

Здравствуйте, Уважаемый председатель и члены выпускной квалификационной работы. Вашему вниманию предоставляется выпускная работа на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на примере ФКУ ОИК-2 оухд гуфсин росии по пермскому краю»

В ходе исследования ФКУ ОИК-2 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю было выяснено, что учет оплаты труда осужденных в учреждении осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда, а также внутренними распорядительными документами.

ФКУ ОИК-2 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю учет оплаты труда осужденных ведется с использованием автоматизированной программы «БЭСТ-5», но расчет пособий по временной нетрудоспособности и расчет отпусков осуществляется вручную, лицевые счета по заработной плате осужденных также заполняются вручную.

Учет начислений заработной платы ведется ежемесячно в личных карточках по каждому осужденному, занимающему должность в хозяйственной службе учреждения. Заработная плата осужденных рассчитывается из оклада в размере установленного разряда за фактически отработанное время, указанное в Приказе учреждения о приеме осужденного на работу.

Бухгалтерия ФКУ ОИК-2 ГУФСИН России по Пермскому краю производит удержания из заработной платы в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ и иными федеральными законами.

В зависимости от оснований различаются три основных вида удержаний, производимых из начисленных в пользу работников сумм заработной платы и прочих вознаграждений:

- обязательные;
- по инициативе работодателя;
- по соглашению между физическим лицом и учреждением – плательщиком дохода.

К обязательным удержаниям в исследуемом учреждении относят следующие:

- налог на доходы физических лиц (регулируется гл. 23 части 2 НК РФ);
- алименты;
- административные штрафы и прочие суммы по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц;
- возмещение осужденными расходов по их содержанию (питание, одежда, коммунально–бытовые услуги, индивидуальные средства гигиены).

В первую очередь бухгалтерией исследуемого учреждения рассчитываются и производятся обязательные удержания, в рамках которых соблюдается следующая последовательность – налог на доходы физических лиц, алименты, прочие удержания по исполнительным листам и после удерживается возмещение осужденными расходов по их содержанию.

Производимые суммы удержания из выплачиваемых в пользу осужденных средств оформляются в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

В ходе осуществления ведомственного финансового контроля расчетов по оплате труда осужденных применяются определенные методы документальной проверки.

Проверка правильности расходования бюджетным учреждением фонда заработной платы осужденных производится путем сопоставления отчетных данных об исполнении сметы доходов и расходов с первичными документами, данными бухгалтерских учетных регистров.

Проверка правильности расходования средств на выплату заработной платы должна также выявлять полноту начислений и своевременность перечисления единого социального налога и других обязательных платежей в территориальные государственные внебюджетные фонды путем сравнения представленной в фонды отчетности данных бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

На предприятиях уголовно-исполнительной системы в большей степени используется труд осужденных, так как они именно с этой целью созданы.

Основополагающим является положение, согласно которому каждый осужденный обязан трудиться. Оно базируется на международно-правовых нормах. В Минимальных стандартных правилах обращения с заключенными подчеркивается, что «все осужденные заключенные обязаны трудиться в соответствии с их физическими и психическими способностями».

Эта обязанность основывается на положении общей теории педагогики и ее специальной отрасли - исправительной педагогики, согласно которой одну из ведущих ролей в воспитании человека, в формировании его нравственных качеств играет общественно полезный труд.

В настоящее время законодательство требует более активной организационной деятельности по вовлечению осужденных в труд в достаточно сложных экономических условиях и при наличии безработицы.

Администрация привлекает осужденных к труду с учетом их трудоспособности и, по возможности, специальности. Данное положение имеет большое воспитательное значение и создает условия для сохранения или повышения их квалификации, а также приобщения к труду. Но привлечение осужденных к труду по специальности - не обязательное требование, обращенное к администрации исправительного учреждения. Если она не может предоставить им работу по специальности в связи с профилем производства предприятия исправительного учреждения или это противоречит целям исправления, то в приведенном случае указанные лица привлекаются к работе по другой специальности с одновременным обучением новой профессии.

Кроме того, в качестве совершенствования расчетов с осужденными в ФКУ ОИК-2 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю можно рассмотреть вопрос об отмене аванса у данной категории работников.

На основании части 3 статьи 105 УИК РФ оплата труда, осужденного при неполном рабочем дне или неполной рабочей недели производится пропорционально отработанному времени или в зависимости от выработки. При этом периодичность выплаты заработной платы осужденным к лишению свободы, привлеченным к оплачиваемому труду, нормативно не урегулирована.

В соответствии с положениями, закрепленными в статьях 104, 105, 129 УИК РФ, в корреспонденции со статьей 11 Трудового кодекса Российской Федерации, требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (в части выплаты заработной платы не реже чем каждые полмесяца) не могут распространяться на осужденных к лишению свободы.

Следует отметить, что уголовно-исполнительное законодательство Российской Федерации не содержит запрета на выплату осужденным авансового платежа и установлении периодичности выплаты заработной платы, что позволяет предложить наличие права администрации исправительного учреждения самостоятельно установить периодичность рассматриваемых выплат.

Однако нельзя исключить вероятность отказа, осужденного от дальнейшего выхода на работу после получения авансового платежа в начале месяца и необходимо учитывать отсутствие в начале месяца достоверно прогнозируемой информации о планируемой заработной плате осужденного, размер которой зависит от нормы выработки и наличия рабочих мест, определенных администрацией исправительного учреждения.

Таким образом, отмена аванса исключит случаи невозможности удержания необоснованно выплаченной суммы авансового платежа при отсутствии денежных средств на лицевом счете осужденного.

В работе были рассмотрены как теоретические вопросы оплаты труда и его нормативное регулирование, а также на основе практического материала раскрыта методика ведения бухгалтерского учета заработной платы в ФКУ ОИК-2 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю. Проведенные исследования позволили выявить имеющиеся недостатки в ведении бухгалтерского учета и предложить ряд мероприятий по их устранению.

Состав и учет затрат на оплату труда на предприятии в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации и учитывает особенности деятельности на предприятиях.

Спасибо за внимание.