

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

М.С. Карандей

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Научный
руководитель
Консультанты

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»
_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Карандей Мария Сергеевна

1. Тема Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы 9 января 2017 года

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Трудовой кодекс, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, и другие, ведомственные и отраслевые нормативные акты, имеющие отношение к вопросам учёта и налогообложения оплаты труда, а также источники экономической литературы и материалы периодических изданий.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)

1. Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

1.1. Сущность и значение заработной платы

1.2. Порядок учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

1.3. Методика аудита заработной платы

2. Учет расчетов по заработной плате на примере БУ «КЦСОН Тевризского района»

2.1. Техничко-экономическая - экономическая характеристика БУ «КЦСОН Тевризского района»

2.2. Учет начисления и выдачи заработной платы

2.3. Учет расчетов по платежам в бюджет и начислений на выплаты по оплате труда в БУ «КЦСОН Тевризского района»

3. Аудит расчетов по заработной плате на примере БУ «КЦСОН Тевризского района»

3.1. Цели, задачи, источники внутреннего аудита

3.2. Аудиторская проверка состояния расчетов по заработной плате в БУ «КЦСОН Тевризского района»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, приложения.

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении	6
1.1 Сущность и значение заработной платы.....	6
1.2 Порядок учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении	9
1.3 Методика аудита заработной платы.....	15
2 Учет расчетов по заработной плате на примере БУ «КЦСОН Тевризского района».....	19
2.1 Техничко-экономическая - экономическая характеристика БУ «КЦСОН Тевризского района».....	19
2.2 Учет начисления и выдачи заработной платы.....	26
2.3 Учет расчетов по платежам в бюджет и начислений на выплаты по оплате труда в БУ «КЦСОН Тевризского района»	35
3. Аудит расчетов по заработной плате на примере БУ «КЦСОН Тевризского района»	44
3.1 Цели, задачи, источники внутреннего аудита.....	44
3.2 Аудиторская проверка состояния расчетов по заработной плате в БУ «КЦСОН Тевризского района».....	50
Заключение.....	61
Список используемых источников.....	65
Приложения.....	70

Введение

Теоретическое и практическое разрешение проблем оплаты труда, во все времена и при любой системе экономики, имели большое значение, как для законодателей, так для работодателей и работников.

В настоящее время заработная плата для подавляющего большинства трудящихся является основным источником доходов, что является мощным стимулом повышения результатов труда и производства в целом.

В Российской Федерации трудовые взаимоотношения, частью которых является и заработная плата, регулируются Трудовым Кодексом РФ, принятым 21.12.2001, который не только регламентирует формы и виды оплаты труда, раскрывает понятие системы, права и обязанности работника и работодателя, но и гарантирует их защиту.

Системы оплаты труда, как правило, имеющие в своей основе тарифную систему, учитывают не только индивидуальный вклад каждого работника в конечный результат; его квалификацию и должность; соответствующие выплаты и надбавки, стимулирующие мотивацию работника.

Имеются и свои характерные особенности и условия оплаты труда работников бюджетных учреждений. Данные особенности являются следствием жесткой регламентации на федеральном, региональном, муниципальном уровнях. Данными явлениями и обусловлена актуальность темы.

Целью бакалаврской работы является исследование учета, аудит расчетов по заработной плате работников бюджетной сферы.

Для достижения этой цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность и значение заработной платы;
- рассмотреть порядок учета заработной платы в бюджетном учреждении;
- дать технико-экономическую - экономическую характеристику БУ «КЦСОН Тевризского района» (далее - учреждение);

- исследовать бухгалтерский учет операций по заработной плате работников учреждения;
- провести аудит расчетов по заработной плате на примере учреждения;
- предложить рекомендации по усовершенствованию расчетов по заработной плате в учреждении.

Объектом наблюдения бакалаврской работы является бюджетное учреждение.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность БУ «КЦСОН Тевризского района».

Период исследования 2015 – 2016 годы.

Методологической основой бакалаврской работы послужили общенаучные методы познания, такие как наблюдение, сравнение, анализ, синтез и другие.

Теоретической основой бакалаврской работы послужили: Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, и другие, ведомственные и отраслевые нормативные акты, имеющие отношение к вопросам учёта и налогообложения оплаты труда, а также литературные источники.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Во введении поставлена цель бакалаврской работы и определены основные задачи. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета труда и аудита, во второй главе дана краткая организационно-экономическая характеристика объекта наблюдения, исследован учет оплаты труда бюджетного учреждения, в третьей главе будет проведен аудит расчетов по оплате труда на материалах учреждения. В заключении сделаны необходимые выводы по итогам исследования и даны рекомендации по усовершенствованию учета расчетов по оплате труда в бюджетном учреждении.

1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

1.1 Сущность и значение заработной платы

По трудовому законодательству заработная плата представляет собой систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативно правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локально нормативными актами и трудовыми договорами [5].

Среди всех ресурсов, используемых в процессе деятельности любой организации, учреждения исключительное место принадлежит труду. Труд - экономический ресурс представляет собой совокупность используемых при осуществлении общественно полезной деятельности физических лиц и интеллектуальных людей. Зарплата - вознаграждение за труд. В состав входят следующие элементы:

- вознаграждение за труд;
 - компенсационные выплаты (например, доплаты и надбавки за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и т.п.);
 - стимулирующие выплаты (премии и другие поощрительные выплаты)
- [41].

Главный основополагающий законодательный документ нашей страны – Конституция Российской Федерации – имеет в своем составе статьи, полностью посвященные труду. Статья 34 определяет, что каждый гражданин имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности [1, с. 7]. В статье 37 закреплено право каждого гражданина Российской Федерации на свободный труд [1, с. 8]. В статье 39 Конституции РФ определяются основные виды гарантированной социальной

защиты граждан. Таким образом, Конституция РФ устанавливает основные правила взаимоотношений между работником, работодателем и государством [1, с. 38].

Основной законодательный документ по учету оплаты труда Трудовой кодекс Российской Федерации, регламентирующий и конкретизирующий вопросы организации и оплаты труда.

Другими важными документами, определяющим порядок осуществления учета расчетов по оплате труда, являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Семейный Кодекс Российской Федерации;
- Постановление Правительства от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов»;
- Положение об оплате труда и о премировании работников;
- Коллективный договор;
- Трудовой договор.

Этот перечень можно расширить за счет других федеральных, региональных, местных и отраслевых нормативных актов, являющихся основой для рациональной организации труда, учета его результатов, а также для начисления и выплаты заработной платы, порядок начисления которой зависит от принятых в учреждении видов, формы и системы оплаты труда.

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) - устанавливаемый федеральным законом от 02.06.2016 N 164-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда (ст.129 ТК РФ) [12].

В систему основных государственных гарантий по оплате труда работников включают:

- величину минимального размера оплаты труда в Российской Федерации;

- величину минимального размера тарифной ставки (оклада) работников учреждений бюджетной сферы в Российской Федерации;

- меры, обеспечивающие повышение уровня заработной платы;

- ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы;

- ограничение оплаты труда в натуральной форме;

- обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности в соответствии с федеральными законами;

- государственный надзор и контроль за своевременной и полной выплатой заработной платы и реализацией государственных гарантий по оплате труда;

- ответственность работодателей за нарушение требований, установленных Трудовым кодексом, законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями;

- очередность и сроки выплаты заработной платы.

Элементы государственного регулирования оплаты труда применяются в учреждениях, финансирование содержания которых, осуществляется из бюджетов различных уровней.

В соответствии с законодательством все работники (штатные, нештатные, временные, совместители, работающие по трудовому соглашению) подлежат обязательному государственному социальному страхованию независимо от сложности и длительности выполняемых работ.

Пенсионный фонд создается для обеспечения работников пенсиями по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца и пособиями родителям, ухаживающим за детьми в возрасте от 1,5 до 3 лет. Страховые

взносы в этот фонд начисляют на все виды выплат, начисленных работникам.

Заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, количества и качества затраченного труда, сложности выполняемой работы, и максимальным размером не ограничивается. С введением отраслевых систем оплаты труда, которые нацелены на решение следующих задач:

- обеспечение всестороннего учета особенностей труда работников бюджетных отраслей;

- упорядочение компенсационных и стимулирующих выплат;

- обеспечение зависимости заработной платы от сложности, квалификации выполняемых работ, условий труда, образования и стажа в отрасли.

Изменения по оплате труда вносят в трудовые договоры работникам учреждения, так как в трудовом договоре указываются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Это регламентирует статья 57 Трудового кодекса РФ [5, с. 30].

1.2 Порядок учета расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении

Зарплата сотрудника, отработавшего за месяц норму времени, выполнившего трудовые обязанности, не должна быть меньше (МРОТ) ст.155 ТК РФ.

В централизованном порядке определяются минимальный размер заработной платы, тарифные ставки и должностные оклады в бюджетной сфере, порядок оплаты труда при отклонении от нормальных условий труда, порядок исчисления среднего заработка, гарантии в области оплаты труда. Оплачивать труд работника можно по-разному. Существуют следующие системы оплаты труда: повременная; сдельная; комиссионная; система плавающих окладов; аккордная. При повременной оплате труда заработная плата работника определяется в соответствии с его квалификацией и

количеством отработанного времени. Такая оплата применяется тогда, когда труд работника невозможно нормировать или выполняемые работы не поддаются учёту.

Заработная плата рассчитывается исходя из установленного должностного за фактически отработанное время.

Договорное регулирование оплаты труда осуществляется в двух формах: коллективно-договорной и индивидуально-договорной [41]. Коллективно договорное регулирование оплаты труда осуществляется на основе коллективных договоров и соглашений. Согласно Трудовому кодексу РФ в содержание коллективных договоров могут включаться формы, размеры и системы оплаты труда, выплаты пособий и компенсаций, механизм регулирования оплаты труда с учетом роста цен, уровня инфляции, выполнения показателей, определенных коллективным договором.

Индивидуально – договорное регулирование осуществляется: работник – работодатель. В трудовом договоре определяется цена труда каждого работника. В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ оплата труда является существенным условием трудового договора.

Локальными нормативными актами для работников бюджетных учреждений определяющими: размеры тарифных ставок, размеры доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования являются Положение об оплате труда, Положение о премировании, Коллективный договор.

Оплата труда в бюджетной сфере состоит из типового оклада, компенсационных и стимулирующих выплат. Стимулирующая функция оплаты труда нужна с позиций руководства учреждения: нужно побуждать работника к трудовой активности, к максимальной отдаче, повышению эффективности труда. При этом типовой оклад рассматривается как обязательство работодателя перед работником, то есть, гарантированная часть оплаты труда. Компенсационные выплаты работнику могут устанавливаться:

-за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

-за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (выполнение работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных).

Оклад, компенсационные выплаты отражены в штатном расписании. Штатное расписание – нормативный документ учреждения, оформляющий структуру, штатный состав и численность учреждения с указанием размера заработной платы в зависимости от занимаемой должности.

Штатное расписание (Приложение 3) отражает существующее или планируемое разделение труда между работниками, описанное в должностных инструкциях, оно имеет большое значение для эффективного использования работников, дает возможность сравнивать подразделения по численности сотрудников, квалификации, уровню оплаты труда. Может быть использовано при анализе трудовой загрузки работников, объема выполняемых работ, уточнении должностных инструкций, а также при оценке целесообразности существующей структуры организации [45].

Согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития России № 818, в бюджетной сфере могут применяться четыре вида выплат стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за стаж непрерывной работы и выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы. Из приказа № 818

невозможно уяснить, какие выплаты конкретно имеется в виду, почему в одном виде выплат применено понятие «результаты работы», а в другом виде – понятие «итоги работы». Более того, позднее издав приказ (№ 425н), Министерства здравоохранения и социального развития установило несколько иные виды стимулирующих выплат:

- по итогам работы (за квартал, полугодие, год);
- за выполнение особо важных и срочных работ.

При этом предыдущий приказ не был отменен. Относительно стимулирующих выплат в целом очевидны два обстоятельства:

- с 2010 года, в структуре оплаты труда в бюджетном секторе доля выплат стимулирующего характера должна составлять не менее 30 процентов;

-министерства вправе централизовать до 5 процентов ассигнований, выделяемых на оплату труда работников подведомственных учреждений, на выплаты стимулирующего характера руководителям этих учреждений.

С работниками заключаются трудовые договоры, дополнительные соглашения к трудовому договору, указывая в них размер должностного оклада, выплат компенсационного характера и выплат стимулирующего характера.

Компенсационные выплаты определяются по каждому рабочему месту, при этом необходимо провести специальную оценку рабочих мест.

В учете труда и заработной платы большое значение имеет правильность документального оформления трудовых отношений с работниками учреждения. Взаимоотношения между работником и учреждением регулируются двумя основными нормативными актами: Гражданским кодексом Российской Федерации и Трудовым кодексом Российской Федерации.

Трудовые отношения с совместителями также оформляются трудовым договором и приказом. При этом общая продолжительность рабочего времени в месяц не может превышать половины месячной нормы, предусмотренной для соответствующих категорий работников.

При начислении дополнительной заработной платы, особое внимание следует уделить правильности исчисления среднего заработка, который лежит в основе расчета таких выплат. Порядок исчисления среднего заработка распространяется на следующие случаи:

- ежегодного оплачиваемого отпуска;
- дополнительного отпуска, включая учебный;
- компенсации за неиспользованный отпуск;
- выходное пособие при увольнении;
- за вынужденный прогул.

При составлении отчетности по труду и заработной плате бухгалтер может использовать разнообразные учетные регистры, если они обеспечивают полноту учетного процесса и удобно для самого предприятия.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется, по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.). Для этой цели необходимые данные накапливаются в лицевых счетах, расчетно-платежной документации, при использовании 1С Зарплата и кадры могут храниться в регистрах бухгалтерского учета.

1) Начислена зарплата, отпускные, премия:

- Дт 0 401 20 211 «Расходы по зарплате»;
- Кт 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате».

2) Начислен НДФЛ:

- Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» ;
- Кт 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ».

3) Перечислена заработная на банковские карты работников:

- Дт 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»;
- Кт 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

Такой порядок установлен пунктом 129 Инструкции № 174н, Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (счета 201.01, 302.00, забалансовый счет 18).

4) Начислены страховые взносы на оплату труда:

Счет по дебету постоянный

-Дт 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»;

-Кт 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на а обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;

-Кт 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

-Кт 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»;

-Кт 0 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС».

5) Перечислены страховые взносы и НДФЛ на оплату труда:

-Дт 0 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ»;

-Дт 0 303 02 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

-Дт 0 303 06 830 «Уменьшение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»;

-Дт 0 303 07 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;

-Дт 0 303 10 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»; Счет по кредиту постоянный

-Кт 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

В аналитическом учете бухгалтер должен обращать внимание на сохранность и формирование на каждого работающего совокупного годового дохода. Важным моментом в учете заработной платы является правильность расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Для правильности данных видов расчетов особое внимание уделяется расчету базы налогообложения для определения налогов и платежей, перечисляемых в бюджет и внебюджетные фонды по социальному страхованию, пенсионному обеспечению. При начислении заработной платы следует помнить о том, что существуют ограничения минимального размера оплаты труда, согласно статье 133 Трудового кодекса Российской Федерации [5, с. 65] и устанавливается одновременно на всей территории РФ.

В статье 136 трудового кодекса прописано, что работодатель обязан в письменной форме извещать каждого работника [5, с. 68] выдать работнику расчетный лист. В нем должны быть указаны составные части заработной платы, причитающейся сотруднику за соответствующий период, размеры и основании произведенных удержаний, а также общая денежная сумма, подлежащая выплате.

К числу удержаний относятся алименты, которые работник обязан уплачивать, суммы НДФЛ, исчисленные работодателем как налоговым агентом, а также иные суммы для задолженности перед работодателем. Они указаны в статье 137 Трудового кодекса РФ [5, с. 69].

Важным моментом выплаты заработной платы работникам является предварительная выдача расчетных листов (Приложение 5).

1.3. Методика аудита заработной платы

Целью аудита при проверке расчетов по оплате труда является установление соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде, нормативным документам, для того чтобы выявить имеющиеся ошибки или

нарушения, а так же выявить степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности [36].

К основным задачам аудиторской проверки расчетов по оплате труда относятся:

- подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;

- проверка соблюдения норм действующего законодательства в части начислений и удержаний, состояния внутреннего контроля по трудовым отношениям;

- оценка организации аналитического и синтетического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом учреждения в проверяемом периоде;

- проверка соблюдения учреждением налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;

К источникам информации, используемой в процессе аудиторской проверки, относят документы о приеме, увольнению и переводу работников учреждения, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации.

Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности. По учету личного состава в учреждении используются: приказ о приеме на работу (форма №Т-1), личная карточка (№Т-2), приказ о переводе на другую работу (№Т-5), приказ о предоставлении отпуска (№Т-6), приказ о прекращении трудового договора (№ Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются: табель учета рабочего времени (№ Т-13), расчетно -платежная ведомость (№Т-49), расчетная ведомость (№ Т-53),

лицевой счет (№ Т-54), записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (№ Т-60), записка- расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (№ Т-61) [36 ст.93].

Работы при проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям можно разделить на три последовательных этапа: ознакомительный, основной и заключительный. Как правило, аудит в бюджетном учреждении не проводится. Для цели проверки состояния учета предназначен контроль вышестоящей организации Управление социальной защиты, МТСП. Но для исследования темы бакалаврской работы будет проведен инициативный аудит.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда носит комплексный характер, включает контроль соблюдения нормативно правовых актов, касающихся трудового законодательства и правильности начисления различных видов оплат и удержаний, а также правильности ведения бухгалтерского учета расчетов. Фонд заработной платы подлежит жесткому контролю, как со стороны учреждения, так и со стороны государства. Финансово-экономическая служба внимательно следит за выполнением всех документов и распорядительных актов, относящихся к оплате труда. Предварительный контроль в учреждении проводит финансово экономическая служба, проверку начинают с первичных документов по учету личного состава, табелей рабочего времени, начисления заработной платы, применяемым расценкам, выплатам за особые условия и т.д. Совместно со специалистом по кадрам проверяется наличие списочного состава по приказам с данными в табелях учета рабочего времени, с экономической службой уточняется правильность применения окладов и ставок работающим, правила премирования.

Также необходимо проверить правильность расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды. При проведении внутреннего контроля операций по оплате труда и расчетам с персоналом, целесообразно включать в общую программу следующие вопросы:

- проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- проверка оформления первичных учетных документов;
- наличие коллективного договора, наличие положения о премировании;
- правильность исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления по назначению;
- правильность расчета пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ;
- правильность определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц;
- правомерность применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- соответствие применяемых ставок НДФЛ действующему законодательству;
- своевременность перечислений НДФЛ и представления в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками;
- правильность расчета среднего заработка.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта представляет мнение о достоверности этой отчетности. Различают четыре варианта аудиторского заключения: безоговорочно положительное мнение, мнение с оговоркой, отказ аудиторской фирмы от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и отрицательное мнение.

Заключение аудитора по результатам проверки, проведенной по поручению государственных органов, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

Данная методика проверки расчетов с персоналом по оплате труда позволяет выявить основные нарушения в плане начисления доходов, удержания налогов, правильности и своевременности расчетов по налогам.

2 Учет расчетов по заработной плате на примере БУ «КЦСОН Тевризского района»

2.1 Техничко-экономическая-экономическая характеристика БУ «КЦСОН Тевризского района»

БУ «КЦСОН Тевризского района» создан постановлением Главы администрации Тевризского района от 14 июля 1997 года № 307–п, зарегистрирован Межрайонной инспекцией № 3 Министерства по налогам и сборам России по Омской области (Тевризский район) 8 августа 1997 года. Считается юридическим лицом с момента регистрации в отделе государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности и лицензирования комитета по управлению муниципальным имуществом. Учредителем учреждения является Омская область; Функции Учредителя от имени Омской области осуществляют:

- 1) Министерство труда и социального развития Омской области;
- 2) Министерство имущественных отношений Омской области.

Учреждение является бюджетной организацией, финансируемой за счет средств: областного, федерального бюджета, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Полное наименование учреждения: бюджетное учреждение Омской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района», сокращенное БУ «КЦСОН Тевризского района».

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным и областным законодательством, Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, лицевые и иные счета, печать со своим наименованием, штампы.

Целями деятельности учреждения является оказание семьям, детям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи

в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

Предметом деятельности учреждения является деятельность по решению общих вопросов поддержки граждан, социальному обслуживанию семьи женщин и детей, социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов.

Учреждение возглавляет Руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности в порядке, установленном областным законодательством.

В составе бухгалтерии работает 4 человека: Главный бухгалтер с общим стажем работы 5 лет в качестве главного бухгалтера более 3 лет, образование высшее - специальное; Экономист со стажем работы экономиста 2 года, образование высшее - специальное; Бухгалтер со стажем работы в качестве бухгалтера более 20 лет, образование высшее - специальное; бухгалтер по зарплате со стажем работы более 18 лет в качестве бухгалтера, образование среднее - специальное.

Бухгалтерский учет ведется в БУ «КЦСОН Тевризского района» автоматизировано в журнальной форме с помощью программного продукта «1С Бухгалтерия 8.2. Бухгалтерский учет в Бюджетных учреждениях», который позволяет автоматически формировать все формы отчетности. Начисление и налогообложение по оплате труда так же ведется автоматизировано, в программном продукте «1С Бухгалтерия: Зарплата и кадры 8.2».

В учреждении наблюдается постоянное увеличение доходной части плана ФХД по внебюджетной деятельности. Следует отметить, что в учреждении внедрены и постоянно предоставляются платные услуги, в целях увеличения поступления денежных средств по внебюджетной деятельности. Также специалистами учреждения систематически проводится мониторинг потребности граждан в услугах, в целях расширения перечня предоставляемых платных услуг.

произошло увеличение объема денежных средств поступивших от внебюджетной деятельности на одного обслуженного в сравнении с аналогичным периодом 2015 годом на 22,86 руб. или 103,48 %, и увеличение количества обслуженных в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 37 человек или 101,39 %.

Таблица 1 - Поступившие денежные средства внебюджетной деятельности на одного обслуживаемого за 9 месяцев 2016 и аналогичный период 2015 года

Наименование показателей	2015 год	2016 год	Отклонение	%
Сумма поступивших внебюджетных средств (руб.)	1746031,81	1831934,73	85902,92	05
Количество обслуженных (чел.)	2657	2694	37	01,39
Сумма собранных средств на 1 обслуженного в год (руб.)	657,14	680,00	22,86	03,48

Увеличение количества обслуженных обусловлено грамотной и конструктивной информационно разъяснительной работой специалистов учреждения по вопросам предоставления социальных услуг, увеличением количества предоставляемых услуг.

По результатам анализа средней доли доходов от платных услуг и приносящей доход деятельности в общем объеме средств учреждения в период с 2014 по 2016 годы в учреждении наблюдается следующая тенденция роста средней доли внебюджета в соответствии с рисунком 2:

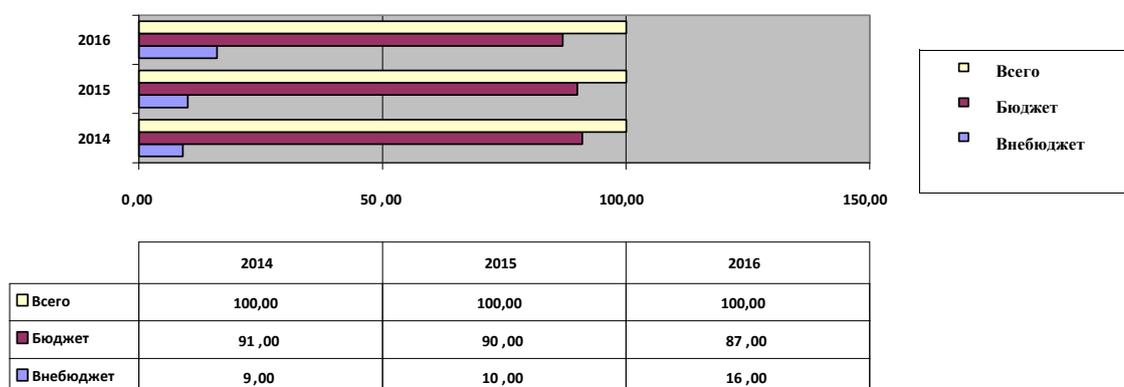


Рисунок 2 - Показатель средней доли доходов внебюджета в общем объеме средств учреждения

- в 2014 году доля внебюджетных средств в общем объеме средств составляла 9 % или 2 139 609,42 руб.;

- в 2015 году – 10 %, или 2 374 422,05 руб.;

- в 2016 году (плановые значения) – 16 % или 3 004 651,48 руб.

В целях увеличения доходов учреждения от внебюджетной деятельности учреждением проводится работа по расширению перечня платных услуг утвержденного Распоряжением Министерства труда и социального развития Омской области от 18 июля 2016 года № 303-р «О внесении изменений в Распоряжение от 26 мая 2015 года № 380 «Об утверждении рекомендуемого порядка расчета стоимости дополнительных социальных услуг, а также платных услуг, предоставляемых организациями социального обслуживания Омской области». По состоянию на 1 октября 2016 года дебиторская задолженность составляет 19276,00 руб., кредиторская задолженность 981 262,59 руб. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

КОСГУ	Наименование затрат	Сумма задолженности всего на отчетную дату, в том числе (столбец 4+5)	Задолженность	
			2015 года	2016 года
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность				
223	Коммунальные услуги	1625,00	-	1625,00
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1765100	-	17651,00
ИТОГО		19276,00	-	19276,00
Кредиторская задолженность				
211	Заработная плата	657000,00	-	657000,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	324262,59	-	324652,59
ИТОГО		981262,59	-	981262,59

На 1 октября 2016 года кредиторская задолженность за 2015 год погашена в полном объеме в сумме 1188233,01 руб. (100 %), в том числе по состоянию на 1 января 2016 года в учреждении числилась кредиторская задолженность в

сумме 69850,00 руб. за счет субсидии на иные цели, 16 февраля 2016 года данная кредиторская задолженность погашена за счет внебюджетных средств в полном объеме в сумме 69850,00 руб.

По штатному расписанию на 1 октября 2016 года численность учреждения составляет 95,8 единицы, при этом занято 91 единица, численность списочного состава 95 человек, среднесписочная численность 83 единицы. Количество вакантных ставок составляет 5,8 единиц, в том числе (специалист по социальной работе-1; социальный работник-2,5; заведующий отделением-0,3, психолог - 1; специалист по реабилитации инвалидов-1) 6 % от общей штатной численности учреждения.

Доля штатных единиц работников на одного обслуживаемого (опекаемого) в 2016 году в учреждении сложилась в количестве 0,36 штатных единиц, в 2015 году 0,23 штатных единиц, в 2014 году 0,26 штатных единиц.

Штатная численность административно-управленческого персонала учреждения в 2015 году составила 7,33 единиц, что на 0,33 единиц больше, чем в 2014 году (7,33 единиц). Таким образом, доля работников административно-управленческого персонала на одного обслуживаемого в 2014 году составила 0,02 единицы, в 2015 году 0,02 единицы.

В связи с проведенной в 2015 и 2016 году оптимизацией штатная численность в учреждении уменьшилась на 6,1 единицу, при этом, прочий персонал уменьшился на 6,1 единиц. В результате проведенных мероприятий экономия (перерасход) фонда оплаты труда в учреждении составила 0,25 млн. руб.

Фонд оплаты труда за 2015 год составил 22,55 млн. руб., из них средства областного бюджета 21,59 млн. руб., внебюджетные средства 0,96 млн. руб. Неиспользованные в 2015 году внебюджетные средства в размере 0,52 млн. руб. (в том числе на оплату труда 0,4 млн. руб.) были аккумулированы для расходования их в 2016 году.

Средняя заработная плата в 2015 году в учреждении составила 15892,02 руб. При этом средняя заработная плата в учреждении в 2015 году увеличилась по сравнению с уровнем 2014 года (15773,11 руб.) на 0,76 процента (118,91 руб.).

Учитывая жесткие бюджетные ограничения, в 2015 году учреждениям было рекомендовано обеспечить достижение запланированных абсолютных значений показателей заработной платы отдельных категорий работников, поименованных в «майских» указах Президента РФ не выше уровня, достигнутого в 2014 году (с учетом допустимого 5-процентного отклонения от установленных значений в сторону уменьшения).

Таким образом, исполнение «майских» Указов Президента РФ по повышению оплаты труда отдельных категорий работников учреждения в 2015 году составило 99,99 %. Кроме этого, заработная плата иных категорий 2014 году составила 15175,05 руб., в 2015 году произошло уменьшение на 4,44 % и составила 14501,10 руб., за 9 месяцев 2016 года составила в сумме 15765,51 рублей, что выше уровня аналогичного периода 2015 года (13246,56 руб.) на 19%. Средняя заработная плата руководящего состава в 2015 году сложилась в сумме 32843,31 руб., что выше уровня 2014 года (26311,31 руб.) на 19,89 %, за 9 месяцев 2016 года заработная плата составила в сумме 32808,45 руб., что выше уровня аналогичного периода 2015 года (29 955,58 руб.) на 9,5%.

Рост средней заработной платы руководящего состава в 2015 году произошел вследствие увеличения должностных окладов на 4,4 %, премиальных выплат на основании распоряжений Министерства труда и социального развития Омской области за выполнение показателей рейтинговой оценки и контрольных показателей учреждения. В 2016 году органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано обеспечить уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы, поименованным "майскими" указами Президента Российской Федерации, в

размерах не ниже уровня, достигнутого в 2015 году в рамках допустимого 5 % отклонения. Исходя из этого, потребность фонда оплаты труда учреждения составляет 3,3 млн. руб.

При этом в 2016 году фонд оплаты труда предусмотрен в сумме 17,82 млн. руб., из них средства областного бюджета 16,11 млн. руб., внебюджетные средства 1,71 млн. руб. Предусмотренного фонда оплаты труда для сохранения средней заработной платы на уровне 2015 года (в рамках допустимого 5-процентного отклонения) учреждению достаточно только на девять с половиной месяцев 2016 года. Дополнительная потребность фонда оплаты труда составляет 3,3 млн. руб.

2.2 Учет начисления и выдачи заработной платы

БУ «КЦСОН Тевризского района»- бюджетное учреждение, в котором финансирование на заработную плату поступает из областного бюджета согласно сведений о прогнозе расходов по заработной плате, составляемой на каждый месяц в разрезе по субсидиям Суб КОСГУ, видам расходов, кодам экономической классификации: 211 «Заработная плата» (в т. ч. отпускные, премия, материальная помощь), 213 «Начисления на оплату труда» (включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Прогноз составляется на основании доведенных субсидий на выполнений государственного задания.

При отраслевых системах оплаты труда зарплата состоит из трех составляющих: оклад (тарифная ставка) по занимаемой должности компенсационные и стимулирующие выплаты. Причем в назначении последних большие полномочия переданы руководителю учреждения.

Так, в БУ «КЦСОН Тевризского района» работникам назначаются следующие виды выплат:

- 1) компенсационные выплаты:
 - размер надбавки за стаж работы;
 - за тяжелые и вредные условия труда.

2) стимулирующие выплаты:

- премиальные выплаты по итогам работы;

- выплаты за качество выполняемых работ;

-материальная помощь в размере одного должностного оклада к ежегодному оплачиваемому отпуску.

Для синтетического учета заработной платы используется пассивный счет 0 302 11 «Расчеты по заработной плате». Данный счет входит в группу расчетов по принятым обязательствам. На этом счете отражается состояние расчетов с работниками по оплате труда как состоящими, так и не состоящими в списочном составе учреждения.

Сальдо этого счета, может быть как кредитовым, так и дебетовым.

Кредитовое сальдо отражает задолженность организации работникам по заработной плате. Дебетовое сальдо означает задолженность работников по суммам переплат заработной платы за отчетный период.

Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 0 302 11 в корреспонденции со счетом 0 401 20 «Расходы текущего финансового года» статья расходов 211 «Заработная плата». Начисление заработной платы работникам структуры БУ «КЦСОН Тевризского района» осуществляется на основании табеля учета рабочего времени Форма Т-13 (Приложение 6).

Рассмотрим начисление основной заработной платы работнику БУ «КЦСОН Тевризского района».

Рассмотрим начисление заработной платы работнику учреждения. Согласно штатному расписанию оклад водителя III класса Дубровина Сергея Ивановича составляет 7283 рубля 64 копейки. Стаж работы в БУ «КЦСОН Тевризского района» составляет 4 года. Согласно приказу руководителя № 62-л от 20 апреля 2012 года «О принятии на работу» Дубровина С.И.

Начисленная заработная плата за месяц составит:

$(5800 \text{ руб.}) * 4,00 \% * 1,15 = 7483,64$, в том числе:

- 5800 руб. – должностной оклад работника;

- $5800 * 5 \% = 290$ руб. – надбавка за стаж;

- надбавки за классность нет;
- 4% = 243,60 руб. – за тяжелые и вредные условия труда;
- 1,15=950,04 руб. – районный коэффициент.

При оплате труда работников при совмещении профессий и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы производится доплата за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Размеры доплат за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются по соглашению сторон трудового договора.

К дополнительной оплате относятся выплаты за неотработанное время: отпуска, перерывы в работе кормящих матерей, подростков, на выполнение общественных обязанностей, а также выходное пособие при увольнении, при нетрудоспособности и другие аналогичные выплаты.

Направление работников учреждения в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств, регламентируется Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Трудовым Кодексом Российской Федерации, должностной инструкцией и другими законодательными актами, регламентирующими порядок направления сотрудников в служебные командировки. Расходы, связанные со служебными командировками возмещаются в соответствии с приказом от 1 июля 2013г. 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и в сумме утвержденной коллективным договором учреждения.

Оплата очередных отпусков. В соответствии со ст. 115 Трудового Кодекса Российской Федерации и Постановления Правительства РФ от 13.09.1994 г. №1052 «Об отпусках работников образовательных учреждений и

педагогических работников других учреждений, предприятий и организаций» с изменениями и дополнениями от 19 марта 2001 года, 1 октября 2002 года. Всем работникам предоставляется ежегодный очередной отпуск от 28 до 56 календарных дней. Право на удлиненный отпуск имеют:

- работники, которым еще не исполнилось 18 лет – 31 календарный день (ст. 267 ТК РФ);

- педагогическим работникам – от 42 до 56 календарных дней (ст. 334 ТК РФ и постановление Правительства РФ от 13.09.1994 г. № 1052);

- инвалидам – не менее 30 календарных дней (ст.23 Федерального закона от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (действующая редакция 2016) (ред. - государственным и муниципальным служащим – не менее 30 календарных дней (ст.18 Федерального закона от 31.07.1995 г. № 119-ФЗ «Об основах государственной службы Российской Федерации» (действующая редакция 2016));

- работникам бухгалтерии и работникам, не относящимся к вышеперечисленным категориям не менее 28 календарных дней.

Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя (статья 122 Трудового кодекса РФ). Следовательно, работник может взять отпуск на седьмом месяце работы, при этом стаж работы у конкретного работодателя должен быть непрерывным. За второй и последующие годы очередной отпуск может предоставляться в любое время работы в соответствии с очередностью, установленной графиком отпусков, который утверждает администрация организации не позднее, чем за 2 недели до начала календарного года [5]. В соответствии с коллективным договором работникам предоставляются следующие отпуска:

- дополнительный;
- учебный;
- по беременности и родам;

- по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора (трех) лет;
- без сохранения заработной платы.

Лицам, работающим по совместительству, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется одновременно с отпуском по основной работе.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком, который утверждает администрация учреждения не позднее, чем за 2 недели до начала календарного года.

На основании приказа о предоставлении отпуска работнику, бухгалтер начисляет отпускные и оформляет записку-расчет форма по ОКУД 0504425 о предоставлении отпуска работнику (Приложение 11), которую подписывает руководитель и главный бухгалтер. В ней указывается: расчетный период, учитываемый при расчете отпускных, количество дней в расчетном периоде, количество дней отпуска, сумму отпускных, причитающихся к выплате.

Сумма отпускных начисляется исходя из фактического среднего дневного заработка работника за предыдущие три месяца работы.

Для расчета среднего дневного заработка необходимо определить: расчетный период и сумму выплат, которые работник получил в расчетном периоде (Приложение 9). Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, в независимости от источника этих выплат. Рассмотрим начисление: Администратору Тюрло Е.П. предоставлен очередной отпуск с 17.10.16 г. по 14.11.2016 г. На 28 календарных дней (Приложение 8,9).

На сумму начисленных отпускных составляется проводка:

Дебет 040120 211 Кредит 0 302 01730 –12318,04 руб.

Работникам, совмещающим работу с обучением, ТК РФ предоставляет определенные гарантии и компенсации.

Обучающимся работникам предоставляется:

- дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка;
- отпуск без сохранения заработной платы.

Компенсация за неиспользованный отпуск, а также выплачивается выходное пособие при увольнении в связи с ликвидацией учреждения или по сокращению штата. Выходное пособие может получить работник, уволенный по одной из следующих причин:

- его квалификация или состояние здоровья не позволяют ему выполнять порученную работу;

- призван в ряды вооруженных сил или на альтернативную службу;

- государственная трудовая инспекция восстановила на работе другого работника, уволенного ранее;

- работник отказался переезжать на работу в другую местность вместе с организацией;

- нарушены правила заключения трудового договора не по вине работника.

Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда, применяемые в учреждении независимо от источников этих выплат и на которые начисляются страховые взносы, поступающие в бюджет Фонда социального страхования РФ:

- заработная плата;

- надбавки и доплаты к тарифным ставкам;

- выплаты, связанные с условиями труда;

- премии и вознаграждения, включая вознаграждения по итогам работы за год;

- другие виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда.

Рассмотрим пример расчета пособия по беременности и родам. Мухина Тамара Александровна социальный работник, принята на работу 20 ноября 2006 года. В апреле 2015 года ей выдан листок нетрудоспособности по беременности и родам за период с 9 апреля 2016 по 26 августа 2015 года. Фактический заработок согласно лицевому счету за 2013 год составил 149812,12 руб., за 2014 год составил 181327,09 руб.

Непрерывный трудовой стаж – 8 лет 4 месяца. Первоначально необходимо произвести расчет среднего заработка, средний заработок составил $331\,139,21/730=453,62$ руб (Приложение 14). Расчет минимального среднего заработка из МРОТ по состоянию на 09.04.2015. Сотрудник занят на условиях неполного рабочего времени, коэффициент учета рабочего времени 0,85. Минимальный средний заработок из МРОТ составил 166.69 руб.. Расчет максимального размера среднего заработка: годы, предшествующие году начисления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком: 2013, 2014; предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2013 год - 568 000 руб.. Предельная величина для начисления страховых взносов в ФСС на 2014 год - 624 000 руб. Максимальный среднедневной заработок составил -1 632,88 руб. Причитающееся пособие по беременности и родам за счет ФСС составит 63 506,80 руб., за счет средств работодателя ноль рублей (Приложение 7).

В период фактической работы в последние два календарных года перед наступлением нетрудоспособности включается время, в течение которого работник фактически не работал, но за ним сохранялась средняя заработная плата в соответствии с законодательством Российской Федерации: - при направлении в служебные командировки; - при переводе на нижеоплачиваемую работу.

Во всех случаях средний месячный заработок работника, отработавшего полностью в расчетный период норму времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть менее установленного федеральным законом МРОТ.

Для выдачи заработной платы в учреждении используются платежные ведомости, которые составляются по категориям работников. Ведомости составляются бухгалтером, подписываются руководителем, главным бухгалтером (Приложение 4). На лицевой стороне ведомостей указываются дата выплаты, суммы к выплате. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты

работников, номер которых указан в заявлении работника. Перечисление сумм заработной платы, и прочих выплат на банковские карты работников отражаются по дебету счетов 0 302 11 830 «Расчеты по заработной плате», 0 302 13 830 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства». НДФЛ уплачивается один раз в месяц – в день перечисления окончательной заработной платы на банковские карты работников, за исключением оплаты отпусков, в этом случае НДФЛ уплачивается в день перечисления отпускных. Заработная плата работникам учреждения выплачивается 11 и 26 числа каждого месяца.

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами. В соответствии со ст. 137 ТК РФ удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

- для погашения неизрасходованного и своевременно невозвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу, в другую местность, а так же в других случаях;

- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а так же сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простоев.

Обязательными удержаниями для всех работодателей являются налог на доходы физических лиц. Налог на доходы физических лиц взимается на основании НК РФ глава 23. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. В состав совокупного дохода включаются суммы, полученные за выполнение трудовых обязанностей, а так же по договорам

гражданско-правового характера. Доходы резидентов облагаются по ставке 13 %, не резидентов – 30% [41 с.59].

Учреждение по истечению каждого месяца, производит перечисление в бюджет сумму удержанного с работников налога на доходы физических лиц в сроки выплаты заработной платы. После того как из заработной платы произведено удержание налога на доходы физических лиц, из оставшейся суммы производятся следующие удержания:

- по исполнительным листам;
- по документам штрафного содержания;
- по кредитам и займам.

Порядок удержания алиментов определен Семейным кодексом Российской Федерации, алименты выплачиваются на основании следующих документов:

-нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов, заключенное между лицом, обязанным уплачивать алименты, и их получателем, а при недееспособности указанных лиц – между законными представителями. Соглашение заключается в письменной форме, подлежит нотариальному удостоверению и имеет силу исполнительного листа;

- решения суда (при отсутствии соглашения об уплате алиментов);
- заявления плательщика алиментов (если он изъявил добровольное желание платить алименты и подал заявление об их уплате в бухгалтерию).

В соответствии со ст. 138 ТК РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не должен превышать 20 %, а в случаях предусмотренных Федеральными законами, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику. Удержания производятся на основании соответствующих документов - письменных заявлений работников, договоров добровольного страхования, исполнительных листов и других документов.

Удержаний в виде алиментов в БУ «КЦСОН Тевризского района» нет.

2.3 Учет расчетов по платежам в бюджет и начислений на выплаты по оплате труда БУ «КЦСОН Тевризского района»

БУ «КЦСОН Тевризского района» является плательщиком страховых взносов. Платежи поступают в следующие фонды: Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования (ФСС), Фонд обязательного медицинского страхования, инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС). Из названия данных инстанций, понятно, что отчисления в ПФР влияют на будущую пенсию работника, медицинские взносы финансируют обязательные программы ОМС, а взносы в ФСС дают возможность работнику по трудовому договору претендовать на оплату периода болезни или, отпуска в связи с беременностью и родам или по уходу за ребенком за счет работодателя.

К видам страхового обеспечения относятся: пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, пенсия по инвалидности, старости и др. [9]

Все взносы начисляются от конкретного оклада, который рассчитан сотруднику по итогам месяца.

Фонд социального страхования создается для материального обеспечения работников во время болезни, при потере трудоспособности и других случаях. Ежемесячно учреждение производит отчисления в процентах к начисленной оплате труда работников по всем основаниям. Отчисления в фонд социального страхования частично используются в самом учреждении для выплаты различных пособий – по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также на другие мероприятия.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование.

Основанием для выплаты пособия по временной нетрудоспособности являются больничные листы.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в случаях, если:

- работник заболел;
- работник получил травму, связанную с утратой нетрудоспособности;
- работник находился на санаторно-курортном лечении;
- заболел член семьи работника и есть необходимость ухода за ним;

При болезни ребенка листок временной нетрудоспособности выдается:

- при уходе за ребенком до 7 лет – на все время лечения ребенка;
- при уходе за ребенком от 7 до 15 лет – на 15 календарных дней;
- по уходу за ребенком старше 15 лет – на 3 календарных дня.

Работник должен представить листок нетрудоспособности в отдел кадров учреждения в первый день выхода на работу после болезни. Если работник не представил листок нетрудоспособности вовремя, то за ним сохраняется право получить пособие в течение шести месяцев со дня выхода на работу. Пособие выплачивается за все рабочие дни, приходящиеся на период нетрудоспособности работника. Количество рабочих дней определяется исходя из графика работы учреждения.

Продолжительность нетрудоспособности работника указывается в листке нетрудоспособности. Если нетрудоспособность наступила в результате бытовой травмы, то пособие выплачивается, начиная с 6-го календарного дня нетрудоспособности. Если нетрудоспособность работника наступила, когда он находился в очередном ежегодном отпуске, то пособие выплачивается за все дни нетрудоспособности в обычном порядке. Если же нетрудоспособность наступила, когда работник находился в отпуске без сохранения заработной платы, то пособие не выплачивается. Если нетрудоспособность продолжалась и после такого отпуска, то пособие выплачивается, начиная с того дня, когда работник должен был приступить к работе.

Пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) выплачивается застрахованному за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а с

третьего дня временной нетрудоспособности – за счет средств Фонда социального страхования. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работы работника и его среднего заработка: при страховом стаже работы до пяти лет – 60% заработка; от пяти до восьми лет – 80% заработка; от восьми лет и более – 100% заработка.

Независимо от страхового стажа работы пособие выдается в размере 100 %:

- по беременности и родам;
- вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;
- работникам, имеющим на иждивении 3 и более детей младше 16 лет или учащихся младше 18 лет.

Кроме выше перечисленного, пособие в размере 80% выдается работникам младше 21 лет, которые являются круглыми сиротами и страховой стаж которых менее 5 лет.

Пособие в размере 50% (при амбулаторном режиме) выдается работникам, осуществляющим уход за больным ребенком в возрасте от 3 до 15 лет с 8-го календарного дня, (оплата первых 10 календарных дней зависит от непрерывного трудового стажа); и одиноким матерям, вдовам, разведенным женщинам, женам военнослужащих срочной службы по уходу за ребенком в возрасте до 15 лет с 11 календарного дня (оплата первых 10 календарных дней зависит от трудового стажа).

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (до 12 недель) – 668,99 рублей с учетом районного коэффициента выплачивается за счет средств Фонда социального страхования.

Для начисления единовременного пособия необходимо предоставить справку из медицинского учреждения, поставившего женщину на учет в ранние сроки беременности. Единовременное пособие при рождении ребенка (и при усыновлении в возрасте до 3-х месяцев) – 17839,54 рублей с учетом районного коэффициента (установлено с 01.01.2016). При рождении (усыновлении) 2-х и более детей пособие выплачивается на каждого ребенка.

При рождении мертвого ребенка пособие не выплачивается. Пособие выплачивается на основании следующих документов:

- заявление родителя или усыновителя ребенка о выплате пособия;
- справка о рождении ребенка, выданная органом ЗАГС;
- справка с места работы второго родителя о том, что ему пособие не выдавалось.

Пособие по беременности и родам назначается и выплачивается по месту работы женщинам за период нахождения в отпуске по беременности и родам, а также при усыновлении ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев. Не позднее 10 дней с момента представления всех необходимых документов в финансово-экономическую службу.

Пособие по беременности и родам женщинам, имеющим общий стаж менее 2-х лет производится в размере минимального размера оплаты труда. При стаже работы более 2-х лет – в размере 100% среднего заработка. Размер пособия по беременности и родам определяется исходя из среднего заработка по месту работы женщины в порядке, установленном для исчисления пособий по временной нетрудоспособности.

Размер пособия по беременности и родам не может превышать максимальный размер пособия по беременности и родам, установленный федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на очередной финансовый год. С 1 января 2016 года установлен максимальный размер пособия 248 164,38 руб. Среднедневной заработок за 2014-2015 годы $(624\ 000+670\ 000)/730=1772,60*140$ дней = 248 164,38 руб. Основанием для выплаты пособия по уходу за ребенком являются следующие документы:

- заявление работника о предоставлении ему отпуска по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет;
- приказ руководителя предприятия о предоставлении такого отпуска;
- заявление работника о назначении пособия;
- копия свидетельства о рождении ребенка.

При начислении пособий на детей, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ составляется проводка:

Дебет 0 303 02 213 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» Кредит 0 302 13 730 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

Вышеперечисленные пособия НДФЛ, взносов на обязательное пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не облагаются.

Пособие по беременности и родам выплачивается за весь период за счет средств Фонда социального страхования.

Рассмотрим пример расчета пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет. Социальному работнику Мухиной Т.А. согласно приказу руководителя БУ «КЦСОН Тевризского района» № 150-л от 26 августа 2015 года (решено предоставить отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет с 26 августа 2015 года. Расчет среднего заработка (Приложение 14).

При начислении пособий на детей, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ составляется проводка:

Дебет 0 303 02 (213) «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» Кредит 0 302 13 730 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» на сумму 6252,17 рублей.

Для обеспечения равных возможностей всем гражданам страны в получении медицинской помощи и обеспечения лекарствами создан Фонд обязательного медицинского страхования. Суммы взносов рассчитываются от оплаты труда, начисленной по всем основаниям, в том числе по договорам подряда и поручения.

При расчете сумм отчислений в фонды бухгалтер пользуется следующей информацией о ставках налога (таблица 3).

Таблица 3 Страховые взносы в бюджет

Максимальная налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии; ПФР	страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС)	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Итого	
1	2	3	4	5	6	
До 796 000 руб. (2016)	22,0 %	2,9 %	5,1 %	0,2 %	30,2 %	
	Для всех страхователей: 1966 г. и старше --- 1967 г. и моложе					
До 711 000 руб. (2015)	Страховая часть					Накопительная часть
	22,0% из них:					0%
До 624 000 руб.(2014)	по заявлению... * 1967 г. и моложе					
	Страховая часть					Накопительная часть
	16,0% из них: 6,0% на солидарную часть 10,0% на индивидуальную часть					6,0%

* Для страхователей, уплачивающих страховые взносы в отношении застрахованных лиц 1967 года рождения и моложе, которые заключили договор об ОПС и обратились с заявлением о переходе в НПФ либо обратились с заявлением о выборе инвестиционного портфеля УК, расширенного инвестиционного портфеля ГУК или инвестиционного портфеля государственных ценных бумаг ГУК.

Налог исчисляется и удерживается учреждением по истечении каждого месяца, из суммы совокупного дохода граждан, нарастающим итогом с начала календарного года, уменьшенной на установленной законом стандартный налоговый вычет: на детей в размере 1400 рублей на первого и второго ребенка и 3000 рублей на третьего ребенка, 6000 рублей на каждого ребенка инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 3 000 рублей и действует до месяца, в котором их доход, превысит 280 000 (350 000) рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 (350 000) рублей, налоговый вычет, не применяется. Налоговые вычеты

предоставляются на основании заявления работника с приложением копии свидетельства о рождении ребенка и справки с места учебы студента до 24 лет. Сотрудникам учреждения начислена заработная плата за сентябрь 2016 года, предоставлены документы на стандартный налоговый вычет.

Рассчитаем НДФЛ:

- на первого ребенка НДФЛ начислен - 1 005руб. $= (9\ 127,87 - 1\ 400) * 13\%$;
- на второго ребенка НДФЛ начислен - 823руб. $= (9\ 127,87 - 2\ 800) * 13\%$;
- на третьего ребенка НДФЛ начислен - 433руб. $= (9\ 127,87 - 5\ 800) * 13\%$;
- на ребенка инвалида первого НДФЛ - 407 руб. $= (9\ 127,87 - 6\ 000) * 13\%$.

Учет удержанного налога с физических лиц учитывается в оборотно-сальдовой ведомости на счете 0 303 01 730 «Расчеты на доходы физических лиц» по кредиту отражается удержанный НДФЛ с заработной платы работников, а перечисление по дебету счета 0 303 01 830 «Расчеты на доходы физических лиц».

В Пенсионный Фонд платежи поступают дифференцировано. Данные о распределении платежей в Пенсионный фонд, в зависимости от возраста сотрудников представлены в таблице «Распределение платежей Пенсионного Фонда РФ». Расчеты с внебюджетными фондами (ФСС, ПФР, ИФНС) отражаются по дебету счета 401 00 «Финансовый результат экономического субъекта» статья расходов 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет в разрезе счетов: 303 01 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ»; 303 02 «Уменьшение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»; 303 06 «Уменьшение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»; 303 07 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»; 303 10 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на а обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

Налоговыми агентами по окончании налогового периода на основании налоговых карточек заполняется справка о доходах формы 2-НДФЛ, которую налоговые агенты предоставляют в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, ежеквартально сдается 6-НДФЛ.

Ежемесячно бухгалтер ведет оборотно-сальдовую ведомость начисление налога на основании удержанных сумм с расчетно-платежной ведомости по учреждению, а так же на основании платежных поручений разносит перечисление налога и высчитывает остаток на начало следующего месяца. Обороты по счету сверяется с главной книгой. Сумма налога исчисляется работодателем отдельно в отношении каждого фонда. В учреждении уплачивают в сроки выплаты заработной платы за месяц.

Сумма начисленных налогов отражается на счетах бухгалтерского учета Дебет 0 401 20 213 «Расходы текущего финансового года» Кредит 0 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» 730 на сумму руб.

В налогооблагаемую базу, в части подлежащей суммы уплате в фонд социального страхования РФ не включается вознаграждения, выплаченные физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Отнесена сумма начисленных страховых взносов на счета бухгалтерского учета: В учреждении были начислены страховые взносы исходя из фонда оплаты труда за октябрь 2016 года.

Расчет: $1\,450\,000 - 3 \text{ дня б/л } 7\,965,27 = 1\,442\,034,73$ - налогооблагаемая база

$1\,442\,034,73 * 22\% = 317\,247,64$ руб. - ПФР страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии;

$1\,442\,034,73 * 5,1\% = 73\,543,77$ руб. - ПФР страховые взносы на ФФОМС;

$1\,442\,034,73 * 0,2\% = 2\,884,07$ руб. - ФСС страховые взносы от несчастных случаев на производстве;

$1\,442\,034,73 * 2,9\% = 41\,819,01$ руб. - страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Дебет 0 401 20 213 Кредит 030302 730 -на сумму 317 247,64 руб.;

Дебет 0 401 20 213 Кредит 0 303 06 730- на сумму 73 543,7руб.;

Дебет 0 401 20 213 Кредит 0 303 02 730- на сумму 2 884,07 руб.;

Дебет 0 401 202 13 Кредит 0 303 02 730- на сумму 41 819,01 руб.

Уплата начисленных взносов должна производиться в срок до 15 числа месяца, следующего за расчетным. Распорядителем по взносам в ФОМС является ПФР, то есть именно в Пенсионный фонд перечисляются и сами пенсионные отчисления, и медицинские взносы. Две отдельные платежки в пользу ПФР, и еще две – на обычное социальное страхование и на травматизм – в ФСС. Отчетность подается в фонды по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев и года, то есть показатели по заработной плате и начисленным взносам указываются в отчетности нарастающим итогом. И для организаций всех видов собственности установлены единые сроки предоставления отчетности, и формы отчетности.

Отчет в фонд социального страхования предоставляется по форме 4ФСС (Приложение10), утвержденной приказом ФСС России от 26 февраля 2015 г. № 59. В бумажном виде он подается в срок до 20 числа месяца, следующего за окончившимся кварталом. Тем, кто отчитываются по электронным каналам связи, предоставляется лишних 5 дней для подготовки – они могут подать отчет до 25 числа месяца по окончании квартала. Отчетность в Пенсионный фонд по форме РСВ-1 ПФР (утверждена Постановлением ПФР от 16 января 2014 г. № 2п) включает данные по начисленным и уплаченным пенсионным взносам и взносам в ФОМС (Приложение 15). Отчетность на бумажном носителе подается до 15 числа каждого второго месяца по окончании квартала, то есть в срок до 15 мая, 15 августа, 15 ноября, 15 февраля. Опять же для подачи отчетности в бумажном виде срок несколько сокращен. Отправить пенсионный отчет в электронном виде нужно в срок до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

3 Аудит расчетов по заработной плате на материалах БУ «КЦСОН Тевризского района»

3.1 Цели, задачи, источники внутреннего аудита

Целью аудита расчетов по оплате труда является установление соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существующих аспектах.

Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда:

- изучение системы внутреннего контроля расчетов с персоналом учреждения;

- подтверждение достоверности производимых отчислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;

- проверка соблюдения норм действующего законодательства в части начисления и удержаний;

- оценка системы организации аналитического и синтетического учета;

- оценка правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда.

Общие принципы аудита

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами [26]: - независимость; - честность; - объективность; - профессиональная компетентность и добросовестность; - конфиденциальность; - профессиональное поведение.

Последовательность работ при проведении аудита расчетов персонала по оплате труда можно разделить на 3 этапа: - ознакомительный, основной и заключительный. В процессе аудиторской проверки операции расчетов с

персоналом по оплате труда и прочим операциям следует руководствоваться следующими нормативными документами:

-Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция, 2016);

-рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 162н);

-Приказ Минфина России от № 66н (ред.от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023);

-Трудовой кодекс Российской Федерации;

-Налоговый кодекс Российской Федерации;

-Уголовный кодекс Российской Федерации;

- Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

-Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Предоставляемые аудитору бухгалтерские регистры: бухгалтерский баланс (Форма по ОКУД 0503730), отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (Форма по ОКУД 0503721), отчет о движении денежных средств (Форма по ОКУД 0503723) , пояснительная записка к бухгалтерскому балансу(Форма по ОКУД 0503730), главная книга или оборотно – сальдовая ведомость, приказ об учетной политике учреждения, регистры бухгалтерского учета по счетам «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Расчеты по налогам и сборам», «Расчеты по социальному

страхованию и обеспечению». Кроме того, анализируются внутренние документы по следующим формам:

№Т-1 «Приказ о приеме работника на работу» ;

№Т-2 «Личная карточка работника»;

№Т-3 «Штатное расписание» (Приложение 3);

№Т-5 «Приказ о переводе работника на другую работу»;

№Т-6 «Приказ о предоставлении отпуска работнику» (Приложение 11);

№Т-7 «График отпусков» (Приложение 12);

№Т-8 «Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора »;

№Т-9 «Приказ о направлении работника в командировку»;

№Т-11 «Приказ о поощрении работников»;

№Т-12 «Табель учета рабочего времени» (Приложение 6);

№Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»;

№Т-54 «Лицевой счет»;

№Т-60 «Записка–расчет о предоставлении отпуска работнику» (Приложение 8);

№Т-61 «Записка расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)».

В целях выявления и предотвращения фактов нарушений предоставления социальных услуг в сфере социальной защиты населения Омской области, нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, использовании имущества, трудовых и иных ресурсов, а также обеспечение результативности, адресности использования бюджетных средств утвержден план внутренних контрольных мероприятий финансово-экономической службы бюджетного учреждения Омской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района» на 2015-2016 год.

Система внутреннего контроля учреждения формируется с целью контроля деятельности подразделений и отдельных сотрудников по оказанию

социальных услуг, их соответствие национальным стандартам и другим нормативным документам по социальному обслуживанию, повышения качества и эффективности социальных услуг по всем стадиям их предоставления, предупреждение возможных отклонений от заданных требований к этим услугам.

Планирование аудита - наиболее важный этап проведения аудиторской проверки. Цель эффективного планирования - предельно минимизировать аудиторский риск при проведении аудита в течение разумного времени.

Проверка расчетов по оплате труда включает в себя следующие этапы:

- проверка видов и систем оплаты труда, применяемых в учреждении;
- проверка соблюдения трудового законодательства;
- изучение порядка исчисления отдельных видов оплаты труда и их соответствия действующему законодательству;
- проверка удержаний из заработной платы работников;
- проверка аналитического и синтетического учета.

На первом этапе проверяются виды и системы оплаты труда, применяемые в учреждении.

На втором этапе проверки проводится контроль над тем, как осуществляется в учреждении соблюдение трудового законодательства. В этой связи может проверяться, как ведется оформление сотрудников при приеме и увольнении, учет рабочего времени сотрудников.

При этом осуществляется проверка правильности оформления документов по учету личного состава и использования рабочего времени.

На третьем этапе исследуется правильность порядка учета начисления отдельных видов заработной платы и соответствие действующему законодательству:

- установление должностных окладов;
- начисление заработной платы за фактически отработанное время;
- применение методики расчетов среднего заработка (для оплаты отпуска, больничного листа и др.);

- начисление премий, надбавок, доплат к основной зарплате работников, зафиксированы ли эти выплаты в соответствующих положениях по учреждению.

Следующим этапом аудита является проверка правильности удержаний из заработной платы.

В соответствии с законодательством из зарплаты работников могут быть произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц;
- в погашение задолженности по подотчетным суммам;
- по исполнительным листам.

Следует помнить, что общая сумма всех удержаний из зарплаты работника не должна превышать 50% месячного заработка.

Пятый этап проверки посвящен проверке организации аналитического и синтетического учета.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам состоящим, не состоящим в списочном составе учреждения, по всем видам зарплаты, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.). Для этой цели необходимые данные накапливаются в лицевых счетах (накопительных документах), расчетноплатежной документации.

Сводные расчеты по заработной плате выполняют проверку данных по счету 0 401 20 211 «Расходы на заработную плату» и корреспондирующих с ним счетов. При проверке правильности ведения синтетического учета исследуются регистры, применяемые в учреждении. Также проверяется тождественность показателей регистров аналитического и синтетического учета.

На заключительном этапе проверяется тождественность показателей регистров синтетического учета и отчетности, а также правильность заполнения деклараций по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов.

При составлении программы проверки расчетов по оплате труда будут рассмотрены следующие виды работ:

- аудиторские процедуры;
- информация для проверки, в т. ч. первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, отчетность, прочие документы;
- нормативные документы, регулирующие аудиторские процедуры;
- методы контроля;
- рабочие документы.

Аудиторские процедуры представлены на рисунке 3.

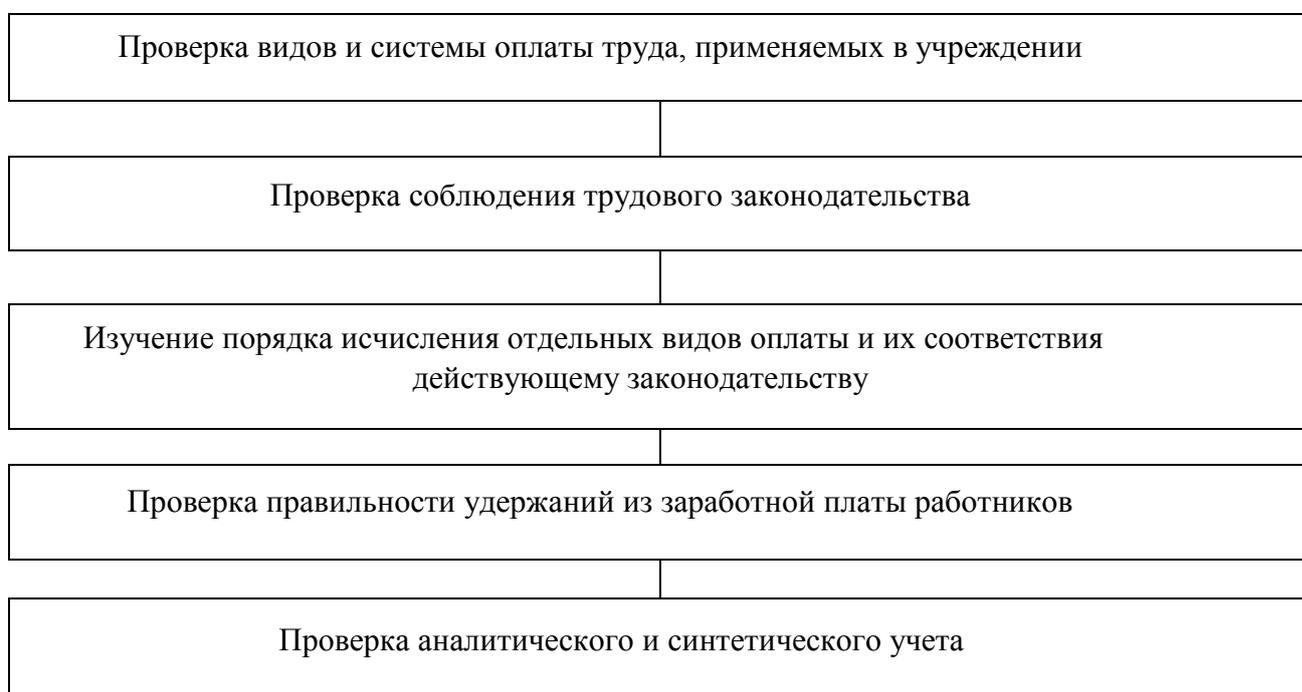


Рисунок 3 - Блок-схема аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда

К первичным документам можно отнести приказы, таблицы, личные карточки работников, заявления, больничные листы, расчетно-платежные ведомости и т. д. К регистрам аналитического и синтетического учета относятся Главная книга, журнал операций № 6 (Приложение 13) лицевые счета сотрудников.

Среди отчетности центральное место занимает Отчет об исполнении бюджета.

3.2 Аудиторская проверка состояния расчетов по заработной плате в БУ «КЦСОН Тевризского района»

В соответствии с разработанным с планом внутренних контрольных мероприятий учреждения на 2016 год, утвержденным приказом руководителя учреждения мною были проведены следующие контрольные мероприятия оплаты труда за 2015 - 2016 годы.

Первый этап – проверка видов и систем оплаты труда, применяемых в учреждении. В БУ «КЦСОН Тевризского района» начисление заработной платы осуществляется на основании типовых окладов. Изменение должностных окладов работников учреждения оформляется в штатном расписании учреждения, трудовом договоре работников. В течение года штатные расписания менялись несколько раз. Изменения были связаны с увеличением должностных окладов работающих.

Второй этап проверки – соблюдение трудового законодательства.

1) Прием на работу осуществляется на основании заключения трудового договора (контракта). Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами согласно ст. 67 ТК РФ.

2) Приказ (распоряжение) о приеме на работу имеет унифицированные формы № Т-1 (о приеме работника) или № Т-1а (о приеме работников), утвержденные Постановлением Госкомстата РФ №1. Приказ о приеме на работу издается на основании заключенного трудового договора, и его содержание должно строго соответствовать условиям заключения трудового договора. Приказы оформлены на каждого вновь принятого сотрудника.

3) В день приема работника делается запись в трудовой книжке о приеме на работу. На всех работников своевременно внесены записи в трудовую книжку о приеме на работу. Согласно ст. 66 ТК РФ работодатель (за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) ведет трудовые книжки на каждого

работника, проработавшего у него свыше пяти дней, в случае, когда работа у данного работодателя является для работника основной. Если у работника нет трудовой книжки, то работодатель оформляет ее сам. Регистрация в Книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним ведется своевременно. Форма книги утверждена Постановлением Минтруда России № 69.

4) На вновь принятых работников оформлены личные карточки унифицированной формы № Т-2 утверждена Постановлением Госкомстата России №1. Все разделы заполнены полностью, аккуратно и без ошибок. Все работники ознакомлены его под роспись в личной карточке с записью, внесенной в трудовую книжку, со сведениями, внесенными в личную карточку.

5) Личные дела оформлены на всех работников учреждения. Порядок ведения личных дел определяется локальным нормативным актом работодателя, регулирующим отношения, связанные с персональными данными работника (Положение о персональных данных и ведении личных дел). Личные дела регистрируются в Журнале учёта личных дел.

6) Увольнение работников оформлено приказами об увольнении форма Т-8 используется для одного работника, а форма Т-8а – для группы работников. На основании соответствующего заявления работника специалист по кадрам составляет приказ о расторжении трудового договора (увольнении).

7) В последний день работы сотрудника производится оформление приказа, в трудовую книжку вносится необходимая запись. Трудовые книжки отданы в день увольнения работника.

8) Учет рабочего времени сотрудников ведется в унифицированной форме табеля № Т-12 «табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда». Каждый табель заверяется подписью руководителя. Случаев включения в табеля вымышленных (подставных) лиц не обнаружено.

Случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам, повторения одних и тех же лиц в нескольких расчетно-платежных ведомостях не обнаружено.

Каждый табель оформлен в соответствии с условными обозначениями. Превышение установленного работникам времени исполнения своих обязанностей не обнаружено.

Третий этап проверки – изучение порядка исчисления отдельных видов оплаты и их соответствия действующему законодательству. Должностные оклады установлены в соответствии со штатным расписанием учреждения.

1) Проверка правильности установления доплат, надбавок и других выплат, предусмотренных действующим законодательством (доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных, повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, доплата за расширение зоны обслуживания, за работу в ночное время, сверхурочную работу и др.) указаны в таблицах 4; 5; 6

Таблица 4 - Доплата за расширение зоны обслуживания

№ п/п	Фамилия имя отчество	Расчет праздничных	Сумма к начислению	Отклонение
1	Сурбеева В.Л. приказ №274/лс установить надбавку 10% с 01.08.2016 по 14.08.2016 Приказ №292/лс установить надбавку 22,5% с 15.08.2016 по 31.08.2016	5880,00/184*80часа*10,5%	255,65	Нет
		5880/184*104*22,5%	747,78	Нет
2	Сидорова А.Г. Приказ №294/лс установить надбавку 37,5% с 15.08.16 по 31.08.16	6160,00/184*104 часов* 37,5%	1305,65	Нет

Таблица 5 - Правильность начисления за работу в ночное время

№ п/п	Фамилия имя отчество	Расчет	Сумма к начислению	Отклонение
1	Старикова М.В. согласно графика	5980,00/184ч=32,50*20%*64 ночных часа	416,00	Нет
2	Грибанов Д.В. Согласно графика	5460,00/184часа=29,67*20%*24 ночных часа	142,32	Нет

Таблица 6 - Правильность начисления доплаты за условия труда

№ п/п	Фамилия имя отчество	Должностной оклад	4% за вредные условия труда	Отклонение
1	Тарута Л.П.	За 21д- 7820,00	312,8	Нет
2	Викторова С.Н.	За 14д- 4139,13	165,57	Нет
3	Плесовских Н.А.	За 15 д. – 5100,00	204,00	Нет

Из данных таблиц видно, что все доплаты, надбавки и другие выплаты сотрудникам учреждения рассчитаны правильно, отклонений нет.

2) Правильность исчисления среднего заработка в случаях пребывания работников в ежегодных основных и дополнительных отпусках и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

За проверяемый период было отправлено в очередной отпуск 16 человек. Расчет среднего заработка исчисляется правильно.

В сентябре 2016 года на основании приказа № 78-к произведен расчет оплачиваемого отпуска социальному работнику Шарыповой М.И. на 28 календарных дней с 15.09.16 по 14.10.16 за отработанный период с 15.07.2015 по 14.07.2016. Расчетный период с 01.09.2015 по 31.08.2016. Всего начислено заработка – 146307,33. Учтено дней расчетного периода – 325,1. Среднедневной заработок составил: $146307,33/325,1=450,04$ руб. Итого начислено: $450,04 * 28 = 12601,12$ рублей. Расчет основного оплачиваемого отпуска выполнен, верно.

3) При проверке соблюдения порядка оплаты труда по совместительству и при совмещении должностей ошибок не выявлено.

На основании приказа № 138/л бухгалтеру Тарута Л.П. начислено за совмещение должности экономиста Викторовой С.Н. с 01.08.2016 по 11.08.2016

$$7\ 820,00 / 23 * 9 \text{ дней} * 50\% = 1\ 530,00.$$

4) Проверка своевременности выплаты заработной платы сотрудникам учреждения, установление причины несвоевременной выплаты

указана в таблице 7.

Таблица 7 - Проверка своевременности выплаты заработной платы

№ п.п.	Проверяемый период	Установленный срок выплаты зарплаты	Фактический срок выплаты зарплаты
1.	Сентябрь 2016	26 октября – зарплата за первую половину месяца 12 ноября за октябрь – зарплата за вторую половину месяца	26.09.2016 и 11.10.2016

Из данных таблицы 7 видно, что срок выплаты заработной платы не нарушен. Заработная плата перечислена на личные счета работников открытые в дополнительном офисе ОСБ 8634/0483 согласно заключенного договора № 45165030 от 15.12.2008 года.

5) Соблюдение порядка и условий почасовой оплаты труда у сторожей, администраторов в учреждении отражены в (таблице 8).

Таблица 8 - Порядок и условий почасовой оплаты труда

№ п/п	Фамилия имя отчество	Расчет	Сумма к начислению	Отклонение
1.	Тюрло Е.П. Администратор 1,0 ставки согласно табеля отработанного времени	$6300,00 / 184 \text{ часа} * 154 \text{ часа} = 5272,83$	5272,83	Нет

При начислении заработной платы сторожам и администраторам ведется суммированный учет рабочего времени. Учетный период берется 1 год.

б) Проверка правильности и обоснованности начисления премиальных выплат, наличие протоколов заседаний комиссии по премированию Соблюдение порядка премирования.

- За проверяемый период начислена и выплачена премия за счет средств областного бюджета по итогам работы за сентябрь в октябре 2016 в сумме 477 717,61 рублей

$$\text{Расчет: } 477717,61:1,15=415406,53:252 \quad 327,34=1,6463$$

поправочный коэффициент

$$252 \cdot 327,34 * 1,6463 = 4 \cdot 158 \cdot 406,53 * 1,15 = 477 \cdot 717,61$$

- в сентябре 2016 начислена и выплачена премия за выполнение особо

важных и срочных работ работникам в размере 523 925,83 рубля с РК 602 514,70.

Протоколы заседания комиссии и приказы на выплату премий имеются.

7) Правомерность расходования средств на оказание материальной помощи, в том числе к отпуску и на выплату прочих компенсаций.

За проверяемый период начислена и выплачена материальная помощь к отпуску работников учреждения из средств, полученных от платных услуг на основании приказов в размере 111 569,00 рублей необлагаемая сумма составляет 52 000,00 рублей.

Из средств, полученных от платных услуг начислена и выплачена компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск в размере 19 707,27 рублей.

8) Соответствие данных расчетно-платежной ведомости с данными электронного реестра на перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников.

Выборочным методом была произведена проверка соответствия расчетно-платежных ведомостей с суммами в реестре денежных средств перечисленных в сбербанк на счета сотрудников отражена в (таблице 9).

Таблица 9 - Соответствие расчетно-платежных ведомостей реестру перечисленных денежных средств на лицевые счета сотрудников.

№ п/п	Фамилия имя отчество	Сумма по расчетной ведомости	Сумма по реестру	Отклонение + -
1	Аллагулова О.И.	5500,00	5500,00	Нет
2	Аллагулова Р.А.	5500,00	5500,00	Нет
3	Бабанова Г.Н.	5500,00	5500,00	Нет
4	Белявская Н.М.	5500,00	5500,00	Нет

Все расчетно-платежные ведомости соответствуют реестру перечисленных денежных средств на лицевые счета сотрудников.

9) Правильность начисления и своевременность перечисления страховых взносов и налога на доходы физических лиц. Проведение анализа начисления страховых взносов за счет бюджетных средств и средств

полученных от платных услуг в учреждении отражены в таблицах 10; 11

Таблица 10-Анализ начисления страховых взносов за счет бюджетных средств

№ п/п	Месяц	Налогооблагаемая база	ФСС 2,9%	0,2% риск	ПФ страховая часть 22%	ФФОМС 5,1%
1	Сентябрь 2016	1868202,61	54177,88	3736,41	411004,57	95278,33

Таблица 11- Анализ начисления страховых взносов за счет средств

полученных от платных услуг

№ п/п	Месяц	Налогооблагаемая база	ФСС	0,2%	ПФР страховая часть	ФФОМС
1	Сентябрь 2016	79276,27	2299,01	158,55	17440,78	4043,09

Начисленные страховые взносы за август 2016 года соответствуют налогооблагаемой базе и бухгалтерскому учету.

Пособия по листам временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации начислены правильно, что видно из таблиц 12; 13.

Таблица 12-Анализ перечисления страховых взносов за счет бюджетных средств

№ п/п	Месяц	Дата перечисления ФСС	Сумма выплаченных пособий за счет ФСС	Сумма возмещения из ФСС	0,2%	ПФР страховая часть	ФФОМС С
1	Сентябрь 2016	05.10.16	34512,5-перечислено в ФСС	Нет	3736,41	411004,57	95278,33

Таблица 13 - Анализ перечисления страховых взносов за счет средств полученных от платных услуг

№ п/п	Месяц	Дата перечисления ФСС	Сумма выплаченных пособий за счет ФСС	Сумма возмещения из ФСС	0,2%	ПФР страховая часть	ФФОМС
1	Сентябрь 2016	05.10.16	2 000,01 перечислено в ФСС	Нет	158,55	17440,78	4043,

Страховые взносы за проверяемый период перечислялись вместе с получением заработной платы до 11 октября 2016 года. Страховые взносы перечислены в полном объеме и своевременно.

Удержание и перечисление НДФЛ производилось при перечислении заработной платы до 11 сентября отражены в таблице 14.

Таблица 14 - Анализ начисления и перечисления налога на доходы физических лиц

№ п.п.	Месяц	Удержанный НДФЛ	Сумма перечисленного НДФЛ	Отклонения (+, -)
1	Август 2016	228091	228091	Нет

Налог на доходы физических лиц перечислен вовремя в полном объеме, отклонений нет.

10) Правильность начисления пособий по листам временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования РФ.

При проверке расчета пособий по временной нетрудоспособности отклонений выявлено не было.

Нарушений по листам нетрудоспособности и составление реестров по листам нетрудоспособности и по уходу за детьми до 1,5 лет не выявлено.

При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление заработной платы производится своевременно, что позволяет получить работникам заработную плату в срок.

Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежной ведомости совпадает с данными расчетных листков по каждому работнику.

Четвертый этап - проверка правильности удержаний из заработной платы работников. Удержания из заработной платы производились в соответствии с законодательством РФ. В течение месяца из заработной платы работников были выполнены следующие виды удержаний:

- налог на доходы физических лиц;
- удержание по исполнительному листу.

1) Налогом на доходы физических лиц облагаются все доходы налогоплательщика, полученные им в течение налогового периода (календарного года) налог резидентов облагается по ставке 13 %, не резидентов - 30 % [8 ст.59]. При расчете сумм налога учитывались налоговые вычеты: на ребенка. Все стандартные налоговые вычеты подтверждены документально. Вновь принятые работники предоставили справку по форме 2НДФЛ, что позволило бухгалтеру правильно начислить суммы налога на доходы. Для предоставления стандартного налогового вычета на детей бухгалтером были собраны соответствующие документы, дающие право на данный налоговый вычет, а именно заявления, справки о составе семьи, свидетельства о рождении детей, справки с места учебы каждого ребенка (документы подтверждающие право сотрудника на установленные стандартные вычеты).

2) Удержания по исполнительным листам.

Удержания из заработной платы по исполнительным документам являются обязательными независимыми от воли работодателя и работника. 19.10.2016 года поступил Исполнительный лист на работника учреждения о ежемесячных удержания в размере 50% от дохода должника.

В октябре работник отработала 22 дня $5\ 600 + 7\ 833,74 + 9291,57$ (премия за безупречное добросовестное выполнение трудовых обязанностей) $* 1,15\% = 17\ 125,31 - 1863,00$ (удержан НДФЛ) $- 7\ 631,15$ (50% удержание по исполнительному листу) $= 7\ 631,15$ (выплачено заработной платы).

Бухгалтером были своевременно проведены расчеты по начислению заработной платы и удержанию по исполнительному листу процентом до предела. Нарушений не выявлено.

Пятый этап – проверка аналитического и синтетического учета.

Для аналитического учета работников БУ «КЦСОН Тевризского района» ведутся лицевые счета на каждого работающего. По данным лицевого счета можно проследить всю начисленную заработную плату работника в течение года, в том числе суммы премий, материальной помощи,

пособий, отпусков. Также в лицевом счете отражается информация по удержаниям с заработной платы работника.

Лицевые счета за 2015 год на всех работников сшиты без составления реестра.

На заключительном этапе проверяется тождественность показателей регистров синтетического учета и отчетности, а также правильность заполнения деклараций по налогу на доходы физических лиц.

К первичным документам можно отнести приказы, табеля, личные карточки работников, заявления, больничные листы, расчетно-платежные ведомости и т. д.

Также без ошибок разбиты и отражены в бухгалтерских записях суммы по начислению заработной платы в разрезе сумм областного бюджетов.

Проведем проверку расчетов с работниками по оплате труда с установлением соответствия показателей аналитического учета по счету 0 302 11 с записями в Главной книге и Отчете об исполнении бюджета на одну и ту же дату. Для этого сверим сальдо по счету 0 302 11 «Расчеты по заработной плате» на первое января 2016 года в Главной книге, отчетом о движении денежных средств учреждения и отчетом об обязательствах в учреждении.

В Отчете об обязательствах в учреждении по счету 0 302 11 «Расчеты по заработной плате» сальдо равно кредиторской задолженности возникшей в связи с переносом сроков выплаты заработной платы. Контрольная сверка показала, что в Главной книге на первое января 2016 года сальдо совпадает с Отчетом. Исправлений в Главной книге не обнаружено.

Декларации по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам составлены с помощью компьютерных программ и хранятся как в электронном виде, так и на бумажном носителе. Декларации заполнены в соответствии с законодательством, имеются все необходимые подписи руководителей.

БУ «КЦСОН Тевризского района» является бюджетным учреждением и организует свою деятельность согласно разработанным Положениям. Данная деятельность, а именно социальное обслуживание населения Тевризского района, не является рискованной.

При изучении профессионализма персонала проводились личные беседы, были рассмотрены личные дела сотрудников, занимающихся ведением бухгалтерского учета в учреждении. При изучении было выявлено: наличие необходимого уровня профессионального образования. Все сотрудники финансово-экономической службы имеют соответствующее образование, позволяющее заниматься данным видом деятельности.

Стаж работников в данной сфере находится в пределах от 3-х до 23-х лет. Это позволяет судить о высоком профессионализме сотрудников финансово-экономической службы.

В целях дальнейшего развития учреждения, исполнения государственного задания в полном объеме и высокого качества, исполнения действующего законодательства, предложено:

- 1) открыть доступ к нормативно-правовым документам в программном продукте Lotus Notes.
- 2) пересмотреть показатели эффективности деятельности учреждения.
- 3) проведение методических семинаров по вопросам финансово-экономической деятельности, сдачи бюджетной, статистической отчетности годовой.

Заключение

Для достижения поставленной цели бакалаврской работы была исследована организация бухгалтерского учета по оплате труда, проведено исследование расчетных операций по расчетам с персоналом, аудита оплаты труда в бюджетном учреждении Омской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района».

По результатам исследования заработной платы в учреждении не были выявлены факты неправильного начисления надбавок за непрерывный стаж работы, использование первичных документов неунифицированных форм, не утвержденных учетной политикой организации, а также нарушения, которые могут иметь негативные последствия, выраженные в штрафных санкциях за нарушение законодательства.

В ходе работы рассматривались документы расчетов с персоналом по оплате труда за период 2015-2016 годы по следующему перечню:

- устав бюджетного учреждения «КЦСОН Тевризского района»;
- штатное расписание»;
- табель учета рабочего времени;
- приказы по оплате труда;
- лицевые счета работников;
- расчетно-платежные ведомости по заработной плате; - и другие.

При достижении указанной цели были решены следующие задачи:

-изучена правильность исчисления и учета сумм оплаты труда и удержаний из нее, а также целевое использование средств бюджета;

-исследована правильность и своевременность перечисления в бюджет налога на доходы и отчислений в фонды социального страхования и обеспечения в форме единого социального налога;

-дана краткая экономическая характеристика объекта наблюдения.

Исследовав учет расчетов с персоналом по заработной плате в БУ «КЦСОН Тевризского района» были выявлены положительные моменты учета.

Положительными моментами учета являются:

-учет расчетов с персоналом по заработной плате осуществляется бухгалтером БУ «КЦСОН Тевризского района» в соответствии с законодательством РФ;

-бухгалтер учреждения своевременно использует в своей работе все нововведения, касающиеся учета труда и его оплаты;

-начисление заработной платы работникам учреждения производится в сроки, установленные учетной политикой учреждения;

-внутренние документы, являющиеся основанием начисления заработной платы (приказы, табеля учета рабочего времени), имеются в полном объеме;

-бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ, Приказами Минфина России № 157н и Инструкции по его применению» № 157н, № 174н и Инструкции по его применению» №174н (далее – Инструкция № 174н), от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н), № 52н, и Методических указаний по их применению»;

-бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений;

-задолженность по оплате труда отсутствует;

-учет заработной платы ведется совместно с учетом кадров и учетом рабочего времени;

-копии приказов вновь поступивших и уволенных работников специалист по кадрам своевременно передает в бухгалтерию;

-оплата труда начисляется, выплачивается и в учете отражается ежемесячно;

-расчеты с работниками по заработной плате осуществляются в учреждении с соблюдением Положений, законодательства о труде. Для

осуществления внутреннего контроля по трудовым отношениям в учреждении используются личные карточки-справки на работающих, приказы о приеме, увольнении, о предоставлении отпуска. Расчеты по начислению зарплаты ведутся согласно табелю учета рабочего времени (форма Т-12). Табель открывается на месяц. В нем указывается фамилия, имя, отчество, должность работника, табельный номер;

-штатное расписание утверждается руководителем учреждения в согласовании с Министерством труда и социального развития Омской области;

-выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в соответствии со штатным расписанием отклонений не выявлено. При проверке правильности учета рабочего времени были использованы табели учета рабочего времени. При этом нарушений выявлено не было:

-расчетно-платежные ведомости использовались для проверки правильности оформления расчетно-платежных документов, ведутся по форме № 49. Все имеют сквозную нумерацию, подписаны руководителем и главным бухгалтером;

-отпускные начисляются согласно записки - расчета о предоставлении отпуска;

-расчет пособий по временной нетрудоспособности в БУ «КЦСОН Тевризского района» рассчитывают исходя из заработка работника за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления нетрудоспособности. При этом кроме заработной платы в фактический заработок включают все надбавки и доплаты;

-для определения правильности совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц использовались лицевые счета, расчетноплатежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в ИФНС;

-удержания из доходов работников осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренном главой 23 НК РФ [3]. Налог на доходы физических лиц исчислен из всех видов доходов с учетом стандартных вычетов. В БУ «КЦСОН Тевризского района» соблюдается порядок предоставления стандартных вычетов, предусмотренных п.3 статьи 218 гл.25 НК РФ, по всем работникам имеются все необходимые документы для предоставления стандартных вычетов;

-при определении соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц действующему законодательству (13%) использовались лицевые счета, сведения о полученных доходах, подаваемые в ИФНС. В учреждении применялись ставки, предусмотренные главой 23 НК РФ;

-начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц;

-при исследовании расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации нарушений не выявлено.

Рекомендовано следующее:

1. Систематически повышать профессиональный уровень сотрудников бухгалтерии в связи с тем, что законодательство РФ стремительно меняется: направлять на курсы повышения квалификации, семинары, тренинги, оформить подписку на периодическую литературу (Главбух, Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и др.) для своевременного отслеживания изменений;

2. Усилить внутренний контроль за качеством выполнения работы и соблюдением законодательства, возложив функцию на одного из работников бухгалтерии.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 30.11.2016).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации принят Государственной Думой 16 июля 1998 года Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года (в ред. от 03.07.2016).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации принят Государственной Думой 21 октября 1994 года (в ред. от 02.10.2016)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (в ред. от 03.10.2016).
6. Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации" (в ред. от 28.12.2016).
7. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016).
8. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 03.07.2016).
9. Федеральный закон "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" от 19.05.1995 № 81-ФЗ (в ред. от 03.07.2016)
10. Федеральный закон "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2016 год" от 14.12.2015 № 363-ФЗ (в ред. от 14.12.2015).
11. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 № 167-ФЗ (подготовлены изменения, 2016).

12. Федеральным законом от 02.06.2016 N 164-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда» (в ред. от 02.06.2016).
13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.
14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений».
15. Приказ Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными органами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"
17. Общероссийский классификатор основных фондов на основании постановления Правительства. Классификация основных средств

- установлена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
18. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки".
 19. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 15.10.2014) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"
 20. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"
 21. Положение «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты», утвержденное Постановлением Госкомстата РФ от 06.01.2001г. № 26 (с изм.05.01.2004г.)
 22. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 15.10.2014) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы";
 23. Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
 24. Приказ руководителя учреждения от 17 декабря 2012 года № 61/о "Об учетной политике бюджетного учреждения Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района",
 25. Приказ руководителя учреждения от 9 января 2013 года № 15/о, от 9 января 2014 года № 11/о и от 30 декабря 2014 года № 133/о "О внесении изменений в учетную политику"
 26. «Кодекс профессиональной этики аудиторов» (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4) (ред. от 18.12.2014)
 27. Зотова, Н.Н., Зырянова, О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. – 225 с.
 28. Иванова Н. В.. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр

- «Академия», 2013. — 336 с.
29. Бухгалтерский учет, практикум, Богаченко В.М., Кириллова Н.А., 2015.
 30. Л.А. Котова, И.И. Шкловец, Т.М. Ильюхина Зарплата 2014.-М.: ЗАО «Аktion-Медиа»,2014.-912с.
 31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник – 2-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2011. – 504 с.
 32. Касьянова Г.Ю. Заработная плата, практическое руководство для бухгалтера.-М:АБАК,2008-432с.
 33. Курбангалеева О.А Неполное рабочее время //Советник бухгалтера бюджетной сферы.-2008г.-№11.-С.53
 34. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практико ориентированный подход : учебное пособие / Л. Г. Миляева. – Москва : КноРус, 2016. - 190 с.
 35. Петров, А.М., Басалаева, Е.В., Мельникова, Л.А Учет и анализ : учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова. – Москва : ИНФРА – М, 2015. – 512 с.
 36. Практический аудит/С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина: под редакцией С.М. Бычковой.-2-е издание, переработка и дополнение-М.: Эскиммо, 2009.-176 с.(настольная книга спецмалиста).
 37. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебник / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Проспект, 2011. – 624 с.
 38. Селезнева, Н. Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 639 с.
 39. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 с.

40. Толпегина, О.А., Толпегина, Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. В 2 частях. Часть 1 : учебник и практикум / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – Москва : Издательство Юрайт, 2016.- 364 с.
41. Справочник Главбух: Зарплата 2014. Под общей редакцией Д.Волошина. ЗАО «Акцион-Медиа» г. Москва.
42. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник для бакалавров / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. - 515с.
43. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
44. Бухгалтерский ежемесячник «1С» «Бух.1С» №6 (июнь), 2014.
45. А.В. Илларионов и др., 2013 с 144.
46. Информационный портал для бухгалтеров, кадровиков, юристов «Главбухинфо». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://glavbuh-info.ru/>.
47. Информационный портал «Центр управления финансами». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/>.
48. «Финансовый портал - бухгалтерский учет, аудиторская деятельность, налоговый учет, финансовый анализ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finchas.ru/>.
49. Информационный портал «Audit-it.ru». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>.
50. Информационно-правовой портал «ГАРАНТ.РУ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.
51. Официальный сайт компании КонсультантПлюс, [Электронный ресурс] режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/>.
52. Пятов М.Л. Новый закон «О бухгалтерском учете»: система регулирующих практику документов // БУХ.1С: электронный научный журнал. – Февраль 2013. – № 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.buh.ru.

График документооборота по Учреждению

Наименование документа	Создание документа		Обработка	
	Ответственный за оформление	Срок сдачи в финансово-экономическую службу	Исполнитель	Срок исполнения
1	2	3	4	5
1. По расчетам с сотрудниками				
1. Приказы о зачислении и перемещении	Специалист по кадрам	В день издания	Бухгалтер	В сроки начисления заработной платы
2. Табель учета рабочего времени 0504421, 0301007- форма Т-12	Специалист по кадрам, ответственное лицо	16 и 25 числа месяца (февраль 24 числа)	Бухгалтер	5 дней
3. Приказы о предоставлении отпуска и увольнении, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	Специалист по кадрам	За 10 дней до отпуска, увольнения и других случаях	Бухгалтер	3 дня
4. Приказы об изменении зоны обслуживания, об увеличении (уменьшении) объема работ, о возложении исполнения обязанностей, о совмещении профессий, о выходе на работу и другие приказы, определяющие процедуры расчетов с сотрудниками	Специалист по кадрам	31 числа месяца	Бухгалтер	6 дней
5. Приказы о стимулирующих и компенсационных выплатах, оказании материальной помощи	Специалист по кадрам	В день издания	Бухгалтер	3 дня
6. Больничные листы по временной нетрудоспособности, пособия	Специалист по кадрам	По мере поступления	Бухгалтер	В сроки начисления заработной платы
7. Отчет о выполнении показателей премирования	Работник Учреждения	До 5 числа, месяца следующего за отчетным	Руководитель структурного подразделения	5 дней
8. Сводный отчет о выполнении показателей премирования	Руководитель структурного подразделения	До 10 числа, месяца следующего за отчетным	Аналитик	10 дней
9. Оценка результативности и качества труда, расчет размера премиальных выплат по итогам работы	Аналитик	До 20 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер	5 дней
10. Свод начислений и удержаний	Бухгалтер	За день до выплаты заработной платы	Главный бухгалтер	В день выплаты заработной платы
11. Расчетная ведомость	Бухгалтер	За 8 дней до выплаты заработной платы	Экономист	За 5 дней до выплаты заработной платы
12. Расчетный листок	Бухгалтер	В день выплаты заработной платы	Бухгалтер	В день выплаты заработной платы

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5
13. Бухгалтерская справка по начислению заработной платы	Бухгалтер	10 числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	10 числа месяца, следующего за отчетным
14. Журналы операций	Бухгалтер	5 числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	5 числа месяца, следующего за отчетным
2. Расчеты с подотчетными лицами				
1. Авансовый отчет	Подотчетные лица	В течение 3-х дней после возвращения из командировки и 10 рабочих дней после получения аванса на хозяйственные нужды	Главный бухгалтер	По мере поступления
2. Журналы операций	Бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
3. Расчеты по товарно-материальным ценностям				
1. Заявка на приобретение материальных запасов (основных средств)	Материально-ответственное лицо	Заявка на приобретение материальных запасов 1 раз в квартал, заявка на приобретение основных средств по мере необходимости	Экономист	4 дня
2. Акт выполненных работ	Работник, выполнивший работы	В день выполнения работ	Главный бухгалтер	2 дня
3. Дефектная ведомость	Комиссия по списанию объектов основных средств	В соответствии с приказом руководителя Учреждения	Главный бухгалтер	5 дней
4. Карточка учета основных средств	Бухгалтер	В день ввода в эксплуатацию	Главный бухгалтер	В день ввода в эксплуатацию
5. Акт о списании материальных запасов	Бухгалтер	По мере списания материальных запасов	Главный бухгалтер	2-3 дня
6. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Бухгалтер	По мере поступления объектов основных средств	Главный бухгалтер	2-3 дня
7. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Бухгалтер	По мере поступления объектов основных средств	Главный бухгалтер	2-3 дня
8. Акт о приеме-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Бухгалтер	По мере поступления объектов основных средств	Главный бухгалтер	2-3 дня
9. Товарная накладная	Материально-ответственное лицо, получивший доверенность	В день получения материальных ценностей	Главный бухгалтер	2-3 дня
10. Карточка учета работы автошин	Бухгалтер	В день списания автошин	Бухгалтер	2-3 дня
11. Путевой лист	Водитель автомобиля	В день, следующий за отчетным	Бухгалтер	2 дня

Окончание приложения 1

1	2	3	4	5
12. Требование-накладная	Бухгалтер	По мере необходимости	Главный бухгалтер	2-3 дня
13. Журналы операций	Бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
14. Многографная карточка	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
4. Движение денежных средств				
1. Выписка из лицевого счета	Экономист	ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно
2. Платежное поручение	Экономист	По мере составления платежного поручения	Главный бухгалтер	По мере составления платежного поручения
3. Журналы операций	Экономист	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
5. Учет расчетов по доходам				
1. Реестр оказанных услуг	Заведующий отделением, оказавшее социальные услуги	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
2. Реестр по оплате оказанных социальных услуг	Электронный реестр Омского отделения № 8634 ОАО "Сбербанк России" г. Омск	По мере поступления в программный продукт	Бухгалтер	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
3. Журнал операций	Бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
6. Отчеты в вышестоящие организации, внебюджетные фонды				
1. Министерство труда и социального развития Омской области	Главный бухгалтер, экономист	ежемесячно	Главный бухгалтер, экономист	ежемесячно
2. Министерство труда и социального развития Омской области, ИФНС, Пенсионный фонд, ФСС	Главный бухгалтер, бухгалтер, экономист	ежеквартально	Главный бухгалтер, бухгалтер, экономист	ежеквартально
3. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Омской области	Экономист	ежемесячно	Экономист	ежемесячно
7. Санкционирование расходов				
1. Журнал санкционирования	Экономист	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
8. Многографные карточки, карточки учета средств и расчетов				
1. Многографная карточка	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца
9. Забалансовые счета				
1. Многографная карточка	Главный бухгалтер	На бумажном носителе по окончании финансового года	Главный бухгалтер	В программе по мересовершения факта хозяйственной жизни
2. Журнал операций	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца	Главный бухгалтер	5-го числа каждого месяца

Рабочий план счетов

Наименование счета	Код						
	2	3	4	5	6	7	8
1							
Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	2
Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	4
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	5
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	4
Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	6
Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	7
Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	2
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	4
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	5
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	4
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	6
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	3
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	4
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	5
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	6
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	6	2	1
Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	6	3	1
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0	0	1	0	9	6	1
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0	0	2	0	1	1	1
Денежные документы	0	0	2	0	1	3	5
Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	0	0	2	0	5	3	1
Расчеты с плательщиками прочих доходов	0	0	2	0	5	8	1
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	0	0	2	0	6	2	3
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	2	0	6	2	5
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	0	0	2	0	6	2	6

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	6	3	4
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	0	0	2	0	8	1	2
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим выплатам	0	0	2	0	8	1	2
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению	0	0	2	0	8	6	2
Расчеты с учредителем	0	0	2	1	0	0	6
Уменьшение вложений в прочие финансовые активы	0	0	2	1	5	5	3
Расчеты по заработной плате	0	0	3	0	2	1	1
Расчеты по прочим выплатам	0	0	3	0	2	1	2
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	3	0	2	1	3
Расчеты по услугам связи	0	0	3	0	2	2	1
Расчеты по коммунальным услугам	0	0	3	0	2	2	3
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	3	0	2	2	5
Расчеты по прочим работам, услугам	0	0	3	0	2	2	6
Расчеты по приобретению основных средств	0	0	3	0	2	3	1
Расчеты по приобретению материальных запасов	0	0	3	0	2	3	4
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	0	0	3	0	2	6	2
Расчеты по прочим расходам	0	0	3	0	2	9	1
Увеличение кредиторской задолженности по прочим расходам	0	0	3	0	2	9	1
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам	0	0	3	0	2	9	1
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2
Расчеты по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	0	0	3	0	3	0	9
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	0	3	0	3	1	0
Расчеты по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3
Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом	0	0	3	0	4	0	5
Расчеты с прочими кредиторами	0	0	3	0	4	0	6
Расходы текущего финансового года	0	0	4	0	1	2	0

Окончание приложения 2

1	2	3	4	5	6	7	8
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4	0	1	3	0
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	0	0	5	0	1	1	3
Полученные лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	1	5
Принятые обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	1
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	2
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	0	0	5	0	3	1	3
Полученные бюджетные ассигнования	0	0	5	0	3	1	5
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	0	0	5	0	6	1	0
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	0	0	5	0	7	1	0
Получено финансового обеспечения текущего финансового года	0	0	5	0	8	1	0

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Бланки строгой отчетности	03
Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Поступления денежных средств на счета учреждения	17
Выбытия денежных средств со счетов учреждения	18
Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	21
Периодические издания для пользования	23
Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам (работникам)	27

УТВЕРЖДЕНО
Министр труда и социального
защиты Омской области
В.В.Курдюков

УТВЕРЖДЕНО
Приказом учреждения от 26.02.2016 г. № 24/о
Штат в количестве 95,8 единиц

О.В.Берездеева
О.В.Берездеева

Бюджетное учреждение Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения
Тевризского района"

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления
3	26 февраля 2016 года

на период с 01 мая 2016 года

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия)	Количество штатных единиц	Оклад (должностной оклад), с учетом заработной платы, руб.	Доплата за тяжелую работу с вредными и (или) опасными и иными условиями труда		Набавки, руб.				Повышающий коэффициент	Районный коэффициент	Ф.И. в месяц	Примечание	
				За почетное звание	За стаж непрерывной работы, выслуга лет	За почетное звание	За стаж непрерывной работы, выслуга лет	Коефф. выслуга лет	Сумма					
Наименование	код			%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	Коефф. выслуга лет	Сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Административная служба	1 Руководитель	1,0	16889,00	4	675,56				25	4 222,25	0,19	3 208,41	3749,36	28745,08
	2 Заместитель руководителя	1,0	14356,00	4	574,24				20	2 871,20	0,19	2 737,64	3079,56	23608,44
	3 Юрист-консульт	1,0	8160,00	4	326,40								1272,96	9759,36
	4 Ассистент	1,0	7820,00										1173,00	8993,00
	ИТОГО	4,0	47225,00		1576,20					7093,45	5936,55	9274,63	71105,88	
Финансово-экономическая служба	1 Главный бухгалтер	1,0	12607,00	4	506,68				15	1900,05	0,19	2 406,73	2822,07	20102,53
	2 Бухгалтер	1,0	7820,00	4	312,80								1219,97	9352,72
	3 Экономист	1,0	6800,00	4	272,00								1060,80	8132,80
	ИТОГО	3,0	27287,00		1091,48					1900,05	2406,73	4902,75	37588,05	
Обеспечивающая служба	1 Специалист по кадрам	1,0	7820,00	4	312,80								1219,97	9352,72
	2 Администратор баз данных	1,0	7480,00	4	299,20								1166,83	8946,08
	3 Дежурный администратор	0,5	6440,00										966,00	3703,00
	4 Дежурный водитель	0,5	6440,00	4	257,60								1004,64	3851,32
	ИТОГО	3,0	21740,00		740,80								3372,17	25852,92
Хозяйственная служба	1 Заведующий хозяйством	1,0	7475,00										1121,25	8596,25
	2 Сторож	2,0	3980,00										897,00	13754,00
	3 Сторож	2,0	5460,00										819,00	12558,00
	4 Водитель автомобиля	1,0	6090,00	4	243,60								850,64	7283,64
	Раб. по специальному обслуживанию в здании	0,5	4400,00										819,00	3139,49
	6 Сварщик-слесарь	0,7	6090,00										897,00	3438,49

Приложение 3

Расчетная ведомость

Период: Октябрь 2016 г.

Группировки строк: Учреждение; Работник;

Группировки колонок: Вид расчета;

Показатели: Сумма;

Отбор: Учреждение Равно "БУ "КЦСОН Тевризского района"" И Подразделение В группе из списка "<Пустое значение>"; Отделение социального обс..." И Работник В группе из списка "Тю

Учреждение	Начальное сальдо	Всего начислено	Оклад по часам	Доплата за ночные часы	Районный коэффициент	Дни неоплачиваемые согласно табелю	материальная помощь
Работник	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
БУ "КЦСОН Тевризского района"	15 470,63	20 334,91	3 150,00	240,00	1 830,64		6 300,00
Тюрло Елена Павловна	15 470,63	20 334,91	3 150,00	240,00	1 830,64		6 300,00
Итого	15 470,63	20 334,91	3 150,00	240,00	1 830,64		6 300,00

рло Елена Павловна; Тюрло Елена Павловна"

Месячная премия	Всего удержано	НДФЛ	Всего выплачено	Перечислено в банк (под расчет)	Перечислено в банк (аванс)	Конечное сальдо
Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
8 814,27	2 123,00	2 123,00	26 971,63	21 471,63	5 500,00	6 710,91
8 814,27	2 123,00	2 123,00	26 971,63	21 471,63	5 500,00	6 710,91
8 814,27	2 123,00	2 123,00	26 971,63	21 471,63	5 500,00	6 710,91

Продолжение приложения 4

Учреждение БУ "КЦСОН Тевризского района"

Месяц начисления Октябрь 2016

Приложение 5

Подразделение отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №

Расчетный листок за Октябрь 2016

Учреждение: БУ "КЦСОН Тевризского района"									
Денисова Любовь Николаевна							отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1		
К выплате: 2 131,15							социальный работник		
0000000695									
Общий облагаемый доход: 124 151,61									
Применено вычетов по НДФЛ: на себя							на детей: 2 800; имущественных:		
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1. Начислено						2. Удержано			
Оклад по часам показатели: Тарифная ставка месячная (должностной оклад) - 5 600	1-31 Окт 16	21	168		168	5 600,00	Удержание по исп. листу процентом до предела	1	7 631,16
Районный коэффициент показатели: Процент оплаты - 15	1-31 Окт 16					2 233,74	НДФЛ исчисленный по ставке 13(30)%	1-31 Окт 16	1 863,00
Премия за безупречное и доровестное выполнение трудовых обязанностей показатели: Сумма - 2 907,57	31 Окт 16					2 907,57			
Месячная премия показатели: Процент оплаты - 0	31 Окт 16					6 384,00			
Всего начислено						17 125,31	Всего удержано		9 494,16
3. Доходы в натуральной форме						4. Выплачено			
							Перечислено в банк (аванс) № 00000168 от 18.10.2016	1-31 Окт 16	5 500,00
							Перечислено в банк (под расчет) № 00000160 от 04.10.2016	1-30 Сен 16	3 605,63
Всего натуральных доходов							Всего выплат		9 105,63
Долг за учреждением на начало месяца						3 605,63	Долг за учреждением на конец месяца		2 131,15

Расчет пособия *

* предусмотрен п.67 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н

Приложение 7

Приложение к листку нетрудоспособности № 155154826825

Организация: БУ "КЦСОН Тевризского района"

Работник: Мухина Тамара Александровна
 ИНН 553600860048 СНИЛС 073-917-347 87
 Подразделение: отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов №1 Должность: социальный работник
 таб. №: 0000000235
 Не работала с 9 апреля 2015 г. по 26 августа 2015 г.

Условия исчисления:

Страховой стаж: 8 лет 9 месяцев в т.ч. нестраховые периоды:

Назначение пособия

Назначено пособие по беременности и родам в размере 100% за 140 календарных дней

Сведения о заработной плате

1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина	Дней болезни, ухода за детьми и пр.
2013	149 812,12		-
Итого:	149 812,12	568 000	
2014	181 327,09		-
Итого:	181 327,09	624 000	

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 331 139,21

2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил: $331\ 139,21 / 730 = 453,62$

3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 09.04.2015: 5 965

Сотрудник занят на условиях неполного рабочего времени, коэффициент учета времени: 0,85

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 166,69

4. Расчет максимального размера среднего заработка

Годы, предшествующие году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком: 2013 и 2014

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2013 г.: 568 000

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2014 г.: 624 000

Максимальный среднедневной заработок составил: 1 632,88

Причитается пособие

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Число календарных дней, подлежащих оплате	Среднедневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Максимальный среднедневной заработок	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия	Начислено пособия
09.04.15	30.04.15	22	453,62	166,69	1632,88	100	453,62	-	9979,64
01.05.15	31.05.15	31	453,62	166,69	1632,88	100	453,62	-	14062,22
01.06.15	30.06.15	30	453,62	166,69	1632,88	100	453,62	-	13608,60
01.07.15	31.07.15	31	453,62	166,69	1632,88	100	453,62	-	14062,22
01.08.15	26.08.15	26	453,62	166,69	1632,88	100	453,62	-	11794,12

За счет средств ФСС РФ 63506,80
 Шестидесят три тысячи пятьсот шесть рублей 80 копеек

За счет средств работодателя Ноль рублей 00 копеек

Итого начислено 63506,80
 Шестидесят три тысячи пятьсот шесть рублей 80 копеек

Сумма пособия включена в платежную ведомость за Апрель 2015 г.

Подпись руководителя

И.И.И.
 Подпись

15.04.15
 дата 15.04.15

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ № 0000000026
ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТПУСКА,
УВОЛЬНЕНИИ И ДРУГИХ СЛУЧАЯХ
от 30 сентября 2016

Учреждение БУ "КЦСОН Тевризского района"

ИНН 5536003370

Структурное подразделение Отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста, проживающих в домах специализированного жилищного фонда для социальной защиты

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя _____

Фамилия, имя, отчество Тюрло Елена Павловна

Вид отпуска (увольнения и др. случаев) Очередной отпуск

Основание Приказ на отпуск

Единица измерения: руб.

КОДЫ
Форма по ОКУД 0504425
Дата
по ОКПО 42052028
КПП 553601001
Глава по БК
по ОКЕИ 383

Отпуск предоставлен за период с	<u>03.11.2015</u>	по	<u>02.11.2016</u>
Отпуск предоставляется (увольняется)	<u>17.10.2016</u>	по	<u>14.11.2016</u>

Основного отпуска	Дополнительного отпуска	Всего
28		28

1. Заработок по месяцам

Год	2015	2015	2015	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	Всего за год
Месяцы	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	
Кол-во дней		27,35	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	320,35
Сумма		5 668,23	12 383,73	14 407,76	13 107	10 102,91	8 597,23	16 441,42	12 842,63	12 252,68	23 916,08	11 211,59	140 931,26

Принято к учету

Бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

" _____ " _____ 20__ г.

Приложение 8

Расчет среднего заработка

по документу: Начисление отпуска № 26 от 30 сентября 2016 г.

Организация: Бюджетное учреждение Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района"

Работник: Тюрло Елена Павловна, таб. №: 0000000783

Оплачиваемый период: с 17.10.2016 по 14.11.2016

Расчетный период: с 01.10.2015 по 30.09.2016

Способ расчета заработка: По среднему заработку для отпуска по календарным дням

1. Начисления за расчетный период по рабочим местам

Основное рабочее место Отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста, прожи

Месяц	Зарботок	Коэффициент индексации	Зарботок с учетом индексации	Учтено дней расчетного периода
Ноябрь 2015 г.	5 654,14	1	5 654,14	27,35
Декабрь 2015 г.	6 790,27	1	6 790,27	29,3
Январь 2016 г.	7 744,27	1	7 744,27	29,3
Февраль 2016 г.	6 884,61	1	6 884,61	29,3
Март 2016 г.	6 997,91	1	6 997,91	29,3
Апрель 2016 г.	6 752,23	1	6 752,23	29,3
Май 2016 г.	9 125,44	1	9 125,44	29,3
Июнь 2016 г.	8 590,13	1	8 590,13	29,3
Июль 2016 г.	8 378,18	1	8 378,18	29,3
Август 2016 г.	8 865,83	1	8 865,83	29,3
Сентябрь 2016 г.	7 705,16	1	7 705,16	29,3
Итого:			83 488,17	320,35

Отработано рабочих дней: 225

Рабочих дней по норме: 248

Доля отработанного времени: $225 / 248 = 0,9072580645$

2. Премии, начисленные в расчетном периоде

Премии	Рабочее место	Начислено премии	Коэффициент индексации	Месячная часть	Учтено премии за расчетный период
Ноябрь 2015 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	15,53	1,0000	15,53	14,09
Декабрь 2015 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	5 593,46	1,0000	5 593,46	5 593,46
Январь 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	6 663,49	1,0000	6 663,49	6 663,49
Февраль 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	6 222,39	1,0000	6 222,39	6 222,39
Март 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	3 105	1,0000	3 105,00	3 105,00
Апрель 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	1 845	1,0000	1 845,00	1 845,00
Май 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	2 835	1,0000	2 835,00	2 572,08
Май 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	4 743,9	1,0000	4 743,90	4 743,90
Июнь 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	4 252,5	1,0000	4 252,50	4 252,50
Июль 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	3 874,5	1,0000	3 874,50	3 874,50
Август 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	9 334,52	1,0000	9 334,52	9 334,52
Август 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	6 300	1,0000	6 300,00	5 715,73
Сентябрь 2016 г. ; за 1 мес.	Отделение соци.	3 506,43	1,0000	3 506,43	3 506,43

Учетная сумма премий составила: 57 443,09

3. Расчет среднего заработка

Всего дней: 320,35

Всего заработка (включая премии): 140 931,2600

Среднедневной заработок составил: $140 931,2600 / 320,35 = 439,93$

Приложение 16

Приложение № 1
к приказу Фонда социального страхования
Российской Федерации
от 26 февраля 2015 г. № 59
(в ред. приказа Фонда от 04.07.2016 № 260)

Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации*

Форма 4-ФСС

Регистрационный номер
страхователя

5	5	0	3	4	0	9	1	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Код подчиненности

5	5	0	3	1
---	---	---	---	---

стр.

0	0	1
---	---	---

РАСЧЕТ

по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки

0	0	0
---	---	---

 Отчетный период (код)

0	9	/	-	-
---	---	---	---	---

 Календарный год

2	0	1	6
---	---	---	---

(000 - исходная, 001 - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / 01, 02 - при обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение деятельности

--

Бюджетное учреждение Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района"
(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН

0	0	5	5	3	6	0	0	3	3	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	5	3	6	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

ОГРН (ОГРНИП)

0	0	1	0	2	5	5	0	2	0	5	6	9	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Номер контактного телефона

2	-	2	4	-	8	4	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

почтовый индекс

6	4	6	5	6	0
---	---	---	---	---	---

 Адрес регистрации Шифр плательщика страховых взносов (страхователя)

0	7	1	/	0	0	/	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

субъект Омская обл
район Тевризский р-н
город ул.Советская, рп.Тевриз
улица 10
дом

--

 корпус (строение)

--

 квартира (офис)

--

Среднесписочная численность работников

8	3	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

 Расчет представлен на

7	-	-
---	---	---

 стр.
из них:
женщин

7	6	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

 с приложением подтверждающих документов или их копий на

-	-	-
---	---	---

 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 - плательщик страховых взносов (страхователь)
2 - представитель плательщика страховых взносов (страхователя)
3 - правопреемник

1

Берендеева Ольга Валентиновна

(Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя плательщика страховых взносов (страхователя))

Подпись  Дата

0	4	.	1	0	.	2	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

М.П. Документ, подтверждающий полномочия представителя

Заполняется работником территориального органа Фонда

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код)

--	--

с приложением подтверждающих документов или их копий на

--	--	--

 листах.

Дата представления расчета**

		.			.				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

(Ф.И.О. (последнее при наличии))

(Подпись)

* Далее - территориальный орган Фонда

** Указывается дата представления расчета лично или через представителя плательщика страховых взносов (страхователя), при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения

Регистрационный номер страхователя

5 5 0 3 4 0 9 1 7 4

стр. 0 0 2

Код подчиненности

5 5 0 3 1

РАЗДЕЛ I. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ И ПРОИЗВЕДЕННЫМ РАСХОДАМ

Код по ОКВЭД - - . - - . - -

Таблица 1

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) на начало расчетного периода	1	13 326.49	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-
Начислено к уплате страховых взносов	2	341 786.88	в том числе за счет превышения расходов	13	-
на начало отчетного периода		216 857.13	за счет переплаты страховых взносов	14	-
за последние три месяца отчетного периода		124 929.75	Расходы на цели обязательного социального страхования	15	429 900.70
июль		35 654.24	на начало отчетного периода		334 646.69
август		56 476.89	за последние три месяца отчетного периода		95 254.01
сентябрь		32 798.62	июль		30 116.17
Начислено страховых взносов по актам проверок	3	-	август		24 263.40
на начало отчетного периода		-	сентябрь		40 874.44
за последние три месяца отчетного периода		-	Уплачено страховых взносов	16	69 556.23
июль		-	на начало отчетного периода		31 562.47
август		-	за последние три месяца отчетного периода		37 993.76
сентябрь		-	(дата, № платежного поручения)		
Начислено страховых взносов плательщиком страховых взносов (страхователем) за прошлые расчетные периоды	4	-	июль		242.20
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	5	-	август		5 538.07
на начало отчетного периода		-	сентябрь		32 213.49
за последние три месяца отчетного периода		-	04.07.2016	408	242.20
июль		-	11.08.2016	454	5 538.07
август		-	05.09.2016	503	32 213.49
сентябрь		-	Списанная сумма задолженности страхователя	17	-
Получено от территориального органа Фонда в возмещение произведенных расходов	6	144 659.56	Всего (сумма строк 12 + 15 + 16 + 17)	18	499 456.93
на начало отчетного периода		136 267.74	Задолженность за плательщиком страховых взносов (страхователем) на конец отчетного (расчетного) периода	19	316.00
за последние три месяца отчетного периода		8 391.82	в том числе недоимка	20	-
июль		-			
август		-			
сентябрь		8 391.82			
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7	-			
Всего (сумма строк 1+2+3+4+5+6+7)	8	499 772.93			
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	-			
в том числе за счет превышения расходов	10	-			
за счет переплаты страховых взносов	11	-			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

Берецкая
(Подпись)

04.10.2016

(Дата)

ЭП: Берецкая Ольга Валентиновна, БУ КЦСОН Темирского района

Регистрационный номер страхователя

5 5 0 3 4 0 9 1 7 4

стр. 0 0 3

Код подчиненности

5 5 0 3 1

Таблица 2

РАСХОДЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ И РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ БЮДЖЕТУ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(руб. коп.)

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т.ч. за счет средств финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
Пособия по временной нетрудоспособности (без учета пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств-членов ЕАЭС*) (число случаев (44))	1	466	216 238.81	-
из них: по внешнему совместительству (число случаев (-))	2	-	-	-
Пособия по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов ЕАЭС (число случаев (-))	3	-	-	X
из них: по внешнему совместительству (число случаев (-))	4	-	-	X
По беременности и родам (число случаев (-))	5	-	-	-
из них: по внешнему совместительству (число случаев (-))	6	-	-	-
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	7	-	-	X
Единовременное пособие при рождении ребенка	8	-	-	X
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (количество получателей (4))	9	30	213 661.89	-
в том числе: по уходу за первым ребенком (количество получателей (-))	10	-	-	-
по уходу за вторым и последующими детьми (количество получателей (4))	11	30	213 661.89	-
Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	12	-	-	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	13	X	-	-
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	14	-	-	X
ИТОГО (сумма строк 1+3+5+7+8+9+12+13+14)	15	X	429 900.70	-
Справочно: начисленные и невыплаченные пособия	16	X	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

Берендеева
(Подпись)

04.10.2016
(Дата)

* Евразийский экономический союз

ЭП: Берендеева Ольга Валентиновна, БУ КЦСОН Тевризского района

Регистрационный номер
страхователя

5 5 0 3 4 0 9 1 7 4

стр. 0 0 4

Код подчиненности

5 5 0 3 1

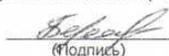
Таблица 3

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			июль	август	сентябрь
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	1	12 548 515.70	1 305 276.05	2 025 539.67	1 217 001.77
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	2	762 761.35	75 819.55	78 060.79	86 015.02
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	3	-	-	-	-
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3)	4	11 785 754.35	1 229 456.50	1 947 478.88	1 130 986.75
из них	5	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"* имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению	5	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исключением судов, используемых для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов в морских портах Российской Федерации	6	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации	7	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств-членов ЕАЭС	8	-	-	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю


 (Подпись)

04.10.2016

(Дата)

* Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, №48, ст. 6724; 2012 № 26, ст. 3442; 2012 № 26, ст. 3446; 2013, № 27, ст. 3459, 3477; № 30, ст. 4038; № 39, ст. 4883; № 48, ст. 6165; № 52, ст. 6951; 2014, № 23, ст. 2930; № 30, ст. 4106, 4244, 4247, 4257; № 43, ст. 5798, № 49, ст. 6927, 6928; 2015, № 1, ст. 85.

Бюджетное учреждение Омской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района»
 (наименование организации)

СОГЛАСОВАНО

Представитель трудового коллектива

Н.П. Кроер
 Н.П. Кроер
 «10» декабря 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель БУ «КЦСОН
 Тевризского района»

О.В. Берендеева
 О.В. Берендеева
 «10» декабря 2015 г.

ГРАФИК ОТПУСКОВ

Номер документа	Дата составления	На год
1	10.12.2015	2016

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия по штатному расписанию)	Фамилия, Имя, Отчество	табельный номер	отпуск					Примечание	с графиком ознакомлен (а) подпись, дата	
				Количество календарных дней	дата		Перенесение отпуска				
					Запланированная	Фактическая	основание	документ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Отделение №1	социальный работник	Лукьянова Елена Александровна	078	28	12.02.2016 12.03.2016	12.02.2016 12.03.2016					12.12.2015 Кроер
Отделение №3	социальный работник	Мучипова Инга Зиннуровна	082	28	15.02.2016 15.03.2016	15.02.2016 15.03.2016					10.12.2015 Кроер
Отделение №2	социальный работник	Савиных Екатерина Сергеевна	736	28	14.03.2016 10.04.2016	14.03.2016 10.04.2016					11.07.2015 Кроер
Отделение специализированного жилищного фонда	администратор	Чащина Ирина Николаевна	754	28	01.03.2016 29.03.2016	01.03.2016 29.03.2016					10.12.2015 Кроер
Отделение №3	заведующая отделением	Мухомадеева Зифа Каримовна	234	28	14.03.2016 10.04.2016	14.03.2016 10.04.2016					12.12.2015 Кроер
Отделение №1	социальный работник	Денисова Любовь Николаевна	695	28	14.03.2016 10.04.2016	14.03.2016 10.04.2016					10.12.2015 Кроер

Приложение 12

**Журнал операций № 6
расчетов по оплате труда**

за 01.10.2016 - 20.10.2016

Бюджетное учреждение Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района"

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

Форма по ОКУД	коды 0504071
Дата	21.10.2016
по ОКПО	42052028
по ОКЕИ	383

Дата операции	Документ		Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на 01.10.2016		Номер счета		Сумма	Остаток на 20.10.2016		
	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		542 823,00		00000000000000111.4.302.11.000			
x		x			x		31 434,93		00000000000000119.4.302.13.000			
x		x			x		114 177,00		00000000000000111.4.303.01.000			
11.10.2016	01.01.2016	План ФХД	Кассовое выбытие 00000396 от 11.10.2016 12:00:00		3. ПЛАТА ЗА за сентябрь			00000000000000111.4.302.11.830	00000000000000000.4.201.11.610	63 214,53		
11.10.2016	01.01.2016	План ФХД	Кассовое выбытие 00000396 от 11.10.2016 12:00:00		3. ПЛАТА ЗА за сентябрь			00000000000000111.4.302.11.830	00000000000000000.4.201.11.610	399 132,08		
11.10.2016	01.01.2016	План ФХД	Кассовое выбытие 00000396 от 11.10.2016 12:00:00		3. ПЛАТА ЗА за сентябрь			00000000000000111.4.302.11.830	00000000000000000.4.201.11.610	80 476,39		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000397 от 11.10.2016 12:00:01		пособие до 1,5 лет за 09.2016г.			00000000000000119.4.302.13.830	00000000000000000.4.201.11.610	4 318,86		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000397 от 11.10.2016 12:00:01		пособие до 1,5 лет за 09.2016г.			00000000000000119.4.302.13.830	00000000000000000.4.201.11.610	6 689,83		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000398 от 11.10.2016 12:00:02		оплата листов нетрудоспособности за 08.2016г.			00000000000000119.4.302.13.830	00000000000000000.4.201.11.610	17 998,24		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000403 от 11.10.2016 12:00:07		НДФЛ из зарплаты за 0.16			00000000000000111.4.303.01.830	00000000000000000.4.201.11.610	50 068,16		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000403 от 11.10.2016 12:00:07		НДФЛ из зарплаты за 0.16			00000000000000111.4.303.01.830	00000000000000000.4.201.11.610	37 039,25		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000403 от 11.10.2016 12:00:07		НДФЛ из зарплаты за 0.16			00000000000000111.4.303.01.830	00000000000000000.4.201.11.610	27 069,59		
11.10.2016			Кассовое выбытие 00000404 от 11.10.2016 12:00:08		НДФЛ листов нетрудоспособности за 09.2016г.			00000000000000119.4.302.13.830	00000000000000000.4.201.11.610	2 428,00		
13.10.2016	01.01.2016	План ФХД	Кассовое выбытие 00000411 от 13.10.2016 12:14:23		компенсация при увольнении			00000000000000111.2.302.11.830	00000000000000000.2.201.11.610	1 992,26		
13.10.2016			Кассовое выбытие 00000412 от 13.10.2016 12:14:24		НДФЛ внебюджет за октябрь			00000000000000111.2.303.01.830	00000000000000000.2.201.11.610	298,00		
17.10.2016	01.01.2016	План ФХД	Кассовое выбытие 00000413 от 17.10.2016 10:15:27		мат помощь к отпуску октябрь			00000000000000111.2.302.11.830	00000000000000000.2.201.11.610	10 998,00		
17.10.2016			Кассовое выбытие 00000414 от 17.10.2016 10:16:56		НДФЛ внебюджет за октябрь			00000000000000111.2.303.01.830	00000000000000000.2.201.11.610	447,00		
x		x			x				00000000000000111.2.302.11.000			-12 990,26
x		x			x				00000000000000111.2.303.01.000		745,00	-12 990,26
					Итого		688 434,93	x			702 170,19	745,00

Обороты для главной книги

Количество листов приложений _____

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ Вальнкина Е. А. (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ Исполнитель _____ главный бухгалтер (должность) _____ Вальнкина Е. А. (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

20 октября 2016 г.
(дата)

Приложение 13

Расчет среднего заработка

по документу: Отпуск по уходу за ребенком № 150-л от 26 августа 2015 г.

Организация: Бюджетное учреждение Омской области "Комплексный центр социального обслуживания населения Тевризского района"

Сотрудник: Мухина Тамара Александровна, таб. №: 0000000235

Оплачиваемый период: с 27.08.2015 по 15.12.2016

Расчетные годы: 2013 и 2014

1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина	Дней болезни, ухода за детьми и пр.
2013	149 812,12		-
Итого:	149 812,12	568 000	
2014	181 327,09		-
Итого:	181 327,09	624 000	

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 331 139,21

2. Расчет среднего заработкаСреднедневной заработок составил: $331\,139,21 / 730 = 453,62$ **3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ**

МРОТ по состоянию на 27.08.2015: 5 965

Сотрудник занят на условиях неполного рабочего времени, коэффициент учета времени: 0,725

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 142,18

4. Расчет максимального размера среднего заработка

Годы, предшествующие году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком: 2013 и 2014

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2013 г.: 568 000

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2014 г.: 624 000

Максимальный среднедневной заработок составил: 1 632,88

$$453,62 \times 20,4 = 9253,96 - 05$$

$$9253,96 - 05 \times 40\% = 5552,38 - 02$$

Это второй ребенок начислили 6252 - 17

Т.А. Захарова Т.А. Захарова И.С.

Форма РСВ-1 ПФР

Регистрационный номер в ПФР 0 6 5 - 0 3 7 - 0 0 0 2 2 2

Стр. 0 0 0 0 0 1

РАСЧЕТ

по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское
страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
плательщиками страховых взносов,
производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Номер уточнения 0 0 0

Отчетный период (код) 9

Календарный год 2 0 1 6

(000 - исходная форма, уточнение 001 и т.д.)

(3 - I квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)

Причина уточнения

Прекращение деятельности

БУ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ КЦСОН ТЕВРИЗСКОГО Р-А

(наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 5 5 3 6 0 0 3 3 7 0 - -

Код по ОКВЭД 8 5 . 3 2 . - -

КПП 5 5 3 6 0 1 0 0 1

Номер контактного
телефона 2 2 4 8 4 - - - - -

Количество застрахованных лиц,
на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений
и/или страховом стаже

1 0 5 - - -

Среднесписочная численность 8 3 - - - -

На 2 1 4 - - - - страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 - плательщик страховых взносов
1 2 - представитель плательщика страховых взносов
3 - правопреемник

БЕРЕНДЕЕВА
ОЛЬГА
ВАЛЕНТИНОВНА

(Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического
лица, представителя плательщика страховых взносов - физического лица)

(наименование организации, представителя плательщика страховых взносов -
юридического лица)

Подпись _____ Дата 0 7 . 1 0 . 2 0 1 6

М.П. _____
Документ, подтверждающий полномочия представителя
плательщика страховых взносов

Заполняется работником ПФР

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) _____

на _____ страницах

с приложением
подтверждающих
документов или их копий

на _____ листах

Дата представления
расчета * _____ . _____ . _____

(Ф.И.О)

(Подпись)

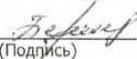
* Указывается дата представления Расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование						Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
		за периоды, начиная с 2014 г.	за периоды 2010-2013 гг.		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц,			
			на финансирование страховой пенсии	на финансирование накопительной пенсии	занятых на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"*	занятых на видах работ, указанных в пунктах 2-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"*		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата	100	313 695.92	-	-0.22	-	-	62 468.73	
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	2 592 865.96	X	X	-	-	601 073.47	
в том числе за последние три месяца отчетного периода	1 месяц	111	270 480.43	X	X	-	62 702.28	
	2 месяц	112	428 445.35	X	X	-	99 321.42	
	3 месяц	113	248 817.06	X	X	-	57 680.32	
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с.111 + с.112 + с.113)	114	947 742.84	X	X	-	-	219 704.02	
Сумма перерасчета страховых взносов за предыдущие отчетные (расчетные) периоды с начала расчетного периода	120	-	-	-	-	-	-	
в том числе, с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	-	-	X	X	X	X	
Всего к уплате (с.100 + с.110 + с.120)	130	2 906 561.88	-	-0.22	-	-	663 542.20	
Уплачено с начала расчетного периода, всего	140	2 665 692.83	-	-	-	-	614 089.31	
в том числе в последние три месяца отчетного периода	1 месяц	141	269 209.76	-	-	-	67 441.14	
	2 месяц	142	270 480.43	-	-	-	70 652.42	
	3 месяц	143	436 393.36	-	-	-	94 565.29	
Итого уплачено в последние 3 месяца (с.141+ с.142 + с.143)	144	976 083.55	-	-	-	-	232 658.85	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с.130 - с.140) (+) задолженность, (-) переплата	150	240 869.05	-	-0.22	-	-	49 452.89	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю


(Подпись)

07.10.2016
(Дата)

*Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6965; 2014, № 2.

ЭП: Иванова Мария Михайловна, ГПУ АСВ ВС ВЗ, ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в Тевризском районе
Берендеева Ольга Валентиновна, БУ КЦСОН Тевризского района

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу

Код тарифа 0 1

2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода			
			1 месяц	2 месяц	3 месяц	
1	2	3	4	5	6	
На обязательное пенсионное страхование						
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	200	12 548 515.70	1 305 276.05	2 025 539.67	1 217 001.77	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	201	762 761.35	75 819.55	78 060.79	86 015.02	
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	202	-	-	-	-	
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	203	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (с. 200 - с. 201 - с. 202 - с. 203)	204	11 785 754.35	1 229 456.50	1 947 478.88	1 130 986.75	
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов	205	2 592 865.96	270 480.43	428 445.35	248 817.06
	с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	206	-	-	-	-
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (чел.)	207	105	94	94	98	
в том числе количество физических лиц, выплаты и иные вознаграждения которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов (чел.)	208	-	-	-	-	
На обязательное медицинское страхование						
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	210	12 548 515.70	1 305 276.05	2 025 539.67	1 217 001.77	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с частями 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	211	762 761.35	75 819.55	78 060.79	86 015.02	
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	212	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (с. 210 - с. 211 - с. 212)	213	11 785 754.35	1 229 456.50	1 947 478.88	1 130 986.75	
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	214	601 073.47	62 702.28	99 321.42	57 680.32	
Количество физических лиц, с выплат и вознаграждений которым начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (чел.)	215	105	94	94	98	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю


(Подпись)

07.10.2016
(Дата)

* Представляется плательщиками страховых взносов отдельно по каждому тарифу, примененному в отношении выплат застрахованным лицам.

ЭП: Иванова Мария Михайловна, ГПУ АСВ ВС ВЗ, ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в Тевризском районе
Берендеева Ольга Валентиновна, БУ КЦСОН Тевризского района

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в двух экземплярах.

Библиография составляет 52 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «__» _____ 2016 года

Студент  (Мария Сергеевна Карандей)

