

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы – Бухгалтерский учет анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова

Е.А. Самойлова

«03» 02

2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт затрат на оплату труда и анализ фонда заработной платы в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» (на примере МОБУ «Ромненская СОШ»)

Исполнитель

студент группы 771узб-2

М.А. Коваленко

03.02.2021 М.А. Коваленко
(подпись, дата)

Руководитель

зав. кафедрой, канд. экон. наук,
доцент

Самойлова 03.02.2021

(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
Ассистент

Т.Н. Васюхно 03.02.2021

(подпись, дата)

Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2021

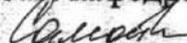
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой



Е.А. Самойлова

«16» 11

2020 г.

ЗАДАНИЕ

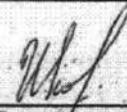
К выпускной квалификационной работе студента Коваленко Ирины Александровны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет затрат на оплату труда и анализ фонда заработной платы в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» (на примере Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Ромненская средняя общеобразовательная школа») утверждена приказом от 06.11.2020 №2435-уч
2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2021
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях; 2 Организационно-экономическая характеристика Муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»; 3 Бухгалтерский учет и анализ затрат на оплату труда и анализ фонда заработной платы в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) структура и органы управления МОБУ Ромненская СОШ, вкладка «выплаты», вкладка «отчеты» из 1С: Зарплата и кадры, вкладка «налоги и взносы» из 1С: зарплата и кадры.
6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
7. Дата выдачи задания 16 ноября 2020 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Е.А. Самойлова, канд. экон. наук, доцент

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 16 ноября 2020 г.



(Подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 65 с., 18 таблиц, 10 рисунков, 5 источников, 5 приложений.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, ОКЛАД, ТАРИФНАЯ СТАВКА, КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ, ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА, БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Цель данного исследования – разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на оплату труда в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

Объект исследования бакалаврской работы - Муниципальное казенное учреждение «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов по заработной плате, организованный в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

В первой главе были раскрыты вопросы, касаемые нормативного регулирования расчетов с персоналом по оплате труда, рассмотрены особенности учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях, а также приведена методика анализа фонда заработной платы.

Во второй главе работы была дана характеристика объекта исследования, проанализированы его основные экономические показатели и раскрыта организация бухгалтерского учета.

В третьей главе была рассмотрена организация учета затрат на оплату труда в МОБУ Ромненская СОШ, а также проведен анализ фонда заработной платы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях	8
1.1 Нормативное регулирование расчетов с персоналом по оплате труда	8
1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях	11
1.3 Методика анализа расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетных учреждениях	20
2 Организационно-экономическая характеристика Муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»	25
2.1 Анализ основных экономических показателей Муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»	25
2.2 Организация бухгалтерского учета в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»	32
3 Бухгалтерский учет и анализ затрат на оплату труда и анализ фонда заработной платы в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»	37
3.1 Практика бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	37
3.2 Анализ использования фонда заработной платы в бюджетном учреждении Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская	45

средняя общеобразовательная школа»	
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»	48
Заключение	57
Библиографический список	61
Приложение А Структура и органы управления МОБУ Ромненская СОШ	66
Приложение Б Вкладка «Выплаты» из 1С:зарплата и кадры	67
Приложение В Вкладка «Отчеты» из 1С:зарплата и кадры	68
Приложение Г Вкладка «Налоги и взносы» из 1С:зарплата и кадры	69
Приложение Д Показатели и критерии оценки результативности труда педагогического работника общеобразовательного учреждения	70
Приложение Е Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	85

ВВЕДЕНИЕ

В системе бухгалтерского учета организации одно из главных мест занимает учет труда и заработной платы. Учет ведется для оперативного контроля за количеством и качеством труда, за использованием средств, направленных на оплату труда.

Бухгалтер должен иметь достаточные знания для начисления заработной платы, премирования, компенсаций, льгот и надбавок, оплаты листков нетрудоспособности, чтобы избежать ошибок, которые могут привести к санкциям и штрафам со стороны налоговых органов и трудовых инспекций.

Выбранная тема актуальна, поскольку бюджетные организации не могут самостоятельно, по своему усмотрению, распоряжаться средствами на оплату труда, находясь на бюджетном финансировании. За ними осуществляется жесткий контроль со стороны государства, за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований.

Для учета заработной платы в бюджетной организации, следует соблюдать законы, нормы, положения, которые регламентируют заработную плату в стране, в регионе, в отрасли и в учреждении.

Цель данного исследования - разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на оплату труда в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

Задачи исследования:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях;
- провести анализ основных экономических показателей Муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»;

- рассмотреть организацию бухгалтерского учета и исследовать практику бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»;
- провести анализ использования фонда заработной платы в бюджетном учреждении Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Объект исследования бакалаврской работы - Муниципальное казенное учреждение «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов по заработной плате, организованный в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа».

В исследовании были использованы различные приемы и способы анализа, статистики, математики, системный и логический анализ экономической информации. В процессе написания работы были использованы такие методы исследования как: табличный способ представления данных, традиционные способы группировки, сопоставления и обобщения показателей, методы сравнения, абсолютных и относительных величин.

Информационную базу составили законодательные акты РФ, справочные материалы, учебные пособия, финансовая отчетность, штатные расписания, планы ФХД, ведомости начисления заработной платы Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа» за 2017- 2019 годы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

1.1 Нормативное регулирование расчетов с персоналом по оплате труда

В России организация бухгалтерского учета, в том числе учета труда, а так же регулирование отношений в сфере оплаты труда осуществляется в соответствии с законодательными и нормативно-правовыми актами. Основная цель законодательства Российской Федерации – обеспечить единообразный бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни, а также составление и представление сопоставимой и достоверной отчетности об имущественном положении, доходах и расходах организаций, необходимой третьим лицам.

Бухгалтерский учет, будучи источником для финансовой отчетности, которая в свою очередь предоставляет информацию для лиц, чьи решения непосредственным образом сказываются на деятельности любой организации, должен быть предметом постоянного и тщательного регулирования со стороны государства. От того, насколько своевременно и обосновано оно будет реагировать на изменение реалий экономической жизни, разрабатывая новые и корректируя старые нормы в области бухгалтерского учета, будет зависеть качество финансовой отчетности, а, следовательно, и экономическая эффективность принимаемых решений.

В России основная тенденция последних лет в регулировании нормативно-правовой базы бухгалтерского учета заключается в максимально возможном приближении учета к международной практике¹.

Система нормативного регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда в России предусматривает документы правового и методического обеспечения четырех уровней. Рассмотрим каждый из уровней подробнее.

¹ Лобашков Д.А. Особенности бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Аудит.2017. № 6. С. 23.

К первому уровню относятся федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета. Бюджетный учёт осуществляется в соответствии с порядком, установленным Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ. В главе 8 данного документа конкретно описываются основы бюджетного учёта и бюджетной отчётности. Так же следует отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 264: «Основы бюджетного учёта и бюджетной отчётности» под бюджетным учётом понимается совокупность федеральных бюджетов, а также бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов. Эта совокупность в свою очередь основана на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируется законодательством РФ.

Основные положения по отражению расходов на оплату труда в бухгалтерском учете регламентированы в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Основными целями данного закона являются установление требований к бухгалтерскому учету, в том числе финансовой отчетности, а также создание механизма регулирования бухгалтерского учета.

Также к первому уровню относятся следующие документы:

Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, который выполняет регулирующую функцию, заключающуюся в решении вопросов трудового права в отношении прав и обязанностей во взаимоотношениях работника и работодателя, а также закрепляет правила по оплате труда, нормированию и охраны труда, трудоустройству и разрешению трудовых споров.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, который устанавливает порядок удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда». Согласно ст.1 данного закона минимальный размер оплаты труда в организациях, финансируемых из бюджетных источников, с 1 января 2019 года составляет 11280 рублей в месяц.

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» определяет условия, размеры и порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию.

Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», устанавливающее особенности, связанные с порядком исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации.

Второй уровень – нормативный, который представлен:

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами», в котором отражен счёт 30200 «Расчеты по принятым обязательствам». В свою очередь этот счёт предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы.

Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в котором отражено, как ведётся аналитический и синтетический учёт по счёту 30200.

Третий уровень – методический, который представлен:

Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год, утвержденными решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016, протоколом № 11.

Так в гл. 3 данного нормативного документа устанавливается перечень норм и условий оплаты труда, регламентируемых федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, к которым

относятся: минимальный размер оплаты труда; включение в трудовой договор с работником условий оплаты труда, в том числе фиксированного размера, оклада, ставки заработной платы, размеров и условий выплат стимулирующего и компенсационного характера; размеры районных коэффициентов и порядок их применения для расчета заработной платы работников организаций, расположенных в местностях с особыми климатическими условиями.

Четвертый уровень – локальный, который представлен организационно-распорядительными документами организации. К важнейшим из них относятся: коллективный договор, учетная политика, положение о системе оплаты труда, положение о премировании, положение о вознаграждении по итогам работы за год, штатное расписание, должностные инструкции и т.д.

Учетная политика – это основной рабочий документ организации, в котором изложены выбранные ею варианты учета и оценки объектов учета, форма бухгалтерского учета, порядок его организации, формы внутренней отчетности. Штатное расписание – нормативный документ, оформляющий структуру, штатный состав и численность бюджетной организации с указанием размера заработной платы в зависимости от занимаемой должности. Должностная инструкция – это организационно-правовой документ, в котором определяются основные функции, обязанности, права и ответственность сотрудника организации при осуществлении им деятельности в определенной должности².

Таким образом, регулирование бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и организации аудита, позволяет повысить качество формирования отчетности и достичь достоверности бюджетных процедур.

1.2 Особенности бухгалтерского учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях

Заработная плата, иные выплаты персоналу, а также расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда, признаются несоциальными выплатами, которые относятся в целях бюджетного учета на соответствующую под-

² Пустогвар В.В. Нормативное регулирование организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом в бюджетных учреждениях // Теория и практика приоритетных научных исследований :Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции. 2019. С. 101.

статью статьи 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ.

Оплата труда – это вознаграждение в денежной или натуральной форме, подлежащее выплате лицу в рамках отношений между работодателем и наемным работником за работу, выполненную в течение отчетного периода. Эти суммы выплачиваются в порядке обмена за предоставляемые физическими лицами услуги (физического или умственного труда), используемые в процессе создания услуги.

Оплата труда работников измеряется величиной вознаграждения в денежной или натуральной форме, которое работник имеет право получить от работодателя за работу, выполненную в течение соответствующего периода, и выплачиваемого авансом, по мере выполнения работы или же после ее завершения.

В силу п. 10.1 Порядка № 209н на статье 210 КОСГУ группируются расходы, связанные:

- с выплатой заработной платы (подстатья 211 КОСГУ);
- с выдачей и перечислением прочих несоциальных выплат в денежной и натуральной форме (подстатьи 212 и 214 КОСГУ соответственно);
- с начислениями на выплаты по оплате труда (подстатья 213 КОСГУ).

Рассмотрим подробнее, на какие подстатьи относятся различные расходы. Подстатья 211 КОСГУ.

На эту подстатью относятся расходы по выплате заработной платы (денежного довольствия, денежного содержания) штатным работникам (служащим), с которыми заключены трудовые договоры (служебные контракты) (п. 10.1.1 Порядка № 209н).

Заработная плата включает в себя:

1) суммы, подлежащие выплате работникам в форме денежных средств в обмен на выполненную работу. К таким выплатам относятся:

- базовая заработная плата, выплачиваемая регулярно раз месяц или иные промежутки времени;

– заработная плата, подлежащая выплате работникам, не работающим в течение коротких промежутков времени, например, находящимся в отпусках;

– ежегодные и разовые премии, а также другие выплаты, связанные с общими результатами работы учреждения, в рамках стимулирующих программ;

2) суммы, удерживаемые из заработной платы работодателем, такие как НДФЛ и другие вычеты, подлежащие уплате работником (алименты, членские профсоюзные взносы и др.)³.

Приведем примерный перечень выплат, которые входят в заработную плату (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень выплат, входящих в состав заработной платы

Наименование выплаты	Примеры выплат
1	2
Базовая заработная плата	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выплаты по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям. 2. Доплаты к заработной плате до МРОТ. 3. Выплата заработной платы, осуществляемая на основании судебных решений. 4. Выплата заработной платы за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, за сверхурочную работу. 5. Выплаты при совмещении должностей, расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы (ст. 151 ТК РФ) и др.
Премии	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии. 2. Выплата надбавки в виде ежемесячного денежного поощрения. 3. Единовременная выплата к юбилейным датам муниципальных служащих. 4. Выплата материальной помощи за счет фонда оплаты труда и т. п.

³ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях. М.: Проспект, 2017. С. 218.

1	2
Специальные надбавки	1. Надбавки за выслугу лет. 2. Выплата заработной платы за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда. 3. Ежемесячные доплаты работникам за почетное звание. 4. Надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну. 5. Надбавка за квалификационный разряд (за классный чин, дипломатический ранг, за классность по специальности). 6. Надбавка за шифровальную работу, знание иностранного языка, ученую степень, ученое звание, должности доцента и профессора. 7. Надбавка за особые условия государственной гражданской и иной службы. 8. Надбавка за работу и стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, в пустынных, безводных местностях, в высокогорных районах, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Сибири и Дальнего Востока. 9. Надбавка за сложность, напряженность, специальный режим работы
Отпуска	1. Оплата ежегодных отпусков. 2. Выплата компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении сотрудника (ст. 127 ТК РФ). 3. Единовременные выплаты при предоставлении отпуска государственным (муниципальным) служащим. 4. Оплата отпусков за период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение другим профессиям. 5. Оплата дополнительного оплачиваемого отпуска гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС

Не являются заработной платой и не относятся на подстатью 211 КОСГУ:

1) расходы, возмещаемые работникам для того, чтобы они могли занять свои рабочие места или выполнять свою работу. Например, сюда входит возмещение:

- расходов на поездки, переезд или связанных с ними расходов, производимых работниками, когда они заступают на новые рабочие места, или требуемых работодателями для переселения в другие части страны или в другую страну;

- понесенных работниками расходов на инструменты, оборудование, спецодежду или другие предметы, которые необходимы для того, чтобы они

могли выполнять свою работу. В этих случаях возмещенные суммы отражаются как приобретение работ и услуг (статья 220 КОСГУ);

2) расходы на выплату социальных пособий работникам. В частности, это расходы в виде:

- компенсационных выплат по уходу за ребенком;
- пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника или получения травмы;
- выходных пособий и компенсаций при увольнении работником, потере им трудоспособности.

Подстатья 212 КОСГУ.

Подстатья предназначена для отражения расходов, связанных с прочими несоциальными выплатами персоналу в денежной форме. Согласно п. 10.1.2 Порядка № 209н к ним относятся дополнительные выплаты и пособия (за исключением компенсаций расходов персонала), не относящиеся к заработной плате, выплачиваемые работодателями в соответствии с законодательством РФ в пользу персонала и (или) их иждивенцев, членов семей, обусловленные условиями трудовых отношений, статусом работников (сотрудников).

Распоряжаться полученными от работодателя денежными средствами в виде несоциальных выплат работники могут по своему усмотрению, то есть точно так же, как и доходами из других источников.

Примеры несоциальных выплат в денежной форме:

- подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также другим работникам в соответствии с законодательством РФ;
- подъемное пособие при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам;
- выплаты военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, на обзаведение имуществом первой необходимости;
- выплата на первоначальное обзаведение хозяйством сотрудникам учреждений, исполняющих наказания;

- суточные на военнослужащего и каждого члена его семьи, переезжающих в связи с переводом военнослужащего на новое место военной службы;
- единовременное пособие при перезаключении трудового договора;
- выплаты на содержание детей, посещающих государственные детские дошкольные учреждения;
- дополнительные ежемесячные выплаты к пенсиям работникам-пенсионерам;
- выплата стипендий ученым, научным работникам, являющимся сотрудниками учреждения;
- единовременное денежное поощрение молодым специалистам из числа педагогических работников в целях материальной поддержки, создания условий для развития образования и обеспечения населения качественными и доступными образовательными услугами, а также в целях повышения процента закрепления молодых специалистов в системе образования.

В случае невозможности осуществления выплаты в натуральной форме она производится в денежной форме (выплата денежных средств, которыми работник может распоряжаться по своему усмотрению, не обусловленная фактическим потреблением товаров, работ и услуг) и отражается по подстатье 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ (п. 10.1.2 Порядка № 209н).

Несоциальными выплатами в денежной форме являются:

- подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, судьям, работникам загранучреждений и другим работникам в соответствии с законодательством РФ;
- подъемное пособие при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам;
- выплаты военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, на обзаведение имуществом первой необходимости, выплаты на первоначальное

чальное обзаведение хозяйством сотрудникам учреждений, исполняющих наказания;

- суточные на военнослужащего и каждого члена его семьи, которые переезжают в связи с переводом военнослужащего на новое место военной службы.

Подстатья 214 КОСГУ.

На данную подстатью относятся расходы на выплату прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме (п. 10.1.4 Порядка № 209н). Под такими выплатами понимается оплата работодателем товаров, работ, услуг, предоставленных работникам, а также компенсация (возмещение) их расходов на приобретение товаров, работ и услуг.

При осуществлении работодателем выплат в натуральной форме работник не имеет свободы выбора в отношении того, как использовать выплату. Она просто освобождает его от необходимости финансирования расходов за счет доходов из других источников.

Примеры выплат в натуральной форме:

- приобретение молока или других равноценных продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, а также компенсационная выплата этим работникам в размере, эквивалентном стоимости указанных продуктов;

- ежемесячные денежные выплаты работодателем своим сотрудникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей;

- компенсация расходов, связанных с проездом и провозом багажа при переезде из районов Крайнего Севера к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора, лицам, работающим в рай-

онах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных;

- компенсация найма (поднайма) жилых помещений (за исключением служебных командировок) в установленных законодательством РФ случаях;
- выплата на питание спортсменам, состоящим в штате учреждения;
- компенсация стоимости проезда работникам учреждения к месту нахождения образовательной организации.

Подстатья 213 КОСГУ.

Подстатья предназначена для учета расходов, связанных с начислениями на выплаты по оплате труда. К ним, в частности, относятся расходы (п. 10.1.3 Порядка № 209н):

- на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на выплату пособий штатным работникам за счет средств ФСС («детские» пособия; пособия женщинам, уволенным в период беременности, отпуска по беременности и родам, и лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком в связи с ликвидацией учреждения; пособия по временной нетрудоспособности (в том числе взимаемый НДФЛ), за исключением пособия за первые три дня болезни, выплачиваемого работодателем, и др.);

- на оплату четырех дополнительных выходных дней в месяц родителю (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами;

- на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению и социальное пособие на погребение.

Для корректного распределения видов движения денежных средств нам используются следующие КОСГУ:

730 – «Увеличение прочей кредиторской задолженности»;

830 – «Уменьшение прочей кредиторской задолженности»;

610 – «Выбытие со счетов бюджета»⁴.

Представим в таблице 2 проводки на учету заработной платы в бюджетных учреждениях.

Таблица 2 – Проводки по учету заработной платы в бюджетном учреждении

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислена заработная плата сотрудникам, оказывающие бесплатные услуги населению	4401.20211	4302.11730
Начислена заработная плата сотрудникам, оказывающие платные услуги населению	2109.00211	2302.11730
Удержан налог на доходы физических лиц	2(4)302.11830	2(4)303.01730
Начисление страховых взносов по пенсионному страхованию	4401.20213	2(4)303.10730
Начисление страховых взносов по медицинскому страхованию	4401.20213 2109.00213	2(4)303.07730
Начисление страховых взносов на социальное страхование	4401.20213	2(4)303.02730
Начисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	4401.20213 2109.00213	2(4)303.06730
Выплата заработной платы из кассы	2(4)302.11830	2(4)201.34610
Выплата заработной платы с лицевого счета	2(4)302.11830	2(4)201.11610

Также необходимо отметить, что в бюджетных учреждениях должно осуществляться формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Разъяснения по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков приведены Минфином в Письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998. В частности, чиновники обратили внимание:

- на детализацию резервов предстоящих расходов (пример детализации плана счетов приведен в приложении 1 к настоящему письму);
- на корреспонденцию счетов по формированию и расходованию резервов предстоящих расходов (пример отражения в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов, в частности на оплату отпусков

⁴ Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета. М.: Омега-Л, 2017. С. 241.

за фактически отработанное время, приведен в приложении 2 к данному письму);

– на порядок и методы формирования оценочного значения по резервам предстоящих расходов (пример определения оценочного значения по отложенным обязательствам по оплате накапливаемых отпусков (создаваемому резерву расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время) приведен в приложении 3 к этому письму)⁵.

Детализация резервов предстоящих расходов. В соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н для отражения резервов предстоящих расходов введен одноименный счет 401 60 000. Минфин в Письме № 02-07-07/28998 предлагает ввести к данному счету детализацию по видам резервов.

Например, формирование резерва расходов на оплату отпусков осуществляется на счете 401 61 210, формирование резерва расходов на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, – на счете 401 62 200 и т. д. Данную детализацию следует утвердить в учетной политике учреждения.

1.3 Методика анализа расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетных учреждениях

Одной из наиболее удельных расходных статей в бюджетных учреждениях являются расходы на заработную плату. Практически во всех учреждениях бюджетной сферы они занимают более половины от совокупных расходов, поэтому проведение анализа, своевременное выявление отклонений и причин, которые привели к сложившейся динамике, является важным этапом контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

Для проведения анализа фонда заработной платы используются бухгалтерские, статистические и кадровые документы:

- тарификационные списки;
- форма ЗП-образование;
- табель учета рабочего времени;

⁵ Войтова Т. Л. Заработная плата для бюджетников. М.: Изд-во Проспект, 2016. С. 108.

– документы аналитического и синтетического учета по счетам расчетов с персоналом по оплате труда;

– отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

При проведении анализа расчетов по оплате труда учитывают выплаты, финансируемые как за счет бюджетных источников финансирования, так и за счет средств от оказания платных услуг.

Задачи анализа фонда заработной платы за счет бюджетных средств представлены на рисунок 1.

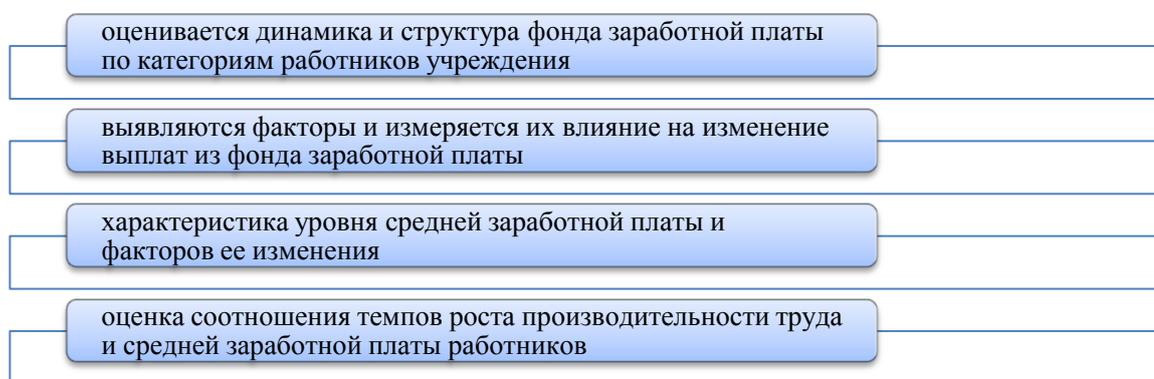


Рисунок 1 – Задачи анализа фонда заработной платы

При проведении анализа фонда оплаты труда от оказания платных услуг, задачи анализа можно представить следующим образом:

- расчет относительного и абсолютного отклонения в динамике;
- проведение факторного анализа фонда заработной платы;
- соотношение динамики производительности труда и заработной платы.

Расчет абсолютного отклонения производится на основании данных за текущий и предыдущие аналитические периоды путем сопоставления их величины. Для оценки его динамики обычно берется 3 и более периодов.

Формула расчета абсолютного изменения фонда заработной платы выглядит следующим образом:

$$\Delta\text{ФЗП} = \text{ФЗП}_n - \text{ФЗП}_{n-1}, \quad (1)$$

где $\PhiЗП_n - \PhiЗП_{n-1}$ – фонд заработной платы за текущий и предшествующий периоды соответственно, руб.

Расчет абсолютного изменения осуществляется по фонду заработной платы как в целом, так и оценивается его динамика в разрезе категорий бюджетных работников и структурных подразделений учреждения.

При проведении расчетов абсолютного изменения фонда заработной платы оценивается только его общая динамика, а вот факторы, которые привели к определенной тенденции, не учитываются. Так, рост фонда заработной платы от оказания платных услуг может увеличиваться за счет роста объема оказанных услуг, соответственно его снижение – при снижении объема оказанных услуг.

Учесть изменение объема деятельности позволяет расчет относительного отклонения ($\Delta\PhiЗП_{отн}$), которое определяется как разность между фактическим размером фонда заработной платы и базовым, скорректированным на изменение объема оказанных услуг и понижающий коэффициент. При этом можно пользоваться двумя формулами:

– при росте объема оказанных услуг:

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗП_n - \PhiЗП_{n-1} (1 + \DeltaВ \times К), \quad (2)$$

– при сокращении объема оказанных услуг:

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗП_n - \PhiЗП_{n-1} (1 - \DeltaВ / К), \quad (3)$$

где $\DeltaВ$ – изменение объема оказанных услуг, доли единицы;

$К$ – понижающий коэффициент, доли единицы.

Понижающий коэффициент ($К$) учитывает, с одной стороны, экономическое требование отставания роста заработной платы от роста производительности труда, а с другой – то, что с изменением объема платных услуг изменяется в

основном только переменная часть ФЗП (заработная плата рабочих по средним расценкам, премии всем категориям работников за достигнутые результаты и т.д.). Постоянная часть ФЗП практически не изменяется с изменением объема платных услуг. Это заработная плата рабочих по тарифным ставкам, оклады служащих. Размер понижающего коэффициента каждое учреждение устанавливает себе самостоятельно.

Анализ соотношения динамики производительности труда и заработной платы. Указанное соотношение отслеживается с помощью соответствующего коэффициента (К):

$$K = I_{\text{пт}} / I_{\text{зп}}, \quad (4)$$

где $I_{\text{пт}}$ – индекс динамики производительности труда;

$I_{\text{зп}}$ – индекс заработной платы.

Если данный коэффициент $> 1 \Rightarrow$ рост производительности труда опережает рост оплаты труда, положительная тенденция.

Анализ фонда заработной платы – важный способ оптимизации средств на оплату труда в расчете на единицу оказанной услуги. Анализ использования фонда заработной платы является исходным пунктом планирования.

При проведении анализа фонда заработной платы целесообразно проводить факторный анализ с расчетом влияния отдельных факторов на его величину. Факторную модель можно представить следующим образом:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{ПД} \times \text{СЗП}, \quad (5)$$

где ЧР – численность рабочего персонала;

Д – количество рабочих дней;

ПД – продолжительность рабочего дня;

СЗП – среднечасовая заработная плата.

Расчет влияния факторов представленной модели целесообразно произвести способом абсолютных разниц:

$$\Delta\PhiЗПчр = (ЧРф - ЧРпл) \times Дпл \times ПДпл \cdot СЗПпл$$

$$\Delta\PhiЗПд = ЧРф \times (Дф - Дпл) \times ПДпл \times СЗПпл$$

$$\Delta\PhiЗПпд = ЧРф \times Дф \times (ПДф - ПДпл) \times СЗПпл$$

$$\Delta\PhiЗПсзп = ЧРф \times Дф \times Пф \times (СЗПф - СЗПпл).$$

Расходование средств на оплату труда в бюджетном учреждении, как и иных расходов, должно осуществляться строго в соответствии с установленными лимитами в пределах смет или плана финансово-хозяйственной деятельности.

При оказании платных услуг и направлении части получаемых доходов на финансирование расходов на оплату труда, бюджетное учреждение самостоятельно разрабатывает систему премирования. Например, в учреждениях образования, при оказании дополнительных платных услуг, учитывается объем оказанных платных услуг каждым сотрудником и, исходя из этого, учитывается размер вознаграждения пропорционально фактической учебной нагрузке.

В первой главе были раскрыты вопросы, касаемые нормативного регулирования расчетов с персоналом по оплате труда, рассмотрены особенности учета затрат на оплату труда в бюджетных учреждениях, а также приведена методика анализа фонда заработной платы.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ УЧРЕЖДЕНИЙ ОБРАЗОВАНИЯ» НА ПРИМЕРЕ «РОМНЕНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»

2.1 Анализ основных экономических показателей Муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»

Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Ромненская средняя общеобразовательная школа имени И.А.Гончарова» (Далее - учреждение) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» (от 29 декабря 2012 года № 273 – ФЗ), «Типовым положением об общеобразовательном учреждении» с целью предоставления несовершеннолетним возможности получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного, социального и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств.

Полное наименование Учреждения: муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Ромненская средняя общеобразовательная школа имени И.А. Гончарова».

Сокращенное наименование Учреждения: МОБУ Ромненская СОШ.

Учреждение создано муниципальным образованием Ромненский район. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Ромненского района в лице отдела образования администрации Ромненского района, расположенного по адресу: с. Ромны, ул. Гагарина, 30.

Юридический адрес Учреждения: 676620, Амурская область, Ромненский

район, с. Ромны, ул. Школьная, 22.

Учреждение имеет структурное подразделение - структурное подразделение МОБУ Ромненская СОШ – Ромненская В(С)ОШ.

Структурное подразделение не является юридическим лицом и действует на основании Устава Учреждения и Положения о структурном подразделении.

Также учреждение имеет филиал - филиал МОБУ Ромненская СОШ – Калиновская ООШ.

Филиал не является юридическим лицом и действует на основании Устава Учреждения и Положения о филиале.

Предметом деятельности Учреждения является целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества и государства, сопровождающийся констатацией достижения обучающимся установленных государством образовательных уровней: начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Ромненская средняя школа прошла большой исторический путь. Начало было положено в 1913 году маленькой сельской школой, открытой по инициативе жителей села Ромны. С годами менялся не только облик школы, но и ее статус: начальная, семилетняя, средняя.

Школа работала и в трудные военные годы, а в послевоенное время в нее пришли учиться те, кто не мог учиться в годы войны. В 50-е годы, как и другие школы страны, школа стала политехнической: ребята стали обучаться основам сельскохозяйственного производства. Кипела работа на пришкольном участке. Ученики помогали на полях и фермах колхоза имени Жданова.

Развивалось краеведческое движение. Юные следопыты собирали материал об участниках гражданской и Великой Отечественной войн.

Многие экспонаты, собранные Ромненскими школьниками, сегодня находятся в Ромненском районном краеведческом музее.

В 80-х годах производственная бригада школы входила в число лучших ученических бригад области.

Сотни мальчишек и девчонок получили хорошую трудовую закалку.

Школа никогда не была в стороне от происходивших изменений в образовании:

– в 90-е годы открылся гимназический класс, среди выпускников которого в 2003 году было 6 медалистов;

– началась компьютеризация обучения.

В 2007 году Ромненская средняя школа получила президентский грант и стала победителем конкурса общеобразовательных учреждений, внедряющих инновационные образовательные технологии.

Школа является кузницей собственных кадров: из 34 педагогов, работающих сегодня в Ромненской школе – 20 являются выпускниками школы.

Школа гордится и учителями и учениками: среди выпускников школы 5 обладателей золотых и 49 обладателей серебряных медалей.

25 апреля 2003 года школе присвоено имя выпускника Игоря Гончарова, погибшего в 1996 г при выполнении воинского долга в Чеченской республике, посмертно награжденного Орденом мужества.

Сегодня в школе работает: два почетных работника общего образования Российской Федерации, Заслуженный учитель Российской Федерации. 21 педагог награжден Почетной грамотой министерства образования и науки Российской Федерации, 8 педагогов имеют высшую квалификационную категорию, 18 – первую. 88,2 % педагогов имеют высшее образование. Структура управления МОБУ Ромненская СОШ представлена в приложении А.

Среди педагогов школы – 7 учителей стали победителями приоритетного национального проекта «Образование», 2 – победителями конкурса лучших учителей Амурской области.

Школа преобразуется в рамках модернизации общего образования: получены мобильный кабинет, специализированный класс начального обучения, новое спортивное оборудование и инвентарь. В библиотеке открылся читальный зал. Ее фонды пополнились новой художественной и учебной литературой.

Сегодня Ромненская школа – это ресурсный центр, на базе которого проводятся районные предметные олимпиады, коллективные творческие дела,

спортивные соревнования, научно-практические конференции школьников, конкурсы профессионального мастерства.

В таблице 3 представим основные экономические показатели деятельности учреждения за 2017-2019 гг.

Таблица 3 – Основные экономические показатели МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, тыс. руб.	52292	69498	73604	17206	4106	132,90	105,91
Доходы от оказания платных услуг, тыс. руб.	2809	2724	2957	-85	233	96,97	108,55
Итого доходов, тыс. руб.	55101	72222	76561	17121	4339	131,07	106,01
Всего расходов, тыс. руб.	54623	67002	78959	12379	11957	122,66	117,85
Стоимость недвижимого имущества	99879	100596	112650	717	12054	100,72	111,98
Стоимость движимого имущества	273	14572	2890	14299	-11682	5337,73	19,83
Численность персонала, чел.	113	115	117	2	2	101,77	101,74
в т.ч. педагогические работники	60	61	63	1	2	101,67	103,28
Численность обучающихся, чел.	345	340	339	-5	-1	98,55	99,71
Приходится обучающихся на 1 работника педагогического состава, чел.	6	6	5	0	0	96,94	96,54
Приходится доходов на 1 работника педагогического состава, тыс. руб.	871,53	1139,31	1168,32	267,78	29,01	130,72	102,55
В т.ч. доходов от оказания платных услуг, тыс. руб.	46,82	44,66	46,94	-2,16	2,28	95,38	105,11

Из представленных в таблице 3 видно, что доходы учреждения ежегодно увеличиваются. Рост доходов в 2018 году составил 17121 тыс. руб., а в 2019 году – 4339 тыс. руб.

В составе доходов ежегодный рост наблюдается по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Так, рост субсидии составил 17206 тыс. руб. в 2018 году и на 4106 тыс. руб. в 2019 году. Это объясняется тем, что субсидии для бюджетных учреждений являются основным источником финансирования расходов.

Доходы от оказания платных услуг в учреждении представлены компенсацией за питание школьников льготных категорий. В 2018 году они сокраща-

ются 85 тыс. руб., но на 2019 год увеличились на 233 тыс. руб. за счет увеличения школьников, получаемых бесплатное питание.

Стоимость недвижимого имущества ежегодно увеличивается. В 2018 году рост составил 717 тыс. руб. и 12054 тыс. руб. в 2019 году.

Стоимость движимого имущества не имеет однозначной тенденции. В 2018 году оно увеличилось на 14299 тыс. руб. – в 53,4 раза, а на 2019 год сокращается на 11682 тыс. руб.

Численность персонала, в том и педагогического, имеет более постоянную тенденцию и ежегодно увеличивается на 2 чел.

Численность педагогического персонала в 2018 году выросла на 1 чел., а в 2019 году еще на 2 чел. и на конец отчетного года составила 63 чел.

Количество обучающихся в 2019 году снижается. Сокращение обучающихся вызвано тем, что на смену выпустившихся обучающихся, зачисленных в школу новых обучающихся было меньше.

На протяжении 2017 – 2019 гг. на одного работника педагогического персонала приходится около 6-5 чел. обучающихся.

Доходы на 1 педагогического работника не имеют однозначной тенденции, но на 2018 год увеличиваются по причине роста полученных субсидий на выполнение государственного задания и практически неизменного педагогического состава.

В таблице 4 представлена структура расходов Учреждения за 2016 – 2018 гг.

Таблица 4 – Анализ динамики расходов МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу	40669	51274	55604	10605	4330	126,08	108,44

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	13758	15562	23318	1804	7756	113,11	149,84
Уплата налогов, сборов и иных платежей	196	166	37	-30	-129	84,69	22,29
Итого	54623	67002	78959	12379	11957	122,66	117,85

Расходы МОБУ Ромненская СОШ ежегодно увеличиваются. Рост обусловлен увеличением расходов на выплаты персоналу и на закупку товаров.

Расходы на выплату персоналу увеличились в 2018 году на 10605 тыс. руб. и на 4330 тыс. руб., что вызвано не только ростом численности персонала, но и ростом размера оплаты труда.

Расходы на закупку товаров также ежегодно растут, что вызвано большим использованием принадлежностей в деятельности учреждения, а также капитальным ремонтом части классов.

Расходы на уплату налогов ежегодно снижаются. В 2018 году они снизились на 30 тыс. руб. и на 129 тыс. руб. в 2019 году. Сокращение расходов связано с сокращением иных налоговых платежей.

В таблице 5 представлена структура расходов МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Таблица 5 – Структура расходов МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Значение, %			Абсолютное изменение, %	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018
Расходы на выплаты персоналу	74,45	76,53	70,42	2,07	-6,10
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	25,19	23,23	29,53	-1,96	6,31
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,36	0,25	0,05	-0,11	-0,20
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

В составе расходов наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу. Это связано с тем, что для осуществления образовательной

деятельности требуется большое количество как педагогического, так и вспомогательного состава.

На втором месте по удельному весу находятся расходы на закупку товаров, работ и услуг – от 25,19 % в 2017 году до 29,53 % в 2019 году. Высокое значение доли данной статьи обусловлено тем, что обеспечение образовательной деятельности требует вложение в инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также в обеспечении нормальных условий для организации деятельности.

Наименьшая доля приходится на уплату налогов. Это также вызвано спецификой деятельности учреждения. В связи с тем, что предприятие является бюджетным – оно уплачивает только налог на имущество и транспортный налог, соответственно налоговая нагрузка ниже, чем в коммерческой организации.

В таблице 6 представлен уровень исполнения финансирования за 2017 – 2019 гг.

Таблица 6 – Исполнение планового уровня финансирования МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

тыс. руб.

Показатель	2017	2018	2019	2018 в % к 2017	2019 в % к 2018
Утверждено плановых назначений	56933	75136	81666	131,97	108,69
Исполнено плановых назначений	55101	72222	76561	131,07	106,01
% исполнения	96,78	96,12	93,75	99,32	97,53

На протяжении всего периода наблюдается неисполнение планового уровня финансирования. При этом, ежегодно процент исполнения сокращается.

В частности, сложившаяся тенденция вызвана сокращением планового значения расходных обязательств.

2.2 Организация бухгалтерского учета в Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»

В МОБУ Ромненская СОШ бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Он несет полную ответственность за отражение фактов хозяйственной жизни, их своевременность, полноту и достоверность отражения данных.

При организации бухгалтерского учета главный бухгалтер в первую очередь руководствуется федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174-Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Бюджетным, Трудовым, Гражданским и Налоговым кодексами РФ, а также иными нормативно-правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и финансовые правоотношения.

Главный бухгалтер ведет учет по всем участкам бухгалтерского учета, в том числе в его обязанности входит формирование и представление отчетности в налоговый орган и внебюджетные фонды, формирование плана финансово-хозяйственной, а также отчета об его исполнении.

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов (рисунок 2).

Бухгалтерский учет

- 1С: Предприятие 8.3 с конфигурацией «Бухгалтерия государственного учреждения»

Налоговый учет

- 1С: Предприятие 8.3 с конфигурацией «Бухгалтерия государственного учреждения»

Расчеты с персоналом

- 1С: зарплата и кадры государственного учреждения

Кассовое исполнение доходов и расходов

- УРМ

Передача отчетности в контролирующие органы

- Контрл.Эксперт

Передача информации в Федеральное казначейство в виде расшифровки о внесении наличных денежных средств на лицевой счет учреждения

- СУФД

Рисунок 2 – Автоматизация учета в МОБУ Ромненская СОШ

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3 с конфигурацией «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0».

«1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» разработана в соответствии с актуальными нормативными документами по бухгалтерскому учету, что позволяет МОБУ Ромненская СОШ вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства.

Нормативные документы, в соответствии с которыми в исследуемом учреждении ведется бухгалтерский учет с использованием автоматизированных средств учета представлены на рисунке 3.

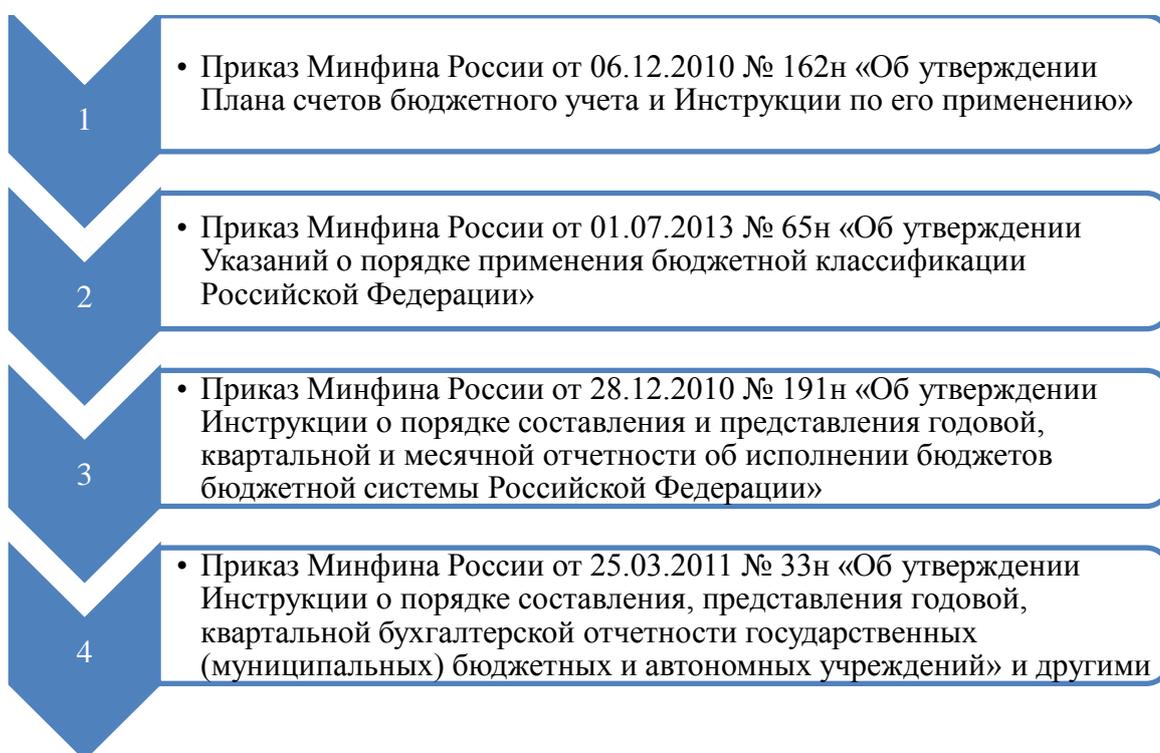


Рисунок 3 – Основные нормативно-правовые акты, на основании которых реализована программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»

Программа обеспечивает ведение учета:

- по действующей бюджетной классификации Российской Федерации или произвольной классификации;
- в разрезе видов финансового обеспечения деятельности;
- в разрезе операций сектора государственного управления (аналитических кодов поступления и выбытия);

– в разрезе источников финансового обеспечения.

Это позволяет в указанных разрезах группировать, подводить итоги и выстраивать иерархию представления информации в регистрах учета, стандартных и специализированных отчетах. Предусмотрена работа с распределенными информационными базами и другие возможности. Учет средств, имущества и обязательств может вестись как в рублях, так и в иностранной валюте. В МОБУ Ромненская СОШ бухгалтерский учет ведется в рублях.

Используемая программа МОБУ Ромненская СОШ содержит типовой План счетов бюджетного учета.

Финансирование деятельности МОБУ Ромненская СОШ осуществляется в разрезе следующих источников поступлений:

КВФО 2 – собственные доходы учреждения;

КВФО 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

КВФО 5 – субсидии на иные цели.

В учреждении утверждена учетная политика, которая содержит организационный и методический разделы.

Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и

или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

Оценка материальных запасов (далее – МЗ) осуществляется:

– приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

– в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

– полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризациях, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Единицей бюджетного учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов.

К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

Аналитический учет МЗ ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осу-

ществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения срока их полезного использования.

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения оставляет Акт приемки материалов (ф. 0504220). Так же форма 0504220 применяется Учреждением в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов.

Списание (отпуск) МЗ производится по средней фактической стоимости.

Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (картриджи, канцелярские товары, моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) при выдаче в эксплуатацию. Списание прочих материальных запасов (медикаменты и перевязочные средства, строительные материалы, ГСМ и др.) осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.504230), утвержденного комиссией по поступлению и выбытию активов.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

Во второй главе работы была дана характеристика объекта исследования, проанализированы его основные экономические показатели и раскрыта организация бухгалтерского учета.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА И АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В МУНИЦИПАЛЬНОМ КАЗЕННОМ УЧРЕЖДЕНИИ «ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ УЧРЕЖДЕНИЙ ОБРАЗОВАНИЯ» НА ПРИМЕРЕ «РОМНЕНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА»

3.1 Практика бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

В МОБУ Ромненская СОШ учет заработной платы организован с использованием пассивного счета 30211 «Расчеты по заработной плате».

Как и бухгалтерский учет в целом, учет расчетов с персоналом на оплату труда осуществляется главным бухгалтером с использованием автоматизированных средств учета - программы 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».

«1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8» предусматривает сквозной учет всех сумм начислений и удержаний в разрезе источников финансирования непосредственно при проведении расчетов, также имеется возможность настроить порядок отражения в бюджетном учете каждого начисления или удержания. Все аналитические отчеты по заработной плате (расчетные листки, ведомости, своды и другие) формируются по источникам финансирования (Приложение Б, В, Г).

Локальными документами МОБУ Ромненская СОШ, регламентирующие трудовые отношения, являются коллективный и трудовой договор, положение об оплате труда и стимулировании работников, штатное расписание, тарификационные списки, приказы и распоряжения директора.

На рисунке 4 представим формы документов за учетом кадров в МОБУ Ромненская СОШ.

№Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»	<ul style="list-style-type: none"> • Приказ по форме Т-1 оформляется на работников, которые принимаются на работу в учреждение по трудовому договору. Собственно, заключенный трудовой договор и является основанием для издания приказа
№ Т-2 «Личная карточка работника»	<ul style="list-style-type: none"> • Личные карточки работников используются учреждениями с целью полного учета персонала. Закон обязывает руководителей позаботиться о создании такой карты для каждого сотрудника. Форма Т-2 состоит из 4 страниц. Информация в ней разделена на 11 тематических блоков
№ Т-3 «Штатное расписание»	<ul style="list-style-type: none"> • Штатное расписание отражает структуру, штатной численности и размера ФОТ. Документ не содержит фамилии работников и их штатную расстановку по должностям
№ Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»	<ul style="list-style-type: none"> • Данный приказ фиксирует перемещение работника в учреждении, приводящее к изменению его трудовых функций или местонахождения. Она представляет собой приказ (распоряжение) руководителя учреждения с указанием данных сотрудника и сведений о его новом и предыдущем статусе или месте работы

Рисунок 4 – Формы первичных документов за учетом кадров МОБУ Ромненская СОШ

Помимо представленных выше документов, учреждение использует: № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику», № Т-7 «График отпусков». № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)», № Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку», № Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда» (форма № Т-12).

Первичные документы, используемые для расчетов с персоналом, представлены на рисунке 5.

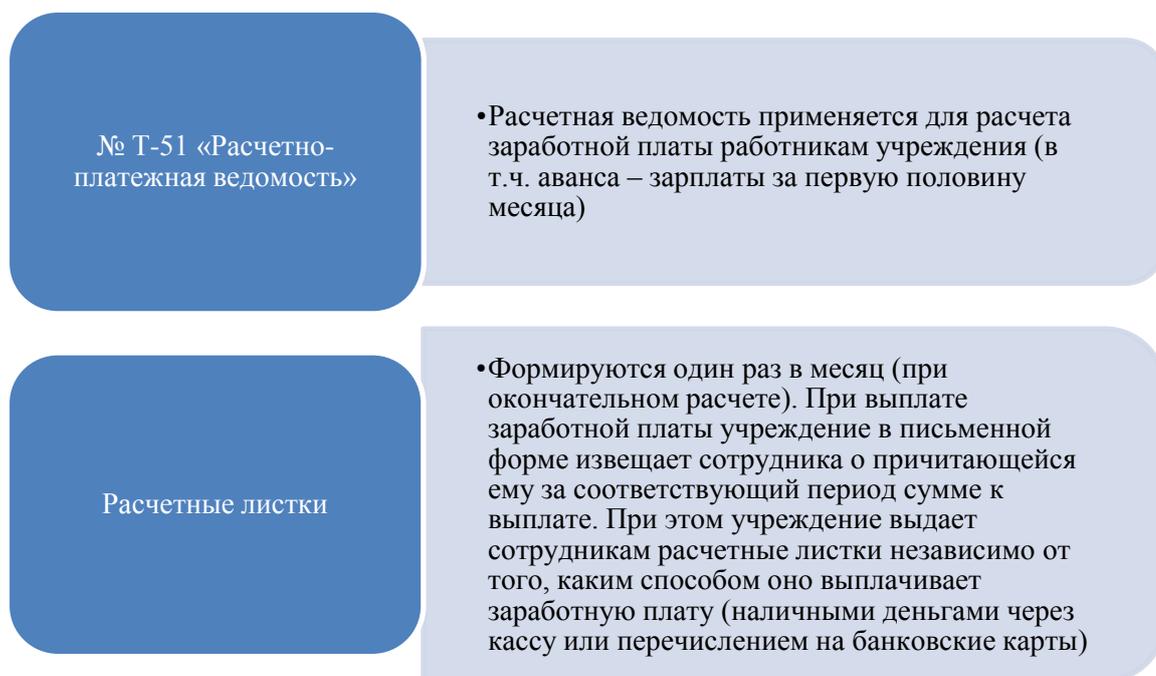


Рисунок 5 – Первичные документы, используемые для расчетов с персоналом в МОБУ Ромненская СОШ

Заработная плата работников МОБУ Ромненская СОШ включает в себя оклад (должностной оклад, ставку заработной платы), компенсационные и стимулирующие выплаты.

Также сотрудникам выплачивается материальная помощь в случаях, предусмотренных коллективным договором (рисунке 6).



Рисунок 6 – Причины оказания материальной помощи

Характер и размер стимулирующих выплат приведен в приложении Д.

Представим в таблице 6 формирование оклада учителя начальных классов.

Таблица 6 – Формирование оклада учителя начальных классов

Профессиональная деятельность	Кол-во учащихся	Стоимость образовательной услуги с учетом сложности предмета, квалификационной категории, специфики работы					
		стоимость образов услуги, руб.	повышающий коэффициент за сложность предмета	повышающий коэффициент за квалификационную категорию	повышающий коэффициент за корректирующие программы	Итого стоимость образовательной услуги с учетом повышающих коэффициентов	Месячный оклад, рублей
учитель начальных классов							
	20	6,4	1,15	1		7,36	2549,50
	20	6,4	1,15	1		7,36	3186,88
	20	6,4	1,15	1		7,36	318,69
	20	6,4	1,15	1		7,36	318,69
	20	6,4	1,15	1		7,36	1274,75
	18	6,4	1,15	1		7,36	2868,19
	2	6,4	1,15	1	1,2	8,83	305,94
15	6,4	1,15	1		7,36	0,00	
Итого	155,00	96,00	16,95	15,60	1,20	114,18	13372,15

Так, общий размер оклада с учетом районного коэффициента составит 17383,8 руб.

Рассмотрим отражение начисления и выплаты заработной платы учителю МОБУ Ромненская СОШ на счетах учета (таблица 7). При этом будем учитывать, что у сотрудника нет права на получение вычета на детей.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы МОБУ Ромненская СОШ

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5
Отражено начисление заработной платы учителю начальных классов	440120211	430211737	17383,8	Т-12 (табель учета рабочего времени), Т-51 (расчетно-платежная ведомость)
Произведено удержание налога на доходы физических лиц с заработной платы учителя начальных классов	430211837	430301731	2260,00	Бухгалтерская справка

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
Заработная плата работника перечислена лицевой счет в банке	430211837	420111611	15123,8	Банковская выписка, платежное поручение
Отражено начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	440120213	430310731	3824,43	Бухгалтерская справка
Отражено начисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование	440120213	430307731	886,57	Бухгалтерская справка
Отражено начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование	440120213	430302731	504,13	Бухгалтерская справка
Отражено начисление страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний (0,2 %)	440120213	430306731	34,77	Бухгалтерская справка

На все суммы начисленных работникам вознаграждений, в том числе с сумм материальной помощи (свыше 4000 руб.) бухгалтер МОБУ Ромненская СОШ начисляет и удерживает НДФЛ, а также начисляет страховые взносы.

Выплата заработной платы осуществляется не позднее 17 числа каждого месяца вы за первую половину месяца и не позднее 1 числа следующего месяца выплачивается заработная плата за вторую половину месяца.

Также в учреждении сотрудникам предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск.

Очередность предоставления отпусков устанавливается работодателем по согласованию с профкомом.

Супругам, родителям и детям, работающим в одной школе, предоставляется право на одновременный уход в отпуск. Если один из них имеет отпуск большей продолжительности, то другой может взять соответствующее число дней отпуска без сохранения заработной платы.

Также работники имеют право на дополнительный оплачиваемый отпуск в случаях, предусмотренных на рисунок 7.

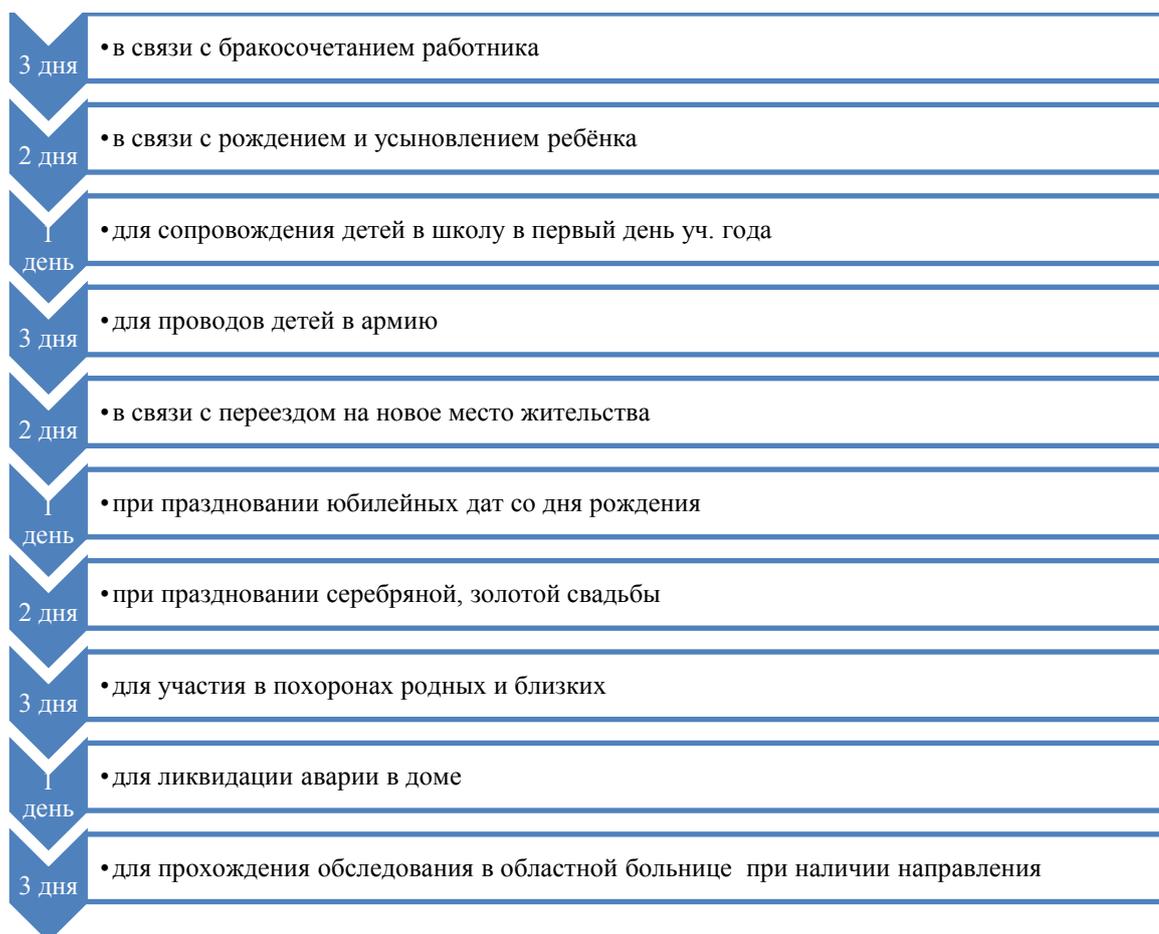


Рисунок 7 – Размер и обстоятельства предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска в МОБУ Ромненская СОШ

Для нахождения суммы отпускных, положенных работнику за ежегодный предоставляемый отпуск, в расчет берется среднедневной заработок и количество дней предстоящего отпуска, включая выходные дни.

Рассмотрим пример начисления отпускных. Учитель русского языка и литературы уходит в отпуск продолжительностью 42 дня. Педагог ежемесячно получает 28648,13 руб. В течение года он на 10 дней оформлял листок нетрудоспособности.

Чтобы рассчитать общий доход за год необходимо 28648,13 руб. умножить на 11 месяцев, получается 315129,43 руб.

Заработная плата за тот месяц, в котором был оформлен листок нетрудоспособности, высчитывается так: $28648,13 \times 7 : 22 = 9115$ руб.

Общая сумма рассчитывается путём суммирования 315129,43 руб. и 9115 руб., что даст результат 324244,43 руб.

Чтобы высчитать размер отпускных по формуле, следует произвести сначала предварительный расчёт количества отработанных дней в месяце, когда был оформлен больничный лист:

$$\text{Количество отработанных дней} = 29,3 : 30 \times 20 = 19,5$$

$$\text{Общее количество отработанных дней в году} = 11 \times 29,3 + 19,5 = 341,83$$

$$\text{Общая сумма отпускных} = 324244,43 : 341,83 \times 42 = 39839,29 \text{ руб.}$$

На суммы начисленных отпускных бухгалтер МОБУ Ромненская СОШ также начисляет НДФЛ и страховые взносы.

Начисление и выплата пособия по временной нетрудоспособности в МОБУ Ромненская СОШ осуществляется на основании предоставленного листка нетрудоспособности. При этом, первые 3 дня пропуска по причине болезни оплачивается учреждением самостоятельно, а начиная с 4 дня выплаты производятся за счет средств Фонда социального страхования.

Далее рассмотрим расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Учитель физики и математики Попов В. Г. находился больничном с 21 января до 31 января 2020 г. (10 дней).

Стаж - более 15 лет на одном месте, педагогический - 19 лет, общий - 36 лет. Категория - высшая.

Начисленная сумма годового размера заработной платы за 2018 год составила 389418,1 руб., за 2019 год – 414648,2 руб.

$$\text{Средний дневной заработок составит } 1101,46 \text{ руб. } (804066,3 : 730).$$

$$\text{Соответственно сумма пособия составит: } 1101,46 \times 10 = 11014,6 \text{ руб.}$$

При этом учреждение оплатит только 3 дня болезни, т.е. 3304,38 руб.

Представим в таблице 8 отражение данных фактов хозяйственной жизни на счетах учета в МОБУ Ромненская СОШ.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по начислению отпускных и пособия по временной нетрудоспособности

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Отражено начисление отпускных учителю русского языка и литературы	440120211	430211730	39839,29	Записка-расчет, расчетная ведомость
Произведено удержание налога на доходы физических лиц с отпускных	430211830	430301730	5179	Бухгалтерская справка
Отражено перечисление отпускных учителю языка и литературы на лицевой счет в банке	430211830	420111610	34660,29	Банковская выписка, платежное поручение
Отражено начисление пособия по временной нетрудоспособности учителю физики и математики	440120211	430211730	3304,28	Расчетная ведомость, листок нетрудоспособности
Произведено удержание НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности	430211830	430301730	430	Бухгалтерская справка
Отражено перечисление пособие по временной нетрудоспособности физики и математики на лицевой счет в банке	430211830	420111610	2874,28	Банковская выписка, платежное поручение

Свод по заработной плате с заполнением соответствующих отчетов осуществляется главным бухгалтером не позднее 8 числа каждого месяца.

Перечисление страховых взносов и НДФЛ производится не позднее 14 числа каждого месяца.

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на лицевые счета работников в банке.

Для сдачи кадровой отчетности в налоговый орган, а также внебюджетные фонды бухгалтерия учреждения использует программу Консур.Экстерн, что является своего рода недостатком. Негативные моменты состоят в том, что вся необходимая кадровая информация готовится в программе 1С, а в дальнейшем выгружается в Контур.Экстерн, и бывают случаи, когда при выгрузке выходят какие-либо ошибки (теряется часть информации, неверно подгружаются показатели и др.). Появление ошибок приводит к дополнительным временным затратам, а также может привести к нарушению сроков сдачи отчетности, если при выгрузке в одной из программ обнаруживается ошибка, а систем-

ного администратора, который может решить данный вопрос своевременно, нет на рабочем месте.

3.2 Анализ использования фонда заработной платы в бюджетном учреждении Муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию учреждений образования» на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»

Анализ затрат на оплату труда начинается с анализа их динамики. Представим анализ динамики фонда заработной платы МОБУ Ромненская СОШ в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики фонда заработной платы МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

тыс. руб.

Категория персонала	2017	2018	2019	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
Административно-управленческий персонал	3241	3975	3952	734	-23	122,65	99,42
Педагогический персонал	22542	25414	27552	2872	2138	112,74	108,41
Обслуживающий персонал	5425	9967	11094	4542	1127	183,72	111,31
Итого	31208	39356	42598	8148	3242	126,11	108,24

Динамика фонда заработной платы МОБУ Ромненская СОШ имеет ежегодную тенденцию роста. Так, в 2018 году ФЗП увеличился на 8148 тыс. руб. (26,11 %), а в 2019 году еще на 3242 тыс. руб. (8,24 %).

Слишком высокий рост фонда заработной платы за 2018 год вызван увеличением штатных единиц обслуживающего персонала. О чем также свидетельствует рост затрат на оплату труда данной категории сотрудников в размере 4542 тыс. руб. (83,72 %). Рост затрат на оплату труда обслуживающего персонала вызван как увеличением оклада, так и ростом штатных единиц. Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала не имеют однозначной тенденции. Так, в 2018 году рост расходов на оплату труда админист-

ративно-управленческого персонала в на 734 тыс. руб. произошел по причине индексации заработной платы, а сокращение в 2019 г. вследствие увеличения продолжительности отпуска в связи с больничным.

Представим в таблице 10 анализ структуры фонда заработной платы.

Таблица 10 – Анализ структуры фонда заработной платы МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Категория персонала	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Административно-управленческий персонал	10,39	10,10	9,28	-0,29	-0,82
Педагогические работники	72,23	64,57	64,68	-7,66	0,10
Обслуживающий персонал	17,38	25,33	26,04	7,94	0,72
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

В структуре фонда заработной платы преобладание в расходах на оплату труда приходится на педагогических работников – 72,23 %, 64,57 % и 64,68% в 2017, 2018 и 2019 гг. соответственно.

Увеличение удельного веса фонда заработной платы по административно-управленческому персоналу происходит по причине роста общего фонда заработной платы и соответственно перераспределения сумм между категориями персонала.

Наименьшая доля в 2017 и 2019 гг. приходилась на фонд заработной платы административно-управленческий персонал.

В таблице 11 представим сравнение фактического фонда заработной платы с его плановым уровнем, т.е. найдем процент выполнения плана.

Таблица 11 – Анализ выполнения плана по фонду заработной платы в МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Фактический ФЗП	31208	39356	42598	8148	3242
Плановый ФЗП	29458	30444	31939	986	1495
% исполнения плана	105,94	129,27	133,37	23,33	4,10

Из представленной таблицы мы видим, что происходит ежегодное невыполнение плана по фонду заработной платы.

Это вызвано увеличением оклада педагогических работников в связи с повышением уровня профессиональной квалификации, а также ростом компенсационных выплат.

Факторный анализ представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Данные для факторного анализа МОБУ Ромненская СОШ за 2017 – 2019 гг.

Факторы	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Численность работников (ЧР), чел.	113	115	117	2	2
Среднечасовая заработная плата одного работника (СЗП), тыс. руб.	153,17	187,23	191,43	34,07	4,20
Продолжительность рабочего дня (ПД), ч.	7,3	7,4	7,7	0,1	0,3
Количество рабочих дней (Д), дн.	247	247	247	0	0
Фонд заработной платы (ФЗП), тыс. руб.	31208	39356	42598	8148	3242

$$\Delta \text{ФЗП (ЧР)}_{2018} = 2 \times 153,17 \times 7,3 \times 247 = 552 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ФЗП (СЗП)}_{2018} = 115 \times 34,07 \times 7,3 \times 247 = 7064 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ФЗП (ПД)}_{2018} = 115 \times 187,23 \times 0,1 \times 247 = 532 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП (Д)2018} = 115 \times 187,23 \times 7,4 \times 0 = 0 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Влияние факторов: } 552 + 7064 + 532 + 0 = 8148 \text{ тыс. руб.}$$

Так, на увеличение фонда заработной платы на 8148 тыс. руб. в 2018 году повлияли следующие факторы:

Из-за увеличения численности персонала на 2 чел., фонд заработной платы увеличился на 552 тыс. руб.

Из-за увеличения среднечасового размера заработной платы на 34,07 руб./час фонд заработной платы вырос на 7064 тыс. руб.

Из-за увеличения продолжительности рабочего времени на 0,1 ч. фонд заработной платы увеличился на 532 тыс. руб.

$$\Delta\text{ФЗП (ЧР)2019} = 2 \times 187,23 \times 7,4 \times 247 = 684 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП (СЗП)2019} = 117 \times 4,2 \times 7,4 \times 247 = 898 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП (ПД)2019} = 117 \times 191,43 \times 0,3 \times 247 = 1660 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП (Д)2019} = 53 \times 316,85 \times 7,7 \times 0 = 0 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Влияние факторов: } 684 + 898 + 1660 + 0 = 3242 \text{ тыс. руб.}$$

На рост фонда заработной платы в 2019 году повлияло увеличение среднечасового размера заработной платы, в результате которого ФЗП увеличился на 898 тыс. руб., рост продолжительности рабочего времени, увеличение которого на 0,3 ч. привело к росту фонда заработной платы на 1660 тыс. руб., а также рост численности персонала привело к увеличению ФЗП на 684 тыс. руб. В совокупности, влияние факторов составило 3242 тыс. руб.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере «Ромненская средняя общеобразовательная школа»

По результатам проведенного исследования, можно выделить некоторые недостатки в области бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда. Представим их в таблице 13.

Таблица 13 – Недостатки, выявленные в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда в МОБУ Ромненская СОШ

Недостаток	Причина	Мероприятие по устранению
Отсутствуют выплаты заработной платы за счет платных услуг	Учреждение не осуществляет платных услуг	Организовать дополнительные кружки для семей учащихся в МОБУ Ромненская СОШ
Долгий процесс сдачи отчетности в налоговый и бюджетный фонды по кадрам	Использование программы Контур.Экстерн	Подключить к имеющейся программе 1С пакет для сдачи отчетности «1С: Отчетность»
Нарушение норм п. 3 ст. 4 ПБУ 8/2010 о создании резерва	В учреждении не создается резерв на оплату отпусков	Определить наиболее подходящий метод создания резерва и закрепить его в учетной политике учреждения

Разберем первый недостаток. Как выше мы уже упоминали, в настоящее время, поступлениями от деятельности, приносящей доход, в МОБУ Ромненская СОШ признается компенсация питания льготным категориям школьников. При этом, проведение каких-либо платных кружков в учреждении не предусмотрено.

На наш взгляд, педагогические работники, в целях увеличения размера оплаты труда, с готовностью бы проводили дополнительные образовательные программы на базе внешкольных занятий.

В связи с этим мы предлагаем организовать несколько дополнительных занятий, чтобы привлечь и дополнительный доход и улучшить моральное воспитание школьников.

Так, мы предлагаем организовать следующие кружки:

- для учащихся в начальных классах кружок «Бережное отношение к природе»;
- для школьников 5-8 классов «Ценности семьи»;
- для школьников 9-11 классов «Моя жизнь, мое будущее».

В целом, представленные кружки будут всесторонне развивать, улучшать скорость мышления, помогать с самоопределением в жизни, а также прививать жизненные и духовные ценности.

Особенно актуальным, на наш взгляд является кружок для старших классов, так как в большинстве случаев бывает, что выпускники школы просто не знают, куда идти поступать и какую профессию выбрать. На занятиях данного кружка педагогические работники бы осуществляли разбор профессий, учебных заведений, моделировали бы жизнь выпускников после школы, т.е. осуществляли помощь школьникам в дальнейшем выборе профессии.

За введенные кружки предлагается символическая плата в размере 200 руб. в месяц. При этом, половину средств предлагается направить на оплату труда педагогического персонала, а половину на возмещение затрат (свет, вода и т.п.).

На 01.01.2020 г. в МОБУ Ромненская СОШ обучается 339 учащихся. На основании проведенного родительским комитетом опроса было выяснено, что более 80 % (271 чел.) учащихся будут рады посещать кружки во внешкольное время, так как каких-либо культурно-досуговых центров в с. Ромны нет.

Представим в таблице 14, какой дополнительный доход получит учреждение и как изменится размер оплаты труда.

Таблица 14 – Результат мероприятия по организации кружков

Показатель	До мероприятия	После мероприятия
Количество обучающихся, посещающих кружки, чел.	-	271
Размер оплаты за кружки за месяц, руб.	-	200
Годовой размер оплаты за кружки, тыс. руб.	-	650,4
Количество педагогических сотрудников, чел.	63	63
Заработная плата педагогических сотрудников за год, тыс. руб.	27552	27877
Заработная плата педагогических сотрудников за месяц в расчете на 1 сотрудника, тыс. руб.	36444	36875

В результате мероприятия среднемесячная заработная плата 1 педагогического работника в среднем увеличится на 431 руб.

Вторым выделенным недостатком явилось использование программы Контур.Экстерн для сдачи кадровой отчетности, что существенно увеличивает время отправки отчетности, а также приносит дополнительные затруднения в виде возникающих ошибок выгрузки.

Для этого мы предлагаем использование сервиса 1С:Отчетность.

Для подключения данного сервиса необходимо обратиться к менеджерам фирмы 1С, они примут заявку и выставят счет на оплату. После оплаты специалисты подготовят сертификат электронной подписи и установят сервис. Стоимость сертификата составляет 1500 руб. в год, при одновременном подключении на 2 года стоимость составит 2700 руб.

Представим в таблице 15 экономию времени вследствие применения сервиса 1С.

Таблица 16 – Экономия времени при использовании сервиса 1С

Показатель	До мероприятия, час	После мероприятия, час
Автоматическое формирование и выгрузка отчетности	5	2
Подгрузка отчетности в программу для отправки	1	0
Исправление ошибок в случае неправильной выгрузки / подгрузки	5	0
Экономия времени	9	

Экономия во времени при подключении сервиса составит 1С 9 часов.

Преимущества подключения сервиса:

- вся отчетность готовится в программе 1С и не требует дальнейшей выгрузки;
- нет необходимости в повторном заполнении форм налоговой отчетности;

440160200

- резервы предстоящих расходов, сформированные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания

440164210

- резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время

440161211

- резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу

440161213

- резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов

Рисунок 9 – Детализация счета 0 401 60 000, предлагаемый МОБУ Ромненская СОШ

Расчет резерва осуществляется исходя из средней заработной платы тремя способами:

- персонифицировано по каждому сотруднику;
- по учреждению в целом;
- по каждой категории сотрудников.

Методика расчета по каждому способу представлена на рисунке 10.

Способ 1 : персонифицированный по каждому сотруднику	Способ 2 : в целом по учреждению	Способ 3 : по отдельным категориям сотрудников
<ul style="list-style-type: none"> • Резерв отп. = К x ЗП; • Резерв страх взн. = К x ЗП x С, • К — количество не использованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета; ЗП — среднедневной заработок сотрудника на дату вычисления резерва; С — ставка страховых взносов 	<ul style="list-style-type: none"> • Резерв отп. = К x ЗПср; • Резерв страх взн. = К x ЗПср x С, • К — общее количество не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета; ЗПср — средняя зарплата по всем сотрудникам по учреждению 	<ul style="list-style-type: none"> • Резерв отп. = К1 x ЗПср1 • К2 x ЗПср2 К3 x ЗПср3; • Резерв страх взн. = (К1 x ЗПср1 К2 x ЗПср2 К3 x ЗПср3) x С, • К1, К2, К3 — количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории сотрудников; ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 — средняя зарплата, рассчитанная по каждой категории сотрудников

Рисунок 10 – Методики расчета резерва на оплату отпусков

Для МОБУ Ромненская СОШ предлагаем использовать третий способ для расчета резерва. Формирование резерва осуществлять последний день каждого календарного года, так как данный вариант является наиболее удобным в использовании. Данные для расчета резерва приведены в таблице 15.

Таблица 16 – Данные для расчета резерва

Категория персонала	2019 год	Количество сотруд- ников, чел.	Среднедневной размер оп- латы труда, руб.
Административно- управленческий персонал	3595	5	2044,94
Учебно-вспомогательный пер- сонал	250	1	711,04
Педагогический персонал	20890	35	1697,55
Обслуживающий персонал	7204	12	1707,43
Итого	31939	53	1713,94

Формирование резерва должно осуществляться МОБУ Ромненская СОШ с целью равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения. В таблице 16 представлен расчет суммы резерва по категориям сотрудников на 2021 год.

Таблица 17 – Расчет суммы резерва на оплату отпусков для МОБУ Ромненская СОШ на 2021 год

Категория персонала	Общее количество дней отпуска, дн.	Среднедневной размер оплаты труда, руб.	Сумма резерва на оплату отпусков, тыс. руб.	Сумма резерва на оплату страховых взносов, тыс. руб.
Административно-управленческий персонал	320	2044,94	654,38	197,62
Учебно-вспомогательный персонал	64	711,04	45,51	13,74
Педагогический персонал	2240	1697,55	3802,51	1148,36
Обслуживающий персонал	432	1707,43	737,61	222,76
Итого	3056	1713,94	5237,80	1581,82

В таблице 18 представим отражение формирования оценочного обязательства в виде резерва на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 18 – Проводки по формированию оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков в МОБУ Ромненская СОШ

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков по выплатам работникам	440120211	440160211	5237,80
Сформирован резерв на оплату предстоящих отпусков по страховым взносам	440120213	440160213	1581,82
Начислены за счет сформированного ранее резерва			
- отпускные	440160211	430211730	5237,80
- страховые взносы на пенсионное страхование	440160213	430310731	1152,31
- страховые взносы на медицинское страхование	440160213	430307731	267,13
- страховые взносы на социальное страхование	440160213	430302731	151,9
- страховые взносы на травматизм	440160213	430306731	10,48

В течение года суммы сформированного резерва на оплату отпусков списываются по мере его использования. В случае остатка сформированного резерва на конец года, то списывать его не нужно, а сформировать новый резерв на сумму получившейся разницы.

При этом в учетной политике МОБУ Ромненская СОШ необходимо закрепить положение относительно формирования резерва.

«Осуществлять Учреждением формирование резерва на оплату отпусков сотрудников, включая суммы страховых взносов.

Для формирования резерва использовать расчет, основывающийся на способе по отдельным категориям сотрудников учреждения с учетом размера среднедневного заработка и количества неиспользованных дней отпуска.»

Подведем итог. Формирование резерва необходимо осуществлять с выплат любого вида финансирования, но так как в настоящее время финансирование осуществляется только из бюджетных источников, при отражении на счетах бухгалтерского учета данный факт был учтен.

В третьей главе была рассмотрена организация учета затрат на оплату труда в МОБУ Ромненская СОШ, а также проведен анализ фонда заработной платы, а также выявлены недостатки и предложены мероприятия по их устранению.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система нормативного регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда в России предусматривает документы правового и методического обеспечения четырех уровней. Рассмотрим каждый из уровней подробнее.

К первому уровню относятся федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета.

Второй уровень – нормативный, который представлен приказами.

Третий уровень – методический, который представлен рекомендациями.

Четвертый уровень – локальный, который представлен организационно-распорядительными документами организации.

Заработная плата, иные выплаты персоналу, а также расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда, признаются несоциальными выплатами, которые относятся в целях бюджетного учета на соответствующую подстатью статьи 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ.

Оплата труда – это вознаграждение в денежной или натуральной форме, подлежащее выплате лицу в рамках отношений между работодателем и наемным работником за работу, выполненную в течение отчетного периода. Эти суммы выплачиваются в порядке обмена за предоставляемые физическими лицами услуги (физического или умственного труда), используемые в процессе производства, создания услуги.

Заработная плата, иные выплаты персоналу, а также расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда, признаются несоциальными выплатами, которые относятся в целях бюджетного учета на соответствующую подстатью статьи 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ.

На подстатью 211 КОСГУ относятся расходы по выплате заработной платы (денежного довольствия, денежного содержания) штатным работникам

(служащим), с которыми заключены трудовые договоры (служебные контракты).

Подстатья 212 КОСГУ предназначена для отражения расходов, связанных с прочими несоциальными выплатами персоналу в денежной форме.

На подстатью 214 КОСГУ относятся расходы на выплату прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме. Под такими выплатами понимается оплата работодателем товаров, работ, услуг, предоставленных работникам, а также компенсация (возмещение) их расходов на приобретение товаров, работ и услуг.

Подстатья 213 КОСГУ предназначена для учета расходов, связанных с начислениями на выплаты по оплате труда.

Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Ромненская средняя общеобразовательная школа имени И.А.Гончарова» (Далее - учреждение) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» (от 29 декабря 2012 года № 273 – ФЗ), «Типовым положением об общеобразовательном учреждении» с целью предоставления несовершеннолетним возможности получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного, социального и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств.

Доходы учреждения ежегодно увеличиваются. В составе расходов ежегодный рост наблюдается по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Это объясняется тем, что субсидии для бюджетных учреждений являются основным источником финансирования расходов.

Расходы МОБУ Ромненская СОШ ежегодно увеличиваются. Рост обусловлен увеличением расходов на выплаты персоналу и на закупку товаров.

Расходы на выплату персоналу увеличились в 2018 году на 10605 тыс. руб. и на 4330 тыс. руб., что вызвано не только ростом численности персонала, но и ростом размера оплаты труда.

Расходы на закупку товаров также ежегодно растут, что вызвано большим использованием принадлежностей в деятельности учреждения, а также капитальным ремонтом части классов.

В составе расходов наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу. Это связано с тем, что для осуществления образовательной деятельности требуется большое количество как педагогического, так и вспомогательного состава.

В МОБУ Ромненская СОШ учет заработной платы организован с использованием пассивного счета 30211 «Расчеты по заработной плате». Как и бухгалтерский учет в целом, учет расчетов с персоналом на оплату труда осуществляется главным бухгалтером с использованием автоматизированных средств учета - программы 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».

На все суммы начисленных работникам вознаграждений, в том числе с сумм материальной помощи (свыше 4000 руб.) бухгалтер МОБУ Ромненская СОШ начисляет и удерживает НДФЛ, а также начисляет страховые взносы.

Выплата заработной платы осуществляется не позднее 17 числа каждого месяца вы за первую половину месяца и не позднее 1 числа следующего месяца выплачивается заработная плата за вторую половину месяца. Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковские счета работников, указанные работниками в заявлении.

Динамика фонда заработной платы МОБУ Ромненская СОШ имеет ежегодную тенденцию роста. Так, в 2018 году ФЗП увеличился на 22428 тыс. руб. (319,03 %), а в 2019 году еще на 986 тыс. руб. (3,35 %).

Слишком высокий рост фонда заработной платы за 2018 год вызван увеличением штатных единиц преподавательского состава. О чем также свидетельствует рост затрат на оплату труда педагогических работников

В структуре фонда заработной платы не наблюдается однозначной тенденции из года в год. Так, в 2017 году преобладание в расходах приходится на оплату труда обслуживающего персонала – 45,99 %, но на 2018 и 2019 гг. ситуация меняется и наибольшую долю в структуре занимают расходы на оплату труда педагогических работников – 69,94 % и 67,88 % соответственно.

По результатам исследования были выявлены недостатки, состоящие в:

- отсутствию выплат от платных услуг в связи с их непредставлением;
- использование программы Контру.Экстерн для сдачи кадровой отчетности;
- в учреждении не создается резерв на оплату отпусков.

Для устранения данных недостатков нами предложено:

- организовать дополнительные кружки для семей учащихся в МОБУ Ромненская СОШ;
- подключить к имеющейся программе 1С пакет для сдачи отчетности «1С: Отчетность»;
- определить наиболее подходящий метод создания резерва и закрепить его в учетной политике учреждения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Адаме, Б. Эффективное управление персоналом / Боб Адаме; пер. с англ. А. Вронская. - М.: АСТ; Астрель, 2018. - С. 159-169.
- 2 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 457 с.
- 3 Арбатская, Т.Г. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях учеб. пособие. — Иркутск: Издво БГУЭП, 2018. — 200 с
- 4 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
- 5 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
- 6 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 318 с.
- 7 Вещунина, Н.Л. Анализ системы оплаты труда / Н.Л. Вещунина, Л.Ф. Фомина. – М., 2017. – 543 с.
- 8 Войтова, Т. Л. Заработная плата для бюджетников / Т.Л. Войтова. - М.: Изд-во Проспект, 2016. - 384 с.
- 9 Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учеб. пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.
- 10 Горелов, Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Горелов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 412 с.
- 11 Гурунян, Т. В. Финансы бюджетных учреждений / Т. В. Гурунян. — Новосибирск: СибАГС, 2017. — 190 с.
- 12 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 287 с.
- 13 Егоршин, А. П. Мотивация трудовой деятельности: учеб. пособие / А.П. Егоршин. - М.: Инфра-М, 2017. – 464 с.

- 14 Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт, 2018. – 504 с
- 15 Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета / В.Р. Захарьин. - М.: Омега-Л, 2017. - 448 с.
- 16 Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях / В.Р. Захарьин. - М.: Проспект, 2016. - 656с.
- 17 Захарьин, В.Р. Особенности расчетов по оплате труда с работниками бюджетных учреждений / В.Р. Захарьин // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2016. - № 7. - С. 48.
- 18 Касьянова, Ю. Г. Заработная плата: практическое руководство бухгалтера / изд. 5-е, перераб., доп. М.: Абак, 2016. - 880с.
- 19 Касьянова, Ю. Г. Отпуска: оформление, предоставление, оплата с учетом всех изменений в законодательстве: практическое руководство бухгалтера / Ю.Г. Касьянова. - М.: Абак, 2015. - 264 с.
- 20 Касьянова, Ю.Г. Средний заработок: методическое пособие / Ю.Г. Касьянова. - М.: Абак, 2017. - 280 с.
- 21 Касьянова, Г.Ю. Главная книга бухгалтера / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 960 с.
- 22 Козлов, С.Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета государственной помощи в некоммерческих организациях / С.Н. Козлов // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2017. - № 2. - С. 126-129.
- 23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2017. - 464 с.
- 24 Красноперова, О. А. Бюджетный учет / О.А. Красноперова. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. - 296 с.
- 25 Кучма, М.И. Особенности систем оплаты труда педагогических работников общеобразовательных организаций / М.И. Кучма, М.И. Аверьянова // Трудовое право в России и за рубежом. - 2016. - № 1. - С. 31 - 34.
- 26 Лобашков, Д.А. Особенности бухгалтерского учета в некоммерческих организациях / Д.А. Лобашков // Аудит.- 2017. - № 6. - С. 22-24.

27 Магомедова, Д.М. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие / Д.М. Магомедова. – Махачкала: ДГИНХ, 2019. – 88 с.

28 Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Э.С. Митюкова. - М.: АйСи Групп, 2015. - 280 с.

29 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824 // Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения 16.12.2020).

30 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

31 Оплата труда персонала : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Лапшова [и др.] ; под общей редакцией О. А. Лапшовой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 330 с.

32 Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Российская газета. – 2011. - № 26. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».

33 Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» // Российская газета. – 2011. - № 39. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».

34 Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» // Российская газета. – 2011. - № 47. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».

35 Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюд-

жетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» [Электронный ресурс] // Официальный сайт: www.pravo.gov.ru – 18.12.2020. Доступ из справ.-системы «Консультант-Плюс».

36 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // Российская газета. – 2011. - № 47. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».

37 Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // Российская газета. – 2011. - № 94. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».

38 Пустогвар, В.В. Нормативное регулирование организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом в бюджетных учреждениях / В.В. Пустогвар // Теория и практика приоритетных научных исследований : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции. 2019. – С. 99-102.

39 Родионова, В.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. / В.М. Родионова. - М.: Проспект, 2017. - 360 с.

40 Санталова, Ю.Е. Источники финансирования некоммерческих организаций / Ю.Е. Санталова, О.В. Почекаева // Молодежный научный вестник. – 2017. – № 3 (15). – С. 161-168.

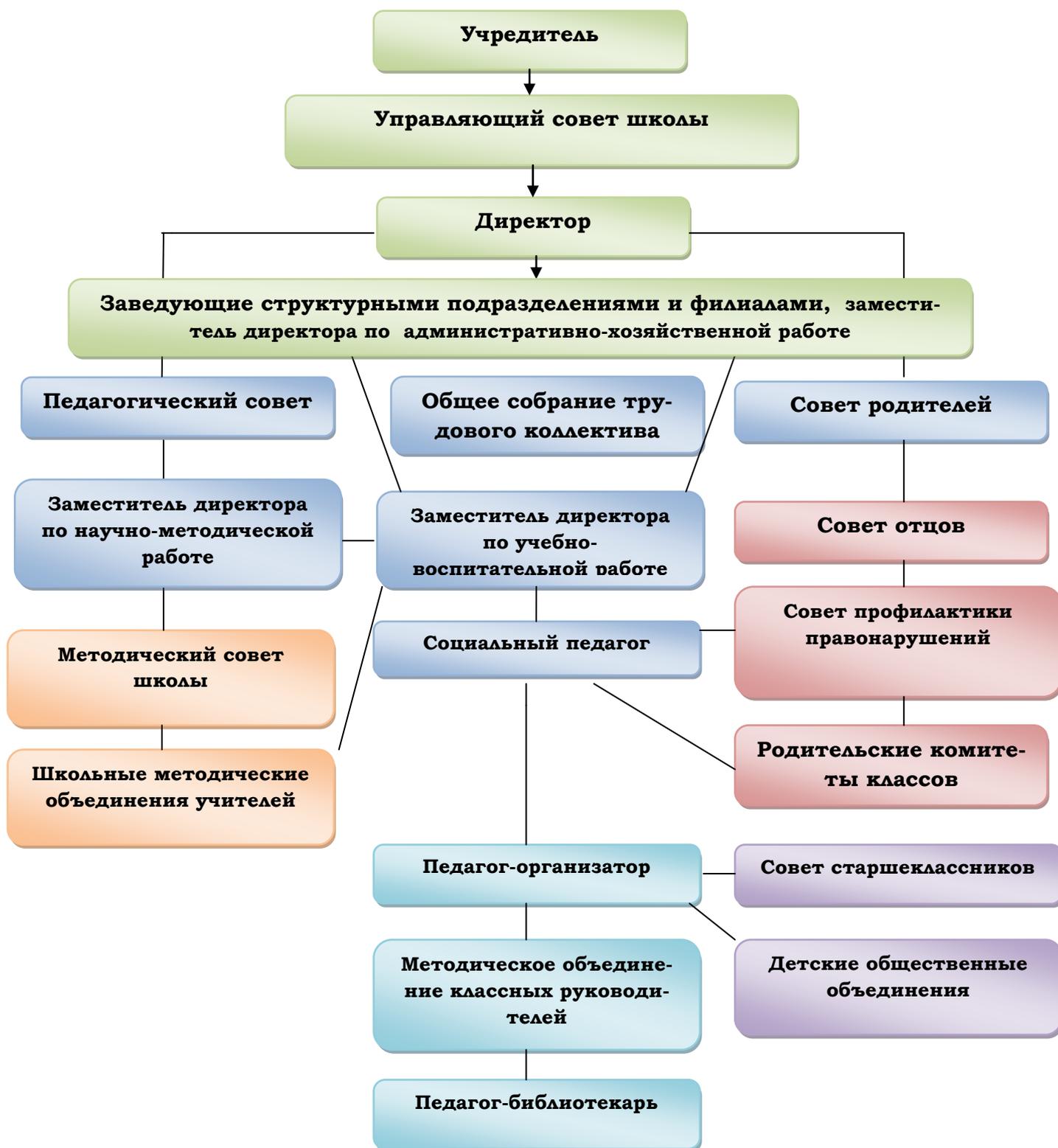
41 Семенихин, В.В. Некоммерческие организации - налогообложение и бухгалтерский учет в 2017 году: отчет о целевом использовании средств, в том числе социально ориентированных некоммерческих организаций / В.В. Семенихин // Некоммерческие организации в России. - 2017. - № 1. - С. 23-30.

42 Смирнов, С.Н. Учет удержаний из заработной платы работников / С.Н. Смирнов // Ваш бюджетный учет. - 2016. - № 3. - С. 28-31.

- 43 Токарев, И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И.Н. Токарев. - М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2016. - 228 с.
- 44 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 1. – Ст. 3. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».
- 45 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344. Доступ из справ.-системы «КонсультантПлюс».
- 46 Федченко, А.А. Концептуальные основы заработной платы / А.А. Федченко // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2018. - № 1. - С. 119-125.
- 47 Чеботарёва, Т.А. Организация оплаты труда: российский и зарубежный опыт / Т.А. Чеботарёва, Е.А. Шамина // Вестник Института мировых цивилизаций. – 2018. – Т. 9. - № 1 (18). – С. 72-75.
- 48 Чумичева, Г.А. Проблемы планирования бюджетных расходов / Г.А. Чумичева // Сервис в России и за рубежом. – 2019. – № 3. – С. 74-81.
- 49 Шаров, В.А. Нормативная база управления отраслями бюджетного финансирования / В.А. Шаров // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - № 9. - С. 4-6.
- 50 Шиндер, И. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с расчетом по оплате труда / И. Шендер // Бюджетные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - № 8. - С. 28-41

ПРИЛОЖЕНИЕ А

СТРУКТУРА И ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ МОБУ РОМНЕНСКАЯ СОШ



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ВКЛАДКА «ВЫПЛАТЫ»

Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1С:Предприятие)

Главное | Кадры | Зарплата | **Выплаты** | % | Налоги и взносы | Отчетность, справки | Настройка | Администрирование

Поиск (Ctrl+F)

Все ведомости на выплату зарплаты

Отчеты по выплатам

Платежи, перечисления

Ведомости в банк
 Ведомости на счета
 Ведомости в кассу
 Обмен с банками (зарплата)
 Документы обмена с банками
 Ввод лицевых счетов
 Депоненты
 Компенсация за задержку зарплаты

Прочие доходы
 Подтверждения выплаты доходов
 См. также
 Все документы перечисления в бюджет НДФЛ
 Возвраты сотрудниками задолженности
 Начальная задолженность по зарплате
 Сведения о незачисленной зарплате
 Зарплатные проекты
 Лицевые счета сотрудников
 Кассы
 Тарифы платежных агентов

Создать

Ведомость в банк
 Ведомость на счета
 Ведомость в кассу

Начислить **Все начисления**

Месяц	Документ	Сотрудники	Начислено	Удержано
июнь 2020	Начисление за первую половину месяца	Воронина О. С., Сивоконь М. А., Синельная Н. Ф., Самсоненко С. Н., Тищенко К. А.	58 932,93	14 221,36
июнь 2020	Отпуск	Сивоконь Марина Александровна	6 601,68	3 639,34
июнь 2020	Отпуск	Сивоконь Марина Александровна	40 004,70	19 798,29
июнь 2020	Начисление зарплаты и взносов	Воронина О. С., Сивоконь М. А., Синельная Н. Ф., Самсоненко С. Н., Тищенко К. А., Рипка Н. И.	123 171,90	25 403,68
июнь 2020	Материальная помощь	Синельная Н. Ф., Сивоконь М. А.	533,88	
июнь 2020	Отсутствие (болезнь, прогул, неявка)	Самсоненко Сергей Николаевич		
июль 2020	Больничный лист	Самсоненко Сергей Николаевич	1 434,81	186,00
окт. 2020	Увольнение	Рипка Надежда Игоревна	7 043,23	916,00

[Все новости](#)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ВКЛАДКА «ОТЧЕТЫ» ИЗ 1С:ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

The screenshot displays the 'Отчеты по зарплате' (Reports by Salary) section of the 1C:Salary and Personnel software. The interface includes a top navigation bar with options like 'Главное', 'Кадры', 'Зарплата', 'Выплаты', 'Налоги и взносы', 'Отчетность, справки', 'Настройка', and 'Администрирование'. The main content area is divided into two columns of links for various reports and forms.

Left Column:

- [Полный свод начислений, удержаний и выплат](#)
Свод начислений (с количеством оплаченных дней и часов), удержаний, выплат, а также начальное и конечное сальдо взаиморасчетов с сотрудниками.
- [Расчетный листок](#)
Расчетные листки могут выводиться с разбивкой по подразделениям.
- [Анализ депонированной зарплаты](#)
Зарегистрированные суммы депонентов и сведения о выплате таких сумм за указанный год. Формирование отчета за период менее года не предусмотрено.
- [Анализ зарплаты по сотрудникам \(в целом за период\)](#)
Начисления, удержания и выплаты по сотрудникам, выведенные сводно за весь период отчета. Сальдо выводится на начало и на конец заданного периода.
- [Бухучет зарплаты \(устаревшая форма\)](#)
Устаревшая форма. Рекомендуется использовать отчет "Сведения для отражения зарплаты в бухучете".
- [Ведомости с разбивкой по источникам финансирования](#)
По каждой статье финансирования выводится отдельная ведомость.
- [Динамика изменения ФОТ](#)
Диаграмма, отражающая динамику изменения ФОТ по сотрудникам.
- [Журнал учета исполнительных документов](#)
Список исполнительных листов, действующих в заданном периоде.
- [История изменения оплаты труда](#)
История изменения ФОТ по сотрудникам.
- [Книга учета депонентов \(0504048\)](#)
Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (форма 0504048).
- [Расчетная ведомость \(0504402\)](#)
Расчетная ведомость (форма 0504402).
- Учет времени**
 - [Табель учета рабочего времени \(0504421\)](#)
Форма 0504421.
 - [Табель учета рабочего времени \(Т-13\)](#)
Унифицированная форма Т-13.
- Анализ зарплаты**
 - [Анализ зарплаты по источникам финансирования](#)

Right Column:

- [Расчетная ведомость \(Т-51\)](#)
Расчетная ведомость (Унифицированная форма Т-51).
- [Расчетно-платежная ведомость \(0504401\)](#)
Расчетно-платежная ведомость для передачи в кассу (форма 0504401).
- [Расчетно-платежная ведомость \(0504401\) с 2015 года](#)
Расчетно-платежная ведомость для передачи в кассу, действующая с 2015 года (форма 0504401).
- [Расчетный листок по источникам финансирования](#)
Расчетные листки, разбитые по источникам финансирования.
- [Регламентированная форма справка по ДСВ](#)
Справка об уплаченных налогоплательщиком суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.
- [Сведения для отражения зарплаты в бухучете](#)
Сведения для формирования проводок в бухгалтерском учете: начисленная зарплата, соответствующие ей взносы, а также НДФЛ и другие удержания.
- [Свод по источникам финансирования](#)
Свод начислений (с количеством оплаченных дней и часов), удержаний, выплат, а также начальное и конечное сальдо взаиморасчетов с сотрудниками с разбивкой по источникам финансирования.
- [Список депонентов и выплат депонентам](#)
Депонированные суммы с датами депонирования и остатком невыплаченных сумм.
- [Сравнение плановых и фактических начислений](#)
Сравнение плановых и фактических начислений сотрудников.

Bottom Section:

- Первая половина месяца**
 - [Анализ зарплаты по сотрудникам \(за первую половину месяца\)](#)
Начисления, удержания и выплаты по сотрудникам за первую половину месяца.
 - [Анализ зарплаты по сотрудникам и источникам финансирования \(за первую половину месяца\)](#)
Начисления, удержания и выплаты по сотрудникам и источникам финансирования за первую половину месяца.
 - [Расчетная ведомость 0504402 \(за первую половину месяца\)](#)
Расчетная ведомость 0504402 за первую половину месяца.
 - [Расчетная ведомость Т-51 \(за первую половину месяца\)](#)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ВКЛАДКА «НАЛОГИ И ВЗНОСЫ» ИЗ 1С:ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1С:Предприятие)

Главное Кадры Зарплата Выплаты % **Налоги и взносы** Отчетность, справки Настройка Администрирование

Поиск (Ctrl+F) x

Все документы по НДФЛ

Отчеты по налогам и взносам

Заявления на вычеты
Справки о доходах (2-НДФЛ) для сотрудников
Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган
Возврат НДФЛ
Перерасчеты НДФЛ
Все документы перечисления в бюджет НДФЛ
Уплата страховых взносов в фонды
Перерасчеты страховых взносов

Акты проверок страховых взносов
Получение возмещений пособий от ФСС

См. также

Виды доходов НДФЛ
Виды вычетов НДФЛ
Виды доходов (взносы)
Виды тарифов страховых взносов
Операции учета НДФЛ
Операции учета взносов

Создать

Справка о доходах (2-НДФЛ) для сотрудника
Заявление на вычеты по НДФЛ

Сервис

Проверка регистрации в ИФНС
Запрос в ФНС на проверку сведений работников

[Начислить](#) [Все начисления](#)

Месяц	Документ	Сотрудники	Начислено	Удержано
июнь 2020	Начисление за первую половину месяца	Воронина О. С., Сивоконь М. А., Синельная Н. Ф., Самсоненко С. Н., Тищенко К. А.	58 932,93	14 221,36
июнь 2020	Отпуск	Сивоконь Марина Александровна	6 601,68	3 639,34
июнь 2020	Отпуск	Сивоконь Марина Александровна	40 004,70	19 798,29
июнь 2020	Начисление зарплаты и взносов	Воронина О. С., Сивоконь М. А., Синельная Н. Ф., Самсоненко С. Н., Тищенко К. А., Рипка Н. И.	123 171,90	25 403,68
июнь 2020	Материальная помощь	Синельная Н. Ф., Сивоконь М. А.	533,88	
июнь 2020	Отсутствие (болезнь, прогул, неявка)	Самсоненко Сергей Николаевич		
июль 2020	Больничный лист	Самсоненко Сергей Николаевич	1 434,81	186,00
окт. 2020	Увольнение	Рипка Надежда Игоревна	7 043,23	916,00

[Все новости](#)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ПОКАЗАТЕЛИ и КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ
ТРУДА ПЕДАГОГИЧЕСКОГО РАБОТНИКА
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Рассмотрено на заседании
педагогического совета
(протокол № 6 от 21.12.2018 года)

Утверждаю.
Директор МОБУ Ромненская СОШ:
Т.В.Пасечникова
Приказ № 01-а от 09.01.2019 г

ПОКАЗАТЕЛИ и КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ
ТРУДА ПЕДАГОГИЧЕСКОГО РАБОТНИКА
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ



№ п/п	Наименование выплаты	Условия получения выплаты	Показатели и критерии оценки эффективности деятельности	Показатели/ размер выплаты в рублях	Источники данных для оценки/ периодичность
I. Учебная профессиональная деятельность					
1.	Обеспечение уровня знаний по содержанию предмета.	Реализация образовательной программы по предмету и выполнение требований ФГОС начального, основного и среднего общего образования.	Качественная успеваемость обучающихся по предмету (по образовательным областям)	<p><u>Естественнонаучная, математическая направленность:</u> 56% и выше (при 100% успеваемости) - 1000 руб. от 33% до 55% (при 100% успеваемости) - 500 руб.</p> <p><u>Социально-гуманитарная направленность:</u></p>	4 раза в год по итогам триместров, полугодий (сводная ведомость в классных журналах)
				<p>66% и выше (при 100% успеваемости) - 1000 руб. от 41 до 65% (при 100% успеваемости) - 500 руб.</p> <p><u>Технология, музыка, ИЗО, физкультура, начальные классы:</u> 80% и выше (при 100% успеваемости) - 1000 руб. от 55 до 79% (при 100% успеваемости) - 500 руб.</p>	

		Результаты государственной итоговой аттестации.	Качественная подготовка обучающихся	Результаты государственной итоговой аттестации при 100% успеваемости: Качество знаний 70-90 % - 1000 руб. Качество знаний 91-100 % - 2000 руб.	По итогам учебного года; протоколы ГИА/ 1 раз в год
2.	Обеспечение актуализации знаний и умений, формирование новых навыков и их закрепление.	Организация проектной, поисковой, исследовательской деятельности и самостоятельной работы обучающихся.	Наличие проектных работ. Количество участников в проектной, исследовательской работе. Количество победителей и призёров. Результаты работы над ИИП.	Школьный уровень - 500 руб. Муниципальный уровень: 1 место – 1000 руб. Призёр - 800 руб. Участник – 500 руб. Региональный уровень: Победитель – 2000 руб. Призёр – 1000 руб. Участник – 800 руб. Качественный уровень защиты ИИП: «4» и «5» - 500 руб. «3» - 300 руб. Социальный проект школьного	Итоговая конкурсная документация. Отчёт об участии, грамоты, дипломы/ Ежемесячно. Социальная значимость (частота использования продукта проекта)/ Ежемесячно.
				уровня – 2000 руб.	
		Организация успешного участия обучающихся в муниципальных, областных конкурсах, олимпиадах,	Наличие обучающихся, успешно выступивших на конференциях, олимпиадах,	Муниципальные и областные конкурсы и олимпиады: 1 место – 1000 руб. Призёры – 800 руб. Участие – 400 руб. Дистанционные олимпиады,	Копии ведомостей конкурсов, олимпиад, сертификаты участия, приказы

		дистанционных олимпиадах и проектах, конференциях, семинарах различного уровня с сообщениями, докладами, творческими работами.	конкурсах; наличие участников дистанционных олимпиад и проектов	конкурсы, проекты: за наличие до 10-ти участников – 250 руб. 10-15 участников – 300 руб. 16 участников и более – 400 руб. Выступление на конференции, семинаре, конкурсе – 500 руб.	отдела образования/ Ежемесячно.
3.	Результативность деятельности обучающихся по предметам.	Проведение еженедельных консультаций по подготовке к ГИА, ЕГЭ, индивидуальные занятия с обучающимися, работа по подготовке к олимпиадам.	Еженедельные консультации, индивидуальные занятия	1 консультация по подготовке к ГИА, ЕГЭ, олимпиаде 40 минут – 200 руб. 60 минут – 250 руб.	Журнал консультаций, журнал индивидуальных занятий/ Ежемесячно.
4.	Результативность деятельности по повышению образовательной подготовки по	Индивидуальные занятия с обучающимися, проведение консультаций для	индивидуальные занятия, консультации по предмету	1 индивидуальное занятие – 100 руб. 1 консультация – 150 руб. 1 консультация по подготовке обучающегося к защите ИИП –	Журнал консультаций, журнал индивидуальных занятий/

	предметам.	обучающихся. Проведение консультаций по подготовке обучающихся к защите ИИП.		150 руб.	Ежемесячно.
5.	Внеурочная деятельность по предмету	Проведение предметных недель	Эффективность проведения предметных недель	Предметная неделя – 1000 руб.	План мероприятий в рамках предметной недели. Отчёт учителя-предметника о проведении предметной недели/ Ежемесячно.
7.	Методическая работа по предмету.	Проведение методической недели. Подготовка методических материалов для педагогов.	Эффективность проведения методической недели, % участия педагогов в мероприятиях в рамках методической недели	Организация методической недели, подготовка методических материалов для педагогов – 500 руб. Организация и проведение методического семинара – 600 руб.	План мероприятий в рамках методической недели, методического семинара. Отчёт о проведении методической недели, методического семинара/

					Ежемесячно.
II. Внеурочная деятельность, классное руководство, социальная работа					
1.	Организация и участие во внешкольных мероприятиях. Разработка и проведение мероприятий, связанных с образовательной областью преподаваемого предмета.	Организация и проведение экскурсий, культурных и просветительских мероприятий. Привлечение обучающихся к организации и проведению внешкольных мероприятий.	Качественная подготовка мероприятия, экскурсии, доля участия обучающихся в их подготовке.	Классный час, просветительское мероприятие для обучающихся одной ступени – 300 руб. Экскурсия – 300 руб. Общешкольное мероприятие – 800 руб. Окружное мероприятие - 1000 руб. Творческая выставка – 1000 руб. Конкурс рисунков – 500 руб.	Отчёт о проведении мероприятия, фотоотчёт, независимые отзывы, анкетирование администрации школы/ Ежемесячно.
2.	Работа с родителями (законными представителями)	Взаимодействие с родителями (законными представителями) по вопросам организации, реализации и результативности образовательной деятельности детей.	Систематичность работы с родителями. Участие родителей в организуемых мероприятиях. Качественная подготовка внеурочных мероприятий с	Проведение мероприятия с участием родителей – 500 руб.	Отчёты классных руководителей, протоколы родительских собраний, фотоотчёт, результаты анкетирования родителей/ Ежемесячно.

		Проведение родительских собраний, индивидуальных консультаций, открытых мероприятий для	участием родителей		
		родителей.			
3.	Работа по профилактике правонарушений среди несовершеннолетних. Работа с семьями несовершеннолетних, состоящих на внутришкольном контроле, «группы риска». Работа с детьми из социально неблагополучных семей	Организация профилактических мероприятий. Привлечение работников органов и ведомств, входящих в государственную систему профилактики.	Качественный уровень проведения мероприятия. Отсутствие правонарушений среди обучающихся.	Работа с семьями, состоящими в АИС «Семья и дети». Куратор случая – 500 руб.	Отчет о проведении мероприятия. Журнал учёта индивидуальных бесед с обучающимися. Акты посещения семей/ Ежемесячно.
4.	Спортивно-оздоровительная работа.	Сохранение и укрепление физического здоровья школьников. Проведение спортивных,	Качественный уровень проведения спортивного, спортивно-оздоровительного мероприятия.	Проведение спортивного, спортивно-оздоровительного мероприятия школьного уровня – 500 руб. муниципального, окружного уровня – 800 руб. Участие обучающихся в	Отчет о проведении мероприятия. Отзывы о проведении мероприятия. Копии

		спортивно-оздоровительных, военно-спортивных мероприятий. Участие обучающихся в спортивных соревнованиях муниципального, областного уровня.	Результативность участия обучающихся (команда) в спортивных, военно-спортивных соревнованиях муниципального, областного	спортивных соревнованиях муниципального уровня - 300 руб. Результат участия команды: 1 место – 1000 руб. 2 место – 800 руб. 3 место – 600 руб. Участие обучающихся в спортивных соревнованиях областного уровня – 1500 руб.	протоколов соревнований. Приказ об итогах соревнований/ Ежемесячно.
			уровня. Результат участия в личном первенстве.	Результат участия команды: 1 место – 1000 руб. 2 место – 800 руб. 3 место – 600 руб. В личном первенстве на региональном уровне: 1 место – 500 руб. 2 место – 400 руб. 3 место – 300 руб.	
5.	Организация и проведение тестирования различной тематики за рамками учебных предметов.	Организация участия обучающихся в тестировании за рамками учебных предметов.	Качественное проведение тестирования.	1 тестирование (с обработкой данных) – 800 руб. 1 тестирование (без обработки данных) – 300 руб.	Отчёт о проведении мероприятия, независимые отзывы/ Ежемесячно.

III. Методическая работа учителя и проявление профессиональной активности

1.	Участие педагога в работе районного методического объединения и других форм методической работы.	Организация и проведение семинаров в рамках работы районного методического объединения. Проведение мастер-классов, открытых уроков и мероприятий в рамках работы районных методических объединений.	Качественный уровень проведения семинара, мастер-класса, открытого урока или мероприятия.	Открытый урок, мастер-класс – 1000 руб. Открытое мероприятие – 1000 руб.	Протоколы заседаний районных МО. Анализ эффективности проведения урока, мастер-класса, мероприятия. Анкетирование педагогов/ Ежемесячно.
2.	Участие педагога в работе тематических педагогических советов, педагогических конференций и т.п., участие в работе школьного округа.	Выступление педагога с докладами, обобщенным опытом работы и т.п.	Количество выступлений. Внедрение опыта на уровне образовательного учреждения	Тематический доклад на педагогическом совете школы – 500 руб. Обобщение опыта работы на уровне ОУ – 800 руб. Доклад на школьном МО, семинаре; представление опыта работы на школьном уровне – 500 руб. Выступление на конференции муниципального уровня – 700	Протоколы заседаний педагогических советов, отзывы педагогов, администрации о результатах внедрения опыта. Представление выступлений в печатном виде/

				руб. областного уровня – 1000 руб.	Ежемесячно.
3.	Участие педагога в работе жюри, в составе экспертной группы и т.п. на окружном и муниципальном уровне. Методическая помощь в подготовке к профессиональному конкурсу и т.п.	Подготовка экспертных документов, протоколов, аналитических материалов на окружном и муниципальном уровне.	Качественный уровень подготовленных документов, протоколов и т.п.	Подготовка экспертных документов – 600 руб. Работа в жюри за рамками установленного рабочего времени – 500 руб. Методическая помощь – 500 руб. Работа в жюри конкурса «Учитель года» (муниципальный тур) – 1300 руб.	Приказы о назначении в состав жюри, экспертной группы и т.п./ Ежемесячно.
4.	Участие педагога в подготовке методических, дидактических материалов; участие в проведении мониторинговых работ всероссийского, регионального,	Подготовка методических, дидактических материалов; проведение мониторинговых работ	Качественный уровень подготовленных документов; аналитические материалы	Подготовка методических, дидактических материалов на уровне школы – 500 руб. Проверка мониторинговых работ (отдельно по каждому классу и предмету) – 500 руб.	Приказы о комиссиях по проверке работ, экспертной группе и т.п./ Ежемесячно.
	областного и муниципального значения				
5.	Участие в профессиональных конкурсах, научно-практических конференциях.	Выступление на конкурсах профессионального мастерства, участие в профессиональных	Качественный уровень выступления, участия.	Участие в муниципальном конкурсе – 3000 руб.: 1 место – 5000 руб. Участие в областном конкурсе – 5000 руб.	Отчеты об участии в конкурсах. Протоколы конкурса/

		конкурсах на окружном, муниципальном, областном уровне.		Победитель конкурса «Учитель, воспитатель года» (муниципальный этап) – 20000 руб.; Призер – 10000 руб.; Участник – 5000 руб.	Ежемесячно.
6.	Участие учителя в конкурсах, научно-практических конференциях и т.д.	Выступление на конкурсах профессионального мастерства, участие в профессиональных конкурсах на окружном, муниципальном, областном уровне.	Качественный уровень выступления, участия.	За участие – 500 руб. Результат участия муниципального уровня: 1 место – 800 руб. 2 место – 700 руб. 3 место – 600 руб. Результат участия областного уровня: 1 место – 1500 руб. 2 место – 1000 руб. 3 место – 800 руб.	Отчеты об участии в конкурсах. Протоколы конкурса/ Ежемесячно.
7.	Повышение квалификации. Дистанционное обучение.	Самообразование, совершенствование профессионального мастерства.	Целенаправленное, непрерывное повышение уровня квалификации.	Результат дистанционных курсов – 500 руб.	Ежемесячно. Удостоверения и сертификаты курсов повышения
					квалификации/ Ежемесячно.

8.	Работа педагога по разработке рабочих программ по учебным предметам, элективным курсам, модулям, программ внеурочной деятельности учебного плана школы	Разработка рабочей программы по учебному предмету, элективному курсу, факультативу; разработка программы внеурочной деятельности по учебному плану школы	Качественный уровень разработки программ, отсутствие замечаний по проверке со стороны администрации школы	Без замечаний за 1 рабочую программу (отдельно по каждому предмету, параллели классов) – 200 руб.	Рабочие программы учителя, информация заместителя директора по УВР о качественном уровне рабочих программ/ 1 раз в год
9.	Участие педагога в спортивных соревнованиях, в сдаче норм ГТО.	Участие педагога в спортивных соревнованиях, в сдаче норм ГТО.	Результативность участия (команда) в спортивных соревнованиях муниципального, областного уровня. Результат участия в личном первенстве. Участие в сдаче норм ГТО.	За участие в соревнованиях – 300 руб. Результат участия: Победитель, призер – 500 руб. За участие в сдаче норм ГТО – 500 руб.	Отчеты об участии в соревнованиях. Протоколы соревнований/ Ежемесячно.
IV. Организационная работа					
1.	Организационная работа	Участие в составлении аналитических	Положительные характеристики педагога	Своевременная и качественная подготовка аналитических отчетов:	Отчеты. Приказы о назначении в комиссии, о

		<p>документов, своевременное предоставление информационно-аналитических материалов по качеству организации учебно-воспитательного процесса в ОУ, подготовка сведений для общественных организаций, подготовка протоколов собраний, педсоветов, мероприятий.</p> <p>Участие в разработке локальных актов ОУ. Выполнение работ, не связанных с должностными обязанностями.</p>	<p>заместителем директора по УВР.</p> <p>Частота работы в комиссиях.</p> <p>Правильность и качество составления документов.</p>	<p>завучу по УВР – 200 руб.</p> <p>завучу по воспитательной работе – 100 руб.</p> <p>в отдел образования – 400 руб. Подготовка аналитических документов – 500 руб.</p> <p>Подготовка локального акта – 300 руб.</p> <p>Подготовка протоколов общешкольных заседаний – 200 руб.</p> <p>Работа педагога на пришкольном участке с обучающимися, за 1 день – 100 руб.</p> <p>За осуществление функций воспитателя в ЛОУ – 200 руб. за 1 день.</p> <p>Сопровождение обучающихся на областные мероприятия, соревнования, состязания за рамками рабочего времени – 500 руб. за 1 день.</p> <p>За осуществление функций организатора в аудитории на ЕГЭ – 1000 руб. за 1 экзамен; на ОГЭ – 600 руб. за 1 экзамен. За осуществление функций организатора вне аудитории на ЕГЭ, ОГЭ – 400 руб. за 1 экзамен.</p> <p>За осуществление функций технического специалиста на</p>	<p>предоставлении сведений и т.п.</p>
--	--	--	---	--	---------------------------------------

				<p>итоговом собеседовании, ОГЭ, ЕГЭ – 1000 руб. за 1 эк-замен.</p> <p>За осуществление функций руководителя ППЭ на ОГЭ, ЕГЭ – 5000 руб.</p> <p>За осуществление функций члена ГЭК на ОГЭ, ЕГЭ – 3000 руб.</p> <p>Сопровождение обучающихся на ОГЭ, ЕГЭ: ППЭ 2010 (с. Ромны) – 300 руб.; ППЭ с. Екатеринославка – 500 руб.</p> <p>Работа классного руководителя по учёту денежных средств на питание обучающихся: нач.кл. – 500 руб. 5-11 кл. – 300 руб.</p> <p>Работа, не связанная с должностными обязанностями – 800 руб.</p>	
--	--	--	--	---	--

ПРИЛОЖЕНИЕ Е



АНТИПЛАГИАТ
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Амурский государственный
университет

СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Коваленко Ирина Александровна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Коваленко Ирина Александровна
Название файла	ВКР Коваленко Ирина Александровна без ТИТ1.docx
Процент заимствования	34.56 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	12.86 %
Процент оригинальности	52.57 %
Дата проверки	08:31:40 17 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общепотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Самойлова Елена Алексеевна ФИО проверяющего
Дата подписи	17. 02. 2021
	 Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.