**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 3**

**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 городского поселения «Борзинское»- главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансов Н.В. Упоровой проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп» 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 бюджетное учреждение физической культуры и спорта «Олимп».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка правильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп».

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

**Проверяемый период:** Январь 2020г.

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

-Директор Чередов А.С.

-Главный бухгалтер Бронникова Л.А.

**Документы, представленные к проверке:**

- Положение об оплате труда и стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп», утвержденное Постановлением Администрации городского поселения «Борзинское» № 359 от 04.07.2019г.

- Штатное расписание № 1 от 16.01.2020г.;

- 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 бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп» 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 МБУКиС «Олимп» А.С. Чередовым 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 за счет платных услуг | Месячный ФОТ, за счет бюджетных средств | Месячный ФОТ, всего |
| 1 | 1 | 14.01.2020 | 29,5 | 14783,75 | 775094,72 | 789878,47 |

Проведена проверка начисленной заработной платы за январь 2020г.:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУКиС «Олимп» | По данным проверки | Расхождения  (+.-) |
| 1 | Начальное сальдо на 01.01.2020г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Начислено заработной платы за январь | 749375,99 | 749072,92 | -303,07 |
| 5 | НДФЛ удержанный из заработной платы | 89540,00 | 88663,00 | -877,00 |
| 8 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. | 187500,00 | 187500,00 | 0,00 |
| 9 | Выплата отпускных, расчет уволенных | 22650,04 | 22650,04 | 0,00 |
| 10 | Выплата заработной платы за 2 половину января 2020г. | 426034,85 | 0,00 | -426034,85 |
| 10 | Всего выплат за месяц | 636184,85 | 210150,04 | -426034,81 |
| 11 | Сальдо на конец месяца за счет | 0,00 | 426608,78 | +426608,78 |

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

1. По сотрудникам начисление заработной платы производилось с нарушениями: доплата за работу в праздничные дни произведена без учета надбавок за работу в местностях особыми клиническими условиями.
2. В январе сотрудникам был выдан только аванс, а заработная плата январь 2020г. была выплачена только в феврале 2020г., а главный бухгалтер провел в программном комплексе «Зарплата и кадры государственного учреждения «1 С: выдачу заработной платы в январе, что повлекло неверное выведение сальдо на конец месяца.
3. Неверно производится начисления за сверхурочные часы: за первые 2 часа в 1,5 размере, последующие часа в 2 размере. Согласно Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп», утвержденного постановлением администрации городского поселения «Борзинское» № 359 от 04.07.2019г. предусмотрена ежемесячная оплата сверхурочных часов.
4. Выявлены случаи не начисления надбавки за выслугу лет (по сотрудникам Алексеева О.С., Андреева О.И., Беломестнов С.Е., Завьялова С.А., Кащиц О.И., Луговой В.В., Мурадян Г.Г., Паршонова Д.Б., Писарев Б.А., Рогалева В.О., Солодова Т.В., Темникова О.И., Чупров С.О.).
5. В январе 2020г. согласно приказа № 129 от 27.12.2019г. произведена выплата разовой премии сотруднику (с доходов от платных услуг), а следовала начислить и произвести выплату в декабре 2019г., так как данная премия другим сотрудникам была начислена и выплачена в декабре 2019г. (по сотруднику Наседника О.А.)
6. Согласно предоставленного табеля учета рабочего времени за январь 2020г. у большинства сотрудников МБУКиС «Олимп» имеется переработка по норме часов в месяц. Сотрудники работают по 11 часов ежедневно с графиком работы 2/2. Максимальная продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часа работы в течение двух дней подряд и 120 часов в год. Из-за некорректного составления графиков работы у некоторых сотрудников имеется переработка нормы за месяц, а у некоторых недоработка до нормы часов в месяц.
7. Не разнесено начисление заработной платы и налогов в программном комплексе 1С: Предприятие БГУ за январь 2020г.
8. В табели учета рабочего времени за январь 2020г. числится должность плотник, данной должности в штатном расписании нет, необходимо было указать должность-рабочий по комплексному обслуживанию зданий. (по сотруднику Луговой В.В.).

Проведена проверка начисления страховых взносов за январь 2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУКиС «Олимп» | По данным проверки | Расхождения  (+.-) |
| 1 | Страховые взносы в ФСС | 21731,92 | 21723,12 | -8,80 |
| 2 | Взносы в ФСС (НСиПЗ) | 1498,75 | 1498,15 | -0,60 |
| 3 | Страховые взносы в ФФОМС | 38218,17 | 38202,72 | -15,45 |
| 4 | Страховые взносы в ПФР (страховая) | 164862,72 | 164796,05 | -66,67 |
| 5 | Итого | 226311,56 | 226220,04 | -91,52 |

Выявлены расхождения по начислению страховых взносов за январь 2020г. на сумму 91,52 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 МБУКиС «Олимп» | По данным проверки | Расхождения  (+.-) |
| 1 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу | 23651,10 | 23651,10 | 0,00 |

Расхожденийпо удержанию из заработной платы за январь 2020г.не выявлено.

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

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУКиС «Олимп» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Аванс за январь | 187500,00 | 187500,00 | 0,00 |
| 2 | Выплата заработной платы за январь | 412802,88 | 397029,45 | -15773,43 |
| 3 | Выплата отпускных | 22650,04 | 22650,04 | 0,00 |
| 3 | Уплата НДФЛ в МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому края | 87198,00 | 84892,00 | -2306,00 |
| 4 | Перечисление удержаний из заработной платы | 23651,10 | 23651,10 | 0,00 |
| 5 | Перечисление в фонды в страховых взносов | 223859,12 | 217460,40 | -6398,72 |

Выявлены расхождения правильности заполнения и предоставления заявки на финансирование по заработной плате за январь 2020г. В связи с тем, что неверно была начислена заработная плата и налоги за январь 2020г.

Проведена проверка достоверности и 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. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Дебиторская задолженность на начало года 01.01.2020г | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Собственные доходы учреждения | | | | |
| 3 | Кредиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Дебиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Расхождений по достоверности предоставления отчетов по заработной плате на 01.01.2020г.

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 МБУКиС «Олимп» (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 | 0,00 | +98541,73 | +98541,73 |
| 1 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | 0,00 | +4571,36 | +4571,36 |
| 2 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | +12774,78 | +12774,78 |
| 4 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Пеня:   1. Налог на доходы физических лиц 2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ 3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 4. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0,00  0,00  0,00  0,00 | +128,46  -221,18  -51,25  +947,20 | +128,46  -221,18  -51,25  +947,20 |

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 не проводится главным бухгалтером. Выявлена в феврале 2020г. оплата страховых взносов в фонды за декабрь 2019г. Из-за неверного учета и отражения задолженности и переплаты по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процента была неверно составлена и сдана годовая отчетность за 2019г.

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

1. Неверно начисляется заработная плата, налоги.
2. Некорректно составляется график работы сотрудников.
3. Недостоверно составлена и сдана годовая отчетность за 2019г.
4. Не проводится сверка по налогам, сборам, страховым взносам с МРИ ФНС №

5 по Забайкальскому краю, с ГУ Забайкальским РО Фонда социального страхования.

**Рекомендации:**

1. Директору МБУКиС «Олимп» взять под строгий контроль начисление оплаты за сверхурочную работу и работу в праздничные дни.
2. Директору МБУКиС «Олимп» составить графики работы (по часам) не допуская переработки.
3. Главному бухгалтеру произвести перерасчет заработной платы за январь 2020г. согласно выявленным нарушениям.
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 и финансов Ж.А. Блохина

Акт получил:

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

Директор МБУКиС «Олимп» А.С. Чередов