

АКТ

по результатам аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда.

г. Хабаровск

20 мая 2019 года

Во исполнение приказа о проведении внутреннего финансового аудита комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - Комитет) от 29.03.2019 № 18, плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, в соответствии с программой, утвержденной председателем Комитета, проведена плановая аудиторская проверка Новиковой Янины Васильевны, начальником отдела по организационной работе с судебными участками и административными комиссиями.

Период проверки: с 01.04.2019 по 26.04.2019.

Наименование объекта аудита: сектор расчетов по оплате труда финансово – экономического отдела Комитета.

Тема: проверка правильности ведения учета расчетов по оплате труда.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Цель проверки: проверка полноты, достоверности и точности отражения фактов хозяйственной жизни в учете расчетов по оплате труда за проверяемый период, а также соблюдения требований законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета расчетов по оплате труда.

Предмет проверки: распорядительные, бухгалтерские, отчетные, первичные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета и иные документы, обосновывающие операции с основными средствами, поступившие в учреждение для осуществления деятельности.

Сведения о проведенных ранее контрольных мероприятиях (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля и об устранении выявленных нарушений: отсутствуют.

Полное наименование: комитет Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - Комитет). Комитет осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, утвержденного постановлением Правительства края от 21 июля 2011 года № 238-пр (далее - Положение).

В соответствии с Положением Комитет является органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим в пределах своих полномочий функции по организационному, кадровому, финансовому и

материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и государственных нотариусов.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе Комитету присвоен ИНН 2721141925.

Юридический адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23.

Место фактического нахождения учреждения соответствует юридическому адресу.

В управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю Комитету для осуществления возложенных полномочий в проверяемом периоде открыт лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств № 01222200150, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03222200150, лицевой счет администратора доходов бюджета № 04222200150, лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05222200150.

Правом первой подписи в проверяемом периоде наделен председатель Комитета Григоренко Сергей Витальевич.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно Положению о финансово-экономическом отделе Комитета (далее по тексту Отдел), утвержденному приказом председателя Комитета от 11.01.2016, на отдел возлагаются функции по осуществлению финансовой деятельности Комитета.

Отдел руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, Уставом Хабаровского края, законами и иными нормативными правовыми актами края, нормативными актами Главного управления Федеральной регистрационной службы по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области по вопросам государственного нотариата, принятыми в пределах полномочий, установленными Основами законодательства о нотариате, налоговым законодательством Российской Федерации, указаниями Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Комитете.

Отдел осуществляет следующие задачи: рациональное и целевое использование бюджетных средств, осуществление бухгалтерского учета исполнения бюджетных смет, соблюдение законности и финансовой дисциплины в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, администрирование поступлений в краевой бюджет государственных пошлин от деятельности государственных нотариусов и штрафов от деятельности административных комиссий Хабаровского края.

Отдел, в соответствии с возложенными на него полномочиями, выполняет следующие функции: осуществляет организацию и ведение бухгалтерских счетов, учета и отчетности финансовых средств бюджетного финансирования, учет расходов на выплаты персоналу и взносов по обязательному социальному страхованию на выплату денежного содержания и иные выплаты работникам Комитета.

Приказом председателя Комитета от 19.02.2018 № 21 «О назначении лиц, ответственных за осуществление электронного документооборота в системе удаленного финансового документооборота» определены лица, наделенные правом электронно-цифровой подписи: председатель Комитета Григоренко С.В., первый заместитель председателя Комитета Земсков В.А., заместитель председателя Комитета - начальник отдела государственной службы и кадров Фролова М.А., начальник Отдела Сутула И.А., заведующий сектором планирования, учета и финансового контроля Отдела Калиниченко О.Б., консультант сектора планирования, учета и финансового контроля Отдела Зарянова Н.С., старший бухгалтер Отдела Бородай О.В., старший бухгалтер Отдела Якунина Э.В.

В ходе проверки установлено следующее:

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда в Комитете ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Налоговым кодексом РФ, с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Законом Хабаровского края от 29.06.2005 № 280 "О государственной службе Хабаровского края", учетной политикой учреждения, постановлением Губернатора Хабаровского края от 24.03.2011 № 26 "Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Хабаровского края", постановлением Губернатора Хабаровского края от 20.04.2009 № 47 "Об оплате труда работников государственных нотариальных контор", учетной политикой Комитета.

Учет расчета по оплате труда осуществляется с использованием программного комплекса "1С: Заработная плата и кадры. Государственное учреждение".

Синтетический учет расчетов с работниками по оплате труда и другим выплатам осуществляется на следующих аналитических счетах:

Начисление заработной платы и других выплат сотрудникам производится на основании приказов, табелей учета рабочего времени, заявлений, листков нетрудоспособности, исполнительных листов и других первичных документов. При проверке первичных документов нарушений не выявлено. Первичные учетные документы оформлены правильно и содержат все необходимые реквизиты.

Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца. Авансы начисляются в суммах, не превышающих половину заработка, причитающегося работнику по итогам работы за месяц.

Выплата заработной платы производится на основании реестра по перечислению заработной платы, утвержденной председателем Комитета по безналичной форме посредством перечисления средств с лицевого счета учреждения на счета сотрудников в банке на условиях, определенных служебным контрактом или трудовым договором.

Начисление и выплата заработной платы в Комитете производится своевременно. Проводки по операциям, связанным с начислением и выплатой заработной платы отражены верно.

Расчет и удержание налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) производится в Комитете в соответствии с гл. 23 Налогового кодекса РФ.

Прочие удержания из заработной платы производятся на основании подтверждающих документов (заявления работников, исполнительные листы).

НДФЛ удержанный из заработной платы сотрудника перечисляется в налоговую инспекцию в соответствии с постановкой на учет в налоговый орган структурного подразделения (судебного участка).

За 2018 год начислено и перечислено заработной платы, а также удержано НДФЛ из заработной платы на сумму 296307,82 тыс. рублей. Удержание НДФЛ и прочие удержания исчисляются правильно и своевременно.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов регламентирован п. 104 Инструкции N 162н.

К обязательным страховым взносам, которые уплачивает Комитет, относятся:

- взносы на обязательное пенсионное страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- взносы на обязательное медицинское страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в ИФНС по месту нахождения судебного участка либо

нотариальной конторы, а страховые взносы на травматизм - в Фонд социального страхования.

Каждый вид страховых взносов уплачивается отдельными платежными документами. Для каждого вида налога или страхового взноса установлены свои КБК, при проверке правильности которых нарушения не выявлены.

За проверяемый период Комитетом перечислено страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 84544,65 тыс. руб.

Уплата страховых взносов в Комитете производится своевременно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным, в соответствии с требованием ст. 34 Налогового кодекса РФ.

Выводы:

В ходе проверки правильности начисления и перечисления заработной платы, удержаний из заработной платы, а также сроков уплаты страховых взносов в фонды нарушений не выявлено. Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что говорит о достоверности бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в Комитете, а также о достоверности бюджетной отчетности.

Начальник отдела по
организационной работе
с судебными участками
и административными
комиссиями



Я.В. Новикова

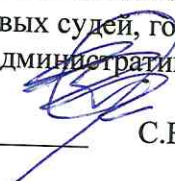
Один экземпляр акта на 6 листах получил:

Григорьев С.А.
(ФИО)

20.05.19.
(дата)

Григорьев
(подпись)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель комитета Правительства
края по обеспечению деятельности
мировых судей, государственных
нотариусов и административных комиссий


С.В. Григоренко

ОТЧЕТ
по результатам аудиторской проверки
учета расчетов по оплате труда.

(тема аудиторской проверки)

2018 год

(проверяемый период)

По результатам внутренней аудиторской проверки установлено, что бухгалтерский учет расчетов по оплате труда ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Налоговым кодексом РФ, с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Законом Хабаровского края от 29.06.2005 № 280 "О государственной службе Хабаровского края", учетной политикой учреждения, постановлением Губернатора Хабаровского края от 24.03.2011 № 26 "Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Хабаровского края", постановлением Губернатора Хабаровского края от 20.04.2009 № 47 "Об оплате труда работников государственных нотариальных контор".

Учет операций по начислению и перечислению заработной платы и других выплат работникам ведется в Журнале № 6 по оплате труда.

В Журнале операций № 8 по прочим операциям отражаются операции по начислению и перечислению взносов в государственные внебюджетные фонды.

Начисление и выплата заработной платы в Комитете производится своевременно. Проводки по операциям, связанным с начислением и выплатой зарплаты отражены верно.

Расчет и удержание налога на доходы физических лиц производится в Комитете в соответствии с гл. 23 Налогового кодекса РФ. Удержание налога на доходы физических лиц исчисляются правильно и своевременно.

Уплата страховых взносов в Комитете производится своевременно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным, в соответствии с требованием ст. 34 Налогового кодекса РФ.

Проверкой правильности ведения учета правильности начисления и перечисления заработной платы, удержаний из заработной платы, а также сроков уплаты страховых взносов в фонды нарушений не выявлено.

Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что свидетельствует о достоверности бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в Комитете, а также о достоверности бюджетной отчетности.

Начальник отдела по организационной
работе с судебными участками
и административными комиссиями



Я.В. Новикова