится к пятой ступени в иерархии НПА, регулирующих отношения в области в том числе заработной платы. Органы местного самоуправления определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих, дополнительные компенсационные и стимулирующие выплаты.

1.3 Цель и задачи внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита заработной платы

Организации-работодателю необходимо контролировать правильность и своевременность расчетов с работниками. С этой целью организуется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит заработной платы.

Внутренний финансовый контроль (ВФК) осуществляют участники бюджетного процесса (органы власти, органы местного самоуправления казенные учреждения). Этот вид контроля является дополнительным

контролем к внутреннему контролю, который должны осуществлять организации согласно Закону № 402-ФЗ. Обязанность осуществлять ВФК определяют ст. 160-2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [1].

Внутренний финансовый контроль учреждения - это деятельность организации госсектора, ее управленческого персонала, подразделений и сотрудников, направленная на обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности организации, соблюдение действующего законодательства и требований регулирующих органов, достоверность финансовой отчетности.

В зависимости от размера учреждения и его финансовой возможности исполнение функций по ВФК может осуществлять служба ВФК, комиссия по ВФК, сотрудник по ВФК. Руководители любого уровня выполняют контрольные функции, это отличает их от рядового специалиста. В связи с этим, функционал ВФК можно возложить на руководителя соответствующего подразделения. Иными словами, ВФК – это первая ступень в контроле над расходованием средств.

Насколько качественно в учреждении организован ВФК призван оценить внутренний финансовый аудит (ВФА). Внутренний финансовый аудит – это не контроль одного уровня над другим, а своеобразное продолжение, следующая ступень внутреннего финансового контроля. Задача ВФА – сделать ВФК максимально эффективным. В связи с этим аудиторы оценивают, как работает ВФК в организации, определяют слабые места, насколько система ВФК обеспечивает качественное исполнение бюджетных полномочий, достоверность бюджетной отчетности, эффективность использования бюджетных средств.

Упрощенный ВФА может проводиться руководителем учреждения в соответствии с п. 3 Стандарта «Порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА» .

В ходе ВФК в части расчетов со специалистами проверяют:

- исполнение законодательных требований по расчету и выплате заработной платы;
- насколько верно отражаются в регистрах бухучета операции, связанные с расчетом и начислением зарплаты;
- правомерность удержания сумм из заработной платы работников;
- бухгалтерская отчетность в отношении зарплатных вопросов;
- данные аналитического и синтетического учета по расчетам с персоналом;
- наличие и правильность заполнения первичных учетных документов.

Очевидно, что в ходе контроля изучаются первичные документы по учету кадров, расчету заработной платы, локальные акты, распорядительная документация и т.д.

Положение об оплате труда. В данном документе отражаются системы оплаты труда, а также стимулирующие и компенсационные выплаты. В положении об оплате труда также могут быть прописаны вопросы, связанные с премированием. Но чаще всего система премирования отражается в отдельном локальном акте – Положении о премировании.

Табель учета рабочего времени. Это первичный документ по учету рабочего времени. Именно на основании информации, отраженной в таблице учета рабочего времени, бухгалтер проводит начисление заработной платы, если речь идет о повременной системе оплаты труда. В таблице указывается конкретное количество часов, отработанное каждым работником, дни отсутствия на работе по уважительным и неуважительным причинам. Так, например, если сотрудник болел, в таблице этот период отражается кодом Б. И на основании информации, указанной в таблице и представленного больничного листа, бухгалтер производит расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Трудовые договоры. В трудовых договорах отражаются вопросы оплаты труда в отношении конкретного работника. В этой связи надо проверить, имеется ли условие об оплате труда в трудовом договоре.

Напомним, что оно обязательно [20, ч. 2 ст. 57 ТК РФ]. А также указать, какой размер оклада, тарифной ставки или сдельной расценки установлен конкретному работнику.

Штатное расписание – это документ, в котором собраны все должности работников организации и отражено общее количество штатных единиц по каждой должности. Документ также включает в себя информацию о размере окладов, а также надбавки и доплаты постоянного характера.

Приказы. В ходе проверки также надо проанализировать отдельные приказы по личному составу. Например, приказы о приеме на работу, об отпусках, о направлении в командировки, о привлечении к работе в выходные дни или к сверхурочной работе, о направлении на обучение, о выплате премии и т.д.

Листки временной нетрудоспособности. За период болезни заработная плата работникам не выплачивается. Неполученный заработок, связанный с болезнью, компенсируется частично за счет средств организации-работодателя и частично за счет средств ФСС в виде пособия по временной нетрудоспособности. Но для того, чтобы иметь основания для выплаты пособия, надо проверить, во-первых, само наличие больничных листков, и во-вторых, правильность их заполнения.

Бухгалтерские документы. Аудит расчетов по оплате труда включает в себя проверку следующих документов: бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу, учетные регистры, главную книгу, расчетные ведомости.

Можно сделать вывод, казенное учреждение, как участник бюджетного процесса, обязано организовывать осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Обе формы контроля являются взаимосвязанными и направленными на обнаружение узких мест, в частности, в области расчета заработной платы, ее отражения в

бухгалтерской учете, достоверности предоставленной бухгалтерской отчетности.

В случае ограниченности в кадровом составе, функции по контролю могут выполняться руководителями подразделений, а полномочия аудитора-руководитель организации. Обязанности и полномочия ответственных лиц должны быть закреплены локальными нормативными актами.

Таким образом, можно сделать вывод, для кадров характерно выступать в качестве самого ценного инструмента. Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Стабильная и соизмеримая с должностными обязанностями заработная плата - главная мотивация к работе специалистов. Органы государственной власти на разных уровнях власти уделяют огромное внимание сегодня разработке дополнительной нормативной документации, регулирующие трудовые отношения. Сегодняшняя власть отдает себе отчет, что процветающее государство – это то государство, в котором присутствует обширная «прослойка» среднего класса, удовлетворенная своим уровнем жизни, который им обеспечивает достойная заработная плата. В этой связи государство стремится проявлять регулирующую и контролирующую роли, защищая работников. Кроме этого, легальная достойная заработная плата обеспечивает покупательский спрос, а также служит источником накопления бюджета государства через налоги и страховые взносы.

Внутренний финансовый контроль - важный инструмент в анализе расходования средств организациями, в том числе при начислении заработной платы. Не нужно относиться к ВФК, как к дополнительной отягощающей нагрузке.

Грамотно выстроенный ВФК позволит своевременно выявить «узкое» место каждый день, при совершении каждой операции, в том числе при расчете заработной платы, начислении налогов и страховых взносов.

Такой оперативный контроль позволяет уменьшить проблемы с сотрудниками и фондами.

Насколько грамотно и правильно выстроена система внутреннего финансового контроля позволяет выяснить внутренний финансовый аудит.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит позволяют выстроить в организации систему оплаты труда максимально прозрачную и понятную для специалистов.

Это необходимо делать, так как посредством заработной платы сотрудник видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты.

Глава 2 Организация учета расчетов по оплате труда на примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань

2.1 Организационно-экономическая характеристика Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань

Управление образовано для организации опеки и попечительства над несовершеннолетними и совершеннолетними гражданами на территории городского округа Сызрань, выполнение отдельных мероприятий по социальной поддержке населения.



Рисунок 1 – Служба семьи, в том числе опеки (попечительства)
городского округа Сызрань

На рисунке 1 представлена Служба семьи, в том числе опеки (попечительства) несовершеннолетних городского округа Сызрань.

Управление семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань занимает центральное место в этой системе. Специалисты

Управления во вовлечены во все аспекты жизни несовершеннолетних детей, оставшихся без попечения родителей, а также совершеннолетних недееспособных граждан. Правовая и социальная защита этих категорий граждан – основная задача работы специалистов учреждения.

Управление является органом опеки и попечительства несовершеннолетних в городском округе Сызрань, в том числе обеспечивает координацию деятельности всей службы семьи в рамках профилактики социального сиротства.

Учреждение является юридическим лицом и выполняет полномочия получателя бюджетных средств, имеет самостоятельный баланс. Главным распорядителем бюджетных средств для Управления является Администрация городского округа Сызрань.

Учреждение действует на основании Положения, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Сызрань №555 от 11.03.2016г. (в ред. Постановлений №879 от 05.04.2016г., №4337 от 27.12.2017г., №3178 от 28.09.2017г., №987 от 18.04.2022г.). В соответствии с должностными обязанностями общие организацию работы и руководство деятельностью Управления осуществляет руководитель, организацию работы и руководство деятельностью сектора финансово-хозяйственной деятельности Управления семьи, опеки и попечительства осуществляет заведующий сектором ФХД- главный бухгалтер.

В отделении №29 УФК по Самарской области открыты:

- лицевой счет ПБС (получателя бюджетных средств) (610010481);
- лицевой счет для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение ПБС (получателя бюджетных средств) (610010485). Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет, так как отсутствует внебюджетная деятельность.

Бюджетный учет, составление и предоставление отчетности осуществляется бухгалтерией учреждения, которую возглавляет заведующий сектором ФХД- главный бухгалтер.

Касса для выдачи наличных денежных средств в учреждении отсутствует. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке. Касса организации используется для хранения и выдачи БСО, к которым относятся марки и маркированные конверты.

Показатели бюджетной отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкций №191н, 157н, 162н, положениями Федеральных стандартов №256н, 257н, 274н, 275н, 278н, 184н и других действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составления отчетности.



Рисунок 2 – Структура Управления, семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань

На рисунке 2 представлена структура Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань.

Как видно из штатного расписания в Управлении 20 штатных единиц:

- руководитель, заведующий сектором выявления и жизнеустройства несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей, заведующий сектором профилактики социального сиротства – 3 единицы.
- специалисты по опеке и попечительству несовершеннолетних – 6 единиц;
- специалисты по опеке и попечительству над недееспособными совершеннолетними гражданами – 2 единицы;
- специалисты по муниципальным полномочиям – 3 единицы.
- сектор финансово-хозяйственной деятельности – 4 единицы (в т.ч. заведующий сектором-главный бухгалтер, бухгалтер, секретарь – делопроизводитель, водитель);
- специалисты по профилактике социального сиротства – 2 единицы.

Движимое имущество Учреждения являются муниципальной собственностью и закрепляются за ним на праве оперативного управления в соответствии с нормативными актами городского округа Сызрань. Собственник имущества, закрепленного за Учреждением, вправе изъять излишнее, не используемое либо используемое не по назначению имущество и распорядиться им по-своему усмотрения. Управление на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом занимает здание. Право на имущество, закрепляемое за Учреждением на праве оперативного управления, возникает с момента передачи такого имущества Учреждению, если иное не предусмотрено федеральными законами или не установлено Администрацией городского округа Сызрань. Учреждение не вправе отчуждать, либо иным способом распоряжаться движимым и недвижимым имуществом без согласия Учредителя. Учреждение не вправе совершать сделки, возможным последствием которых является отчуждение или обременение имущества, закреплённого за

Учреждением на праве оперативного управления, или имущества, если иное не установлено законодательством.

В соответствии с Законом Самарской области от 05.03.2005г. № 77-ГД «О наделении органов местного самоуправления на территории Самарской области отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке и социальному обслуживанию населения» муниципальному образованию городского округа Сызрань переданы государственные полномочия по опеке и попечительству:

-на исполнение государственных полномочий по осуществлению денежных выплат на содержание детей, находящихся под опекой и в приемных семьях, на вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

-на исполнение государственных полномочий по осуществлению; деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами;

-на исполнение государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, а также реализации мероприятий по заключению договоров с управляющими имуществом граждан в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации [13].

Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий осуществляется за счет предоставления муниципальному бюджету субвенций, расчет которых производится в соответствии с методикой, установленной в приложениях 1, 4, 6 к Закону [13]. Финансовая деятельность Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань состоит в организации получения, движения и использования бюджетных средств. Основные показатели финансового состояния учреждения - уровень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины, поэтому анализ финансовой деятельности заключается в проверке соответствия сумм финансирования

сметным назначениям, а также фактических расходов - сметным назначениям и кассовым расходам.

Таблица 3 – Анализ исполнения бюджетных ассигнований из областного бюджета за 2020-2022 годы

Наименование субвенции	Исполнено за 2020г., р.	% исполнения	Исполнено за 2021г., р.	% исполнения	Исполнено за 2022 г., р.	% исполнения
Субвенция на содержание органа опеки и попечительства над несовершеннолетними лицами	8 599 697	100	8 777 530,38	99	9 957 884,74	99
Субвенции на исполнение государственных полномочий по осуществлению денежных выплат на вознаграждения, причитающиеся приемным родителям	12 028 938	97	10 851 068,57	86	10 259 687,73	78
Субвенции на исполнение государственных полномочий Самарской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства	1 440 327,00	100	1 470 196,34	99	2 362 045,35	99
Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд	-	-	-	-	140 000,00	100
Субсидия НКО на выполнение социально-значимых проектов, направленных на улучшение и повышение качества жизни инвалидов и ветеранов	-	-	836 260,00	100	1 429 180,00	100
ИТОГО:	22 068 962	98	21 929 055	92	24 148 797	89

Анализ финансирования подразумевает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами и полноты их использования. Для этого производится сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения. Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении бюджета». Управление семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, как получатель бюджетных средств, заполняет и сдает форму с номером общероссийского классификатора управленческой документации 0503127.

В таблице 3 исполнение субвенции по переданным полномочиям по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан составило 99% от плановых назначений. Исполнение бюджета за 2021г. по сравнению с 2020 г., а также за 2022г. по сравнению с 2021г. изменилось незначительно.

В 2021 и 2022 года исполнение бюджета не достигло показателя 100% в связи с наличием неиспользованного остатка средств по КВР 121, 129 и 244. Остатки по КВР 121 и 129 появились в связи с невозможностью выплатить заработную плату до копейки лимита средств. По КВР 244 остатки образовались в связи расторжением договоров на поставки ГСМ под фактическую сумму затрат.

Исполнение субвенции по переданным полномочиям по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан составило 99% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, а также за 2022г. по сравнению с 2021г. исполнение изменилось незначительно.

Исполнение бюджета в 2021 и 2022 годах не достигло показателя 100% в связи с наличием неиспользованного остатка средств по КВР 121 и 129. Остатки по КВР 121 и 129 появились в связи с невозможностью выплатить заработную плату до копейки лимита средств.

Исполнение субвенции на осуществление денежных выплат на вознаграждение приемным родителям колеблется от 78% до 97%. В исполнении бюджета по данной субвенции наблюдается снижение. Это связано с уменьшением числа заключаемых договоров о приемной семье. Снижение этого показателя необязательно негативно характеризует работу специалистов Управления. Это может означать общее улучшение состояния социальной сферы населения, продуктивная работы специалистов органов опеки на этапе профилактики социального сиротства. Меньше детей остается без опеки родителей, в связи с чем сокращается число детей, передаваемых в приемные семьи. Кроме этого лимиты субвенции утверждаются Министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области на основании лимитов прошлого (2020 года), умноженных на индекс-дефлятор (2021года). Лимиты 2021г. выросли относительно 2020г. на 220 000,00 р. Ежемесячная заявка на финансирование для выплаты вознаграждения приемным родителем составляется исходя из фактического количества детей, находящихся в приемных семьях.

Поступило за 2021 г. 10 853 210,24 р., исполнено – 10 851 068,57 р., что составляет 99,9% от профинансированных средств.

Хочется отметить, что за 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение субвенции снизилось на 6%, в связи с уменьшением количества приемных семей (за 2020 г. – было произведено 2157 выплаты на детей, переданных в приемные семьи, за 2021 – 1964 выплаты на детей, переданных в приемные семьи). На 01.01.2020г. 177 детей находилось в 106 приемных семьях, на 01.01.2022г. – 146 детей находится в 88 приемной семье.

В 2022 году исполнение субвенции на осуществление денежных выплат на вознаграждение приемным родителям составило 78%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение уменьшилось на 8%. В сравнении с 2021 годом количество выплат родителям-опекунам

сократилось на 7% в связи с расторжением договоров об опеке на основании истечения срока действия договоров, а именно, в связи с совершеннолетием опекаемых.

Поступило за 2022 г. 24 160 793,43 р., исполнено – 24 148 797,82 р., что составляет 99% от профинансированных средств.

За 2022 г. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение субвенции уменьшилась на 3% и составило 89%. Это связано со снижением исполнения субвенции, предназначенной для выплат вознаграждений родителям-опекунам относительно утвержденных лимитов, так как в 2022 году показатель планового объема субвенции был проиндексирован относительно показателей 2021 года на 3,84%. Кроме этого, уменьшается число договоров о приемной семье в связи с совершеннолетием опекаемых.

Субсидия, предоставляемая НКО на выполнение социально-значимых проектов, направленных на улучшение и повышение качества жизни инвалидов и ветеранов за период 2020-2022 годы перечислена согласно соглашений в полном объеме. Исполнение по предоставлению субсидии составило 100%.

На основании вышеописанного, процент исполнения областного бюджета Управления за 2021 год по сравнению с 2020 годом уменьшился и составил 92%.

За 2022 г. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение субвенции уменьшилась на 3% и составило 89%. Это связано со снижением исполнения субвенции, предназначенной для выплат вознаграждений родителям-опекунам относительно утвержденных лимитов, так как в 2022 году показатель планового объема субвенции был проиндексирован относительно показателей 2021 года на 3,84%. Кроме этого, уменьшается число договоров о приемной семье в связи с совершеннолетием опекаемых.

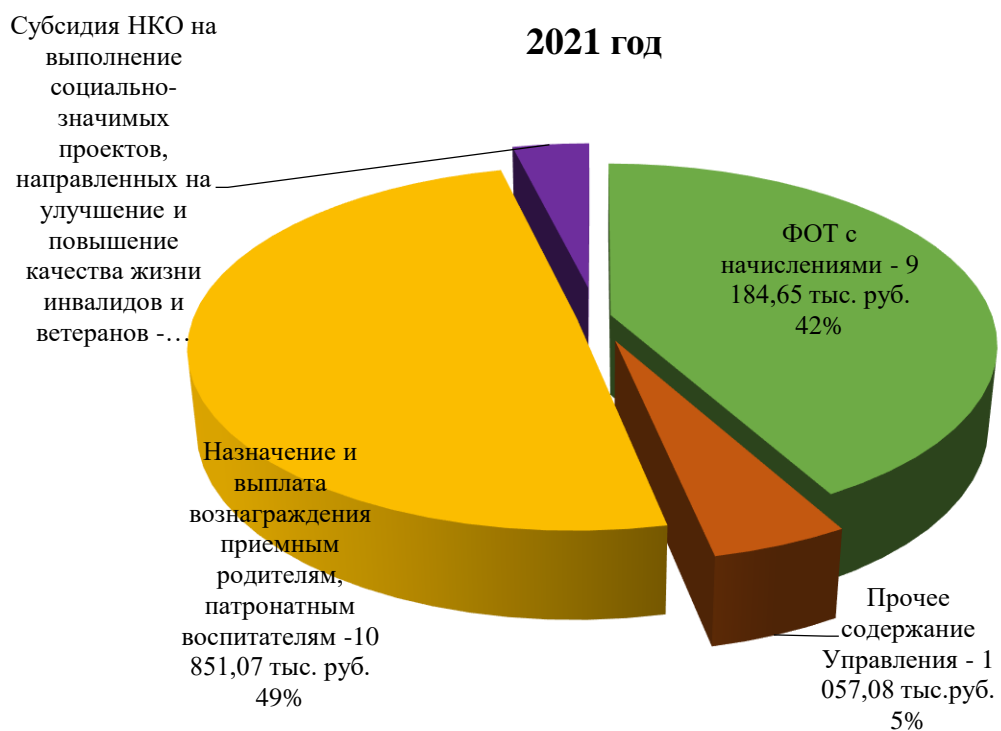
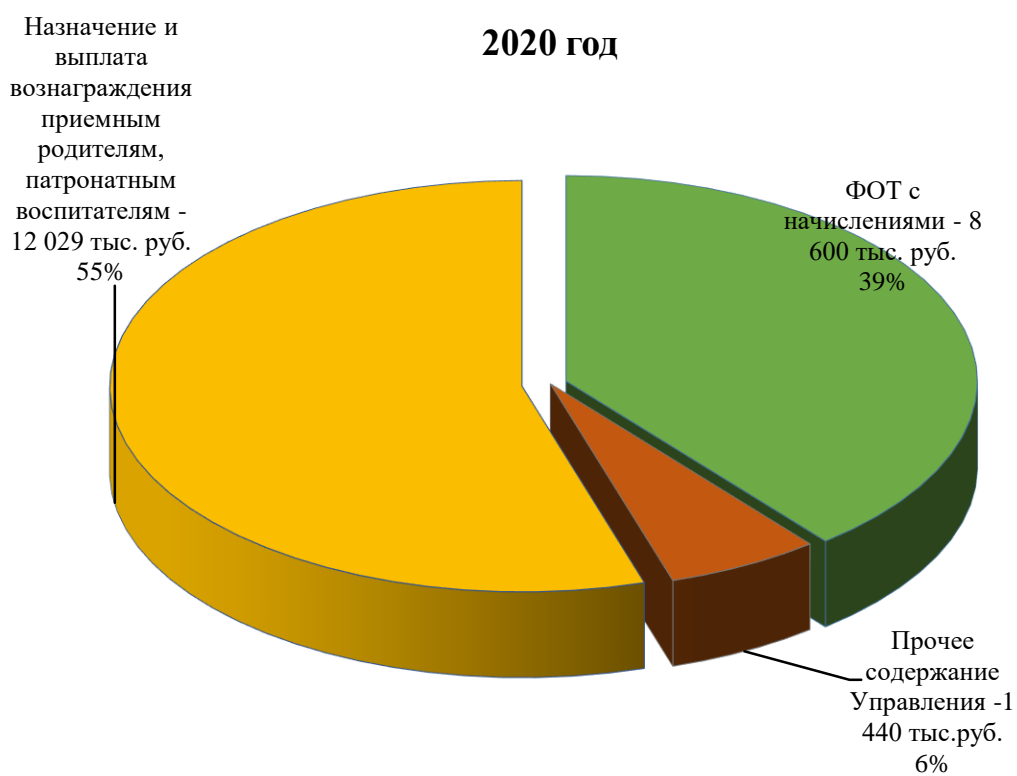


Рисунок 4 – Структура расходов областного бюджета за 2021 год

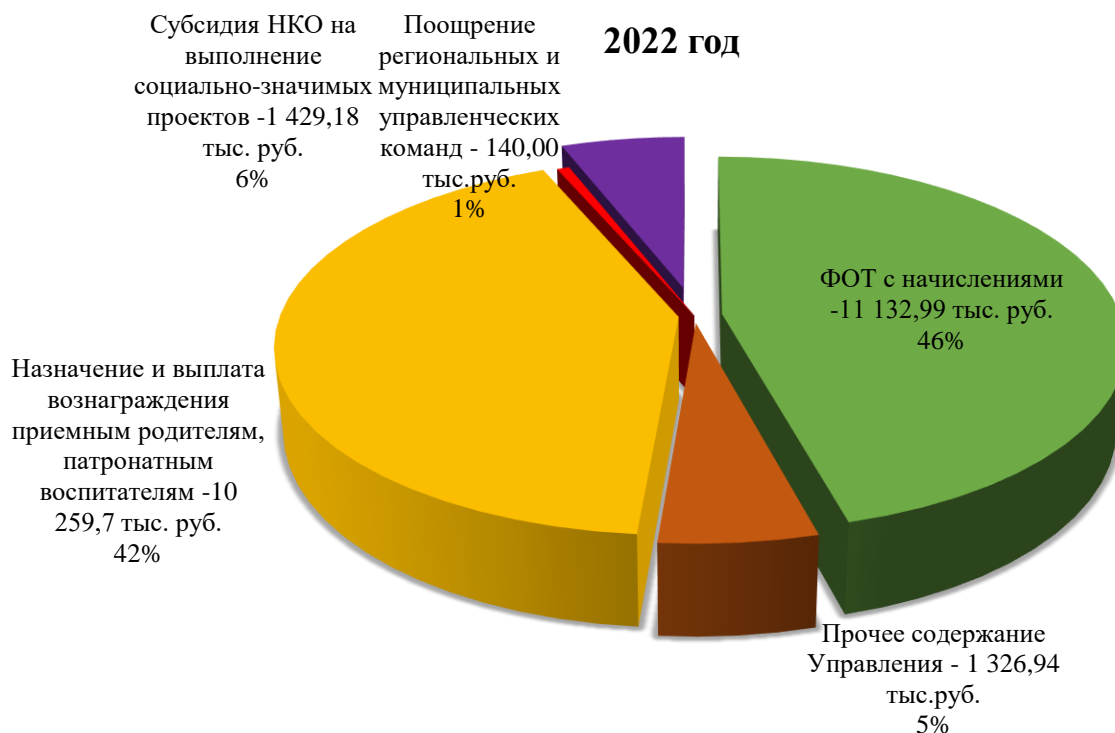


Рисунок 5 – Структура расходов областного бюджета за 2022 год

Рисунки 3, 4, 5 характеризуют структуру расходов субвенций, предоставляемых из областного бюджета. В 2020 году и 2021 году большую долю в структуре расходов занимают расходы на выплату вознаграждения приемным родителям, патронатным воспитателям. В 2022 году на первое место в структуре расходов выходят затраты на ФОТ с начислениями специалистов Управления.

Увеличение расходов на заработную плату работников связано с увеличением выделяемых лимитов. В 2022 году решением Минсоцдемографии Самарской области был проиндексирован оклад специалиста, исходя из которого производится расчет объема предоставляемых субвенций. Индексация лимитов позволила провести ежегодную индексацию окладов специалистов без урезания прочих расходов.

Ежегодная индексация окладов проводится во исполнении ст.134 Трудового Кодекса Российской Федерации: «обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами» [17].

Также на рисунках можно увидеть расширение номенклатуры предоставляемых из областного бюджета субвенций, что привело к общему увеличению ассигнований.

Кроме переданных государственных полномочий, Управление семьи, опеки и попечительства выполняет ряд муниципальных полномочий в области социальной политики:

- реализация муниципальной программы городского округа Сызрань «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории г.о. Сызрань на 2014-2024 годы»;
- реализация отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в г.о. Сызрань на 2020-2024 годы» в части обеспечения питанием в виде сухого пайка и организация транспортных услуг по перевозке детей, направляемых в оздоровительные лагеря, расположенные за пределами Самарской области;
- организация и проведение праздничных мероприятий по популяризации семейных ценностей и многодетной семьи, праздничные мероприятия для категорий «ветераны» и «инвалиды» в рамках реализации

расходного обязательства Администрации городского округа Сызрань на 2020 – 2024 годы»;

- выполнение отдельных мероприятий по социальной поддержке населения в том числе семьи:
 - поздравления юбиляров – ветеранов Великой Отечественной Войны, проживающих на территории городского округа Сызрань, с целью вручения персонального поздравления Президента Российской Федерации;
 - присуждение премий Главы г. о. Сызрань «Признание» для людей с ограниченными возможностями здоровья;
 - прием документов от граждан, зарегистрированных на территории городского округа Сызрань, на единовременную финансовую помощь, оказываемую из резервного фонда Администрации городского округа Сызрань в результате пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, выделяемую в соответствии с Постановлением Администрации г. о. Сызрань № 3661 от 24.10.2014 года «Об утверждении Порядка выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации г. о. Сызрань»;
 - регистрация и оформление документов на осуществление компенсационных выплат обманутым вкладчикам, гражданам, проживающим на территории г. о. Сызрань, в соответствии с Указом Президента РФ от 18.1.1995г. №1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров»;
- проведение работы по приему заявлений граждан по назначению компенсации расходов на приобретение и (или) установку автономных пожарных извещателей (датчиков дыма) отдельным категориям граждан, проживающим на территории городского округа Сызрань.

Финансовое обеспечение муниципальных полномочий осуществляется за счет средств бюджета городского округа Сызрань.

Таблица 4 - Анализ исполнения бюджетных ассигнований из бюджета городского округа Сызрань за 2020-2022 годы

Наименование показателей	Исполнено за 2020 год, р.	% исполнения	Исполнено за 2021 год, р.	% исполнения	Исполнено за 2022 год, р.	% исполнения
Содержание дополнительной штатной единицы	606 657,95	98	618 294,38	98	1 224 549,16	99
Постановление Администрации «Установление расходного обязательства городского округа Сызрань»	805 000,00	100	793 000,00	100	726 997,00	100
МП "Доступная среда в городском округе Сызрань на 2020-2030 годы»	90 400,00	100	90 400,00	100	90 400,00	100
МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории г.о. Сызрань на 2014-2022 годы»	95 000,00	86	209 881,97	100	130 100,00	100
МП "Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории г.о. Сызрань на 2014-2022 годы"	1 984 000,00	100	1 984 000,00	100	1 984 000,00	100
МП «Развитие муниципальной службы в городском округе Сызрань на 2020-20224 годы»	10 400,00	69	4 079,00	100	27 058,00	100

Продолжение таблицы 4

Наименование показателей	Исполнено за 2020 год, р.	% исполнения	Исполнено за 2021 год, р.	% исполнения	Исполнено за 2022 год, р.	% исполнения
МП "Укрепление общественного здоровья населения городского округа Сызрань на 2020-2024 годы"	-	-	133 000,00	100	49 900,00	100
Итого:	3 631 457,95	98	2 949 542,27	99	4 233 004,16	99

В таблице 4 приведен анализ исполнения средств, выделяемых из бюджета городского округа Сызрань. Из таблицы видно, что за период 2020-2022 годы исполнение бюджета изменяется незначительно и составляет почти 100%.

Неисполнение бюджетных ассигнований наблюдается по мероприятиям:

- содержание дополнительной штатной единицы – 98-99%. Выделенные денежные средства освоены не в полном объеме в связи с наличием остатков по исчисленной и перечисленной заработной плате и страховым взносам;

- МП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории г.о. Сызрань на 2014-2022 годы» - 86-100%. Наблюдается неисполнение ассигнований за 2020 год в связи с отменой одной командировки в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы;

- МП «Развитие муниципальной службы в городском округе Сызрань на 2020-20224 годы» - 69-100%. Наблюдается неисполнение выделенных ассигнования за 2020 год в связи заключением контракта на проведение ежегодной диспансеризации муниципальных служащих по более низкой цене, чем планировалось.

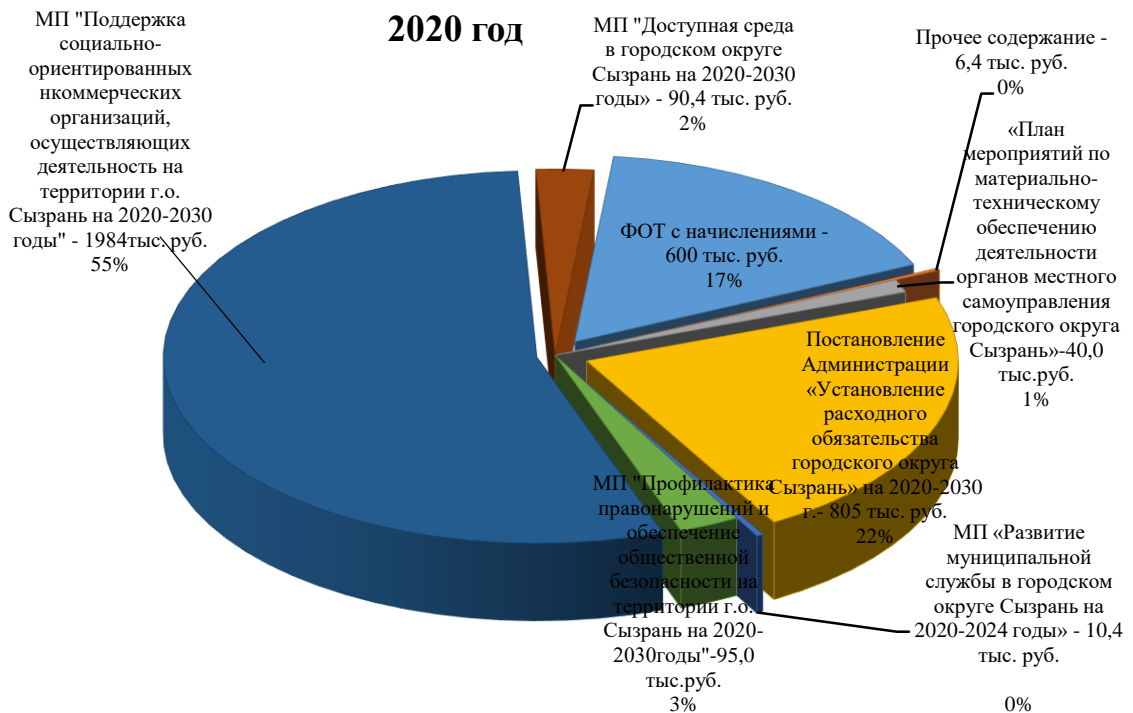


Рисунок 6 – Структура расходов местного бюджета за 2020 год

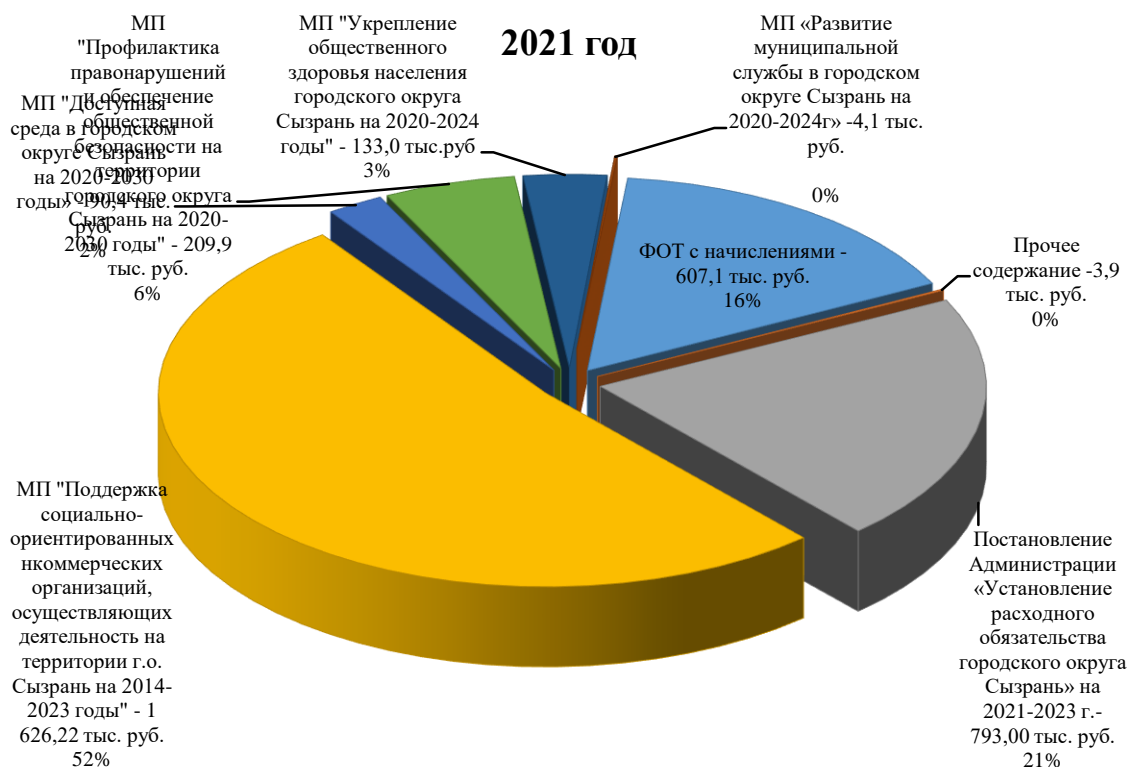


Рисунок 7 – Структура расходов местного бюджета за 2021 год

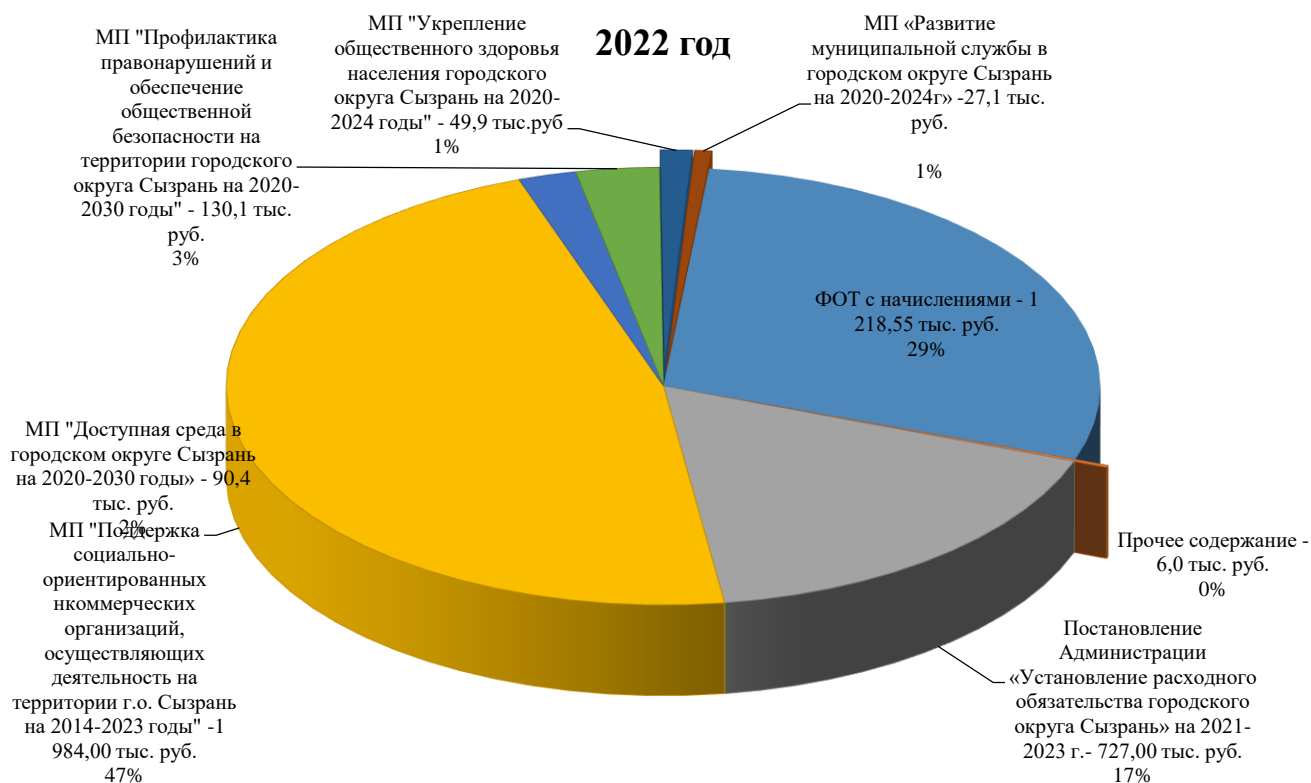


Рисунок 8 – Структура расходов местного бюджета за 2020 год

На рисунках 6-8 приведена структура расходов средств, предоставляемых из бюджета городского округа Сызрань, направленные на реализацию муниципальных полномочий. На первом месте по объему расходования средств занимает муниципальная программа городского округа Сызрань «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа Сызрань». Муниципальная программа разработана в целях вовлечения граждан в решение актуальных проблем городского округа Сызрань в сфере улучшения жизнедеятельности и повышения качества жизни инвалидов и ветеранов (период 2020-2030 годов). Управление семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань в данной программе выступает в роли главного распорядителя бюджетных средств.

Финансирование заработной платы специалистов с начислениями страховых взносов составляет от 22,2% в 2021 году до 28,8% в 2022 году от общего объема ассигнований, выделяемых из местного бюджета.

На данный момент за счет средств местного бюджета осуществляется финансирование заработной платы двух специалистов, которые непосредственно занимаются реализацией муниципальных полномочий.

За последние три года наблюдается увеличение расходов на заработную плату также по причине ежегодной индексации окладов специалистов.

Затраты на исполнение мероприятий остальных расходных обязательств в суммарном исчислении составляет менее 50% от общего объема ассигнований, выделенных из местного бюджета.

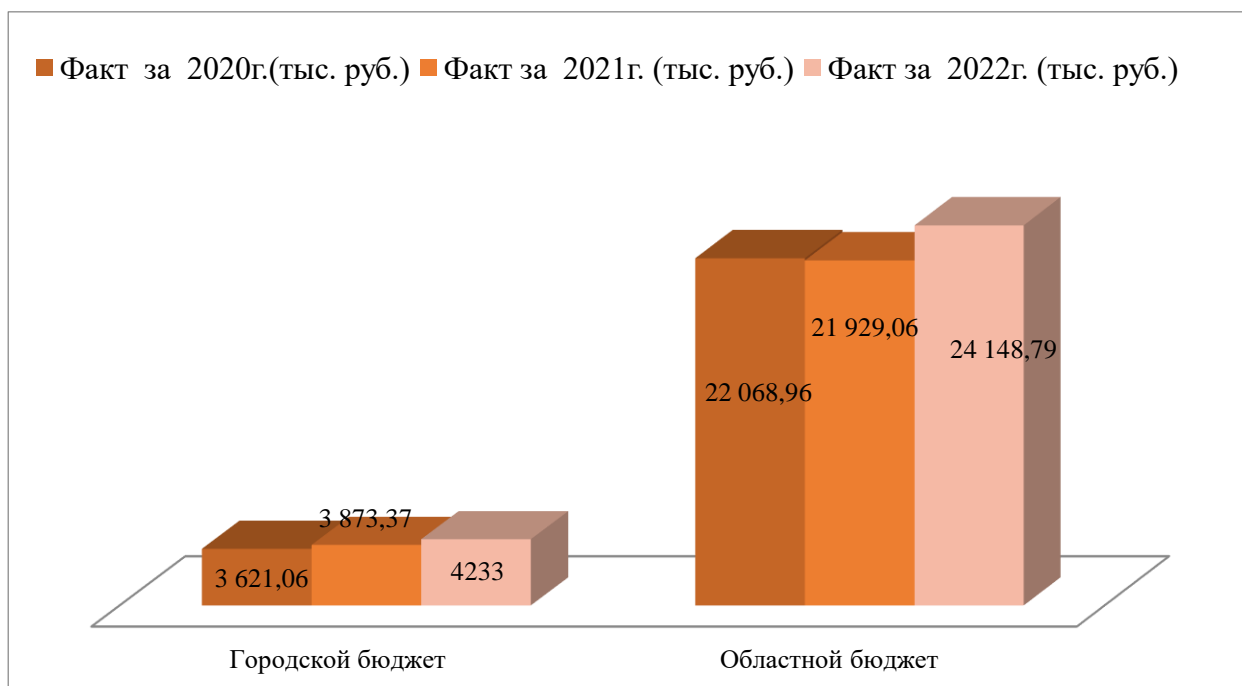


Рисунок 9 - Графическое сравнение объемов затрат из разных уровней бюджетов (городской, областной) за 2020-2022 года

На рисунке 9 отражена информация по исполнению бюджета за период 2020-2022 года как по городским средствам, так и по областным.

Исполнение бюджета в части городских субсидий растет на протяжении всего периода. Это связано с ростом утверждаемых лимитов ассигнований и реализацией всех запланированных мероприятий по всем расходным обязательствам, утвержденным Администрацией городского округа Сызрань на 99%.

Исполнение бюджета в части областных субвенций и субсидий носит скачкообразный характер. Это обусловлено сокращением числа выплат вознаграждения опекунам и попечителям и изменением объема финансирования. Объем средств, израсходованных на выплаты вознаграждения приемным родителям зависит от числа несовершеннолетних детей, находящихся под опекой на возмездной основе. В 2021 и 2022 годах в сравнении с 2020 годом, в связи с окончанием срока действия договоров о приемной семье по наступлению совершеннолетия опекаемого, уменьшилось число возмездных опеков. В тоже время в 2022 году в сравнении с 2020 и 2021 годами увеличился объем ассигнований по субсидии на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, субвенции по опеке и попечительству над несовершеннолетними и недееспособными увеличивались 3 раза в течение 2022 года.

Таим образом, можно сделать вывод, в процессе написания работы были обнаружены следующие особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений госсектора:

- некоммерческий характер их деятельности и затратный принцип финансирования не подразумевают формирование позитивного финансового результата;
- учреждения должны расходовать ресурсы не столько в соответствии с фактической необходимостью в них, сколько исходя из объема выделенных средств.

Главные показатели, характеризующие эффективность деятельности организации госсектора и ее финансового состояния:

- соблюдением финансовой дисциплины:
- обеспеченность финансовыми ресурсами.

Поэтому анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждений госсектора заключается в проверке соответствия сумм финансирования сметным назначениям лимитов, а также соответствие фактических расходов – сметным назначениям и кассовым расходам.

В связи с этим составление и ведение бюджетной сметы - одна из главных обязанностей получателя бюджетных средств. В бюджетной смете установленные объёмы лимитов средств распределяются по направлениям расходования бюджета. Распределение производится на основании доведённых в установленном порядке до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года.

Анализ финансирования подразумевает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования.

Как видно из проведенного анализа в структуре расходов Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань центральное место занимают расходы на заработную плату и страховые взносы специалистов из всех источников финансирования.

2.2 Начисление заработной платы. Удержания из заработной платы специалистов

К нормативно-правовым актам, регулирующим исчисление заработной платы в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань относятся:

- Трудовой Кодекс Российской Федерации [1]. В нем описаны основные принципы взаимодействия работодателя и работника, а также регламентированы некоторые принципы и ограничения при расчете

зарплаты. Кроме того, в нем подробно описаны нормы рабочего времени, порядок предоставления отпусков, сохранения среднего заработка в разных случаях.

- Гл. 23 части 2 Налогового кодекса РФ [6] — описывает НДФЛ
- Гл. 34 части 2 Налогового кодекса РФ [6] - описывает страховые взносы (с 01.01.2023 года)
- Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [23] — о страховых взносах в ПФР, ФОМС и в ФСС. (до 31.12.2021г.)
- Федеральный закон от 24.07.98 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [25] — о страховании от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний
- Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию Российская Федерация» [24] — регламентирует предоставление и расчет пособий по временной нетрудоспособности (больничных листов) и в связи с материнством.
- Постановление Правительства РФ от 15.06.2007г. №375 [10] — описывает особенности расчета среднего заработка для пособий по временной нетрудоспособности (больничных листов), и
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 [11] — описывает расчет среднего заработка в других случаях, например, в случае отпуска или командировки.

– Положения «О муниципальной службе в городском округе Сызрань Самарской области», утверждённого Решением Думы городского округа Сызрань от 28.05.2008 года № 61 [8] – регулирует условия муниципальной службы на территории городского округа Сызрань. Разработано в соответствии с Федеральным законом «О муниципальной службе в Российской Федерации», Законом Самарской области «О муниципальной службе в Самарской области».

– Положение «Об учетной политике Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань» [10].

– Положение «О денежном содержании муниципальных служащих в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань» [7].

– Положение «Об оплате труда и ежегодном оплачиваемом отпуске служащих занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань» [9].

Денежное содержание муниципального служащего состоит из должностного оклада в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы, а также ежемесячных и иных дополнительных выплат [7].

К дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за классный чин;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;
- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
- премия за выполнение особо важных и сложных заданий;

- ежемесячное денежное поощрение;
- единовременные премии;
- доплата за совмещение должностей или расширение зоны обслуживания;
- оплата работы в выходные и праздничные дни [7].

Дополнительные выплаты назначаются на основании приказа руководителя Управления.

Оплата труда немунципальных служащих состоит из должностного оклада, выплат стимулирующего и компенсационного характера [15].

Немунципальным служащим устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- ежемесячная надбавка за сложность и напряженность труда;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет;
- ежемесячная премия за основные результаты работы.

К выплатам компенсационного характера относятся:

- доплата за совмещение должностей или расширение зоны обслуживания;
- оплата работы в выходные и праздничные дни [15].

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера назначаются на основании приказа руководителя Управления. Надбавки и премии выплачиваются исходя из фактически отработанного времени. Для расчета заработной платы в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань используется программное обеспечение 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1. Для отражения бухгалтерских проводок по заработной плате используется программное обеспечение 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0.

На рисунке 10 схематично представлен процесс начисления заработной платы.

На первом этапе производится исчисление заработной платы исходя из фактически отработанного времени и должностного оклада (формула 1).

$$\text{ЗП} = \text{ДО} / \text{КРД} \times \text{ФОД} \quad (1)$$

где ЗП – заработная плата за месяц;

ДО – должностной оклад, согласно штатного расписания;

КРД – количество рабочих дней согласно производственного календаря;

ФОД – количество фактически отработанных дней за месяц.

Информация о фактически отработанном времени в сектор финансово-хозяйственной деятельности предоставляется два раза в месяц специалистом 1 категории, на которого возложены обязанности по ведению кадрового учета. Специалист заполняет таблицу учета использования рабочего времени (0504421) (Приложение А) [16].



Рисунок 10 – Этапы начисления заработной платы

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) используется для регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени – заполняется по неявкам [16].

В случае отсутствия специалистов на рабочем месте по уважительной причине (отпуск, командировка, больничный), такие отсутствия рассчитываются отдельными документами в 1С: ЗИК в соответствии с методиками.

Налоговое законодательство предусматривает несколько видов вычетов по НДФЛ:

- стандартные налоговые вычеты, которые предоставляются различным категориям граждан, в том числе льготникам (ст. 218 Налогового кодекса);
- социальные налоговые вычеты в связи с расходами, в частности, на обучение, лечение, софинансирование пенсии и т. д. (ст. 219 НК РФ);
- инвестиционные налоговые вычеты, которые применяется к некоторым операциям с ценными бумагами и по индивидуальным инвестиционным счетам (ст. 219.1 НК РФ);
- имущественные налоговые вычеты, предоставляемые в связи с продажей имущества, приобретением жилья и выплатой процентов по ипотечным кредитам (ст. 220 НК РФ);
- налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами (ст. 220.1 НК РФ);
- налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ);
- профессиональные налоговые вычеты, на получение которых имеют право ИП, адвокаты, нотариусы и т. д. (ст. 221 НК РФ).

Предоставление стандартных вычетов носит заявительный характер. По заявлению сотрудника (налогоплательщика) стандартные налоговые вычеты предоставляются одним из работодателей (налоговым агентом), по

выбору работника. К заявлению обязательно прикладываются документы, подтверждающие право на такие налоговые вычеты. [6]. Для получения ряда налоговых вычетов нужно подавать декларацию.

Предоставления налоговых вычетов производится путем уменьшения налоговой базы на сумму вычета перед исчислением подоходного налога (формула 2).

$$\text{Сумма НДФЛ} = \text{НБ} \times \text{НС} \quad (2)$$

где Сумма НДФЛ – сумма НДФЛ к удержанию;

НБ – налоговая база (налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и т. д.);

НС – налоговая ставка.

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15%. Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30%.

Удержания из заработной платы работника регулируют ст. 226 НК РФ, глава 17 Семейного кодекса РФ, ст. 137, 138 ТК РФ и глава 11 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ.

Удержания из заработной платы и иных доходов работника делятся на группы:

- обязательные -производимые в соответствии с действующим законодательством;
- производимые по инициативе работодателя в случаях, установленных законодательством о труде;

– производимые по заявлению работника.

К числу обязательных удержаний из заработной платы и иных доходов работника относятся:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- удержания по исполнительным документам.

Перечень исполнительных документов приведен в ст. 12 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» [17]. В ст. 101 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» определены виды доходов, на которые не могут быть обращено взыскание.

Согласно ст. 138 ТК РФ, общий размер удержаний при каждой выплате заработной платы сотрудника не может превышать 20%. В случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50%. При взыскании сумм по нескольким исполнительным листам за работником сохраняется 50% заработной платы. Максимальный размер удержаний при отбывании исправительных работ, уплате алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда здоровью и ущерба, причиненного действиями преступного характера, не может превышать 70% от заработка сотрудника [17].

Удержания из заработной платы работника могут производиться в целях погашения задолженности работодателю только в случаях, установленных ст.137, 238 и 248 Трудового кодекса и иными федеральными законами:

- удержания для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- удержания для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;

- удержания для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда (часть третья статьи 155 ТК РФ) или простое (часть третья статьи 157 ТК РФ);
- удержания при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска;
- удержания для возмещения ущерба, причиненного работником работодателю.

Удержания по заявлению работника.

В добровольном порядке по заявлению работника, поданного работодателю, могут производиться удержания из заработной платы на любые цели и в любом размере. Чаще всего по заявлению работника удерживаются:

- взносы на добровольное личное страхование, в том числе медицинское и пенсионное;
- членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями;
- суммы в погашение займов, выданных работодателем, и кредитов, выданных банками, и процентов за пользование займами (кредитами);
- алименты, уплачиваемые добровольно (приоритет имеет исполнительный лист или соглашение на уплату алиментов);
- суммы, направляемые на благотворительность и т. п.

С 2023 года взносы в ФНС за работников начисляются одной суммой по единому тарифу. Работодателям больше не нужно считать взносы по видам страхования. В общем случае тариф составляет 30%, некоторые страхователи могут использовать льготные тарифы. До 2023 года взносы уплачивались по видам страхования:

- пенсионное (ОПС) -22%;
- медицинское (ОМС) – 5,1%;
- социальное на случай временной нетрудоспособности и материнства (ОСС) – 2,9%.

Взносы на социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (на травматизм) (0,2%) рассчитываются и уплачиваются отдельно.

С этого года единый размер предельной базы для ОПС и ОМС составляет 1 917 000 р. нарастающим итогом с 1 января 2023 года (формула 3).

$$\text{ЕСП} = \text{Б} \times \text{Т} \quad (3)$$

где ЕСП – единый страховой платеж за месяц;

Б – база, которая складывается из всех выплат, которые производятся конкретному физическому лицу, подлежащих обложению страховыми взносами;

Т- единый тариф.

Выплата заработной платы осуществляется н банковские карты сотрудников. Выплата заработной платы з первую половину месяца выплачивается 16 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – до 1 числа месяца, следующего за отчетным периодом [5].

2.3 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате специалистов

Формирование проводок по отражению заработной платы и страховых взносов регулируются:

Приказом от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в части утверждения плана счетов;

Приказом от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» в части установки порядка ведения бюджетного учета;

Приказ от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в части применения классификации операций сектора государственного управления. Аналитические коды в номере счет рабочего плана счетов отражают в:

1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 - 21 разрядах - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разрядах - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета. Аналитический код формируется посредством детализации аналитической группы по соответствующим аналитическим видам;

24 - 26 разрядах - аналитический код вида поступлений (увеличений), выбытий (уменьшений) объекта учета по соответствующим статьям

(подстатьям) КОСГУ, с отражением в случаях, установленных в рамках учетной политики, дополнительной детализации по кодам статей и (или) подстатей КОСГУ.

На рисунке 11 приведена схема структуры номера счета рабочего плана счетов.

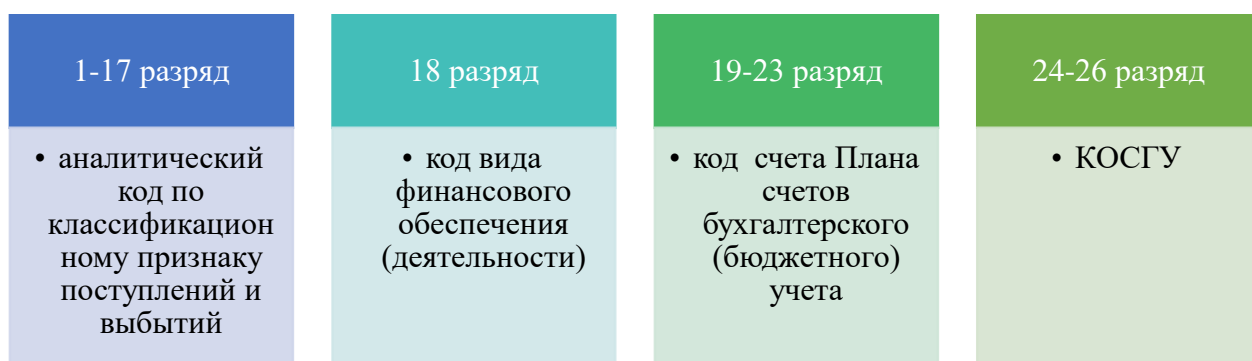


Рисунок 11 – Структура номера счета рабочего плана счетов.

Структура аналитического кода по классификационному признаку счета (КПС) представлена на рисунке 12.

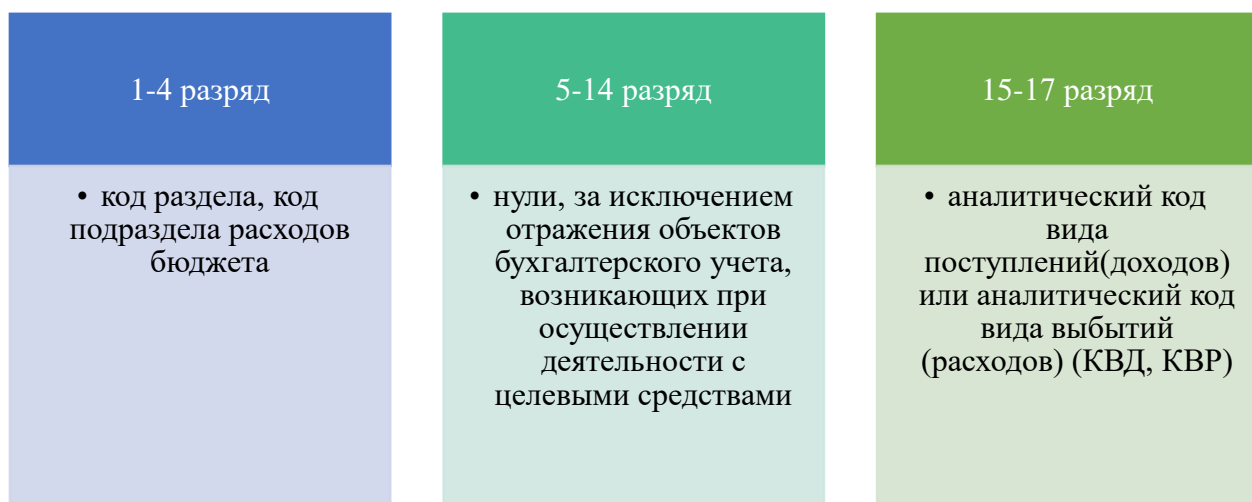


Рисунок 12 – Структура аналитического кода по классификационному признаку счета

Согласно Приказа Финансового Управления Администрации городского округа Сызрань №34 от 16.12.2022 г. «О внесении изменений в Порядок применения целевых статей расходов бюджета городского округа Сызрань, утвержденного Приказом руководителя Финансового Управления Администрации городского округа Сызрань от 18.12.2020г. №49» при отражении операций по начислению заработной платы и страховых взносов Управлением семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань используются КПС:

– 10 06 25M0075180 – при начисление заработной платы специалистам, осуществляющим исполнение государственных полномочий по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, а также начисление страховых взносов с заработной платы;

– 10 06 25M0075190 - при начисление заработной платы специалистам, осуществляющим исполнением государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также начисление страховых взносов с заработной платы;

– 10 06 25M0011040 - при начислении заработной платы специалистам, осуществляющим исполнением муниципальных полномочий, а также начисление страховых взносов с заработной платы.

Согласно Приказа от 24 мая 2022 г. №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения» для отражения расходов по фонду оплаты труда государственных (муниципальных) органов применяется КВР 121; для отражения взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов применяются КВР 129.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы

применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- средства во временном распоряжении;
- деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию;
- средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;
- средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах [5].

При отражении операций по начислению заработной платы и страховых взносов Управлением семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань применяется КФО 1, так как на исполнение переданных государственных полномочий Управлению семьи, опеки и попечительству Администрации городского округа Сызрань предоставляется субвенция из бюджета Самарской области, а на исполнение муниципальных полномочий предоставляется субсидия из бюджета городского округа Сызрань.

Для отражения операций по начислению заработной платы, страховых взносов, а также выплате заработной платы используются синтетические счета, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 – Счета бюджетного учета, применяемые Управлением семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань при отражении операций по начислению заработной платы

Расчеты по принятым обязательствам <***>	3 0 2	0	0	-
-	3 0 2	1	1	Расчеты по заработной плате
-	3 0 2	1	2	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
-	3 0 2	1	3	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
Расчеты по платежам в бюджеты <***>	3 0 3	0	0	-
-	3 0 3	0	1	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
-	3 0 3	0	2	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
3 0 3	0	6	-	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
3 0 3	0	7	-	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС

Продолжение таблицы 5

Расчеты по принятым обязательствам <***>	3 0 2	0	0	-
3 0 3	0	8	-	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
3 0 3	0	9	-	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
3 0 3	1	0	-	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
3 0 3	1	4	-	Расчеты по единому налоговому платежу
3 0 3	1	5	-	Расчеты по единому страховому тарифу
3 0 4	0	3	-	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда <***>
4 0 1	2	0	Расходы текущего финансового года <***>	По видам расходов
4 0 1	6	0	Резервы предстоящих расходов <***>	По видам расходов

Согласно Приказа от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» для отражения операций по начислению заработной платы и страховых взносов применяется статья КОСГУ 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" со следующей детализацией:

– 211 «Заработная плата». На подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ относятся расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе,

трудовым законодательством, в том числе выплаты по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям, за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, выплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, надбавки за выслугу лет, за особые условия государственной гражданской и иной службы, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за квалификационный разряд (классный чин, дипломатический ранг, за классность по специальности), за сложность, напряженность, специальный режим работы, оплата отпусков ежегодных отпусков, в том числе компенсация за неиспользованный отпуск, единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска государственным (муниципальным) служащим, выплат при увольнении компенсации за неиспользованный отпуск, иные выплаты: выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии и другие. Кроме того, на данную подстатью относятся расходы по выплате удержаний, произведенных с заработной платы, к которым в том числе относятся перечисления денежных средств профсоюзным организациям (членские профсоюзные взносы), налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным документам, в том числе на оплату алиментов, возмещение материального ущерба, причиненного персоналом организации [16].

– 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме». На подстатью 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ относятся осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации расходы по оплате работодателем в пользу персонала и (или) их иждивенцев, не относящихся к заработной

плате дополнительных выплат и пособий (за исключением компенсаций расходов персонала), обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников (сотрудников) [16].

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда». На подстатью 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ относятся расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда в том числе расходы по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [16].

По статье КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» с детализацией 266 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме». На подстатью 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ относятся расходы по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу (за исключением оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости предоставляемых услуг), в том числе пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) и другие [16].

На статью 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности» КОСГУ относятся операции по увеличению кредиторской задолженности с детализацией по КОСГУ:

– 731 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса» в части отражения операций с ФНС и фондами;

– 737 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами» в части отражения операций со специалистами [19].

На статью 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности» КОСГУ относятся операции по уменьшению кредиторской задолженности с детализацией по КОСГУ:

– 837 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами» в части отражения операций по удержаниям из заработной платы специалистов [19].

Для отражения заработной платы и страховых взносов в базе данных в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань используется программное обеспечение 1С «Бухгалтерия государственного учреждения». Формирование проводок производится в документе «Отражение заработной платы в учете». В таблицах 6-8 приведены проводки по отражению заработной платы и страховых взносов на примере марта в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань.

Таблица 6 - Проводки по отражению заработной платы и страховых взносов за март по специалистам, исполняющих переданные государственные полномочия по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних

Дт	Кт	Сумма, р.	Наименование и содержание проводимой операции
1006.25M0075180. 121.1.401.20.211	1006.25M0075180. 121.1.302.11.737	544 564,56	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10

Продолжение таблицы 6

Дт	Кт	Сумма, р.	Наименование и содержание проводимой операции
1006.25M0075180. 121.1.302.11.837	1006.25M0075180. 121.1.303.01.737	58 992,00	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 129.1.401.20.213	1006.25M0075180. 129.1.303.15.731	163 369,37	Страховые взносы по единому страховому тарифу за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 129.1.401.20.213	1006.25M0075180. 129.1.303.06.731	1 089,15	Отчисления взносов в ФСС РФ по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 121.1.302.11.837	1006.25M0075180. 121.1.304.03.737	5 445,66	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 121.1.302.11.837	1006.25M0075180. 121.1.304.09.731	337,00	Удержание добровольных страховых взносов на накопительную часть пенсии за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 121.1.302.11.837	1006.25M0075180. 121.1.304.03.737	20 000,00	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10
1006.25M0075180. 121.1.401.20.266	1006.25M0075180. 121.1.302.66.737	1 740,21	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 10

Таблица 7 - Проводки по отражению заработной платы и страховых взносов за март по специалистам, исполняющих переданные государственные полномочия по опеке и попечительству в отношении недееспособных

Дт	Кт	Сумма, р.	Наименование и содержание проводимой операции
1006.25M0075190. 121.1.401.20.211	1006.25M0075190. 121.1.302.11.737	162 622,85	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 11
1006.25M0075190. 121.1.302.11.837	1006.25M0075190. 121.1.303.01.737	20 732,00	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 11
1006.25M0075190. 129.1.401.20.213	1006.25M0075190. 129.1.303.15.731	48 786,85	Страховые взносы по единому страховому тарифу за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 11
1006.25M0075190. 129.1.401.20.213	1006.25M0075190. 129.1.303.06.731	325,23	Отчисления взносов в ФСС РФ по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 11
1006.25M0075190. 121.1.302.11.837	1006.25M0075190. 121.1.304.03.737	1 457,27	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 11

Таблица 8 - Проводки по отражению заработной платы и страховых взносов за март по специалистам, исполняющих переданные муниципальные полномочия

Дт	Кт	Сумма, р.	Наименование и содержание проводимой операции
1006.25M0011040. 121.1.401.20.211	1006.25M0011040. 121.1.302.11.737	79 270,88	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 12

Продолжение таблицы 8

Дт	Кт	Сумма, р.	Наименование и содержание проводимой операции
1006.25M0011040. 121.1.302.11.837	1006.25M0011040. 121.1.303.01.737	9 817,00	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 12
1006.25M0011040. 129.1.401.20.213	1006.25M0011040. 129.1.303.15.731	23 781,26	Страховые взносы по единому страховому тарифу за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 12
1006.25M0011040. 129.1.401.20.213	1006.25M0011040. 129.1.303.06.731	158,54	Отчисления взносов в ФСС РФ по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 12
1006.25M0011040. 121.1.302.11.837	1006.25M0011040. 121.1.304.03.737	792,70	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023, Свод начислений и удержаний от 31.03.2023 № 12

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета. Информация о суммах исчисленной заработной платы, страховых взносов и удержаний из заработной платы отражается в Журнале №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» унифицированная форма ф.0504071 (Приложение Б).

Вывод по главе 2, из организационной структуры Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань видно, что штат сотрудников составляет 19 единиц, из которых:

- 14 единиц финансируются за счет субвенции на исполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в

- отношении несовершеннолетних (руководитель – 1 единица, водитель - 1 единица, главный бухгалтер -1 единица, ведущий специалист (бухгалтер)- 1 единица, заведующие секторов – 2 единицы, специалисты в сфере опеки и попечительства- 8 единиц);
- 3 единицы финансируются за счет субвенции на исполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении недееспособных (заведующий сектором – 1 единица, специалист в области опеки и попечительства – 1 единица, специалист (секретарь) – 1 единица);
 - 2 единицы, исполняющие муниципальные полномочия, финансируются за счет субсидии из бюджета городского округа Сызрань (главный специалист – 2 ставки).

Таким образом, число ставок специалистов, которые занимаются исключительно исполнением государственных или муниципальных полномочий составляет: 10 единиц+2 единицы+2 единицы = 14 единиц, управленческий и об

Из анализа экономической деятельности Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань за период 2020-2022 годы видно, что объем исполненных субвенций на реализацию переданных государственных полномочий и переданных муниципальных полномочий растет ежегодно, кроме исполнения субвенции по выплате вознаграждения приёмным родителям, где исполнение зависит от фактического числа детей, находящихся в приемных семьях.

Увеличение исполнения бюджета связано с ростом лимитов, увеличение которых свою очередь связано:

- в части исполнения муниципальных полномочий с ежегодной индексацией заработной платы специалистов;

– в части исполнения переданных государственных полномочий с индексацией базового оклада ведущего специалиста, исходя из которого рассчитывается общий предоставляемый объем субвенции.

Также рассматривая структуру расходов Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань можно сделать вывод, что расходы, связанные с заработной платой и страховыми взносами составляют значительный процент. Таким образом, осуществляется выполнение рекомендаций органов местного самоуправления в части обеспечения исполнения обязательств организации перед сотрудниками, также ФНС и фондами в полном объеме в первую очередь.

Далее в главе 2 рассматривались особенности начислений, составляющих заработную плату как сотрудников, замещающих муниципальные должности, так и немunicipальные ставки. Основным отличием в начислениях муниципальных служащих и немunicipальных служащих является ежемесячная надбавка к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим. Муниципальным служащим присваиваются классные чины в соответствии с замещаемой группой должностей.

Формирование проводок, отражающих начисление заработной платы и страховых взносов в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань проводится в соответствии с нормативными документами советующего нормативного уровня.

Глава 3 Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит расчетов по оплате труда на примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань

3.1 Контроль и аудит расчетов по оплате труда

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит являются элементами системы финансового менеджмента. По итогам проводимых мероприятий ВФА выдвигаются предложения по повышению эффективности финансового менеджмента, в том числе в части расходования бюджетных средств на выплату заработной платы специалистов.

Цель проведения контрольных мероприятий участка по расчету заработной платы – правильность ее исчисления, а также корректное исчисление страховых взносов и удержаний. Цель аудиторских мероприятий заработной платы в организации – оценка используемой методики расчета заработной платы и выявление ее соответствия действующему законодательству.

Штатная численность специалистов Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань составляет 19 единиц. Исходя из кадровых и финансовых возможностей организации, внутренний финансовый контроль осуществляется непосредственно специалистами, отвечающими за тот или иной этап расходования бюджетных средств. На участке заработной платы это специалист 1 категории, отвечающий за кадровые документы, главный бухгалтер – расчет и бухгалтерский учет заработной платы.

На основании п. 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий» [14] принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении семьи, опеки

и попечительства Администрации городского округа Сызрань. Решение закреплено приказом №174 от 27.12.2021г.

Решение об упрощенном ВФА принимается при одновременном соблюдении следующих требований (п. 9 Стандарта «Порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА»):

- «отсутствие возможности образования субъекта ВФА;
- отсутствие возможности передачи полномочий по осуществлению ВФА, в том числе по причине отсутствия предусмотренного абз. 2 п. 16 стандарта согласования передачи полномочий по проведению ВФА со стороны руководителя ГАБС (администратора бюджетных средств), которому могут быть переданы указанные полномочия;
- осуществление руководителем ГАБС операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- наличие не более двух подведомственных администраторов бюджетных средств;
- наличие не более трех бюджетных и (или) автономных учреждений, в отношении которых выполняются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, и (или) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования» [14].

Таким образом, аудит деятельности Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, в том числе в части расчета заработной платы и ее бухгалтерского учета проводят структуры ведомственного контроля, к которым относится Контрольно-ревизионный отдел Администрации городского округа Сызрань, и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, к которым относится контрольно-счетная палата городского округа Сызрань, контрольно-счетная палата Самарской области.

Аудиторские мероприятия проводятся на основании общего плана, который составляется ежегодно на следующий отчетный период. Аудиторские мероприятия могут носить как плановый, так и внеплановый характер.

Для каждой отдельной проверки составляется свой план, в котором прописывается тема проверки и конкретные пункты.

Планы составляются ответственным специалистом уполномоченного органа.

В ходе проведения аудита на данном участке работы бухгалтерии осуществляется проверка:

- правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов по заработной плате;
- соответствия выполненных операций действующему законодательству;
- соответствия данных аналитического и синтетического учета по счетам учета расчетов по оплате труда со специалистами;
- правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы и удержанию из нее;
- правильности отражения данных в бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерского учета.

Аудиторский анализ заработной платы основывается на таких документах, как:

- штатное расписание;
- приказы (прием, увольнение, отпуск, об установлении надбавок, об установлении ежемесячной премии и т.д.);
- личные карточки сотрудников;
- трудовые договоры;
- табели учета рабочего времени;
- документы, подтверждающие временную нетрудоспособность;

- расчетные и платежные ведомости;
- лицевые счета;
- бухгалтерский баланс;
- регистры бухгалтерского учета.

На рисунке 13 проиллюстрированы этапы проведения аудиторской проверки в области заработной платы.

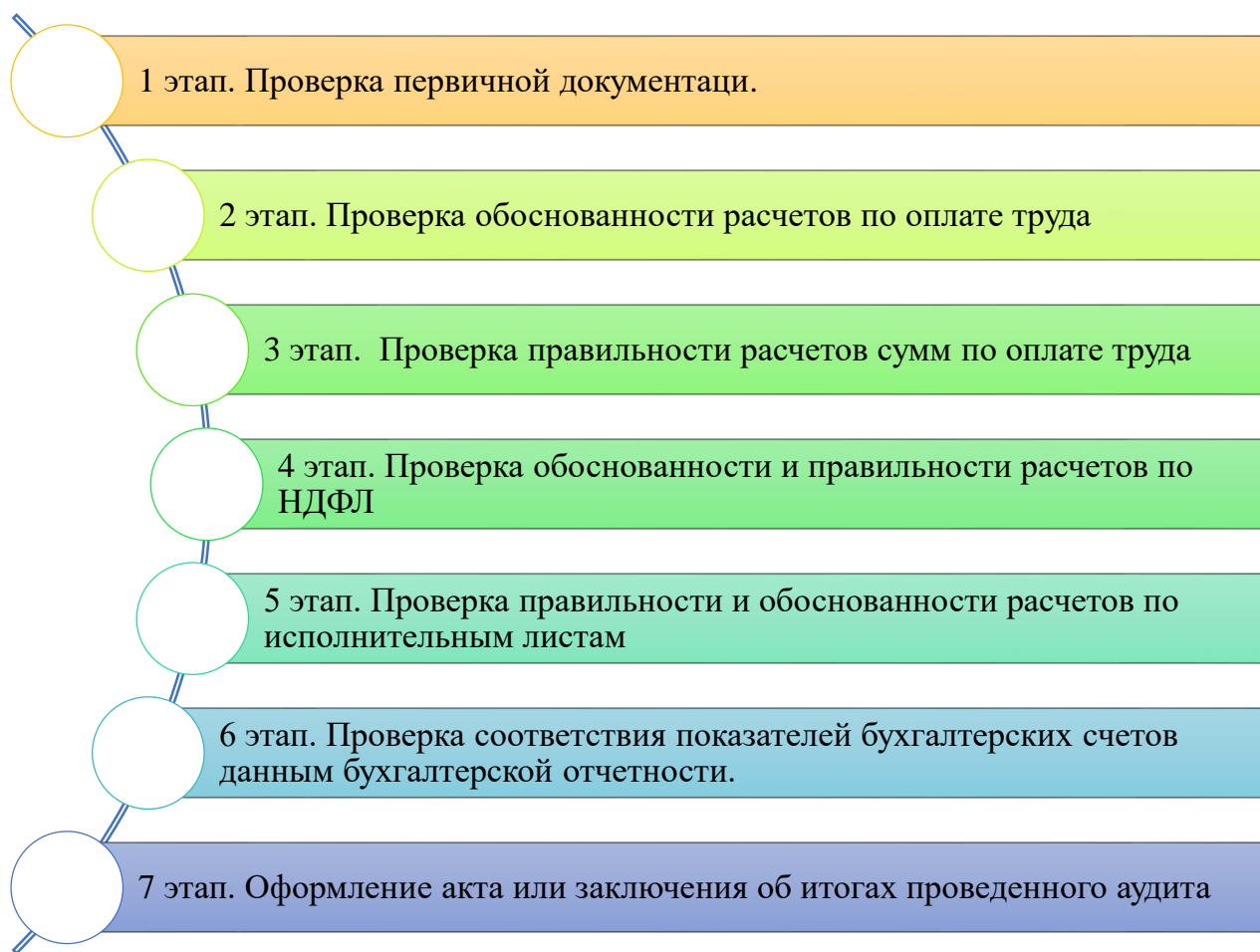


Рисунок 13 –Этапы проведения аудиторской проверки заработной платы

На первом этапе контроля и аудита проводится проверка правильности оформления бухгалтерской и кадровой документации по учету рабочего времени, платежных и расчетных документов, депонированной заработной платы.

На следующем, втором этапе, контроля и аудита проверяется обоснованность начисления специалистам учреждения выплат по оплате труда. Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок налога на доходы физических лиц, начисления выплат в связи с особыми условиями труда (работа в ночные часы, сверхурочные, праздничные и выходные дни).

На третьем этапе производится арифметическая проверка бухгалтерских документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Иными словами, правильно ли арифметически программа посчитала начисленную заработную плату.

На четвертом этапе производится проверка правильности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот.

На следующем, пятом этапе, производится проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам.

На шестом этапе производится проверка соответствия показателей счетов бухгалтерского учета информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности.

Седьмой, последний этап проведения аудита – составления акта проведенной проверки или заключения, в зависимости от того, какая организация проводит аудиторские мероприятия. В заключении аудиторы описывают замечания и ошибки, выявленные при контроле (аудите), указания на устранение выявленных нарушений, даются рекомендации и обозначаются вопросы, которым следует уделить особое внимание при осуществлении расчетов со специалистами организации.

3.2 Мероприятия по повышению эффективности расходов на оплату труда

В результате проведенных аудиторских мероприятий начисления и учета заработной платы за 2022 год в Управление семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань выявлено, что информация, отраженная в бухгалтерском учете в части учета заработной платы не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе. Для проверки были предоставлены документы:

- Положение «О денежном содержании муниципальных служащих в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань»

- Положение «Об оплате труда и ежегодном оплачиваемом отпуске служащих занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань»

- Положение «Об учетной политике Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань».

- штатное расписание Управление семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, утвержденное приказом №94 от 30.06.2022г. (в редакции приказа №164 от 01.12.2022г.);

- журнал операций №6 расчетов по оплате труда с первичными учетными документами (своды по заработной плате, отражение заработной платы в бухгалтерском учете, приказы по личному составу, распоряжения, приказы на отпуск и другие за 2022 год);

- расчетные листки специалистов за 2022 год;

- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами;

- исполнительные листы;

- регистр по исчисленному и удержанному НДФЛ;
- заявления на предоставление стандартных вычетов и другие регистры и первичные документы.

Аудит включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в документации по расчетам по оплате труда информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку методов и принципов бухгалтерского учета, правил подготовки документации по расчетам с персоналом по оплате труда, определение главных оценочных значений, а также оценку общего представления о расчетах с персоналом по оплате труда.

В качестве рекомендации необходимо обратить внимание на соответствие источников финансирования заработной платы административного и обеспечивающего персонала Управления. Осуществление выплаты заработной платы из средств, которые были выделены на другие цели, рассматривается как нецелевое использование денежных средств.

Согласно «Положения об Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань» Управление создано для:

- реализации переданных государственных полномочий в области опеки и попечительства;
- реализации муниципальных полномочий в части осуществления социальной политики городского округа.

Согласно ст.2 Закона Самарской области №77-ГД от 05.03.2005г. органам местного самоуправления передаются следующие полномочия:

- а) «в сфере социальной поддержки:
 - 1) назначение (отказ в назначении) ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительные опеку или попечительство, в приемных семьях, на патронатном воспитании,

назначение (отказ в назначении) дополнительной ежемесячной денежной выплаты на содержание в приемных семьях детей с отдельными хроническими заболеваниями, назначение и выплата вознаграждения, причитающегося приемному родителю, патронатному воспитателю, прием документов и предоставление (отказ в предоставлении) лицу из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременной социальной выплаты на ремонт одного нуждающегося в ремонте жилого помещения размером не менее 14 квадратных метров общей площади, принадлежащего ему единолично на праве собственности и находящегося на территории Самарской области, обследование жилого помещения лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при решении вопроса о предоставлении единовременной социальной выплаты на ремонт жилого помещения, ведение учета излишне полученных сумм социальных выплат, указанных в настоящем абзаце, и принятие мер по их удержанию;

2) осуществление деятельности по опеке и попечительству;

3) реализация мероприятий по профилактике социального сиротства среди несовершеннолетних на территории соответствующего муниципального образования;

б) в сфере обеспечения мер социальной поддержки:

1) проведение анализа и обобщение сведений о предоставленных социальных выплатах ежемесячно на содержание детей и единовременно при устройстве детей в замещающие семьи, вознаграждениях приемным родителям или патронатным воспитателям детей, а также единовременной социальной выплате на ремонт жилого помещения лица из числа детей-сирот или детей, оставшихся без попечения родителей;

2) обеспечение информационного взаимодействия с населением через средства массовой информации по вопросам социальной поддержки населения в сфере семьи, материнства и детства;

3) создание информационной базы данных на получателей социальных выплат на содержание детей, переданных под опеку (попечительство), при устройстве детей в замещающие семьи на иных условиях, на приемных родителей или патронатных воспитателей детей, получающих вознаграждение, предоставление указанных сведений для организации централизованных социальных выплат (прекращения выплат) в орган исполнительной власти Самарской области, осуществляющий реализацию государственной политики в сфере социальной защиты населения, в установленные законодательством сроки, а также создание информационной базы данных на получателей единовременной социальной выплаты на ремонт жилого помещения лица из числа детей-сирот или детей, оставшихся без попечения родителей, на территории Самарской области;

4) работа с обращениями граждан и организаций по вопросам, связанным с реализацией переданных государственных полномочий;

5) повышение профессионального уровня работников, непосредственно реализующих переданные государственные полномочия;

б) хранение переданных и созданных в процессе исполнения переданных государственных полномочий документов в архивах в течение срока, установленного законодательством».

Согласно ст.5 Закона Самарской области №77-ГД от 05.03.2005г. «органы местного самоуправления свободны в выборе форм и методов реализации переданных государственных полномочий в пределах, установленных нормативными правовыми актами.

Решением учредителя - Администрацией городского округа Сызрань – создано Управление семьи, опеки и попечительства – отдельная организация с обособленным бюджетом.

Областным законодательством напрямую не предусмотрены должностные обязанности руководителя Управления, бухгалтеров, секретаря, водителя, специалиста по закупкам. Но опосредовано функционирование

учреждения невозможно без административного и обеспечивающего персонала.

В данный момент выплата заработной платы таких сотрудников как руководитель Управления, заведующий сектором ФХД-главный бухгалтер, водитель, а также специалистов, выполняющих функции контрактного управляющего и секретаря, а также обеспечение их деятельности осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Самарской области. В связи с исполнением выше обозначенными специалистами полномочий, финансируемых из разных субвенций и субсидий выплата их заработной платы должна осуществляться:

- либо за счет всех источников финансирования в равных долях;
- либо за счет средств бюджета городского округа Сызрань.

Финансирование заработной платы административного и обслуживающего персонала за счет нескольких источников финансирования контролирующими органами при проведении внешней аудиторской проверки может быть расценено как нецелевое использование бюджетных средств, в связи с отсутствием в Законе Самарской области №77-ГД от 05.03.2005г. отдельно выделенных полномочий по осуществлению управленческих функций, а также бухгалтерского сопровождения.

Согласно ст. 306.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств».

Так как орган местного самоуправления волен в выборе способов и методов исполнения переданных государственных полномочий, то расходы

по содержанию штатных единиц, чьи обязанности не поименованы в Законе Самарской области №77-ГД от 05.03.2005г. должны финансироваться из местного бюджета.

На данный момент из местного бюджета осуществляется финансирование двух ставок, в должностные обязанности которых входит исполнение муниципальных полномочий. В таблице 9 (приложение В) приведено расчет ФОТ с налогами штатных единиц, финансируемых из бюджета городского округа Сызрань.

Расчет лимита средств, необходимых для выплаты заработной платы и налогов с заработной платы производился с учетом планируемой ежегодной индексацией заработной платы.

В таблице 10 (Приложен Г) приведен расчет расходов на ФОТ с налогами при переводе административного и обслуживающего персонала на финансирование за счет средств местного бюджета.

Из таблиц 9 и 10 видно, что расходы на заработную плату с налогами увеличатся на 2 437 153,39 рублей.

В качестве побочного положительного эффекта переноса расходов по заработной плате административного и обслуживающего персонала в расходы, финансируемые за счет местного бюджета, высвобождение средств областной субвенции. Это позволит ввести в штатное расписание дополнительные штатные единицы с функционалом в рамках исполнения переданных государственных полномочий в области опеки и попечительства. Введение дополнительных штатных единиц позволит уменьшить трудовую нагрузку на имеющихся специалистов, а также увеличить стимулирующую часть заработной платы.

Исходя из требований «Порядка определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами,

социальной поддержке семьи, материнства и детства, показатели (критерии) распределения между муниципальными образованиями общего объема субвенций, а также методика распределения субвенций местным бюджетам»:

– число специалистов, осуществляющих реализацию переданных государственных полномочий в отдельном муниципальном образовании, определяемое в зависимости от численности детского населения в возрасте от 0 до 18 лет, проживающего на территории муниципального образования, исходя из одной ставки специалиста по охране прав детей на 2 000 детского населения по городским округам;

– число специалистов, осуществляющих реализацию переданных государственных полномочий по формированию регионального банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей, в части ведения реестров о гражданах, лишенных родительских прав или ограниченных в родительских правах, гражданах, отстраненных от обязанностей опекуна (попечителя) за ненадлежащее выполнение возложенных на них законом обязанностей, бывших усыновителей, если усыновление отменено судом по их вине, а также по внесению сведений в Единую государственную информационную систему социального обеспечения о законных представителях (родителях, опекунах и попечителях), о лишении, восстановлении, ограничении (отмене ограничения) родительских прав, об отобрании ребенка при непосредственной угрозе жизни ребенка или его здоровью, о недееспособных и ограниченно дееспособных гражданах, имеющих право на получение мер социальной защиты (поддержки), и участию в осуществлении постинтернатного сопровождения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в зависимости от численности детского населения в возрасте от 0 до 18 лет, проживающего на территории муниципального образования.

На 01.04.2023г. в городском округе Сызрани насчитывается 32 173 человека детского населения в возрасте от 0 до 18 лет.

В итоге, число специалистов, которые непосредственно исполняют переданные государственные полномочия и чье финансирование должно осуществляться за счет субвенции на исполнение государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами составит 17 человек. Фактическая численность специалистов с подобной трудовой функцией – 9 человек.

Согласно «Порядка определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для исполнения органами местного самоуправления муниципальных образований государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, а также реализации мероприятий по заключению договоров с управляющими имуществом граждан в случаях, предусмотренных гражданским кодексом российской федерации, показатели (критерии) распределения между муниципальными образованиями общего объема субвенций, а также методика распределения субвенций местным бюджетам» [4] число специалистов области опеки и попечительства над недееспособными гражданами должно составлять 4,5 единицы. Фактическое число специалистов – 2 единицы.

На настоящий момент загруженность специалистов как в области по опеке и попечительству над несовершеннолетними, так и над недееспособными является критической. Наблюдается высокая текучесть кадров, связанная не только с большим объемом работы из расчета на одного специалиста, но со сравнительно невысокой заработной платой.

Хочется отметить, что специалистов органов опеки и попечительства не готовит ни одно учебное заведение. В связи с этим, особо важно не

только привлечь в органы опеки перспективных специалистов, но и удержать их, заинтересовав их, в том числе перспективой карьерного роста и достойным уровнем заработной платы. Опыт, получаемый во время непосредственной работы, является бесценным, как для самого специалиста, так и для Управления. Повышение квалификации специалистов проводится посредством дополнительных образовательных программ. Таким образом, текучесть кадров опосредовано приводит к неэффективному использованию целевых бюджетных средств через выплату заработной платы специалистам, которые увольняются.

Вывод по главе 3: в разделе рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань, этапы начисления и бухгалтерский учет заработной платы, был проведен аудит заработной платы. В результате установлено исполнение бюджета за 2020-2022 годы от 89 до 99% от плановых лимитов средств. Низкий процент исполнения бюджета обусловлен независимыми от специалистов Управления причинами: расчет лимитов выделяемых средств производится Минсоцдемографией Самарской области. Пересмотр лимитов осуществляется специалистами Минсоцдемографии Самарской области каждые 3 года.

Нарушений в части использования плана счетов не обнаружено. Бухгалтерские счета для отражения заработной платы в Управлении семьи, опеки и попечительства городского округа Сызрань применяются в соответствии с приказом от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в части утверждения плана счетов, приказом от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов

бюджетного учета и инструкции по его применению» в части установки порядка ведения бюджетного учета, приказом от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в части применения классификации операций сектора государственного управления.

При проведении аудита заработной платы нарушений в части исчисления и отражения заработной платы не выявлено, но рекомендовано рассмотреть вопрос о включении расходов в части заработной платы и исчисляемых с нее страховых взносов по административному и обслуживающему персоналу на в лимиты средств, выделяемых из местного бюджета, так как финансирование расходов по выше обозначенным должностям могут быть признаны как нецелевое использование бюджетных средств.

Заключение

На примере Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань были рассмотрены особенности исчисления и учета заработной платы специалистов, которые заняты реализацией переданных государственных полномочий, полномочий в области опеки и попечительства не только над несовершеннолетними, оставшимися без попечения родителей, но и недееспособными гражданами, а также ее контроль и аудит.

Управление семьи, опеки и попечительства относится к учреждениям бюджетной сферы. Согласно требованиям законодательства, Управление, как ГРБС должно осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. В работе рассмотрены понятия, цели и функции ВФК и ВФА и их осуществление Управлением.

Из анализа финансово-хозяйственной деятельности за период 2020-2022 гг. видно, что исполнение бюджета составляет более 95%. Это означает, что управление исполняет свои муниципальные и государственные полномочия в полном объеме, расходование средств производится в соответствии с запланированными лимитами. Кроме этого, из анализа финансово-хозяйственной деятельности видно, что финансирование деятельности Управления осуществляется за счет субсидии из бюджета городского округа Сызрань на осуществление муниципальных полномочий и субвенции из бюджета Самарской области на реализацию переданных государственных полномочий. Лимиты на выплату заработной платы и страховых взносов также закладываются как по субсидии, так и по субвенции.

На равне с материально-техническим обеспечением, основным вложением средств учреждения является персонал, кадровый потенциал. Как говорилось ранее, ни одно учебное учреждение в стране не готовит специалистов в области опеки и попечительства. Связи с этим особо ценным

является тот опыт, которые специалист получают и накапливают за время работы. Привлечь, заинтересовать и удержать специалиста – функции в том числе заработной платы. Заработная плата для работника – это источник дохода для достойной жизни. Заработная плата для организации – способ мотивации специалистов, а также индикатор важности того или иного работника в работе.

В ходе работы дано определение муниципальной службы. В 2022 году Министерство социально и демографической политики Самарской области обращало внимание Глав муниципалитетов о необходимости перевода специалистов, исполняющих государственные полномочия в области опеки и попечительства именно на муниципальные должности. Замещение должностей, относящейся к муниципальным дает дополнительные выплаты, такие как повышенный процент стимулирующих выплат, дополнительные компенсационные выплаты, повышенный процент за муниципальный стаж, льготный пенсионный стаж и другие.

Анализ заработной платы специалистов не выявил критических нарушений в части ее исчисления и бухгалтерского учета. Это означает, что внутренний финансовый контроль выстроен эффективно. Однако, следует обратить внимание на загруженность специалистов.

Исходя из требований «Порядка определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства, показатели (критерии) распределения между муниципальными образованиями общего объема субвенций, а также методика распределения субвенций местным бюджетам» [4] число специалистов, которые непосредственно исполняют переданные государственные полномочия и чье финансирование должно осуществляться за счет субвенции на исполнение государственных полномочий по

осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами должно составлять 17 человек, фактическое число специалистов – 9 человек.

Согласно «Порядка определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для исполнения органами местного самоуправления муниципальных образований государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, а также реализации мероприятий по заключению договоров с управляющими имуществом граждан в случаях, предусмотренных гражданским кодексом российской федерации, показатели (критерии) распределения между муниципальными образованиями общего объема субвенций, а также методика распределения субвенций местным бюджетам» [4] число специалистов области опеки и попечительства над недееспособными гражданами, чье финансирование должно непосредственно осуществляться за счет субвенции на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, должно составлять 4,5 единицы. Фактическое число специалистов – 2 единицы.

Из-за высокой загруженности наблюдается текучесть кадров. Вместе с уволившимся специалистом уходит самое ценное-опыт.

Чтобы уменьшить отток кадров, снизив трудовую нагрузку на специалистов, предлагается ввести дополнительные штатные единицы. Для сохранения уровня заработной платы на прежнем уровне, а также возможности проведения ежегодной ее индексации, рассматривается вариант софинансирования заработной платы специалистов в области опеки и попечительства из бюджета городского округа Сызрань.

Учитывая тот факт, что наличие административного и обслуживающего персонала напрямую не предусмотрено нормативно-правовыми документами в области опеки и попечительства Самарской области, финансирование заработной платы именно этих специалистов предлагается осуществлять за счет бюджета городского округа Сызрань. Это позволит исключить вероятность признания нецелевыми расходованию бюджетных средств, выделяемых как субвенции из бюджета Самарской области.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
2. Закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ
3. Закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ
4. Законом Самарской области от 05.03.2005г. № 77-ГД «О наделении органов местного самоуправления на территории Самарской области отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке и социальному обслуживанию населения».
5. Коллективный договор Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации 19 июля 2000 г. №117-ФЗ
7. Положение «О денежном содержании муниципальных служащих в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань»
8. Положение «Об оплате труда и ежегодном оплачиваемом отпуске служащих занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в Управлении семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань»
9. Положение «Об учетной политике Управления семьи, опеки и попечительства Администрации городского округа Сызрань».
10. Положения «О муниципальной службе в городском округе Сызрань Самарской области», утверждённого Решением Думы городского округа Сызрань от 28.05.2008 года № 61
11. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007г. №375
12. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007г. №922

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. №184н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

15. Приказ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

16. Приказ от 16 декабря 2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

17. Приказ от 29 ноября 2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

18. Приказ от 30 декабря 2017 года 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

19. Приказ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»

20. Приказ Финансового Управления Администрации городского округа Сызрань №34 от 16.12.2022 г. «О внесении изменений в Порядок применения целевых статей расходов бюджеты городского округа Сызрань,

утвержденного Приказом руководителя Финансового Управления Администрации городского округа Сызрань от 18.12.2020г. №49»

21. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

23. Федеральный закон «О муниципальной службе в Российской Федерации» от 02.03.2022г. №25-ФЗ

24. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

25. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию Российская Федерация»

26. Herve Stolowy, Michael Lebas. Financial Accounting and Reporting: A Global Perspective: Cengage Learning, January 1, 2010 – 267 p.

27. Martin S Fridson. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide: Wiley, July 5, 2011 – 187 p.

28. Pamela Peterson Drake, CFA Frank J. Fabozzi. Analysis of Financial Statements, 3rd Edition: Wiley, November 2012, – 106 p.

29. Thomas P Carlin. Analyzing Financial Statements: Amer Bankers Assn, 1993 – 99 p.

30. Thomas R. Ittelson. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback – August 15, 2009. – 55 p.

Приложение А Табель

Таблица А.1 – Табель

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Вид табеля _____

за период с 1 по 15 марта 20 23 г.

(первичный – 0; корректирующий – 1, 2 и т.д.)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Номер корректировки

Дата формирования документа

Коды
0504421

Фамилия, имя, отчество	Учетный номер		Должность (профессия)	Числа месяца																																Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц	
	1	2		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	
1. Бобрикова Татьяна Анатольевна			руководитель					8	8	8			8	8	8	8	8	2																			
				Б	Б	Б	Б				В	В						В	16																		
2. Богомолова Мария Сергеевна			Главный специалист			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8	10																			
				О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О	80																	
3. Воеводина Наталья Сергеевна			Заведующий сектором																																		
				В	В						В	В						В																			

Приложение Б Журнал операций

Таблица Б.1 – Журнал операций

Журнал операций № 6
расчетов по оплате труда

за Март 2023 г.

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ
0504071
01.04.2023
383

Учреждение _____
 Структурное подразделение _____
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения: руб _____

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на 01.03.2023		Номер счета		Сумма	Остаток на 31.03.2023	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
x		x			x	150 002,05		100625M0011040121. 1.302.11.837				
x		x			x	986 208,64		100625M0075180121. 1.302.11.837				
x		x			x	182 478,15		100625M0075190121. 1.302.11.837				
x		x			x	15 980,90		100499000S5170323.1. 304.03.837				
x		x			x	1 500,02		100625M0011040121. 1.304.03.837				
x		x			x	41 654,74		100625M0075180121. 1.304.03.837				
x		x			x	1 653,52		100625M0075190121. 1.304.03.837				
x		x			x		150 002,05		100625M001104012 1.1.302.11.737			
x		x			x		986 208,64		100625M007518012 1.1.302.11.737			

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

x	x			X		23 697,80		100499000S5170323 .1.304.03.737			
x	x			x		1 500,02		100625M001104012 1.1.304.03.737			
x	x			x		41 654,74		100625M007518012 1.1.304.03.737			
x	x			x		1 653,52		100625M007519012 1.1.304.03.737			
01.03 .2023	01.03.2023	9	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100499000S5170323.1. 302.26.837	100499000S5170323 .1.304.03.737	-7 716,90		
31.03 .2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0075180121. 1.401.20.211	100625M007518012 1.1.302.11.737	-1 589,47		
31.03 .2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0075180121. 1.401.20.211	100625M007518012 1.1.302.11.737	544 564,56		
31.03 .2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0075180121. 1.302.11.837	100625M007518012 1.1.303.01.731	58 992,00		

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

31.03.2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100625M0075180121.1.302.11.837	100625M0075180121.1.304.03.737	5 445,66		
31.03.2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100625M0075180121.1.302.11.837	100625M0075180121.1.304.03.737	31 983,52		
31.03.2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100625M0075180121.1.302.11.837	100625M0075180121.1.304.03.737	-31 983,52		
31.03.2023	31.03.2023	10	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100625M0075180121.1.302.11.837	100625M0075180121.1.304.03.737	20 000,00		
31.03.2023	31.03.2023	11	Свод начислений и удержаний	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100625M0075190121.1.401.20.211	100625M0075190121.1.302.11.737	162 622,85		

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

31.03.2023	31.03.2023	11	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0075190121.1.302.11.837	100625M0075190121.1.304.03.737	1 457,27		
31.03.2023	28.02.2023	12	Свод начислений и удержаний	Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0011040121.1.401.20.211	100625M0011040121.1.302.11.737	79 270,88		
31.03.2023	28.02.2023	12	Свод начислений и удержаний	Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0011040121.1.302.11.837	100625M0011040121.1.303.01.731	9 817,00		
31.03.2023	28.02.2023	12	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100625M0011040121.1.302.11.837	100625M0011040121.1.304.03.737	792,70		
31.03.2023	31.03.2023	13	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023			100499000S5170323.1.302.26.837	100499000S5170323.1.304.03.737	9 834,40		
31.03.2023	31.03.2023	13	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат			100499000S5170323.1.302.26.837	100499000S5170323.1.304.03.737	15 980,90		

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

31.03.2023	31.03.2023	13	Свод начислений и удержаний	Удержание из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Март 2023		100499000S5170323.1.302.26.837	100499000S5170323.1.304.03.737	-15 980,90			
x		x		x		100625M0011040121.1.302.11.837			229 272,93		
x		x		x		100625M0075180121.1.302.11.837			1 529 183,73		
x		x		x		100625M0075190121.1.302.11.837			345 101,00		
x		x		x		100499000S5170323.1.304.03.837			25 815,30		
x		x		x		100625M0011040121.1.304.03.837			2 292,72		
x		x		x		100625M0075180121.1.304.03.837			67 100,40		
x		x		x		100625M0075190121.1.304.03.837			3 110,79		
x		x		x			100625M0011040121.1.302.11.737			229 272,93	
x		x		x			100625M0075180121.1.302.11.737			1 529 183,73	
x		x		x			100625M0075190121.1.302.11.737			345 101,00	
x		x		x			100499000S5170323.1.304.03.737			25 815,30	
x		x		x			100625M0011040121.1.304.03.737			2 292,72	
x		x		x			100625M0075180121.1.304.03.737			67 100,40	
x		x		x			100625M0075190121.1.304.03.737			3 110,79	
				Итого	1 379 478,02	1 387 194,92	x	x	904 222,95	2 201 876,87	2 201 876,87

Обороты для главной книги

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

100625M0011040121. 1.302.11.837	100625M001104012 1.1.304.03.737	792,70
100625M0011040121. 1.401.20.211	100625M001104012 1.1.302.11.737	79 270,88
100625M0075180121. 1.302.11.837	100625M007518012 1.1.303.01.731	58 992,00
100625M0075180121. 1.302.11.837	100625M007518012 1.1.304.03.737	25 445,66
100625M0075180121. 1.401.20.211	100625M007518012 1.1.302.11.737	542 975,09
100625M0075190121. 1.302.11.837	100625M007519012 1.1.303.01.731	20 732,00
100625M0075190121. 1.302.11.837	100625M007519012 1.1.304.03.737	1 457,27
100625M0075190121. 1.401.20.211	100625M007519012 1.1.302.11.737	162 622,85

Количество листов
приложений

Главный бухгалтер
(уполномоченное
лицо)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

01 мая 2023

(дата)

(телефон
исполнителя)

(электронный
адрес)

Приложение В

Расчет ФОТ с налогами специалистов, финансируемых за счет местного бюджета

Таблица В.1 – Расчет ФОТ с налогами специалистов, финансируемых за счет местного бюджета

Наименование должности	Должностной оклад	выслуга лет	Ежемес. премия	за классный чин	надбавка за особые условия муниципальной службы	Итого ФОТ мес.	Итого ФОТ год	Единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска	Материальная помощь	Всего
Главный специалист (ведущая муниципальная должность)	16043,00	4 813,00	4 011,00	4 813,00	12 032,00	41712,00	375406,00	24065,00	12032,00	411503,00
	17054,00	5 116,00	4 264,00	5 116,00	12 791,00	44340,00	133021,00	8527,00	4264,00	145812,00
Главный специалист (ведущая муниципальная должность)	16043,00	4 813,00	4 011,00	4 813,00	12 032,00	41712,00	375406,00	24065,00	12032,00	411503,00
	17054,00	5 116,00	4 264,00	5 116,00	12 791,00	44340,00	133021,00	8527,00	4264,00	145812,00
ИТОГО ФОТ	66194,00	19858,20	16548,50	19858,20	49645,50	172104,40	1016854,80	65183,00	32591,50	1114629,30
Взносы в фонды										336618,05

Приложение Г

Расчет ФОТ специалистов административного и обслуживающего персонала, в случае их финансирования за счет местного бюджета

Таблица Г.1- Расчет ФОТ специалистов административного и обслуживающего персонала, в случае их финансирования за счет местного бюджета.

	Должность (специальность, профессия, разряд, класс(категория), квалификация)	Оклад	Ежемесячная премия	Надбавка за сложность и напряженность	Надбавка за особые условия мун. службы	Надбавка за выслугу лет	Надбавка за работу с секретными материалами	Надбавка за квалиф. разряд	Надбавка за проф. мастерство и выс. показ.	Мат. помощь	Единовременная выплата к отпуску	Фонд оплаты труда
1	Руководитель Управления (высшая муниципальная должность)	23529,00	5882,25		42352,20	7058,70	2352,90	8235,15		23529,00	23529,00	583519,20
		24988,00	6247,00		44978,40	7496,40	2498,80	8745,80		24988,00	24988,00	619702,40
2	Заведующий сектором ФХД-главный бухгалтер (ведущая должность муниципальной службы)	18183,00	4545,75		12728,10	1818,30		4545,75		18183,00	18183,00	287291,40
		19311,00	4827,75		13517,70	1931,10		4827,75		19311,00	19311,00	30 113,80

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

3	Специалист 1 категории (делопроизводитель)	12836,00	3209,00	7 701,60		1283,60					12836,00	163017,20
		13632,00	3408,00	8 179,20		1363,20					13632,00	173126,40
4	Ведущий специалист (специалист по закупкам)	14973,00	3743,25		7486,50	4491,90		4491,90			14973,00	226092,30
		15902,00	3 975,50		7 951,00	4 770,60		4770,60			15902,00	240120,20
5	Водитель	10766,00	2 691,50						16149,00		10766,00	188405,00
		11434,00	2 858,50						17151,00		11434,00	200095,00
	Итого ФОТ											2986482,90
	Взносы в фонды											901917,84