**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 4**

По результатам контрольного мероприятия

г. Борзя

На основании распоряжения № 47-р от 12февраля 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 бюджетного учреждения «Благоустройство» за январь 2020г.

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

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

**Объект контроля:** Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверкаправильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство».

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

**Проверяемый период:** Январь 2020г.

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

-Директор Кучеренко В.Н.

-Главный бухгалтер Федорова В.Г.

**Документы, представленные к проверке:**

- Положение «Об оплате труда работников муниципального учреждения бюджетного учреждения «Благоустройство»;

- Штатное расписание № 1 от 29.01.2020г.;

- Табеля учета использования рабочего времени для расчета заработной платы;

-Первичные бухгалтерские документы;

-Приказы и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

**В ходе проверки правильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» 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 МБУ «Благоустройство» Кучеренко В.Н. 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 | Месячный фонд, за счет платных услуг |
| 1 | 1 | 22.01.2020 | 66,25 | 1439502,20 | 1264223,70 | 175278,50 |

Проведена проверка начисленной заработной платы за январь 2020г.:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУ «Благоустройство» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Начальное сальдо на 01.01.2020г. | -35331,35 | -35331,35 | 0,00 |
| 2 | Начислено заработной платы за январь за счет бюджетных средств | 248891,63 | 265540,81 | +16649,18 |
| 3 | Начислено заработной платы за январь за счет платных услуг | 1193995,90 | 1247194,95 | +53199,05 |
| 4 | Всего начислено заработной платы за январь 2020г. | 1442887,53 | 1512735,76 | +69848,23 |
| 5 | НДФЛ удержанный из заработной платы за счет бюджетных средств | 177696,00 | 151740,00 | -25956,00 |
| 6 | НДФЛ держанный из заработной платы за счет платных услуг | 475,00 | 35639,00 | +35164,00 |
| 7 | Всего НДФЛ удержанный из заработной платы | 178171,00 | 187379,00 | +9208,00 |
| 8 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. за счет платных услуг | 63500,00 | 63500,00 | 0,00 |
| 9 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. за счет бюджетных средств | 400000,00 | 400000,00 | 0,00 |
| 10 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. | 463500,00 | 463500,00 | 0,00 |
| 11 | Выплата заработной платы за январь 2020г. за счет платных услуг | 102635,14 | 102635,14 | 0,00 |
| 12 | Выплата заработной платы за январь 2020г. за счет бюджетных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Выплата заработной платы за январь 2020г. всего | 102635,14 | 102635,14 | 0,00 |
| 14 | Всего выплат в текущем месяце за счет платных услуг | 166135,14 | 166135,14 | 0,00 |
| 15 | Всего выплат в текущем месяце за счет бюджетных средств | 400000,00 | 400000,00 | 0,00 |
| 16 | Всего выплат в текущем месяце | 566135,14 | 566135,14 | 0,00 |
| 17 | Сальдо на конец месяца | 606641,95 | 662671,43 | +56029,48 |

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

1. На 01.01.2020 года имеется кредиторская задолженность в сумме 19758,71 руб. по 7 сотрудникам, дебиторская задолженность в сумме 55090,06 руб. по 19 сотрудникам. Общая сумма задолженности по учреждению составляет 35331,35 руб. Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.01.2020 не отражена 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 | Бояркин В.В. | 1262,65 |  | Уволен |
| 2 | Васильев А.А. |  | 563,15 | Работает |
| 3 | Каюков С.Ю. |  | 1000,00 | Работает |
| 4 | Лавренев Д.Г. |  | 8293,21 | Работает |
| 5 | Нерадовский В.Н. |  | 384,38 | Работает |
| 6 | Петров С.В. | 1788,92 |  | Уволен |
| 7 | Фалилеев С.В. |  | 4838,45 | Работает |
| 8 | Харина С.Н. |  | 9522,10 | Работает |
| 9 | Довгополая Н.В. |  | 468,13 | Работает |
| 10 | Толмачева Н.Г. |  | 66,88 | Работает |
| 11 | Анкудинов А.Н. |  | 41,46 | Работает |
| 12 | Бакшеев М.А. |  | 901,12 | Работает |
| 13 | Нестерович А.Л. |  | 9630,03 | Работает |
| 14 | Просянников С.К. | 1624,86 |  | Работает |
| 15 | Протопопов А.В. |  | 967,92 | Работает |
| 16 | Секисов А.И. |  | 14146,43 | Работает |
| 17 | Чунихин А.В. | 7441,01 |  | Уволен |
| 18 | Игумнова Г.П. | 6315,85 |  | Работает |
| 19 | Вольных О.Б. |  | 40,00 | Работает |
| 20 | Егорова Я.В. | 259,20 |  | Работает |
| 21 | Михалев В.Г. |  | 31,00 | Работает |
| 22 | Модина Л.В. |  | 232,84 | Работает |
| 23 | Перинова Т.А. |  | 2656,01 | Работает |
| 24 | Федорова В.Г. |  | 195,00 | Работает |
| 25 | Эпова И.Е. |  | 1111,95 | Работает |
| 26 | Эпова С.Б. | 1066,22 |  | Работает |
|  | Итого | 19758,71 | 55090,06 | -35331,35 |

1. По сотрудникам учреждения начисление заработной платы производилось с нарушениями. В МРОТ включались выплаты за сверхурочные работы, за работу в ночное время, оплата за работу в праздничные и выходные дни, а следовало начисления за сверхурочные работы, за работу в ночное время, оплату за работу в праздничные и выходные дни производить сверх МРОТ, неверное начисление повлекло занижение в начислениях по заработной плате.
2. В начисление заработной платы за январь 2020г. включена оплата сотруднику проезда к месту учебы. На оплату проезда к месту учебы были начислены страховые взносы и удержан НДФЛ. (по сотруднику- Егорова Я.В.).
3. В январе 2020г. была начислена заработная плата кассиру, в табеле должность кассира имеется, а в штатном расписании на январь данная должность отсутствует (по сотруднику-Егорова Я.В.).
4. Производится начисление командировки за февраль 2020г. в январе 2020г., а следовало начислить в феврале 2020г. (по сотруднику Перинова Т.А.).
5. Не разнесено начисление заработной платы и налогов в программном комплексе 1С: БГУ за январь 2020г.
6. Не проводится синхронизация данных 1 С: БГУ и данных программного комплекса «Зарплата и кадры государственного учреждения.
7. В январе 2020г. производится начисление за увеличение объема работ с внебюджетных средств по следующим сотрудникам. В ФОТ оплаты труда данная выплата не заложена.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. сотрудников | Вид | Сумма |
| 1 | Бартош В.М. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 2 | Васильев А.А. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 3 | Жарких А.А. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 4 | Муравейко З.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 5 | Нерадовский В.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 6 | Суранов Н.С. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 7 | Харина С.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 8 | Анкудинов А.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 9 | Бакшеев М.А. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 10 | Горбунов А.М. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 11 | Нестерович А.Л. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 12 | Осколков О.В. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 13 | Сафиулин Н.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 14 | Троегубов П.А. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 15 | Чистяков П.В. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 16 | Игумнова Г.П. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 17 | Чугуевская Н.В. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 5400,00 |
| 18 | Андрейченко Н.Н. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 19 | Горбунов А.Г. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 20 | Маркова А.А. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 20153,00 |
| 21 | Михалев В.Г. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 22 | Рыбаков С.П. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 23 | Старицын В.П. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 3000,00 |
| 24 | Эпова Е.Г. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 12053,00 |
| 25 | Эпова С.Б. | За увеличение объема работ с внебюджетных средств | 5000,00 |
|  | Итого |  | 105606,00 |

Проведена проверка начисления страховых взносов за январь 2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУ «Благоустройство» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Страховые взносы в ФСС | 41644,76 | 43670,34 | +2025,58 |
| 2 | Взносы в ФСС (НСиПЗ) | 2872,05 | 3011,75 | +139,70 |
| 3 | Страховые взносы в ФФОМС | 73237,28 | 76799,57 | +3562,29 |
| 4 | Страховые взносы в ПФР (страховая) | 315925,65 | 331292,24 | +15366,59 |
| 5 | Итого | 433679,74 | 454773,90 | +21094,16 |

Выявлены расхождения по начислению страховых взносов за январь 2020г. на сумму 21094,16 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 МБУ «Благоустройство» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу за счет средств бюджета | 35679,71 | 40290,46 | +4610,75 |
| 2 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу за счет платных услуг | 20928,38 | 20928,38 | 0,00 |
| 3 | Всего удержано из заработной платы по исполнительному листу | 56608,09 | 61218,84 | 4610,75 |

Выявлены расхождения по удержаниям из работной платы по исполнительным листам. Неверное начисление заработной платы повлекло неверное исчисление удержаний из заработной платы по исполнительным листам.

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 МБУ «Благоустройство» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Выплата заработной платы за январь за счет бюджетных средств | 578638,94 | 604157,32 | +25518,38 |
| 2 | Уплата НДФЛ в МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому края | 177696,00 | 151740,00 | +25956,00 |
| 3 | Перечисление удержаний из заработной платы | 56608,09 | 40290,46 | +16317,63 |
| 4 | Перечисление в фонды в страховых взносов | 350924,92 | 374580,59 | +23655,67 |

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, взносов заявки на финансирования составлены неверно. Неверно выделены в заявке начисления по заработной плате, удержания, налоги и взносы за счет бюджетных средств.

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 база 1 С: | 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 |
| Субсидия на иные цели | | | | |
| 5 | Кредиторская задолженность на начало года 01.01.2020г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 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. не выявлено.

Проведена сверка по расчету 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 МБУ «Благоустройство» 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 | +431166,00 | +431166,00 |
| 1 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | 0,00 | -17329,19 | -17329,19 |
| 2 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | +189513,84 | +189513,84 |
| 4 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0,00 | +29559,54 | +29559,54 |
| 5 | Страховые взносы 0,2% от несчастных случаев | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Пеня: |  |  |  |
| 6.1 | Налог на доходы физических лиц | 0,00 | -388873,21 | -388873,21 |
| 6.2 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | 0,00 | -1059777,76 | -1059777,76 |
| 6.3 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | -14,93 | -14,93 |
| 6.4 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0,00 | -300230,53 | -300230,53 |
| 7 | Штраф: |  |  |  |
| 7.1 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | 0,00 | -5642,96 | -5642,96 |

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

3.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. Директору МБУ «Благоустройство» взять под строгий контроль начисление оплаты засверхурочную работу и работу в праздничные дни, ночные смены.
2. Главному бухгалтеру произвести перерасчет заработной платы за январь 2020г.
3. Директору учреждения провести сверку с МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю по налогам и взносам, с ГУ Забайкальским РО Фонда социального страхования.
4. В 30 дневный срок со дня получения данного акта директору устранить все выявленные нарушения, отмеченные в акте.
5. 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 МБУ «Благоустройство» В.Н. Кучеренко