**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 2**

**По результатам контрольного мероприятия**

г. Борзя

На основании распоряжения № 47-р от 12 февраля 2020г., утвержденного главой администрации городского поселения «Борзинское» С.А. Русиновым, уполномоченным органа внутреннего муниципального финансового контроля- главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансов Н.В. Упоровой проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам Муниципального учреждения «Служба материально-технического обеспечения» за январь 2020г.

**Метод, вид и форма контрольного мероприятия:** Проверка сплошным способом.

**Основание для проведения мероприятия**: Распоряжение № 47-р от 12февраля 2020г.

**Объект контроля:** Муниципальное учреждение «Служба материально-технического обеспечения».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверкаправильности начисления заработной платы работникам Муниципального учреждения «Служба материально-технического обеспечения».

**Срок проведения мероприятия:** По факту отработанного материала.

**Проверяемый период:** Январь 2020г.

**Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:**

-Директор Неизвестных И.В.

-Главный бухгалтер Волкова Л.В.

**Документы, представленные к проверке:**

- Положение «Об оплате труда работников муниципального учреждения «Служба материально-технического обеспечения», утвержденное Постановлением Администрации городского поселения Борзинское № 628 от 13.09.2018г.;

- Штатное расписание № 1 от 13.01.2020г.;

- Табель учета использования рабочего времени для расчета заработной платы за январь 2020г.;

-Первичные бухгалтерские документы;

-Приказы и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

**В ходе проверки правильности начисления заработной платы работникам Муниципального учреждения «Служба материально-технического обеспечения» выявлено:**

Начисление заработной платы в учреждении ведется с применением программного комплекса «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1: С Предприятие).

Штатное расписание на 2020 г. утверждено директором МУ «Служба МТО» Неизвестных И.В. и согласовано с главой городского поселения «Борзинское» Русиновым С.А.

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер штатного расписания | Дата составления | Утвержден штат в количестве единиц | Месячный ФОТ, всего | Месячный ФОТ, за счет бюджетных средств |
| 1 | 1 | 13.01.2020 | 27,5 | 726247,61 | 726247,61 |

Проведена проверка начисленной заработной платы за январь 2020г.:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МУ «СМТО» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Начальное сальдо на 01.01.2020г. | -1721,85 | -1721,85 | 0,00 |
| 2 | Начислено заработной платы за январь | 672830,13 | 681079,24 | +8249,11 |
| 5 | НДФЛ удержанный из заработной платы | 87468,00 | 88543,00 | +1075,00 |
| 8 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. | 180000,00 | 180000,00 | 0,00 |
| 9 | Выплата отпускных, расчет уволенных | 69158,19 | 69158,19 | 0,00 |
| 10 | Выплата заработной платы за вторую половину января 2020г. | 324319,04 | 0,00 | -324319,04 |
| 10 | Всего выплат за месяц | 573477,23 | 249158,19 | -324319,04 |
| 11 | Сальдо на конец месяца за счет | -1727,85 | 332680,20 | +334408,05 |

Выявлены следующие расхождения по начислению заработной платы за январь 2020 г.:

1. На 01.01.2020 года имеется кредиторская задолженность в сумме 7103,00 руб. по 5 сотрудникам, дебиторская задолженность в сумме 8830,85 руб. по 11 сотрудникам. Общая сумма задолженности по учреждению составляет 1727,85 руб. Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.01.2020 не отражена учреждением в годовой отчетности за 2019г., что повлекло за собой недостоверность представления годовой отчетности.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Статус |
| 1 | Пляскина Ольга Анатольевна | 5000,00 | 5000,00 | Уволена |
| 2 | Григорьева Наталья Валерьевна |  | 0,01 | Уволена |
| 3 | Сутолкина Анастасия Васильевна | 602,00 |  | Находится в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет |
| 4 | Каменев Сергей Александрович |  | 836,00 | Уволен |
| 5 | Кашапова Татьяна Павловна | 1318,00 |  | Работает |
| 6 | Колышенко Александр Олегович |  | 1 | Уволен |
| 7 | Кузовчиков Денис Валерьевич | 182,00 |  | Отсутствует по невыясненной причине |
| 8 | Плотникова Олеся Геннадьевна |  | 2496,00 | Уволена |
| 9 | Широков Андрей Григорьевич | 1,00 |  | Уволен |
| 10 | Викулова Наталья Юрьевна |  | 18,00 | Уволена |
| 11 | Гугнина Наталья Николаевна |  | 158,68 | Уволена |
| 12 | Леонтьева Марина Михайловна |  | 129,16 | Уволена |
| 13 | Пляскина Надежда Викторовна |  | 156,00 | Уволена |
| 14 | Путинцева Валентина Николаевна |  | 18,00 | Уволена |
| 15 | Роголева Валентина Николаевна |  | 18,00 | Уволена |
|  | Итого | 7103,00 | 8830,85 | 1727,85 |

1. В расчете заработной платы МРОТ начислялся в размере 20876,00 руб., а следовало применять МРОТ в расчете равный 20621,00 руб., который утвержден Федеральным Законом № 463-ФЗ от 12.12.2019г., неверное применение МРОТ повлекло завышение начисление заработной платы по 8 сотрудникам: (Базалеевой Л.С., Боровской Ю.С., Алексеевой Н.В., Завьяловой О.А., Кашаповой Т.П., Перминов Р.Б., Путинцев Н.И., Леонтьевой О.А.);
2. По сторожам начисление заработной платы производилось с нарушениями. В МРОТ включались выплаты за сверхурочные работы, доплаты за ночные смены, оплату работу в выходные и праздничные дни, а следовало начисления за сверхурочные работы, доплаты за ночные смены, оплату работу в выходные и праздничные дни производить сверх МРОТ, не верное начисление повлекло занижение в начислениях по заработной плате по 3 сотрудникам: (Егорову В.И., Никитиной О.Г., Сизикову С.И.);
3. Начисление больничного листа, который был сдан в кадры в феврале 2020г. было произведено в январе и в табеле не было уменьшено количество дней фактической работы с 17 дней до 14 дней, что повлекло переплату по заработной плате за 3 дня по 1 сотруднику: (Леонтьевой О.А.);
4. В январе сотрудникам учреждения был выдан только аванс по заработной плате, а заработная плата выплачена только в феврале, а бухгалтер провел в 1 С: «Зарплата и кадры государственного учреждения выдачу заработной платы в январе, что повлекло неверное выведение остатков на конец месяца.
5. Главным бухгалтером в расчете заработной платы за январь не предоставлялись вычеты на детей по всем сотрудникам, которым положены вычеты, что повлекло за собой завышение суммы начисленного и уплаченного НДФЛ и недоплаты заработной платы сотрудникам.
6. Табель учета рабочего времени составляется с нарушением - неверно подсчитывается дни явки по 2 сотрудникам: (Базалеевой Л.С.- уменьшено количество дней и отработанных часов, Бокк А.А. - завышено количество дней и часов, отраженных в месяце, не проставлен больничный лист по 1 сотруднику: (Леонтьевой О.А. - нет 3-х дней нахождения на больничном листке);
7. Приказом директора не утверждается ежемесячное премирование сотрудников;
8. Производится лишение премии сотрудников за декабрь 2019г. в январе по 1 сотруднику: (Халину Д.А.);
9. Не разнесено начисление заработной платы и налогов в программном комплексе 1С: БГУ за январь 2020г.
10. Не проводится синхронизация данных 1 С: БГУ и данных программного комплекса «Зарплата и кадры государственного учреждения;
11. Не оформляется приказами надбавки за выслугу лет, в деле сотрудников есть только протокол по назначению надбавки за выслугу лет.
12. Нет приказов по назначенным надбавкам и их размерам. Приказы по установленным надбавкам не соответствуют Положению об оплате труда работникам.

Проведена проверка начисления страховых взносов за январь 2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным  МУ «СМТО» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Страховые взносы в ФСС | 19512,03 | 19751,30 | +239,27 |
| 2 | Взносы в ФСС (НСиПЗ) | 1345,66 | 1362,16 | +16,50 |
| 3 | Страховые взносы в ФФОМС | 34314,35 | 34735,05 | +420,70 |
| 4 | Страховые взносы в ПФР (страховая) | 148022,64 | 149837,44 | +1814,80 |
| 5 | Итого | 203194,68 | 205685,95 | +2491,27 |

Выявлены расхождения по начислению страховых взносов за январь 2020г. на сумму 2491,27 руб. Неверное начисление заработной платы- повлекло неверное начисление страховых взносов.

Проведена проверка правильности удержаний из заработной платы по исполнительным листам за январь 2020г. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МУ«СМТО» г. Борзя | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу | 9081,00 | 8970,00 | -111,00 |
| 2 | Прочие удержания | 2803,90 | 0 | -2803,90 |

Выявлены расхождения по удержанию из заработной платы за январь 2020г.:

1. Неверно произведено удержание из заработной платы по исполнительному листу. В связи с тем, что заработная плата за январь 2020г. по сотруднику Алексеевой Н.В. была начислена неправильно из-за этого, поменялись удержания из заработной платы.
2. Главным бухгалтером неверно произведено лишение премии сотрудника. В прочие удержания попало лишение премии сотрудника Халина Д.А. согласно приказа б/н от 13.01.2020г. Необходимо было уменьшить премию путем перерасчёта премии на сумму 2803,90 руб., а не производить удержания из заработной платы. В МУ «Служба МТО» производится лишение премии не в текущем месяце начисление заработной платы, а в следующем. Необходимо было произвести лишение премии за декабрь в декабре 2019г., а не в январе 2020г.

Проведена проверка правильности представленных заявок на финансирование на соответствие данным регистров бухгалтерского учета, их достоверности за январь 2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным  МУ «СМТО» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Выплата аванса за январь | 180 000,00 | 180 000,00 | 0,00 |
| 2 | Выплата в межрасчетный период (отпуск, увольнение) | 69158,19 | 69158,19 | 0,00 |
| 1 | Выплата заработной платы за январь | 324319,04 | 332680,20 | + 8360,96 |
| 2 | Уплата НДФЛ в МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому края | 87468,00 | 88543,00 | +1075,00 |
| 3 | Перечисление удержаний из заработной платы | 9081,00 | 8970,00 | -111,00 |
| 4 | Прочие удержания | 2803,90 | 0,00 | -2803,90 |
| 4 | Перечисление в фонды в страховых взносов | 203194,68 | 205685,95 | +2491,27 |

Выявлены расхождения по правильности заполнения и предоставления заявки на финансирование по заработной плате за январь 2020г.В связи с неправильным начислением заработной платы, удержаний, налогов, заявки на финансирования составлены неверно.

Проведена проверка достоверности соответствие данным регистров бухгалтерского учета отчетов по заработной плате на 01.01.2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным формы 769 (2,4) | По данным оборотно-сальдовым ведомостям. | Расхождения  (+,-) |
| Субсидия на выполнения муниципального задания | | | | |
| 1 | Кредиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. (страховые взносы: ФФОМС, ФСС 0,2%, от несчастных случаев, страховые взносы в ПФ, ФСС) | 267137,64 | 3112849,40 | +2845711,76 |
| 2 | Дебиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 3134940,46 | +3134940,46 |
| Собственные доходы учреждения | | | | |
| 3 | Кредиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 16395,67 | +16395,67 |
| 4 | Дебиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 11565,36 | +11565,36 |

Выявлены расхождения по достоверности предоставления отчетов по заработной плате на 01.01.2020г.:

1. Бухгалтерский учет в программном комплексе 1 С: Предприятие БГУ не ведется, что подтверждается расхождениями данных с формой 769 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения) и оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 302.10, 303.00, 304.03.
2. Фактическая дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2020г. не подтверждена.

Проведена сверка по расчетам по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.01.2020г. на соответствие данным МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным  МУ «СМТО» (оборотно-сальдовая ведомость по счету 303.00) | По данным МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю (Справка о состоянии расчетов) | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | -20983,35 | +45978,00 | +24994,65 |
| 2 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | -195900,56 | +37353,96 | -158546,60 |
| 3 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | -25949,75 | +16375,33 | -9574,42 |
| 4 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | -45413,30 | +14421,41 | -30991,89 |
| 5 | Страховые взносы 0,2% от несчастных случаев | -1730,26 | -47,41 | -1777,67 |
| 6 | Пеня | 0,00 | 243,95 | +243,95 |

Выявлены расхождения по оборотно-сальдовыми ведомостям и данным МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю. Можно сделать вывод: что сверка по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам главным бухгалтером не проводится.

**Заключение:** В ходе проверки правильности начисления заработной платы за январь 2020 выявлены грубые нарушения:

1.Неверно начисляется заработная плата, налоги;

2.При расчете заработной платы, главный бухгалтер не руководствуется Положением об оплате труда работников муниципального учреждения «Служба материально-технического обеспечения», штатным расписанием, приказами директора.

3.Не ведется бухгалтерский учет в программном комплексе 1С: БГУ;

4.Неверно составлена и сдана годовая отчетность за 2019г.

5. Не проводится сверка по налогам и сборам с МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю, с ГУ –Забайкальским РО Фонда социального страхования.

**Рекомендации:**

1. В срочном порядке провести проверку на соответствие положению об оплате труда, штатного расписания, трудовых договоров, доп. соглашений, приказов по всем сотрудникам учреждения, привести в соответствие личные дела директора и сотрудников.
2. Директору учреждения взять под личный контроль ведение бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства в учреждении и приведение в соответствие баз данных по бухгалтерскому учету и баз данных по начислению заработной платы.
3. Главному бухгалтеру Волковой Л.В. произвести перерасчет заработной платы и налогов за январь 2020г.
4. Директору учреждения провести сверку с МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю по налогам и взносам, с ГУ Забайкальским РО Фонда социального страхования.
5. В 30 дневный срок со дня получения данного акта директору устранить все выявленные нарушения, отмеченные в акте.
6. О принятых мерах по устранению нарушений, указанных в акте сообщить в письменном виде.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета,

отчетности и финансов Н.В. Упорова

**С актом ознакомлены:**

Глава городского

поселения «Борзинское» С.А. Русинов

Начальник отдела бухгалтерского

учета, отчетности финансов Ж.А. Блохина

Акт получил:

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020г.

Директор МУ «Служба МТО» И.В. Неизвестных