



ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в комитете Правительства
Хабаровского края
по обеспечению деятельности
мировых судей и
административных комиссий

Форма

Комитет Правительства Хабаровского края по обеспечению деятельности
мировых судей и административных комиссий

г. Хабаровск

"30" сентября 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

Во исполнение пункта 1 Плана проведения аудиторских мероприятий в комитете Правительства Хабаровского края по обеспечению деятельности мировых судей и административных комиссий на 2024 год и период до срока представления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или распоряжение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

аудиторской группой: Калиниченко О.Б., заведующим сектором планирования, учета и финансового контроля, руководителем группы, Дыринг О.Э., консультантом сектора планирования, учета и финансового контроля, ответственным исполнителем

фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы, участников аудиторской группы (в творительном падеже)

в период с 09.09.2024 по 30.09.2024 проведено аудиторское мероприятие по теме:

Проверка учета расчетов по оплате труда
(тема аудиторского мероприятия)

наименование объектов внутреннего финансового аудита:
распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, обосновывающие операции по расчетам по оплате труда

за период 2023 год
(проверяемый период)

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:
Начисление заработной платы и других выплат сотрудникам Комитета производится на основании приказов, табелей учета рабочего времени, заявлений, листков нетрудоспособности и других первичных документов. В ходе проверки правильности оформления первичных документов по учету оплаты труда нарушений не выявлено, первичные учетные документы оформлены правильно и содержат все необходимые реквизиты.

За проверяемый период начислена заработная плата за отработанное время в сумме 165 188,84 тыс. руб., отпускные в размере 34 129,90 тыс. руб., квартальная премия в размере 5 4424,47 тыс. руб., единовременная выплата и материальная помощь к отпуску госслужащего 9 569,44 тыс. руб. За проверяемый период из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц в сумме 33 966,77 тыс. руб., удержания по исполнительным документам составили 182,83 тыс. руб. При проверке правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы установлено недоначисление выплат при увольнении сотрудников:

- Симоненко О.Ю. - материальная помощь - 182,00 руб., единовременная выплата – 365,00 руб.;

- Стерликова О.А. - материальная помощь - 486,00 руб., единовременная выплата – 972,00 руб.;

- Белых К.А. - материальная помощь - 587,00 руб., единовременная выплата – 1194,00 руб.;

- Прокопенко Л.С. – премия по итогам работы в 3 квартале 2023 года - 731,29 руб.

При проверке правильности расчетов по начислению удержаний из заработной платы нарушений не выявлено.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате страховых взносов в Социальный фонд России осуществляется в соответствии с пунктом 104 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – приказ Минфина России № 162н).

За проверяемый период начислено страховых взносов по единому страховому тарифу в сумме 78 487,00 тыс. руб., страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 523,24 тыс. руб.

Начисление страховых взносов производится правильно. Каждый вид страховых взносов уплачивается отдельными платежными документами. Уплата страховых взносов производится своевременно и в полном объеме, в соответствии со статьей 431 Налогового кодекса РФ и статьей 22 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ.

В ходе проверки правильности начислений страховых взносов в Социальный фонд России и фонд социального страхования нарушений не установлено.

Синтетический учет расчетов по оплате труда, в соответствии с приказом Минфина России № 162н, осуществляется на следующих аналитических счетах:

- 206.11 "Расчеты по заработной плате";

- 302.11 "Расчеты по заработной плате";

- 302.66 "Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме";

- 303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

- 303.06 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

- 303.15 "Расчеты по единому страховому тарифу";

- 304.03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда";

- 401.20 "Расходы текущего финансового года".

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется с использованием форм первичных учетных документов для органов государственной власти, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

- табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- расчетная ведомость (ф. 0504402);

- карточка-справка (ф. 0504417).

Учет расчетов по оплате труда в Комитете осуществляется с использованием программного комплекса "1С: Зарботная плата и кадры государственного учреждения, редакции 1С: Предприятие 8.3.

При проверке соответствия выполненных операций действующему законодательству нарушений не выявлено.

Учет операций по начислению и перечислению заработной платы и других выплат работникам ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда. Операции по начислению и перечислению страховых взносов в Социальный фонд России отражаются в журнале операций № 8 по прочим операциям. В ходе проверки установлено, что операции по учету расчетов по оплате труда в системе бухгалтерского учета отражаются правильно и своевременно.

Выплата заработной платы производится на основании реестров по перечислению заработной платы, утверждаемых председателем Комитета, посредством перечисления средств с лицевого счета учреждения на счета сотрудников в банке 1 и 15 числа каждого месяца.

В ходе проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Вероятность значимых бюджетных рисков отсутствует.

В ходе осуществления внутреннего финансового аудита получено подтверждение соответствия порядка ведения учета расчетов по оплате труда в комитете единой методологии бюджетного учета.

Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что говорит о достоверности бюджетной отчетности и надежности внутреннего финансового контроля в Комитете.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков отсутствуют.

Дата подписания заключения: "30" сентября 2024 г.

Руководитель аудиторской группы
(или руководитель субъекта внутреннего финансового аудита)

Заведующий сектором
планирования, учета и финансового
контроля

(должность)



(подпись)

Калиниченко О.Б.

(расшифровка подписи)

Заключение составлено в 2 экз. на 4 листах.

Экземпляр заключения получил:

Субъект бюджетных процедур

Начальник финансово-
экономического отдела

(должность субъекта бюджетных
процедур)



(подпись)

Саяпина Ю.А.

(расшифровка подписи)

"30" сентября 2024 г.
