**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 1**

**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 МБУК «Социально-культурный центр г. Борзя» 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 культуры «Социально-культурный центр г. Борзя».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка правильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры «Социально-культурный центр г. Борзя».

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

**Проверяемый период:** Январь 2020г.

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

-Директор Салимова Л.А.

-Главный бухгалтер Гончарова Г.В.

**Документы, представленные к проверке:**

- Положение «Об оплате труда и стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Социально-культурный центр г. Борзя»», утвержденное Постановлением Администрации городского поселения Борзинское № 189 от 09.04.2019г.;

- 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 бюджетного учреждения культуры «Социально-культурный центр г. Борзя» 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 МБУК «СКЦ г. Борзя» Салимовой Л.А. 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 | 13.01.2020 | 23 | 765101,48 | 750296,15 | 14805,33 |

Проведена проверка начисленной заработной платы за январь 2020г.:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУК «СКЦ г. Борзя» | По данным проверки | Расхождения  (+ , -) |
| 1 | Начальное сальдо на 01.01.2020г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Начислено заработной платы за январь за счет бюджетных средств | 685372,53 | 685372,53 | 0,00 |
| 3 | Начислено заработной платы за январь за счет платных услуг | 18805,34 | 18805,34 | 0,00 |
| 4 | Всего начислено заработной платы за январь 2020г. | 704177,87 | 704177,87 | 0,00 |
| 5 | НДФЛ удержанный из заработной платы за счет бюджетных средств | 85439,00 | 85439,00 | 0,00 |
| 6 | НДФЛ держанный из заработной платы за счет платных услуг | 1918,00 | 1918,00 | 0,00 |
| 7 | Всего НДФЛ удержанный из заработной платы | 87357,00 | 87357,00 | 0,00 |
| 8 | Выплата аванса за первую половину января 2020г. | 208500,00 | 208500,00 | 0,00 |
| 9 | Выплата материальной помощи за счет платных услуг | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 |
| 10 | Всего выплат за месяц | 212500,00 | 212500,00 | 0,00 |
| 11 | Сальдо на конец месяца за счет бюджетных средств | 358508,14 | 358508,14 | 0,00 |
| 12 | Сальдо на конец месяца за счет бюджетных средств | 12362,19 | 12362,19 | 0,00 |
| 13 | Сальдо на конец месяца | 370870,33 | 370870,33 | 0,00 |

Расхождений по начислению заработной платы за январь 2020 г. не выявлено.

Проведена проверка начисления страховых взносов за январь 2020г.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУК «СКЦ г. Борзя» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Страховые взносы в ФСС | 20305,16 | 20305,16 | 0,00 |
| 2 | Взносы в ФСС (НСиПЗ) | 1400,36 | 1400,36 | 0,00 |
| 3 | Страховые взносы в ФФОМС | 35709,07 | 35709,07 | 0,00 |
| 4 | Страховые взносы в ПФР (страховая) | 154039,13 | 154039,13 | 0,00 |

Расхождений по начислению страховых взносов за январь 2020г. не выявлено.

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

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | По данным МБУК «СКЦ г. Борзя» | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу за счет средств бюджета | 32925,39 | 32925,39 | 0,00 |
| 2 | Удержано из заработной платы по исполнительному листу за счет платных услуг | 525,15 | 525,15 | 0,00 |
| 3 | Всего удержано из заработной платы по исполнительному листу | 33450,54 | 33450,54 | 0,00 |

Расхождений по удержанию из заработной платы за январь 2020г. не выявлено

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 МБУК СКЦ г. Борзя | По данным проверки | Расхождения  (+,-) |
| 1 | Выплата заработной платы за январь за счет бюджетных средств | 358508,14 | 358508,14 | 0,00 |
| 2 | Уплата НДФЛ в МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому края | 85439,00 | 85439,00 | 0,00 |
| 3 | Перечисление удержаний из заработной платы | 32925,39 | 32925,39 | 0,00 |
| 4 | Перечисление в фонды в страховых взносов | 206982,53 | 206982,53 | 0,00 |

Расхождений по правильности заполнения и предоставления заявки на финансирование по заработной плате за январь 2020г не выявлено.

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. (НДФЛ) | 67918,22 | 67918,22 | 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. (НДФЛ) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Расхождений по достоверности представленных отчетов по заработной плате на 01.01.2020г. не выявлено.

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 МБУК «СКЦ г. Борзя» (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 | 67918,22 | 12476,00 | -55442,22 |
| 1 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ | 0,00 | 980,52 | +980,52 |
| 2 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | 20445,16 | +20445,16 |
| 4 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0,00 | 227,32 | +227,32 |
| 5 | Страховые взносы 0,2% от несчастных случаев | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Выявлены расхождения по налогам, страховым взносам по оборотно-сальдовым ведомостям учреждения с данными МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краю. Необходимо провести сверку по состоянию расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам для уточнения задолженности.

**Заключение:** В ходе проверки правильности начисления заработной платы за январь 2020г. нарушений не выявлено. Выявлены расхождения задолженности по налогам, страховым взносам на 01.01.2020г.

**Рекомендации:**

1. Главному бухгалтеру Гончаровой Г.В. провести сверку с МРИ ФНС № 5 по Забайкальскому краюпо налогам и взносам и с ГУ Забайкальским РО Фонда социального страхования.
2. Привести данные бухгалтерского учета по налогам, страховым взносам в соответствии с уточненными по акту сверки.
3. В 30 дневный срок со дня получения данного акта директору устранить все выявленные нарушения, отмеченные в акте.
4. О принятых мерах по устранению нарушений, указанных в акте сообщить в письменном виде.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета,

отчетности и финансов администрации

городского поселения «Борзинское» 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 МБУК «СКЦ г. Борзя» Л.А.Салимова