

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, отдел кадров

МБУК ГБУЗ РБ «Бирская
центральная районная больница»

Наименование предприятия

Подпись

Инициалы, фамилия

15.02.

2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой



/ А.Е. Шевелев /

17.02

2016 г.

Учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда в ГБУЗ РБ
«Бирская центральная районная больница»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ–080100.62-2016 ВКР

Руководитель работы, доцент

Должность



/ Е.А. Шевелева /

Инициалы, фамилия

15.02

2016 г.

Автор работы, студент группы ИЭТТ-557



/ Д.Д. Палатов /

Инициалы, фамилия

15.02.

2016 г.

Нормоконтролер



Должность



/ А.А. Зайцева /

Инициалы, фамилия

17.02.


2016 г.

Челябинск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»
Направление подготовки бакалавра 080100.62 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 А.Е. Шевелев
« 15 » 01 20 16 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Паратова Демиса Дамировича

(Фамилия, имя, отчество)

Группа ИЭТТ - 557

1 Тема работы

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (В ГБУЗ РБ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА).

утверждена приказом по университету от « 31 » 12 20 15 г. № 2630

2 Срок сдачи студентом законченной работы « 01 » февраля 2016г.

3 Исходные данные к работе

Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 05 января 2004 г. 1 " Об утверждении унифицированных форм документации по учету труда и его оплаты", Захарьин В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях: учебно-практическое пособие, Устав ГБУЗ РБ Бирская центральная

районная больница). Учетная политика ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.
Положение об оплате труда ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

1. Общая характеристика ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница

2. Организация бухгалтерского учета оплаты труда в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница

3. Документальное оформление учета личного состава ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

4 Учет начисления заработной платы и удержаний из нее.

5 Синтетический и аналитический учет заработной платы в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

6. Автоматизация бухгалтерского учета ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

7. Система внутреннего контроля в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

8. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница

5 Иллюстративный материал оформляется по согласованию с руководителем.

6 Дата выдачи задания 15.01.16

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы
Организация бухгалтерского учета основных средств в ГБУЗ РБ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА	05.11.2015 - 04.11.2015
Контроль использования объектов основных средств в ГБУЗ РБ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА	05.12.2015 - 04.12.2015
Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля основных средств в ГБУЗ РБ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА	05.01.2016 - 04.01.2016
Доклад и альбом иллюстраций	04.02.2016 - 29.02.2016
Представление дипломных работ на подпись руководителю	01-05.02.2016
Представление дипломных работ на анти плагиат	01-05.02.2016
Представление дипломных работ на норм контроль	01-05.02.2016
Допуск дипломных работ к защите зав. кафедрой	08-12.02.2016
Рецензирование дипломных работ	01-08.02.2016
Защита дипломных работ	15-19.02.2016

Руководитель работы



(подпись)



И.О. Фамилия

Студент



(подпись)



И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Палатов Д. Учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница. – Челябинск: ЮУрГУ, ИЭТТ-557, 2016. – 80 с., 10 табл., 1 рис., библиографический список – 38 наим.

Объектом исследования является ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница. Предмет исследования – учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Цель работы – разработка рекомендаций для совершенствования постановки бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля заработной платы в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

В ходе выполнения работы дана общая характеристика ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница; раскрыта постановка учета труда; изучена автоматизация бухгалтерского учета; рассмотрена постановка начисления оплаты труда и удержаний из нее; разработаны рекомендации по совершенствованию постановки бухгалтерского учета заработной платы.

Результаты и выводы, полученные в работе, можно использовать в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница для повышения эффективности его деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА	9
1.1 Общая характеристика ГБУЗ Бирская центральная районная больница.....	9
1.2 Организация бухгалтерского учета в ГБУЗ «БЦРБ»	14
1.3 Автоматизация бухгалтерского учета в ГБУЗ «БЦРБ».....	17
1.4 Документальное оформление в свете действующего законодательно нормативного регулирования учета оплаты труда в ГБУЗ «БЦРБ».....	20
Выводы по разделу один.....	24
2.УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА.....	26
2.1 Учет начисления заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»	26
2.2 Учет удержаний из заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»	32
2.3 Удержание из заработной платы.....	40
2.4 Синтетический учет расчетов заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»	42
Выводы по разделу два	44
3 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЛАТЫ ТРУДА В БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА	45
3.1 План мероприятия внутреннего контроля над учетом расчетами по оплате труда ГБУЗ «БЦРБ».....	45
3.2 Итоги проведенного мероприятия внутреннего контроля оплаты труда в ГБУЗ «БЦРБ»	52
Выводы по разделу три	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	68
ПРИЛОЖЕНИЕ А УСТАВ ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА.....	68

ПРИЛОЖЕНИЕ Б СТРУКТУРА ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ В ТАБЕЛЬ.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Г О ПРИЕМЕ РАБОТНИКА НА РАБОТУ	80

ВВЕДЕНИЕ

Здравоохранение является сферой деятельности государства по обеспечению прав граждан на жизнь и здоровье, которая рассматривается, как одна из приоритетных в политической, экономической и социальной жизни государства и общества.

Важнейшим условием эффективности национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, учет и контроль над использованием всех ресурсов, в том числе и трудовых. Занятость населения, уровень его профессиональной подготовки и эффективность труда играют очень важную роль в развитии общества. Заработная плата - это вознаграждение за труд, выплачиваемое работнику в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

Оплата труда занимает центральное место в расходах медицинского учреждения, и от правильности постановки ее учета во многом зависит достоверность информации, предоставляемой организацией внутренним и внешним пользователям.

В бюджетных организациях основными задачами бухгалтерского учета оплаты труда являются правильное документальное оформление, начисление и своевременная выплата заработной платы, обоснованные удержания из нее, и верное отражение в учетных регистрах.

Актуальность темы настоящей работы объясняется зависимостью уровня жизни населения нашей страны от величины заработной платы. При достойной оплате труда растет благосостояние людей, возникает благоприятный социально-психологический климат в обществе. Люди начинают тратить больше денег на покупки, отдых и тому подобное, что стимулирует в свою очередь развитие производства. Поэтому вопросы, связанные с оплатой труда, очень важны не только для работников, но и для работодателей.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и повышению

эффективности учета оплаты труда в ГБУЗ «Бирская центральная районная больница».

Объектом выпускной квалификационной работы является Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Бирская центральная районная больница (ГБУЗ «БЦРБ»).

Предметом выпускного квалификационного исследования выступают бухгалтерский учет и контроль оплаты труда бюджетных учреждений.

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих задач:

- рассмотреть общую характеристику учреждения;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета оплаты труда;
- ознакомиться с программами, предназначенными для автоматизации деятельности учреждения (бухгалтерского учета);
- рассмотреть документальное оформление в свете действующего законодательно нормативного регулирования учета труда;
- рассмотреть методику учета в разрезе синтетического и аналитического отражения учетной информации по начислению заработной платы и удержаниям из нее;
- рассмотреть порядок проведения контрольно-ревизионной проверки заработной платы;
- разработать мероприятия по улучшению и повышению эффективности учета заработной платы.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, разбитых на параграфы, заключения, и библиографического списка.

Практическое значение данной работы заключается в том, что рекомендации по улучшению учета заработной труда и заработной платы могут быть внедрены в деятельность хозяйствующего субъекта.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА

1.1 Общая характеристика ГБУЗ Бирская центральная районная больница

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Бирская центральная районная больница» создано путем реорганизации в форме преобразования (изменение организационно-правовой формы) государственного учреждения «Бирская центральная районная больница», зарегистрированного постановлением главы администрации г. Бирска от 27.01.93 № 721 (свидетельство о регистрации № 201 серии III-МА) в соответствии с действующим законодательством РФ.

ГБУЗ «БЦРБ» является юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности и штатное расписание, печать с полным наименованием на русском языке. ГБУЗ «БЦРБ» вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

ГБУЗ «БЦРБ» от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ГБУЗ «БЦРБ» может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии с Уставом. ГБУЗ «БЦРБ» вправе создавать филиалы и открывать представительства.

Устав ГБУЗ «БЦРБ» включает в себя такие разделы, как:

1 Общие положения.

2 Основные цели и виды деятельности ГБУЗ «БЦРБ».

Муниципальные заказы для ГБУЗ «БЦРБ» формирует Управление здравоохранения администрации Бирского муниципального района. ГБУЗ «БЦРБ» не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

ГБУЗ «БЦРБ» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Комитетом по управлению муниципальным имуществом Бирского муниципального района.

ГБУЗ «БЦРБ» самостоятельно осуществляет свою хозяйственную и финансовую деятельность.

Управление ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется главным врачом на принципе единоначалия. Главный врач несет ответственность за деятельность ГБУЗ «БЦРБ». Главный врач действует на основании срочного трудового договора, заключенного с ним на срок не более пяти лет.

Главный врач учреждения действует от имени ГБУЗ «БЦРБ» без доверенности, добросовестно и разумно представляет его интересы на территории РФ и за ее пределами.

Схематично структуру управления ГБУЗ «БЦРБ» можно отобразить на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Структура управления ГБУЗ «БЦРБ»

Главный врач организует работу ГБУЗ «БЦРБ» в установленном порядке и в соответствии с утвержденным планом финансово хозяйственной деятельности расходует денежные средства учреждения, выдает доверенности, составляет штатное расписание, в пределах своей компетенции издает приказы и другие акты, осуществляет права и несет обязанности работодателя для работников учреждения, осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством РФ, трудовым договором.

Главный врач ГБУЗ «БЦРБ» может иметь заместителей, самостоятельно определяет их компетенцию. Заместители назначаются и освобождаются от должности главным врачом учреждения. Заместители главного врача действуют

от имени учреждения, представляют его в государственных органах, в других организациях, совершают сделки и иные юридические действия в пределах полномочий, предусмотренных доверенностями, выдаваемыми главным врачом учреждения.

ГБУЗ «БЦРБ» в своей структуре объединяет отделения, службы и иные структурные подразделения:

- терапевтическое отделение;
- гинекологическое отделение;
- травматологическое отделение;
- хирургическое отделение;
- инфекционное отделение;
- родовое отделение;
- детское отделение;
- физиотерапевтическое отделение;
- стоматологическое отделение;
- отделение анестезиологии и реанимации;
- отделение скорой медицинской помощи;
- детская поликлиника;
- взрослая поликлиника;
- кабинеты трансфузионной терапии; клинической, биохимической, бактериологической, ИФА диагностической лаборатории;
- хозяйственная служба;
- автопарк;
- фельдшерско-акушерский пункт;
- бухгалтерия;
- экономический отдел;
- кадровая служба.

Врачи подразделяются на:

– врачей широкого профиля (хирург, терапевт, акушер-гинеколог, педиатр и т.д.).

– врачей узких специальностей (стоматолог, отоларинголог, офтальмолог, невропатолог, рентгенолог, анестезиолог).

В подчинении специалистов находятся средний и младший медицинский персонал, выполняющий соответствующую их функциональным обязанностям работу.

Собственником имущества ГБУЗ «БЦРБ» является муниципальное образование «Бирский муниципальный район».

ГБУЗ «БЦРБ» имеет следующее имущество:

- недвижимое имущество;
- иное имущество, закрепленное за бюджетным учреждением на праве оперативного управления (особо ценное движимое имущество, имущество, приобретенное бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником для приобретения такого имущества);
- имущество, приобретенное бюджетным учреждением за счет приносящей доход деятельности.

ГБУЗ «БЦРБ» не вправе без согласия собственника распоряжаться имуществом.

Земельный участок, необходимый для выполнения ГБУЗ «БЦРБ» своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Бирский муниципальный район».

Источниками финансирования деятельности бюджетного учреждения являются:

- средства Фонда обязательного медицинского страхования;
- средства федерального и областного бюджетов;

– средства в рамках реализации целевых программ разных уровней.

ГБУЗ «БЦРБ» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в настоящем уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение ГБУЗ «БЦРБ».

Источниками образования средств от приносящей доход деятельности являются:

- доходы от платных услуг;
- целевые взносы, добровольные пожертвования физических и (или) юридических лиц, в т. ч. иностранных граждан.

ГБУЗ «БЦРБ» не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

ГБУЗ «БЦРБ» ведет оперативный бухгалтерский учет и статистическую отчетность своей деятельности в порядке, установленном законодательством РФ.

Контроль за деятельностью ГБУЗ «БЦРБ» осуществляют органы государственной статистики и налоговые органы, Учредитель и иные лица, на которые в соответствии с действующим законодательством возложена проверка деятельности муниципальных учреждений. За искажение государственной отчетности должностные лица ГБУЗ «БЦРБ» несут установленную законодательством дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

1.2 Организация бухгалтерского учета в ГБУЗ «БЦРБ»

Бухгалтерский учет в ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному

учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 № 174н и иными нормативными правовыми актами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Бухгалтера исполняют свои обязанности в соответствии с должностными инструкциями и несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

Система документального оформления производственных процессов на предприятии представляет собой несколько жестко взаимосвязанных звеньев, деятельность каждого из которых оформляется определенным документом. В качестве «точки опоры» такой системы принято использовать штатное расписание предприятия. Для закрепления обязанностей используются положения о структурных подразделениях, должностные инструкции и рабочие регламенты.

Инициатором создания приказа об учетной политике в бюджетном учреждении является главный бухгалтер. Учетная политика разрабатывается и применяется последовательно из года в год. При изменении и дополнении законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета вносятся изменения в учетную политику учреждения. Учетная политика по своей структуре состоит из разделов:

- организационный;
- методический для ведения бухгалтерского учета;
- налоговый учет.

Организационный раздел включает перечень нормативных документов, используемых бухгалтерской службой в своей деятельности, меру ответственность главного бухгалтера и круг вопросов, решаемых бухгалтерской службой.

Методический раздел по бухгалтерскому учету предусматривает особенности ведения бюджетного учета по различным разделам.

В разделе налоговый учет раскрываются особенности налогообложения бюджетного учреждения. Бюджетные организации находятся на общей системе налогообложения, применение иной системы запрещено.

Учетная политика ГБУЗ «БЦРБ» реализуется в рамках единой государственной политики через:

- рабочий план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы РФ на счетах бюджетного учета;
- порядок отражения хозяйственных операций в бюджетном учете Учреждения, установленные соответствующими распорядительными документами и положениями с учетом организационной структуры Учреждения и специфики его хозяйствования;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета;

1.3 Автоматизация бухгалтерского учета в ГБУЗ «БЦРБ»

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы в условиях переходной экономики России является одной из наиболее важных задач.

В настоящее время существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, сильные слабые. Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации следует выбрать необходимую САБУ, исходя из задач и имеющихся ресурсов.

При осуществлении мероприятий по автоматизации бюджетного учета следует учитывать, что право вырабатывать и реализовывать рекомендации по выбору и использованию конкретного программного продукта в бюджетной сфере, как правило, принадлежит главному распорядителю бюджетных средств.

Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета. В ГБУЗ «БЦРБ» автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «1С: Предприятие».

«1С: Предприятие» является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Она может поддерживать различные системы учета, различные методологии учета, использоваться на предприятиях и в организациях различных типов деятельности. Программа обеспечивает ведение учета по плану счетов бюджетного учета:

- по действующей бюджетной классификации РФ;
- в разрезе видов деятельности - бюджетная деятельность, приносящая доход деятельность, деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении.

В системе «1С: Предприятие» основные особенности ведения учета задаются (настраиваются) в конфигурации системы. К ним относятся основные свойства плана счетов, виды аналитического учета, состав и структура используемых справочников, документов, отчетов и т.д.

Официальный сайт системе «1С» дает пояснение: «Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» предназначена для автоматизации бухгалтерского учета бюджетных учреждений, состоящих на самостоятельном балансе, финансируемых из федерального, регионального (субъекта РФ) или местного бюджетов, а также из бюджета государственного внебюджетного фонда на основании сметы доходов и расходов и ведущих учет по плану счетов бюджетного учета».

«Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» является типовой, в ней реализована стандартная методология учета для бюджетных учреждений в соответствии с текущим законодательством РФ. Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Учет средств, имущества и обязательств может вестись как в рублях, так и в иностранной валюте» - сайт «1С».

Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» предоставляет возможность ведения бухгалтерского учета, как одного учреждения, так и группы учреждений (структурных подразделений учреждения) в одной информационной базе.

Программу «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» можно использовать для ведения централизованного учета учреждения, передавшие свои полномочия по ведению бухгалтерского учета на основании соглашения.

При этом в единой информационной базе осуществляется ведение учета казенных учреждений – по Плану счетов бюджетного учета, бюджетных учреждений – по Плану счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений,

автономных учреждений – по Плану счетов бухгалтерского учета автономных учреждений.

При ведении централизованного учета используются общие государственные классификаторы, ведутся общие списки контрагентов, номенклатуры материальных запасов, статей затрат и т. д.

В ГБУЗ «БЦРБ» – сетевая программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», позволяющая работать с одной информационной базой одновременно нескольким пользователям. Все изменения, вносимые одним из пользователей, сразу становятся доступны другим пользователям системы. Система поддерживает блокировку объектов, редактируемых пользователем, от изменения другими пользователями.

Несмотря на некоторые сложности в настройке этой программы, ее установка себя оправдывает следующими преимуществами:

- значительному снижению количества математических ошибок, выявленных в бухгалтерском учете;
- автоматическому составлению трудоемких форм, присутствующих в ежеквартальных отчетностях;
- автоматическому контролю над правильностью выписки документов;
- автоматическому ведению всех форм журналов и книг;
- автоматическому составлению различных операций и проводок по данным хозяйственной деятельности, а также первичным документам;
- экономии временных затрат на осуществление бухгалтерского учета.

Ежемесячно фирма 1С выпускает компакт-диск информационно-технологического сопровождения, который помогает работникам бухгалтерии освоить новые возможности программы, а также знакомит с практическими рекомендациями по ведению учета и составлению отчетности известных аудиторов. Фирма «1С» обеспечивает регулярную поддержку стандартных прикладных решений и самой платформы.

1.4 Документальное оформление в свете действующего законодательно нормативного регулирования учета оплаты труда в ГБУЗ «БЦРБ»

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- казначейскую систему исполнения бюджетов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы.

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

Здравоохранение обладает отраслевыми особенностями, которые объективно налагают отпечаток на порядок ведения бухгалтерского бюджетного учета, такие как:

- оказание медицинских услуг требует личных контактов производителя и потребителя услуг с высоким уровнем индивидуальности и нестандартности врачебного подхода врача к пациенту;
- трудности в потребительском выборе медицинских услуг в результате их неосвязаемости и низкой информированности;
- специфика формирования спроса на медицинские услуги из-за сочетания высокой социальной приоритетности и низкой эластичностью спроса;

– нечеткая связь между затратами труда медперсонала и конечным результатом оказания медицинских услуг (улучшение состояния здоровья пациентов, повышение продолжительности жизни населения и др.);

– необходимость сочетания экономической эффективности и социальной справедливости, определяющих тип финансирования оказываемых услуг.

«Основанием для отражения записей в учетных регистрах по расходу средств на содержание бюджетных учреждений здравоохранения служат надлежаще оформленные первичные документы. Первичные документы могут быть разовыми, предназначенными для оформления отдельных хозяйственных операций, или групповыми, предназначенными для оформления ряда однородных хозяйственных операций за определенный период. Первичные документы составляются своевременно, как правило, в момент совершения операции и содержат достоверные данные» - Бородина В.В [29].

К специфическим особенностям бюджетного учета в государственных учреждениях здравоохранения относятся:

– социальная значимость услуг, оказываемых учреждениями, а потому ограничение в уровне рентабельности по оказываемым медицинским услугам;

– невозможность сопоставления расходов на оказание медицинской услуги и результата оказания услуги;

– ограниченность в выборе сферы бизнеса, обусловленная специализацией деятельности медицинских учреждений;

– наличие ведомственного контроля за исполнением сметы расходов и выполнением программы государственных гарантий оказания качественной бесплатной медицинской помощи населению;

– необходимость ведения отдельного учета расходов по платным и бесплатным услугам, оказываемым населению;

– организация учета расхода средств по содержанию учреждения в разрезе статей бюджетной классификации;

– особенности налогообложения доходов по предпринимательской деятельности лечебных учреждений и др.

Все государственные и муниципальные учреждения ведут учет с применением Единого плана счетов (Инструкция № 157н). При этом осуществление бухгалтерского учета в ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется в соответствии с Инструкцией №174н. Инструкцией №157н установлен единый порядок применения субъектами учета Единого плана счетов, обязательные общие требования к учету нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета государственными (муниципальными) учреждениями путем сплошного непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами.

Организация и ведение бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ГБУЗ «БЦРБ» регламентируется следующими нормативными документами:

– Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998)

– Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Часть 1 и Часть 2 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998).

– Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994)

– Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. От 02.11.2013) «О бухгалтерском учете».

– Приказ Минфина РФ от 01. 07. 2013 № 65н (ред. от 16.12.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

– Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

– Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»

– Федеральный закон от 01.12.2014 № 408-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда.»

– Федеральный закон от 24.07.09 г. № 213-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

– Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н (ред. от 05.10.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– Приказ Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н (в редакции от 24.09.2015) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

– Приказ об Учетной политике ГБУЗ «БЦРБ» от 15 марта 2011 г

Учет оплаты труда в в ГБУЗ «БЦРБ» ведется по унифицированным формам первичных учетных документов и регистрах бюджетного учета приведенных в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бюджетного учета

№ п/п	Название документа	Шифр	Утверждены постановлением Госкомстата России от:
Документы по учету труда и его оплаты			
	«Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу»	Т-1а	от 05.01. 2004 № 1
	«Штатное расписание»	Т-3	от 05.01. 2004 № 1
	«Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу»	Т-5-а	от 05.01. 2004 № 1
	«Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам»	Т-6а	от 05.01. 2004 № 1
	«Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)»	Т-8а	от 05.01. 2004 № 1
	«Расчетная ведомость»	Т-51	от 05.01. 2004 № 1
	«Платежная ведомость»	Т-53	от 05.01. 2004 № 1
	«Журнал регистрации платежных ведомостей»	Т-53а	от 05.01. 2004 № 1
	«Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»	Т-60	от 05.01. 2004 № 1
	«Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»	Т-61	от 05.01. 2004 № 1
	«Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы»	Т-73	от 05.01. 2004 № 1

Выводы по разделу один

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Бирская центральная районная больница» создано путем реорганизации в форме преобразования (изменение организационно-правовой формы) государственного учреждения «Бирская центральная районная больница», зарегистрированного постановлением главы администрации г. Бирска от 27.01.93 № 721 (свидетельство о регистрации № 201 серии III-МА) в соответствии с действующим законодательством РФ.

ГБУЗ «БЦРБ» является юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности и штатное расписание, печать с полным наименованием на русском языке. ГБУЗ «БЦРБ» вправе иметь штампы и бланки

со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Управление ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется главным врачом на принципе единоначалия. Главный врач несет ответственность за деятельность ГБУЗ «БЦРБ». Главный врач действует на основании срочного трудового договора, заключенного с ним на срок не более пяти лет.

ГБУЗ «БЦРБ» ведет оперативный бухгалтерский учет и статистическую отчетность своей деятельности в порядке, установленном законодательством РФ. Контроль за деятельностью ГБУЗ «БЦРБ» осуществляют органы государственной статистики и налоговые органы, Учредитель и иные лица, на которые в соответствии с действующим законодательством возложена проверка деятельности муниципальных учреждений.

Таким образом, в данной главе была рассмотрена организация учета заработной платы, рассмотрен порядок документооборота, раскрыт порядок документального оформления учета рабочего времени, документооборот личного состава при приеме на работу, рассмотрены надбавки к заработной платы, описание автоматизации на данном предприятии. А также была рассмотрено нормативно - правовая база, составляющая основу для начисления заработной платы, компенсаций, надбавок.

2. УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА

2.1 Учет начисления заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»

Положения об оплате труда работников, разработанное в соответствии с Указом Президента РБ от 22 марта 2008 г. №УП-94 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений РБ», постановление Правительства РБ от 27 марта 2008 года №94 «О мерах по введению новых систем оплаты труда работников государственных учреждений РБ», нормативными правовыми актами РФ и иными нормативными правовыми актами РБ.

Коллективному договору между работодателем и коллективом работников ГБУЗ Бирская центральная районная больница на 2012–2013г.

Постановлением администрации муниципального района Бирский район г Бирск, Башкортостан от 28.09.2010г.

ГБУЗ относится к IV группе оплаты труда руководителей согласно постановление Правительства РБ от 27 марта 2008 года №94 «О мерах по введению новых систем оплаты труда работников государственных учреждений РБ».

Учет заработной платы автоматизирован программой 1с. Начисление заработной платы производится с составлением журналов операций по источникам финансирования. Ведутся лицевые счета по ф. №417.

Начисление заработной платы производится в соответствии со штатным расписанием, медицинские и фармацевтические должности отнесены к профессиональным квалификационным группам и уровням. В соответствии с ними устанавливаются минимальные размеры окладов работников. В таблице 4 представлены минимальные размеры окладов работников занимающих медицинские и фармацевтические должности

Таблица 2.1 – Минимальные размеры окладов работников занимающих медицинские и фармацевтические должности

Квалификационные уровни	Должности, отнесенные к квалификационным уровням	Должностной оклад (тарифная ставка) (рублей в месяц)
1) Профессиональная квалификационная группа «Медицинский и фармацевтический персонал первого уровня»		
1 квалификационный уровень	Санитарка	2872 – 3010
	Санитарка (мойщица)	2872 – 3010
	Сестра-хозяйка	3010 – 3153
2) Профессиональная квалификационная группа «Средний медицинский и фармацевтический персонал»		
1 квалификационный уровень	Инструктор по лечебной физкультуре	3885 -- 4269
	Медицинский регистратор	3153 – 3501
	Медицинский статистик	3501 – 3885
	Медицинская сестра стерилизационной	3885 – 4269
	Гигиенист стоматологический	3885 – 4269
2 квалификационный уровень	Лаборант	3885 – 4269
	Медицинская сестра диетическая	3885 – 4269
	Помощник врача-эпидемиолога	4379
	Рентгено-лаборант	3885 – 4269
3 квалификационный уровень	Медицинская сестра	3885 – 4269
	Медицинская сестра по физиотерапии	3885 – 4269
	Медицинская сестра участковая	3885 – 4269
	Медицинская сестра по массажу	4379 – 4809
	Фармацевт	4269
4 квалификационный уровень	Акушерка	4379
	Медицинская сестра процедурной	4379 – 4809
	Медицинская сестра перевязочной	4379 – 4809

Продолжение таблицы 2.1

Квалификационные уровни	Должности, отнесенные к квалификационным уровням	Должностной оклад (ставка) руб.
	Операционная медицинская сестра	4379 – 4809
	Фельдшер	4379
	Фельдшер-лаборант	4379
	Зубной врач	5275
5 квалификационный уровень	Заведующий аптекой	5275
	Старшая акушерка	4809
	Старшая медицинская сестра	4809
	Старшая операционная медицинская сестра	4809
	Старший фармацевт	4379
	Старший фельдшер	4809
	Другие должности, приравненные к квалификационному уровню	4809 – 5275
3) Профессиональная квалификационная группа «Врачи и провизоры»		
1 квалификационный уровень	Врач-стажер	5275
2 квалификационный уровень	Врачи-специалисты, кроме врачей-специалистов, отнесенных к 3 и 4 квалификационным уровням	5778
	Провизор-технолог	5778
3 квалификационный уровень	Врачи-специалисты лечебно-профилактических (санаторно-курортных) учреждений согласно Номенклатуре должностей медицинского и фармацевтического персонала и специалистов с высшим профессиональным образованием в учреждениях здравоохранения, кроме специалистов, отнесенных к 4 квалификационному уровню	6245

Окончание таблицы 2.1

Квалификационные уровни	Должности, отнесенные к квалификационным уровням	Должностной оклад (рублей в месяц)
	Врачи отделений скорой медицинской помощи	6245
	Врачи-терапевты участковые	6245
4) Профессиональная квалификационная группа «Руководители структурных подразделений учреждений с высшим медицинским и фармацевтическим образованием (врач-специалист, провизор)»		
1 квалификационный уровень	Заведующий структурным подразделением (амбулаторией, отделом, отделением, лабораторией, кабинетом и другие)	6245
	Заведующий аптекой	6245
	Начальник структурного подразделения (амбулатории, медицинского пункта, отдела, отделения, лаборатории, кабинета и другие).	6245 – 6747
	Максимальный размер должностного оклада устанавливается при наличии в подразделении семи и более врачебных или провизорских должностей.	
5) Профессиональная квалификационная группа «Должности специалистов третьего уровня в учреждениях здравоохранения и осуществляющих предоставление социальных услуг»		
2 квалификационный уровень	Медицинский психолог	5778

К минимальному окладу по соответствующим ПКГ на определенный период времени в течение соответствующего календарного года и с учетом обеспечения финансовыми средствами руководителем учреждения могут быть установлены повышающие коэффициенты.

Выплаты по повышающим коэффициентам к окладу носят стимулирующий характер.

Повышающий коэффициент к окладу за стаж (20, 30, 60, 75, 80 %) непрерывной работы в учреждениях.

В размере 0,30 к окладу за первые три года и по 0,25 за каждые последующие два года непрерывной работы, но не выше 0,80 к окладу: врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу и водителям выездных бригад скорой медицинской помощи.

За первые три года 0,30 и за каждые последующие два года непрерывной работы по 0,15, но не выше 0,60 к окладу: врачам и среднему мед персоналу участковых больниц и амбулаторий, расположенных в сельской местности, среднему мед. персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам общей практики и медицинским сестрам врачей общей практики, врачам фтизиатрами и среднему мед. персоналу противотуберкулезных учреждений, подразделений.

В размере 0,30 к окладу за первые 3 года и 0,225 за последующие два года непрерывной работы, но не выше 0,75 к окладу: участковым врачам терапевтам, участковым врачам педиатрам, участковым медицинским сестрам терапевтических и педиатрических территориальных участков.

В размере 0,20 к окладу за первые три года и 0,10 к окладу за последующие 2 года непрерывной работы, но не выше 0,30 к окладу: всем работникам учреждений здравоохранения. В таблице 2.2 представлены повышающие коэффициенты, применяемые в соответствии с присвоенной работнику категорией.

Таблица 2.2 – Повышающий коэффициент к окладу в соответствии с присвоенной работнику категорией

№ п/п	Квалификационная категория	Повышающий коэффициент
1	вторая	0,10
2	первая	0,20
3	Высшая	0,30

В таблице 2.3 представлены повышающие коэффициенты к окладу, применяемые для работников, которым присвоена ученая степень, почетное звание.

Таблица 2.3 – повышающие коэффициенты к окладу, применяемые для работников, которым присвоена ученая степень, почетное звание

№ п/п	Ученая степень, почетное звание	Повышающий коэффициент
1	Ученая степень доктора наук	0,20
2	Ученая степень кандидата наук	0,10
3	Почетное звание « народный врач»	0,20
4	Почетное звание «Заслуженный врач»	0,10
5	Заслуженный работник здравоохранения	0,10

Повышающий коэффициент водителям за классность устанавливается в размере:

0,50 – водители первого класса (В,С,Д,Е);

0,25 – водители второго класса (В,С, Д или Е).

Персональный повышающий коэффициент к окладу устанавливается:

– за успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей;

– за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения, связанных с уставной деятельностью учреждения;

– за степень удовлетворенности населения качеством оказываемых услуг;

– за качественный конечный результат;

– за непосредственное участие в реализации национальных проектов, федеральных и региональных целевых программ;

– за оказание высококвалифицированной медицинской помощи;

– за качественную подготовку и своевременную сдачу отчетности.

Стимулирующие выплаты осуществляются за счет всех источников финансирования, в пределах планового фонда оплаты труда.

Врачам-руководителям учреждений и их заместителям врачам разрешается вести в учреждениях, в штатах которых они состоят, работу по специальности в пределах рабочего времени по основной должности с оплатой в размере до 25 % должностного оклада врача соответствующей специальности.

Основные условия осуществления выплат стимулирующего характера

Условиями осуществления выплат стимулирующего характера работника при полном и надлежащем выполнении им должностных обязанностей являются:

- качественное исполнение возложенных функций;
- эффективное, своевременное и рациональное использование материальных ресурсов Учреждения;
- неприменение к работнику в течение отчетного периода дисциплинарных взысканий;
- выполнение нормативно правовых актов , инструкций , положений, регламентов, требований по охране труда и техники безопасности;
- отсутствие нарушений требований оформления документации и организации работы;
- отсутствие нарушений сроков выполнения или сдачи работ , установленных приказами вышестоящих органов, администрацией Учреждения или договорными обязательствами;
- выполнение приказов, указаний и поручений администрации Учреждения, вышестоящих органов в установленные сроки;
- отсутствие претензий, жалоб со стороны пациентов, контролирующих и надзорных органов , органов управления здравоохранением, администрации;
- отсутствие нарушений по итогам ревизии, тематических проверок финансово хозяйственной деятельности Учреждения;
- отсутствие нарушений при проведении закупок для государственных нужд;
- отсутствие ошибок и искажение в отчетности и др.

2.2 Учет удержаний из заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»

Руководитель учреждения имеет право самостоятельно и по представлению руководителей структурных подразделений, по согласованию с первичным выборным профсоюзным органов или иными представительными органами,

снижать размер или лишать работника надбавок полностью за упущения в работе или ухудшение показателей работы. Основными критериями снижения (лишения) размера стимулирующих выплат являются нарушения исполнительской и трудовой дисциплины, неудовлетворительное качество выполняемых работ, неисполнение служебных обязанностей, таких как:

- невыполнение плановых показателей;
- несоблюдение стандартов оказания медицинской помощи;
- факты некачественного обслуживания и оказания медицинской помощи;
- наличие обоснованных жалоб пациентов, их законных представителей;
- выявленные замечания по организации лечебного питания;
- несоблюдение санитарно-эпидемиологического режима;
- неэффективное и нерациональное использование оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей;
- факты некорректного, грубого обращения с пациентами, их законными представителями;
- факты несоблюдения этических норм поведения работника Учреждения, врачебной, коммерческой или государственной тайны и другие критерии снижения размера стимулирующих выплат с учетом особенностей деятельности Учреждения и особенностей конкретно занимаемой должности.

Лишение или снижение размера иных стимулирующих выплат производится за тот расчетный период, в котором установлено нарушение.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты труда мотивирует работника к выполнению больших объемов работы с меньшим количеством ресурсов. В качестве фактов, определяющих сложность труда, могут быть выделены:

- функции, составляющие содержание труда;
- сложность выполняемых работ;
- большой объем работ за меньший временной интервал.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы осуществляются за:

- интенсивность и напряженность;
- особый режим работы;
- организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа Учреждения среди населения;
- достижение целевых показателей по службе;
- внедрение передовых методов и форм организации труда;
- участие в работе по внедрению здорового образа жизни, проведение профилактики работ с населением;
- высокую степень удовлетворенности населения качеством оказываемых услуг;
- непосредственное участие в реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», федеральных и региональных целевых программ, пилотных проектов;
- постоянное совершенствование квалификации, активное участие в семинарах и совещаниях с внедрением положительного опыта других учреждений или регионов в деятельность своего учреждения, изучение специальной литературы и др.

Выплаты за качество выполняемых работ направлены на улучшение показателей качества работы и осуществляются за:

- соблюдение стандартов лечения и качества медицинской помощи в полном объеме;
- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде;
- инициативу, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;
- качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью Учреждения.

Основным критерием, влияющим на размер выплат за качество выполняемых работ, является достижение пороговых значений критериев качества медицинской помощи и критериев оценки деятельности учреждения.

Премии по итогам работы за год, премии работникам к юбилейным датам, премии за образцовое качество выполняемых работ выплачиваются работникам одновременно при : присвоение почетных званий , награждении знаками отличия, орденами и медалями , награждении нагрудным знаком «Отличник здравоохранения», награждении почетной грамотой.

Положение по оплате труда регламентирует так же порядок и условия установления выплат компенсационного характера.

В соответствии с утвержденным перечнем видов выплат компенсационного характера в учреждениях работникам могут быть осуществлены следующие выплаты компенсационного характера:

– выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест в виде надбавки к окладу (15, 25, 70, 30 %):

– в размере 0,15 к окладу – инфекционные отделения, кабинеты, палаты и кабинеты онкологических больных, дерматовенерологических больных; хирургические отделения, операционные блоки стационаров, отделения анестезиологии и реанимации и интенсивной терапии, родовые, рентгеновские и флюорографические кабинеты и установки, лаборатории , кабинеты ультразвуковой диагностики, эндоскопии, прививочные, процедурные; врачи эпидемиологи, детские врачи стоматологи;

– в размере 0,25 – кабинеты психонаркологические, кабинеты гнойной хирургии;

– в размере 0,70 – кабинеты противотуберкулезные.

Выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время (с 22.00 часов до 6.00 часов), при расширении зон обслуживания, при

увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со статьей 153 ТК РФ).

Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент).

Выплаты специалистам, работающим в учреждениях Республики Башкортостан, расположенных в сельских населенных пунктах или рабочих поселках.

Приказы по личному составу (о назначении на должность, об освобождении от должности, об установлении надбавок, о стаже непрерывной работы, квалификационные категории, окладов, об оказании материальной помощи, о предоставлении отпусков (очередных, административных, учебных), о премировании работников Учреждения и др.) представляются в бухгалтерию.

Сотрудники ГБУЗ «БЦРБ» заработную плату получают на карт счета банков в соответствии с личным заявлением.

Пример: Фельдшер лаборант отработал в марте 168 часов, 21 рабочих дней.

Фельдшер лаборант, относится к среднему медицинскому персоналу 4 уровня.
Оклад: 4379,00 рублей.

Сельские 25 %: 1094,75 рублей.

Вредность 15 %: 656,85 рублей.

Высшая квалификационная категория 30 %: 1313,7 рублей.

Экстренные вызова 11 часов $(7200 / 142) \times 11 = 339,22$ рублей.

Экстренные ночные 2.92 часа $(7200 / 142) \times 2.93 = 22,59$ рублей.

За готовность к оказанию помощи в 45 %: 1970,55 рублей.

Уральский коэффициент 15% :1466,50 рублей.

Всего начислено 11243,16 рублей.

Санитарке хирургического отделения начислена заработная плата за март месяц отработала 202 часа, норма 146

Оклад $(3100 / 168) \times 202 = 6733,33$ рублей.

Надбавка за стаж 30%: 840,00 рублей.

Надбавка за вредность 15 %: 420 рублей.

Районный коэффициент 15 %: 753,42 рублей.

Всего начислено 10066,33 рублей.

Расчет отпускных. Ежегодно в соответствии с графиком работникам предоставляются отпуска:

– на 42 календарных дня врачам, среднему мед персоналу, младшему медперсоналу;

– на 45 календарных дня участковым врачам, среднему мед персоналу (фельдшерам и мед сестрам фельдшерско-акушерских пунктов);

– на 48 календарных дня врачам и лаборантам флюорографических и рентгеновских кабинетов;

– на 60 календарных дня врачам и среднему медицинскому персоналу психонаркологических кабинетов;

– на 35 календарных дней водителям, поварам и кухонным рабочим.

Прочим сотрудникам 28 календарных дней.

Расчет ежегодных оплачиваемых отпусков осуществляется таким образом: Берется заработная плата за 12 месяцев предшествующих событию. В этот расчет не входят расчеты по среднему заработку. Рабочие дни переводятся в календарные дни-29,4.

Санитарке терапевтического отделения Мазур А.П. предоставлен отпуск на 21 день с 13 декабря 2013 года по 2 января 2014 года В таблице 2.4 отражен заработок санитарки Мазур А.П для расчета отпускных.

Таблица 2.4 – Заработок санитарки Мазур А.П. для расчета отпускных.

Месяц	Заработок	Отработанное время
Декабрь	1848,68	6,64
Январь	9519,28	29,40
Февраль	8694	29,40
Март	8694	29,40
Апрель	9918,48	27,40
Май	8694	29,40
Июнь	8694	29,40
Июль	4742,16	17,10
Август	6015,56	19,90
Сентябрь	10104,66	29,40
Октябрь	8694	29,40
Ноябрь	8694	29,40
итого	94312,82	306,24

Расчет отпускных $(94312,82 / 306,24) \times 21 = 6467,38$

Расчет листка нетрудоспособности. ФЗ от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством»

Среднедневной показатель в 2015 году был равен 1 479,45 рублей, в 2016 году будет равен: 1 632, 88 руб.

Пособие ограничивается страховой суммой, на которую начисляются страховые взносы. В связи с этим размер пособия за полный календарный месяц составит 65 330 рублей. Максимальный размер ежемесячного пособия по причине несчастного случая в 2015 году – 247 680 рублей, в 2016 – 261 320 рублей.

Пособие на погребение в 2016 году равно 5 277, 28 рублей.

Если работник имеет страховой стаж менее 6 месяцев его пособие за полный календарный месяц не превышает минимальный размер оплаты труда. Учреждение оплачивает первые два дня, с третьего дня пособие оплачивает ФСС.

Для расчета пособия по временной нетрудоспособности берется заработная плата, за последние 12 месяцев. В этот расчет не входит оплата труда, начисляемая по

среднему заработку (Заработная плата за 12 месяцев / отработанное время за 12 месяцев × количество дней болезни) × % по стажу).

В зависимости от стажа непрерывной работы применяется шкала:

- до 5 лет стажа оплачивается только 60 %,
- с 5 лет до 8 лет оплачивается 80 %,
- с 8 лет 100 %.

Листки нетрудоспособности по беременности и родам оплачиваются 100 % независимо от стажа непрерывной работы. Листки нетрудоспособности по уходу за больным членом семьи (за ребенком) оплачивается первые 10 дней 100 % , а последующие дни 50 % . Стационарный листок по уходу – 100%

Застрахованным гражданам на предприятии за счет средств обязательного социального страхования с 1 января 2010 года размеры пособий с учетом районного коэффициента составляет:

– ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет – 40 % по уходу за ребенком, но не более 19 855,82 рублей среднего заработка предшествовавшего месяцу наступления отпуска по уходу за ребенком. При этом минимальный размер пособия составляет – 2 908,62 рублей по уходу за первым ребенком и 5 817,24 рублей – на второго – по уходу за вторым и последующими детьми.

– единовременное пособие при рождении ребенка 15 512,65 рублей – ежемесячное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности – 581,73 рублей.

Для выплаты пособий необходимо написать заявление, предоставить пакет документов.

Согласно ст. 127 ТК при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска. При этом сумма отпускных исчисляется исходя из количества причитающихся работнику дней отпуска и среднего дневного заработка, исчисляемого в соответствии со ст. 139 ТК

2.3 Удержание из заработной платы

Из начисленной работнику заработной платы производятся обязательные удержания, установленные действующим законодательством РФ, удержания по инициативе администрации организации и по инициативе работника.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам и надписям нотариусов в пользу юридических и физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. В соответствии с Налоговым кодексом РФ плательщиками этого налога являются все физические лица – граждане РФ, граждане других государств, как постоянно проживающие, так и не имеющие постоянного местожительства в РФ, но получающие доход из источников в РФ.

К физическим лицам, имеющим постоянное местожительство в РФ, относятся лица, проживающие на ее территории не менее 183 дней в календарном году.

Объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, признаётся совокупный доход, полученный в календарном году из источников в РФ и за её пределами. Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, – совокупный доход от источников в РФ.

При определении налогооблагаемой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Основная ставка подоходного налога установленного в размере 13 % независимо от размера совокупного дохода. К доходам, облагаемым по ставке 13 %, применяются стандартные вычеты по НДФЛ.

Статья 218 части 2 налогового кодекса РФ. С 1 января 2016 года гражданам предоставляются следующие стандартные вычеты:

- вычет на первого ребенка (код 114) в 2016 году составит 1 400 рублей;
- на второго ребенка (код 115) – 1 400 рублей;

– вычет на третьего ребенка (код 116) в 2016 году составит 3000 рублей;

– вычет на ребенка-инвалида (код 117) – 12000 рублей для родителей и усыновителей и 6000 рублей для опекунов, попечителей и приемных родителей.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка: в возрасте до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей, имеющих право на его получение.

Пособия по беременности и родам, пособия женщинам, вставшим на учет учреждения в ранние сроки беременности, единовременные пособия при рождении, пособия по уходу за ребенком до 1.5 лет не облагаются НДФЛ. Удержания по исполнительным листам и надписям нотариусов в пользу юридических и физических лиц. К таким удержаниям относятся, прежде всего, алименты, которые взыскиваются по решению суда в соответствии с Семейным кодексом РФ.

Основанием к взысканию алиментов является исполнительный лист либо личное заявление работника. Алименты удерживаются ежемесячно в размере 25 % дохода на содержание одного ребёнка, 33,33 % на содержание двух детей и в размере 50 % дохода родителей на содержание трёх и более детей. Размер долей может быть уменьшен или увеличен только решением суда, с учётом материального положения сторон. Алименты на содержание родителей, супругов и несовершеннолетних детей устанавливаются в фиксированной сумме.

Перечень видов заработной платы и иных доходов, из которых удерживаются алименты на содержание несовершеннолетних детей, содержится в постановлении Правительства Российской Федерации от 18.07.1996 г.

Водитель скорой медицинской помощи Торопов Г.И. является плательщиком алиментов на основании исполнительного листа № 1023 от 23 декабря 2013 года удерживается из заработной платы 25 %.

$(9847 \text{ рублей} \times 13 \%) \times 25 \% = 2141,73 \text{ рублей}$ – сумма алиментов.

Из заработной платы могут производиться удержания по инициативе администрации в случаях:

– в возмещение материального ущерба, нанесённого им организации (неотработанные авансовые выплаты, невозвращенные подотчетные суммы) ст. 137 ТК РФ и включают:

Организация имеет право выдавать наличные деньги под отчет. В течение трех рабочих дней после окончания срока, на который были выданы денежные средства (по возвращении из командировки), подотчетное лицо обязано представить в бухгалтерию организации авансовый отчет о произведенных расходах с приложением к нему оправдательных документов. Сумма подотчетных средств, не возвращенная работником в установленный срок, может удерживаться из его заработной платы. В этом случае сумма удержаний не может превышать 20 % от заработной платы. Если долг работника будет списан за счет средств организации, то эту сумму следует включить в совокупный доход работника и удержать налог на доходы физических лиц.

Так же существуют удержания по личному заявлению работника (в погашение кредита, для перечисления на карт счета, взносы в профсоюз и так далее).

2.4 Синтетический учет расчетов заработной платы в ГБУЗ «БЦРБ»

Для расходов по оплате труда экономической классификацией расходов бюджетов предусмотрен код расходов 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», 210 статья включает в себя

211 «Заработная плата»;

212 «Прочие выплаты»;

213 «Начисления на оплату труда».

Подстатья 211 «Заработная плата» включает расходы по заработной плате; основному и дополнительному денежному довольствию военнослужащих; дополнительной плате за сверхурочную и ночную работу, а также за работу в выходные дни; оплату отпусков; стимулирующие и компенсационные выплаты (доплаты, надбавки, премии и т.п.).

Подстатья 212 «Прочие выплаты» включает расходы по оплате мер социальной поддержки в соответствии с законодательством Российской Федерации: по компенсации стоимости жилья, связанной с наймом жилых помещений, а также коммунальных услуг, предоставляемых медицинским работникам и т.д.

Начисление заработной платы и других видов выплат отражается по кредиту счета 0 30211 730 «Расчеты по заработной плате». Так в июле 2015 года начислена заработная плата в сумме 349 822 рубля: Дт010961 211,010971 211, 010981 211 Кт 0 30211 730 – 349 822 рубля.

Если на предприятии формируется резерв на оплату отпусков рабочих, то начисление сумм отпускных, для этой категории работающих отражается в корреспонденции с дебетом счета 0 40160211 «Резервы предстоящих расходов» по субсчету «Резерв на сумму отпусков рабочих».

Начисление сумм пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам и выплат, которые гарантированы обязательным социальным страхованием гражданам, отражается в корреспонденции с дебетом счета. 0 303 02 830 «Расчеты на социальное страхование и обеспечению»

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

По дебету счета 0 30211 830 отражаются удержания, вычеты и выплата заработной платы. Суммы заработной платы, пособий, материальной помощи и т.д., выплаченные наличными, отражаются в корреспонденции с кредитом счета 020104610 «Касса».

Если вместо выдачи наличными заработная плата перечисляется со счета предприятия на счет работника, то счет по дебету 0 30403 730 корреспондирует с кредитом счета 0 20111 610 «Денежные средства на лицевых счетах».

Суммы удержанного подоходного налога отражаются в корреспонденции с кредитом 0 30301 730 «Расчеты с бюджетом по подоходному налогу». Суммы удержаний по исполнительным листам отражаются в корреспонденции с кредитом 0 30403 730 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

.В корреспонденции с кредитом 0 30402 730 «Расчеты с депонентами» суммы удержанного налога на доходы физических лиц оформляются проводкой:

Дт 0 30211 830 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Кт 0 30301 830 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Все данные заносятся в Журнал операций расчетов по оплате труда.

Вывод по разделу два

Оплата труда начисляется работникам в соответствии с установленными минимальными окладами по профессиональным квалификационным группам и уровням с учетом различных надбавок и доплат. Так же начисленная оплата труда включает в себя различные социальные пособия. Из заработной платы в соответствии с законодательством удерживаются обязательные удержания НДФЛ и удержания по исполнительным листам. Синтетический учет, ведется на счете 030211000.

3 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЛАТЫ ТРУДА В БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА

3.1 План мероприятия внутреннего контроля над учетом расчетами по оплате труда ГБУЗ «БЦРБ»

Целью внутреннего контроля расчетов с персоналом является проверка соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с персоналом.

Источниками информации: для проверки расчетов с персоналом являются: штатное расписание, положения, приказы, договоры гражданско-правового характера, договор на выдачу ссуд, учетные регистры по счетам 030201100 и т.д. гл. книга, отчетность и др.

При проверке этого участка бухгалтерского учета сначала необходимо изучить достоверность первичных документов, правильность их заполнения, их соответствие требованиям и нормативам по начислению и выплате заработной платы. Также надо проверить, как соблюдается трудовое законодательство на предприятии, а именно ведется ли оформление сотрудников, как построена система оплаты труда и др. Прием работников на работу и оформление проверяются по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Обычно используются сдельная и повременная системы оплаты труда.

Главным источником информации при проверке расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 030211000 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции, и т.д.

Показатели аналитического учета по счету 030201000 должны соответствовать записям в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого необходимо сверить сальдо по счету (70) 030201000 на первое число в главной

книге и в балансе предприятия с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей. Главным источником информации при проверке расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 030201000 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы по учету рабочего времени и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции, и т.д.

Показатели аналитического учета по счету 030201000 должны соответствовать записям в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого необходимо сверить сальдо по счету 030201000 на первое число в главной книге и в балансе предприятия с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей.

Проверяющему необходимо изучить и оценить:

- состояние учета и эффективности внутреннего контроля операций по начислению заработной платы и других форм вознаграждений действующих на предприятии;
- правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- соблюдение правил платежной дисциплины, обоснованности применяемых льгот, вычетов, удержаний и сохранности средств в расчетах;
- своевременность и правильности оформления и расчетно-платежных ведомостей;
- порядок учета рабочего времени;
- соблюдение трудового законодательства: оформление приема, увольнения, учет рабочего времени, построение системы оплаты труда;
- правильность арифметических расчетов;
- нет ли случаев включения в документы подставных лиц;
- правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- правильность составления бухгалтерских проводок;

- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;
- соответствие записей аналитического учета по счету 030211000 «Расчеты по оплате труда» и в части расчетов по исполнительным листам записям в главной книге и балансе;
- правильность оплаты по тарифным ставкам и окладам;
- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность начисления доплат в связи с отклонениями от нормальных условий труда.

Контрольная проверка должна быть спланирована на основе достигнутого понимания деятельности экономического субъекта. Цель планирования – организовать эффективную и экономически оправданную проверку. На этапе планирования необходимо определить стратегию и тактику мероприятия, сроки его проведения; разработать план и программу контроля. В плане контрольной деятельности по каждому контрольному мероприятию устанавливаются проверяемый период, форма контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия, ответственные исполнители. План контрольного мероприятия проверки операций по оплате труда и удержаниям из нее ГБУЗ «БЦРБ», предложенный нами представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – План программы проверки операций по оплате труда и расчетам с персоналом ГБУЗ «БЦРБ»

1.Проверка системы начислений заработной платы		
1.1 Проверка обоснованности начислений за особые условия труда : а) сверхурочные работы и работу в ночное время; б) работу в выходные и праздничные дни; в) выполнение работ вредными условиями труда г) экстренные часы , консультации по больнице врачей, за готовность консультаций в экстренные часы; д) квалификационные категории	14 декабря	Приказы руководителя, таблицы учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости , лицевые счета, личные карточки , коллективный договор
1.2 Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	15 декабря	Приказы, заявления работников, график отпусков
1.3 Проверка правильности расчета пособий выплачиваемых за счет средств ФСС РФ	16 декабря	Листки нетрудоспособности, заявления работников на единовременное пособие при рождении ребенка, пособие женщинам вставшим на учет учреждения в ранние сроки беременности и пособия по уходу за ребенком до 1.5 лет.
1.4 Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	16 декабря	Личные налоговые карточки
1.5 Проверка правильности расчета национального приоритетного проекта «Здоровье»	17 декабря	Расчетно-платежные ведомости , личные карточки
2.Проверка обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы		
2.1 Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ	20 декабря	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости,

Окончание таблицы 3.1

1. Проверка системы начислений заработной платы		
2.2 Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	20 декабря	Исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости
3. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета, расчеты по начислению платежей во внебюджетные фонды		
3.1 Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	21 декабря	Журнал-ордер №5 Главная книга
3.2 Проверка правильности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления по назначению	22 декабря	Журнал-ордер, своды, декларации по расчетам
4 Оформление результатов проверки	23-24 декабря	

В таблице 3.2 представлены, выявленные нарушения при проверке документального оформления хозяйственных операций.

Таблица 3.2 – Выявленные нарушения при проверке документального оформления хозяйственных операций

№ п/п	Проверка документов, правильности оформления	Проверяемые документы, их объем	Выявленные нарушения
	Проверка наличия штатного расписания, коллективного договора, положений о премировании	Последовательно просмотрены все приказы об изменениях штатного расписания, изменения коллективному договору	Отсутствует коллективный договор
	Проверка оформления учетных первичных документов, служащих основанием отражения в учете операции по оплате труда	Последовательно просмотрены все платежные ведомости за период, предусмотренный выборкой, и выясняют: 1) имеется ли подпись руководителя и главного бухгалтера; 2) в случаях временной подмены первых лиц уполномоченными, на которых возложены обязанности письменным распоряжением руководителя, ли платежных ведомостей с подписями этих лиц более раннего(позднего) срока, чем дата их назначения	Отсутствует приказы на замещение первых лиц

Окончание таблицы 3.2

№ п/п	Проверка документов, правильности оформления	Проверяемые документы, их объем	Выявленные нарушения
	Установление полноты документов для предоставления льгот персоналу предприятия и выплаты пособий	Последовательно сверяют льготы, указанные в лицевых счетах, и наличие справок по каждому из работников в проверяемом периоде	Отсутствуют заявления работников на предоставление льгот
	Проверка наличия справок вызовов из учебных заведений, договоров на обучение	Последовательно просматривают табели рабочего времени за проверяемый период и дня отпуска по учебе сверяют с наличием справок вызовов из учебных заведений, затем проверяют начисленную оплату в расчетно-платежных ведомостях и отражение в учете этих операций	Необоснованное списание для целей налогообложения расходов на обучение, подготовку и переподготовку кадров при отсутствии договоров с образовательным и учреждениям и. лицензии

В таблице 3.3 показана схема проверки операций по оплате труда.

Таблица 3.3 – Схема проверки операций по оплате труда

Наименование операции	В каких документах операция отражена	Цель проверки
Начислена оплата труда за работу	Расчетно-платежные документы, свод по зарплате	Проверить правильность начисления стимулирующих и компенсационных выплат
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	Листок нетрудоспособности, табель учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости	Проверить правильность исчисления среднего заработка для оплаты больничного листа, % оплаты в зависимости от непрерывного стажа работы, правомерность возмещения начисленной оплаты за счет средств ФСС
Начислена премия к юбилейной дате	Приказы, расчетно-платежная ведомость	Проверить правильность начисления и обоснованность на основании коллективного договора положения о стимулировании
Начислены отпускные	Приказ, табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость	Проверить правильность исчисления среднего заработка для оплаты отпуска

Окончание таблицы 3.3

Наименование операции	В каких документах операция отражена	Цель проверки
Удержаны алименты из заработной платы работника	Исполнительный лист, расчетно-платежная ведомость, лицевой счет	Проверить соответствие базы для начисления алиментов, не удержанные суммы алиментов по вине предприятия.
Удержан НДФЛ	Лицевой счет, расчетно-платежная ведомость	Проверить базу налогообложения, обоснованность применения льгот
Произведены удержания задолженности по подотчетным суммам	Расчетно-платежная ведомость	Проверить сроки задолженности по подотчетным суммам, наличие приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет
Удержана недостача ТМЦ у материально ответственного лица	Акт инвентаризации, расчетно-платежная ведомость	Проверить наличие договора о материальной ответственности, правомерность удержания сумм недостач

Деятельность отдела внутреннего контроля (ревизора) ведется в соответствии с положением об отделе внутреннего контроля. Данный документ утвержден приказом руководителя учреждения и является важным правовым актом, определяющим порядок образования, правовое положение, обязанности, организацию работы отдела внутреннего контроля.

Структурные подразделения учреждения организуют внутренний финансовый контроль на следующих уровнях:

- сотрудника – исполнение контрольных функций в рамках должностных обязанностей в соответствии с принципами системности, непрерывности, оперативности и массовости;

- структурного подразделения – проведение регулярных операций и процедур внутреннего финансового контроля, осуществляемых сотрудниками отдела, сотрудниками, старшими по должности, и начальниками отделов;

– комиссии – проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю в соответствии с планом работы комиссии и на основании поручений руководителя учреждения.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

– соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

– предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

– исполнения приказов и распоряжений руководства;

– контроля над сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Таблица 3.4 – Результаты проверки документов по учету личного состава

Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Результат проверки
Документы по учету личного состава	Табель учета рабочего времени (0504421 ф.)	За сентябрь	Имеются исправления
Документы по учету личного состава	Приказ на отпуск, записка расчет на отпуск	За проверяемый период	Произвольная форма

3.2 Итоги проведенного мероприятия внутреннего контроля оплаты труда в ГБУЗ «БЦРБ»

В результате проведенной проверки установлено:

1) по коду 211 «Заработная плата» по смете ОМС за 9 месяцев 2014 года уточнена сумма в размере 21182,1 тыс. руб. Кассовый расход составил 21358,3 тыс. руб. или 57,9% от суммы заработанных средств.

2) по коду 213 «Начисления на оплату труда» по смете ОМС за 9 месяцев 2014 г. уточнена сумма 5549,8 тыс. руб. Кассовый расход составил 5547,5 тыс. руб. или 15,0% от заработанных средств.

3) штатное расписание по ГБУЗ «БЦРБ» утверждено главным врачом ЛПУ. Количество утвержденных ставок по ОМС в штатном расписании составляет 90,8 % к предельным штатным нормам.

4) укомплектованность штатов физическими лицами по ОМС на 01.10.2014 г. составляет 87,2 %.

5) по состоянию на 01.10.2014 из средств ОМС финансировалось 299,25 единиц штатных должностей или 63,5 % от общего штата работников ЛПУ, из средств бюджета – 159 ставки или 33,7 % , из средств платных услуг – 13 ставок или 2,8 %.

Таблица 3.5 – Укомплектованность штатного расписания физическими лицами системы ОМС

Категория персонала	Утверждено по штатному расписанию, ст.		Численность по ОМС, физ. лица	Занято ставок по ОМС, ст.	Укомплектованность физ. лицами, %
	всего	в т. ч. по ОМС			
Врачи	62,5	51,75	36	51,5	69,6
Средний мед.персонал	216,5	138	126	136,5	91,3
Младший мед.персонал	85,25	55,5	51	55,5	91,9
Прочие	107	54	48	53,5	88,9
Всего	471,25	299,25	261	297	87,2

На момент проверки в ГБУЗ «БЦРБ» оплата труда главного врача производится согласно трудовому договору (контракту) от 27.02.2014 г. заключенного с администрацией муниципального района Бирский район РБ в лице Главы администрации. Оклады заместителей главного врача установлены на 10 % ниже оклада руководителя, главной медсестры на 30 %.

При выборочной проверке по установлению окладов, надбавок, доплат за совмещение, совместительства по отдельным категориям сотрудников в июне – июле 2014 года нарушений не установлено.

Выборочно проверено наличие документов, подтверждающих правильность установления квалификационной категории и сроков ее действия. Работников без подтверждения квалификационной категории не выявлено.

Ответственные лица по подразделениям за ведение табеля учета рабочего времени и графиков работ назначены приказом ГБУЗ «БЦРБ» №14 от 11.01.2014.

Табель учета рабочего времени, графики работы и дежурств утверждаются руководителем ЛПУ, руководителями структурных подразделений и контролируются экономической службой. При сопоставлении графиков работы и табеля учета рабочего тех же сотрудников по должностям, занимаемым по совместительству и дежурствам, нарушений не выявлено.

На основании положения о стимулирующих выплатах врачам-руководителям учреждений и их заместителям – врачам разрешается вести в учреждениях, в штате которых они состоят, работу по специальности в пределах рабочего времени по основной должности с оплатой в размере до 25 % должностного оклада врача соответствующей специальности. Происходит нарушение.

Заместителю главного врача по лечебной части кроме основной ставки оплачивается 0.5 ставки врача хирурга стационара в сумме 2400 рублей

Заместителю главного врача по экспертизе временной нетрудоспособности кроме основной ставки оплачивается 0.5 ставки врача физиотерапевта и 0.5 повышающего коэффициента врача физиотерапевта, что является нарушением 2898,26 рублей

Заместителю главного врача по организационной работе оплачивается кроме основной ставки 0.5 ставки врача отоларинголога и 0.5 повышающего коэффициента врача отоларинголога 2475

За год составляет сумма нарушений 69959,34 рублей на статью 211 и на статью 213 – 18329,35 рублей.

· На основании постановления Правительства РБ от 27 октября 2008 года в № 371 «Положение об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения РБ» не предъявляется критерии оценки деятельности работников.

В нарушение Инструкции №174н, карточки справки (ф.0504417) на 2015 год не заведены, записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска , увольнении и других случаях ведутся в произвольной форме.

Выборочной проверкой соответствия часов пребывания по журналу регистрации экстренных вызовов медицинских работников ГБУЗ «БЦРБ» с табелем учета рабочего времени за экстренные вызова выявлено: в журналах учета экстренных вызовов медицинских работников имеются исправления времени оказания экстренной помощи , зачеркивания, вызовы не заверяются дежурными врачами.

При выборочной проверке начисления заработной платы по отдельным категориям персонала и сверке приказов о предоставлении отпусков, о направлении работников в командировку с табелем учета рабочего времени выявлено:

– участковая медсестра направлена согласно приказу №93 от 02 июня 2014 г. на усовершенствование с 02 июня по 11 июня 2014 года оплата производилась как за рабочие дни ,недоплата составляет 139, 31.

– в приказах о предоставлении отпуска работнику, не заполняется строка «ежегодный оплачиваемый отпуск , учебный , без сохранения заработной платы и другие».

– в случае отзыва работников ЛПУ с очередных отпусков перерасчет отпускных не производится.

– работники БЦРБ не ознакомлены с приказами на совмещение должностей, на надбавки за расширенный объем, за сложность и напряженность. В связи с не укомплектованностью штатов работникам ГБУЗ «БЦРБ» производится доплата

за совместительство и совмещение. Приказы на совмещение , расширенный объем за сложность и напряженность издаются на основании заявлений сотрудников ГБУЗ «БЦРБ» с ежемесячным рассмотрением данных заявлений комиссией утвержденной приказом №123 от 20,01 2014 и оформлением протокола.

Таблица 3.6 – Сведения о среднсмесечной заработной плате по ГБУЗ «БЦРБ» за 9 месяцев 2014 г

Категория персонала	Финансирование за счет ОМС (руб.)	Финансирование за счет бюджета (руб.)
Врачи	24916	21772
Ср.мед.перс.	10708	10628
Мл.мед.перс.	5910	3224
Прочие	6494	9357
Средн. з/плата	10795	8301

Распределение штатных должностей по источникам финансирования представлено в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Распределение штатных должностей по источникам финансирования

Службы	Количество штатных единиц							
	ОМС		бюджет		платные услуги		итого:	
	Кол-во ставок	%	Кол-во ставок	%	Кол-во ставок	%	Кол-во ставок	%
по состоянию на 01.10.2014 года								
Общепольн. мед.пер.	19,0	64,4	10,5	35,5			29,5	100
Стационар	94,25	76,8	28,5	23,2			122,75	100
Амбул.-поликлинич.	97,5	52	82,5	41,8	13	6,1	193,0	100
Параклинические	32,5	97	1,0	2,9			33,5	100
Дневной стационар	5	100,0					5,0	100
Всего мед.персонал	248,25	64,8	122,5	31,9			383,75	100
Хоз/обсл.персон.	51	58,2	36,5	41,7			87,5	100
Всего:	299,25	63,5	159,0	33,7	13,0	2,8	471,25	100

Таблица 3.8 – Расчет штатной численности работников системы ОМС

Службы	Количество ставок по ОМС		
	Положено по нормативам	Утверждено в штатном расписании	Отклонения
по состоянию на 01.10.2014г			
Общепольничный мед. персонал	19,0	19,0	0
Стационар	107,0	106,0	-1
Амбулаторно-поликлинические службы	110,0	107,0	-3
Параклинические службы	32,0	32,0	0
Дневной стационар	7,0	7,0	0
Прочие	54,5	54,5	0
Всего	329,5	325,5	0

Суммы и виды доплат производимых работникам по приказу руководителя ГБУЗ «БЦРБ» за 9 месяцев 2014 год представлены в таблице 3.9 (руб.).

Таблица 3.9 – Суммы и виды доплат производимых работникам по приказу руководителя ГБУЗ «БЦРБ» за 9 месяцев 2014 год

Категория персонала	Сумма расходов на оплату доплат за совмещение должностей, руб.		Сумма расходов на оплату доплат за увел-е объема выполненных работ, руб.		Сумма расходов на оплату доплат за интенсивный труд, руб.		Итого, руб.
	всего	в т.ч. начисления на ФОТ	всего	в т.ч. начисления на ФОТ	всего	в т.ч. начисления на ФОТ	
Врачи	1415510,95	293869,94	722277	149949,74	115401,75	23958,21	2720967,59
Ср.мед.персонал	597660,18	124078,42	278718,52	57863,91	70300,92	14594,96	1143216,91
Мл.мед.персонал	157279	32652,22	89985	18681,13	7758,36	1611,07	307966,78
Прочие	975129,77	202443,74	258203,04	53604,75	316861,62	65782,68	307966,78
Итого	31445579,9	653044,32	1349183,57	280099,53	510322,65	105946,92	6044176,88

Наибольшее количество доплат за 9 месяцев 2014года в суммовом выражении приходится на врачей 45 % и средний персонал 18,9%.

По состоянию на 01.10.2014 кредиторская задолженность по заработной плате 1069337,21 руб. Срок выплаты заработной платы 10 числа следующего месяца.

При сверке остатков аналитического учета счетов по оплате труда с данными книги «Журнал-Главная» на 01.10.2014 год расхождений не установлена.

Бухгалтерии необходимо внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность на суммы излишне начисленной и выплаченной заработной платы. В дальнейшем назначать доплату, не превышающую 25% должностного оклада врача соответствующей специальности. Усилить контроль над ведением документов по учету личного состава: не допускать исправлений, оформлять документы утвержденной формы. Обязательно ознакомлять работников с приказами о назначении надбавок, доплат и тому подобное. В случае отзыва работников ЛПУ с очередных отпусков необходимо в соответствии с законодательством производить перерасчет отпускных выплат.

В целом состояние расчетов по заработной плате можно оценить как удовлетворительное, предоставляемая отчетность в части расчетов оплаты труда достоверна. Материалы проверки ее результаты и предложения по совершенствованию учета оплаты труда и контроля над ее расчетом были предоставлены в бухгалтерию ГБУЗ «БЦРБ». Бухгалтер согласился с выводами и обещал внести коррективы.

Проверка проводилась на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Полагаем, что она дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда. В результате проверки были случаи небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов, множество исправлений в Главной Книге (подписанных).

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ГБУЗ «БЦРБ», в соответствии с законодательством.

Вывод по разделу три

Проведено мероприятие внутреннего контроля, для чего составлен план проверки, подведены итоги и представлены результаты проведенного мероприятия, даны рекомендации по устранению допущенных ошибок. Бухгалтерии необходимо внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность на суммы излишне начисленной и выплаченной заработной платы, в дальнейшем следить за назначением доплат, процент которых, не должен превышать – 25 от должностного оклада врача соответствующей специальности.

Усилить контроль над ведением документов по учету личного состава. В целом состояние бухгалтерского учета, на исследуемом предприятии, отвечает требованиям действующего законодательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшим условием эффективности национальной экономики является рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, учет и контроль над использованием всех ресурсов, в том числе и трудовых. Занятость населения, уровень его профессиональной подготовки и эффективность труда играют очень важную роль в развитии общества. Заработная плата – это вознаграждение за труд, выплачиваемое работнику в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

Оплата труда занимает центральное место в расходах медицинского учреждения, и от правильности постановки ее учета во многом зависит достоверность информации, предоставляемой организацией внутренним и внешним пользователям. Актуальность темы настоящей работы объясняется зависимостью уровня жизни населения нашей страны от величины заработной платы. При достойной оплате труда растет благосостояние людей, возникает благоприятный социально-психологический климат в обществе. Люди начинают тратить больше денег на покупки, отдых и тому подобное. Что стимулирует в свою очередь развитие производства. Поэтому вопросы, связанные с оплатой труда, очень важны не только для работников, но и для работодателей.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и повышению эффективности учета оплаты труда в ГБУЗ РБ Бирская центральная районная больница.

Объектом выпускной квалификационной работы является Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Бирская центральная районная больница. ГБУЗ «БЦРБ».

В ходе работы были решены следующие задачи:

– рассмотрена общая характеристика учреждения.

ГБУЗ «БЦРБ» является юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности и штатное расписание, печать с полным наименованием на русском языке. ГБУЗ «БЦРБ» может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии с Уставом. ГБУЗ «БЦРБ» вправе создавать филиалы и открывать представительства.

– рассмотрена организация бухгалтерского учета оплаты труда.

Бухгалтерский учет в ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 № 174н и иными нормативными правовыми актами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета.

– рассмотрены программы, предназначенные для автоматизации деятельности учреждения (бухгалтерского учета).

В ГБУЗ «БЦРБ» автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «1С: Предприятие».

– рассмотрено документальное оформление в свете действующего законодательно нормативного регулирования учета труда.

Бухгалтерский учет в ГБУЗ «БЦРБ» осуществляется в соответствии с Инструкций №174н. Учет оплаты труда в в ГБУЗ «БЦРБ» ведется по унифицированным формам первичных учетных документов и регистрах бюджетного учета.

– рассмотрена методика учета в разрезе синтетического и аналитического отражения учетной информации по начислению заработной платы и удержаниям из нее.

Оплата труда начисляется работникам в соответствии с установленными минимальными окладами по профессиональным квалификационным группам и уровням с учетом различных надбавок и доплат. Так же начисленная оплата труда

включает в себя различные социальные пособия. Из заработной платы в соответствии с законодательством удерживаются обязательные удержания НДФЛ и удержания по исполнительным листам. Синтетический учет, ведется на счете 030211000.

– рассмотрен порядок проведения контрольно-ревизионной проверки заработной платы.

Главным источником информации при проверке расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 030211000 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции, и т.д.

Показатели аналитического учета по счету 030201000 должны соответствовать записям в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату.

В целом состояние бухгалтерского учета, на исследуемом предприятии, отвечает требованиям действующего законодательства.

Проверка проводилась на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Полагаем, что она дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда. В результате проверки были случаи небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов, множество исправлений в Главной Книге (подписанных).

– разработаны мероприятия по улучшению и повышению эффективности:

Бухгалтерии необходимо внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность на суммы излишне начисленной и выплаченной заработной платы, в дальнейшем следить за назначением доплат, процент которых, не должен превышать – 25 от должностного оклада врача соответствующей специальности.

Усилить контроль над ведением документов по учету личного состава: -не допускать исправлений;

– оформлять документы утвержденной формы;

– обязательно проводить ознакомление работников с приказами о назначении надбавок, доплат и тому подобное.

В случае отзыва работников ЛПУ с очередных отпусков необходимо в соответствии с законодательством производить перерасчет отпускных выплат.

В целом состояние расчетов по заработной плате можно оценить как удовлетворительное, предоставляемая отчетность в части расчетов оплаты труда достоверна. Материалы проверки, ее результаты и предложения по совершенствованию учета оплаты труда и контроля над ее расчетом были предоставлены в бухгалтерию ГБУЗ Бирская центральная районная больница. Бухгалтер согласился с выводами и обещал внести коррективы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- Конституция Российской Федерации. (от 12.12.1993, с учетом поправок)
- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья.
 - 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая.
 - 3 Трудовой кодекс Российской Федерации. от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015).
 - 4 Семейный кодекс РФ. от 29.12.1995 № 223-ФЗ (ред. от 30.12.2015)
 - 5 Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. 203-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
 - 6 Федеральный закон от 24 июля 2002 г 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса российской федерации и некоторые другие акты законодательства российской федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства российской федерации о налогах и сборах».
 - 7 Федеральный закон от 05 августа 2000 г. 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах».
 - 8 Федеральный закон от 24 июля 1998 г. 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
 - 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
 - 10 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015)
 - 11 Федеральный закон от 31 декабря 2002 г. 190-ФЗ «Об обеспечении по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы».

12 Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

13 Постановление Правительства РФ от 22 октября 2002 г. 122п. «Об утверждении Инструкции по заполнению форм документов индивидуального учета в системе государственного пенсионного страхования».

14 Постановление Правительства РФ от 11 апреля 2003 г. 213 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

15 Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. 225 «О трудовых книжках»

16 Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 05 января 2004 г. 1 «Об утверждении унифицированных форм документации по учету труда и его оплаты».

17 Постановление Госкомстата СССР и ВЦСПС от 31.01.1985 г. «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника».

18 Постановление Минтруда РФ от 24 декабря 2003 г. № 89 «Об утверждении разъяснения «Об исчислении среднего заработка при расчете пособия по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам»

19 Постановление ФСС РФ от 22 декабря 2004 г. № 111 «Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования Российской Федерации» (Форма 4-ФСС РФ)

20 Постановление ФСС РФ от 09 марта 2004 г. 22 «Об утверждении инструкции о порядке учета и расходования средств обязательного медицинского страхования»

21 Положение по бухгалтерскому учету Учетная политика организаций ПБУ 1/98. Приказ Минфина РФ от 09.12.98, 60Н

22 Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 33Н

23 Письмо Минфина России от 04 марта 2004г. 04-02-05/3/15 «О порядке учета расходов на оплату пособий по нетрудоспособности в части,

выплачиваемой за счет средств работодателя, и применении ограничения максимального размера пособий по нетрудоспособности»

24 Письмо Управления Министерства РФ по налогам и сборам по г. Москве от 28.12.2004 28-08/84326 Ответы на вопросы по единому социальному налогу.

25 Письмо Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве от 15.02.2005 21-11/9167 «О ЕСН и пенсионных взносах за иностранных работников».

26 Письмо Управления Министерства РФ по налогам и сборам по Московской области от 10.12.2004 04-27/29006 «О порядке начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».

27 Бухгалтерское дело : учеб. пособие / под ред. Р. Б. Шахбанова. – М.: Магистр, 2011. – 384 с.

28 Гущина, И.Э. Расчеты по оплате труда / И.Э. Гущина. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013. – 312 с.

29 Морозова, Ж.А. Заработная плата. Налоги / Ж.А. Морозова. – М.:НалогИнформ, 2013. – 344 с.

30 Нитецкий, В.В. Практикум аудита в организациях: учеб.-практ. Пособие / В.В. Нитецкий, Ф.В. Зайнетдинов, А.Е. Суглобов А.Е. – М.: Дело, 2014. –456 с.

31 Новодворский, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие / В.Д. Новодворский. – М.: Дело, 2013. – 464 с.

32 Огиренко, Е.А. Что изменилось в учете и налогообложении / Е.А. Огиренко // Журнал «Главбух». –№ 8. –2013 г. – с.62–68.

33 Трудовое право России. Практикум: учебное пособие. – М.: Юстицинформ, ИД «Правоведение», 2011. – 79 с.

34 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 416 с.

35 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2011. – 459 с.

36 Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2012. – 506 с.

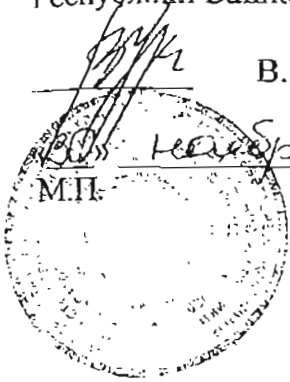
37 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 356с.

38 Автоматизация бухгалтерского учета. –
<http://www.omnitech/press/articles/534/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Согласовано
Заместитель министра земельных и
имущественных отношений
Республики Башкортостан

В.А. Урванцева



Утверждаю

Министр здравоохранения
Республики Башкортостан

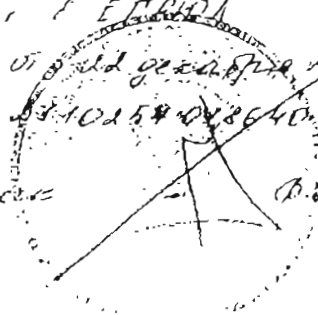
Г.А. Шебаев



УСТАВ

государственного бюджетного учреждения здравоохранения
Республики Башкортостан
Бирская центральная районная больница
(новая редакция)

*Учредительской документацией
придического лица
ОПН-100201684630,
представленной при
высечении в ЕГРЮЛ
записи от 01 декабря 2011
за ОПН 53-10254043640
каким образом*



г. Бирск
2011 год

1. Общие положения

1.1. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Башкортостан Бирская центральная районная больница (далее - Учреждение) создано согласно распоряжению Правительства Республики Башкортостан от 19 сентября 2011 года № 1194-р путем передачи в государственную собственность в ведение Министерства здравоохранения Республики Башкортостан.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Башкортостан Бирская центральная районная больница (далее - Учреждение) является правопреемником муниципального бюджетного учреждения здравоохранения Бирская центральная районная больница муниципального района Бирский район Республики Башкортостан.

Муниципальное бюджетное учреждения здравоохранения Бирская центральная районная больница муниципального района Бирский район Республики Башкортостан создано в соответствии с Указом Президента Республики Башкортостан от 4 июня 1999 года № УП-335.

1.2. Официальное наименование Учреждения:
полное: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Башкортостан Бирская центральная районная больница;
сокращенное: ГБУЗ РБ Бирская ЦРБ.

1.3. Место нахождения Учреждения:
юридический адрес: 452450, Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Бирск, улица Коммунистическая, № 120;
фактический адрес: 452450, Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Бирск, улица Коммунистическая, № 120.

1.4. Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерства здравоохранения Республики Башкортостан в сфере здравоохранения.

1.5. Учреждение является юридическим лицом, находящимся в ведомственном подчинении Министерства здравоохранения Республики Башкортостан.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство здравоохранения Республики Башкортостан (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Учреждение приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

1.6. Учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

1.7. Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

1.8. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества.

1.9. Республика Башкортостан не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Учреждение не отвечает по обязательствам Республики Башкортостан

1.10. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

1.11. Учреждение имеет в своем составе структурные подразделения.

1.12. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации и Конституцией Республики Башкортостан, законами Российской Федерации и Республики Башкортостан, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации и Президента Республики Башкортостан, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Правительства Республики Башкортостан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Уставом.

2. Цели, предмет и виды деятельности Учреждения

2.1. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством и настоящим Уставом.

2.2. Предметом деятельности Учреждения является оказание медицинской помощи населению.

2.2. Целями деятельности Учреждения являются:

удовлетворение потребностей населения в медицинской помощи по оказанию квалифицированной доврачебной, врачебной, лечебно-диагностической и профилактической помощи населению;

выявление причин возникновения и распространения заболеваний, причин изменения темпов роста смертности, разработка мероприятий, направленных на улучшение качества медицинской помощи, оказываемой населению, профилактику возникновения и распространения заболеваний.

2.4. Для выполнения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

медицинскую деятельность;

фармацевтическую деятельность;

деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ,

реализация лекарственных препаратов (для медицинского применения) обособленными подразделениями.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующих этим целям, в условии, что такая деятельность указана в настоящем Уставе.

2.5. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность только для достижения целей, ради которых оно создано и в соответствии с этими целями при условии указания такой деятельности в настоящем Уставе.

2.6. Учреждение осуществляет следующие виды приносящей доход деятельности:

- оказание платных медицинских услуг;
- оказание автотранспортных услуг;
- сдача (утилизация) вторичного сырья;
- бытовые сервисные услуги;
- реализация специальной одежды медицинского назначения, предназначенной для соблюдения санитарно-эпидемиологического режима (одноразовые бахилы, маски, шапочки и т.п.);
- оказанию услуг по возмездному пользованию имуществом Учреждения;
- выдача по личной инициативе граждан дубликатов медицинской документации, а также документов не установленного образца.

2.7. Государственное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сферах, указанных в пункте 1.4 настоящего Устава.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, в сферах, указанных в пункте 1.4 настоящего Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом.

2.8. Отдельные виды деятельности могут осуществляться Учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий).

Перечень этих видов деятельности определяется федеральным законодательством.

3. Имущество и финансовое обеспечение Учреждения

3.1. Имущество Учреждения является государственной собственностью Республики Башкортостан и закрепляется за ним на праве оперативного управления

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

3.2. Учреждение вправе владеть и пользоваться переданным на праве оперативного управления государственным имуществом в порядке, установленном законодательством и настоящим Уставом.

3.3. Учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Учреждение не вправе совершать сделки, возможными последствиями которых, являются: отчуждение или обременение имущества, закрепленного за государственным учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из федерального бюджета, бюджета Республики Башкортостан, бюджета государственного внебюджетного фонда, если иное не установлено законодательством.

3.4. Крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя.

Крупной сделкой признается сделка, или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, которым в соответствии с законодательством Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно; а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки, либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества, превышает 10 процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если Уставом Учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

3.5. Сделки Учреждения, в совершении которых имеется заинтересованность, осуществляются с предварительного уведомления и одобрения указанных сделок Учредителем.

3.6. Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено федеральным законом.

3.7. Передача Учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества осуществляется с согласия Учредителя.

3.8. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

имущество, переданное собственником или уполномоченным органом в установленном порядке;

имущество, приобретенное за счет финансовых средств Учреждения, в том числе за счет доходов, получаемых от приносящей доход деятельности; средства бюджета Республики Башкортостан; добровольные имущественные взносы и пожертвования; доходы от приносящей доход деятельности; другие, не запрещенные законом поступления.

3.9. Доходы, полученные Учреждением от разрешенной настоящим Уставом приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

3.10. При осуществлении права оперативного управления имуществом Учреждение обязано:

зарегистрировать в установленном порядке право оперативного управления закрепленным за ним недвижимым имуществом;

эффективно использовать имущество;

обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению;

не допускать ухудшения технического состояния имущества (это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормативным износом данного имущества в процессе эксплуатации);

осуществлять капитальный и текущий ремонт имущества, при этом не возмещает расходов на проведение ремонта имущества.

3.11. Имущество Учреждения, закрепленное на праве оперативного управления, может быть изъято у него полностью или частично собственником имущества или уполномоченным им органом в случаях, предусмотренных законодательством.

3.12. Контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан, а также Учредитель в установленном законодательством порядке.

3.13. Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Республики Башкортостан.

3.14. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Республики Башкортостан.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества и расходов на уплату налогов в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества Учредителем не осуществляется.

Финансовое обеспечение осуществления Учреждением полномочий Удиректителя по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Башкортостан.

4. Организация деятельности Учреждения

4.1. Учреждение самостоятельно осуществляет определенную настоящим Уставом деятельность в соответствии с законодательством.

4.2. Для осуществления установленной настоящим Уставом деятельности Учреждение имеет право:

заключать договоры с юридическими и физическими лицами на предоставление работ и услуг в соответствии с видами деятельности Учреждения, указанными в разделе 2 настоящего Устава;

привлекать для осуществления своей деятельности на экономически выгодной договорной основе другие организации и физические лица;

приобретать или арендовать основные и оборотные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов;

осуществлять внешнеэкономическую и иную деятельность в установленном законодательством порядке;

создавать с согласия Учредителя филиалы и представительства.

Филиалы и представительства Учреждения не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшего их Учреждения и действуют на основании утвержденного Учреждением положения. Имущество филиала и представительства учитывается на балансе создавшего их Учреждения.

Руководители филиала и представительства назначаются руководителем Учреждения и действуют на основании доверенности, выданной Учреждением. Ответственность за деятельность своих филиалов и представительств несет Учреждение.

4.3. Учреждение обязано:

осуществлять свою деятельность в соответствии с утвержденным в установленном законодательством порядке планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

представлять Учредителю расчет предполагаемых расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, а также финансового обеспечения развития Учреждения в рамках программ, утверждаемых в установленном порядке;

нести ответственность согласно законодательству за нарушение договорных расчетных обязательств;

возмещать ущерб, причиненный нерациональным использованием земель и других природных ресурсов, загрязнением окружающей среды, нарушением правил безопасности производства, санитарно-гигиенических норм и требований по защите здоровья работников, населения и потребителей продукции (работ, услуг);

создавать для своих работников безопасные условия труда и нести ответственность в установленном законодательством порядке за вред, причиненный работнику увечьем, профзаболеванием, либо иное повреждение здоровья, связанное с исполнением работником трудовых обязанностей;

осуществлять мероприятия по мобилизационной подготовке в установленном законодательством порядке;

нести ответственность за сохранность и использование в установленном порядке документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др.);

обеспечивать передачу на государственное хранение в архивные фонды документов, имеющих научно-историческое значение, в соответствии с перечнем документов, согласованным в установленном законодательством порядке;

отчитываться о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества в порядке, определяемом Учредителем;

осуществлять оперативный бухгалтерский учет результатов своей деятельности, вести статистическую и бухгалтерскую отчетность в порядке и сроки, установленные законодательством.

За искажение государственной отчетности должностные лица Учреждения несут установленную законодательством дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

4.4. Контроль за деятельностью Учреждения осуществляется Учредителем и органами исполнительной власти в пределах их компетенции в установленном законодательством порядке.

5. Управление Учреждением

5.1. Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством и настоящим Уставом.

5.2. Единоличным исполнительным органом Учреждения является его руководитель (главный врач), назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем.

В трудовом договоре, заключаемом Учредителем с руководителем Учреждения на срок не более 3-х лет, предусматриваются:

- 1) права и обязанности руководителя;
- 2) показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя;
- 3) условия оплаты труда руководителя;
- 4) срок действия трудового договора, если такой срок установлен уставом Учреждения;
- 5) условие о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации при наличии у Учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные Учредителем.

5.3. Руководитель Учреждения действует на основе законодательства и настоящего Устава, осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения

подотчетен Учредителю, а также Министерству земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан - по имущественным вопросам.

5.4. Руководитель Учреждения по вопросам, отнесенным законодательством к его компетенции, действует на принципах единоначалия.

5.5. Руководитель Учреждения выполняет следующие функции и обязанности организации и обеспечению деятельности Учреждения:

назначает заместителей и главного бухгалтера по согласованию с Учредителем;

действует без доверенности от имени Учреждения, представляет его интересы в государственных органах и организациях;

в пределах, установленных настоящим Уставом, распоряжается имуществом Учреждения, заключает договоры, выдает доверенности;

открывает лицевые счета Учреждения;

по согласованию с Учредителем утверждает структуру Учреждения, штатное расписание;

в пределах своей компетенции издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Учреждения;

назначает на должность и освобождает от должности работников, заключает с ними трудовые договоры.

5.6. Руководитель Учреждения несет ответственность за:

нецелевое использование средств бюджета Республики Башкортостан и средств, полученных от приносящей доход деятельности;

размещение денежных средств на депозитах в кредитных организациях;

приобретение акций, облигаций и иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;

другие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

Руководитель несет перед Учреждением ответственность в размере убытков, причиненных Учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований законодательства, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

Руководитель Учреждения может быть привлечен к административной, уголовной, дисциплинарной и материальной ответственности в порядке и на основаниях, которые установлены законодательством.

5.7. Отношения работников и Учреждения, возникающие на основании трудового договора, регулируются трудовым законодательством.

6. Реорганизация и ликвидация Учреждения

6.1. Реорганизация Учреждения (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению Правительства Республики Башкортостан или по решению суда в установленном законодательством порядке.

6.2. Учреждение может быть ликвидировано по решению Правительства Республики Башкортостан или суда.

Имущество Учреждения, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, а также имущество, на которое в соответствии с законодательством не

жет быть обращено взыскание по обязательствам ликвидируемого учреждения. Передается ликвидационной комиссией Министерству земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

При ликвидации Учреждения документы постоянного хранения, имеющие научно-историческое значение, документы по личному составу (приказы, личные дела, карточки учета и т.п.) передаются на хранение в архивные фонды по месту нахождения Учреждения. Передача и упорядочение документов осуществляются силами Учреждения и за счет его средств в соответствии с требованиями архивных органов.

Ликвидация Учреждения считается завершенной, а Учреждение прекратившим свое существование после внесения об этом записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

7. Порядок внесения изменений в настоящий Устав

Государственная регистрация изменений, вносимых в настоящий Устав, осуществляется в установленном законодательством порядке.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

СТРУКТУРА ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА

1. Администрация		
2. Амбулаторные подразделения	1. Поликлиника	
	2. Детская поликлиника	
	3. Женская консультация	
	4. Скорая помощь	
3. Стационарные подразделения	1. Сосудистый центр	1. Сосудистый центр
		2. Кардиологическое отделение
		3. Неврологическое отделение
	2. Детское отделение	
	3. Инфекционное отделение	
	4. Операционный блок	
	5. Отделение анестезиологии и реанимации	
	6. Отделение медицинской реабилитации	
	7. Отделение паллиативной помощи	
	8. Родильный дом	
	9. Терапевтическое отделение	
4. Диспансеры	10. Травматологический центр	
	11. Хирургическое отделение	
4. Диспансеры	1. Кожно-венерологический диспансер	
	2. Психоневрологический диспансер	
5. Параклинические подразделения	1. Диагностический центр	
	2. Лаборатории	
	3. Патологоанатомическое отделение	
	4. Приемное отделение	
	5. Рентгенологическое отделение	
	6. Физиотерапевтическое отделение	
	7. Центр здоровья	
	8. Центральное стерилизационное отделение	
	9. Эндоскопическое отделение	
6. Сельские подразделения	1. Старобазановская участковая больница	
	2. Калининковская врачебная амбулатория	
	3. Старопетровская врачебная амбулатория	
	4. Фельдшерско-акушерские пункты	

Приложение Г

Унифицированная форма № Т-1
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

**ГБУЗ БИРСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ
БОЛЬНИЦА**

наименование организации

Форма по ОКУД

но ОКПО

Код
0301001

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

(распоряжение)

о приеме работника на работу

Принять на работу

Дата
с 03.02.2014
по

Николина Зоя Рашидовна

фамилия, имя, отчество

Табельный номер

253

В

структурное подразделение

вахтер

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

Режим работы стандартный

условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) 5600 руб. 00 коп.
цифрами

надбавкой _____ руб. _____ коп.
цифрами

с испытанием на срок Один месяц _____ месяца (св)

Основание:

Трудовой договор от " 03 " 02 20 14 г. № 27

Руководитель
организации

директор

должность

личная подпись

расшифровка подписи

С приказом (распоряжением)
работник ознакомлен

" " _____ 20 ____ г.

личная подпись