

г. Новосибирск

«26» мая 2016г.

На основании приказа исполняющего обязанности начальника департамента промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска от 04.05.2016 № 36-од, от 22.10.2015 № 91-од начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Дадакиной Н.В., консультантом отдела бухгалтерского учета и отчетности Пушкаревой А.С. проведена аудиторская проверка расчетов по оплате труда муниципального автономного учреждения города Новосибирска за 2015 год.

Проверка начата 16 мая 2016 года
Проверка окончена 20 мая 2016 года

Цель аудиторской проверки: проанализировать и оценить правильность расчетов по оплате труда, провести выборочную проверку правильности начисления и выплаты заработной платы за 2015 год.

Объект аудиторской проверки и должностные лица:

Наименование: муниципальное автономное учреждение города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» (далее по тексту МАУ «ГЦРП»).

ОГРН 1095406034613 ИНН/КПП 5406550220/540701001

Учетные коды органов государственной статистики: ОКПО – 62924140, ОКАТО – 50401368000, ОКТМО – 50701000001, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75401.

Адрес: 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, д. 50

Директор МАУ «ГЦРП» - Космынин Михаил Викторович.

Главный бухгалтер МАУ «ГЦРП» - Чистополова Мария Викторовна.

Лицевой счет: № 730010119, открытый в ДФиНП мэрии, УФК по Новосибирской области, р/с 40701810800043000002, Сибирское ГУ Банка России г. Новосибирск, БИК 045004001.

Расчетный счет: № 40703810807000000100, открытый в Ф-ЛЕ МЦП ПАО «ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ БАНК ОТКРЫТИЕ», БИК 045004870, корсчет 30101810250040000870.

МАУ «ГЦРП» ведет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Департаментом промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска от 11.09.2009 г. № 49-од.

Цель учреждения: создание и эффективное функционирование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Новосибирске.

Перечень документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность:

- Распоряжение «О создании муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» № 21191-р от 14.08.2009г.;

-Свидетельство о государственной регистрации серия 54 №004132396 от 29.10.2009г.

Основным видом деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» является:

- 74.13.1 исследование конъюнктуры рынка.

Дополнительные виды деятельности:

- 67.13.4 консультирование по вопросам финансового посредничества;

- 70.20.2 сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

-71.33 аренда офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;

- 74.11 деятельность в области права;

- 74.12.1 деятельность в области бухгалтерского учета;

- 74.14 консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- 80.42 образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки;

- 80.30.3 обучение в образовательных учреждениях, дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих высшее профессиональное образование.

Вопросы аудиторской проверки:

1.1.Наличие документов, регламентирующих оплату труда в учреждении.

1.2.Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию.

1.3.Проверка правильности оформления табелей учета использования рабочего времени.

1.4.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

1.5.Проверка правильности и своевременности отражения операций по начислению заработной платы в бухгалтерском учете.

1.6.Проверка правильности формирования отчетных показателей по заработной плате.

По результатам проверки установлено:

1.1. Наличие документов, регламентирующих оплату труда в учреждении.

Оплата труда работников регулировалась следующими документами:

- постановление мэрии города Новосибирска от 29.08.2013 № 8205 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска»;

- постановление мэрии города Новосибирска от 26.04.2013 № 4153 «Об утверждении положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска»;

- постановление мэрии города Новосибирска от 08.05.2013 № 4440 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих и окладов по профессиям рабочих»;

- постановление мэрии города Новосибирска от 20.07.2015 № 4821 «О порядке и условиях предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях города Новосибирска»;

- приказ директора МАУ «ГЦРП» от 30.08.2013 №37 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждения»;

- приказ директора МАУ «ГЦРП» от 11.01.2016 № 01 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства»;

- приказ директора МАУ «ГЦРП» от 30.08.2013 № 38 «Об утверждении Положения о социальных гарантиях работников учреждения».

В целях регулирования трудовых и служебных отношений администрации и работников коллектива учреждения заключен коллективный договор муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» на 2014-2017 года, зарегистрированный в комитете по труду мэрии города Новосибирска 28.11.2014 года. С коллективным договором работники учреждения ознакомлены под роспись. Коллективный договор содержит разделы: об оплате труда, режиме труда и отдыха, об охране труда, об обязанностях сторон, о трудовых отношениях, о социальных гарантиях, о трудовых спорах, об обеспечении прав и гарантий, связанных с трудовыми отношениями.

1.2. Соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию.

Штатное расписание МАУ «ГЦРП» на 01.01.2015 года утверждено в количестве 26 штатных единиц приказом от 08.12.2014 № 72. Приказом по учреждению от 30.10.2015 № 64 утверждено штатное расписание в количестве 30 штатных единиц с 01.11.2015 года. Увеличение штатной численности на 4 ставки вызвано введением в эксплуатацию бизнес-инкубатора по ул. Троллейной, 87/1 (введены ставки: директор бизнес-инкубатора -1 чел., менеджер проектов -1 чел., старший администратор- 1 чел., юристконсульт – 1 чел.). Фактически было занято на 31.12.2015 года – 28 штатных единиц.

1.3. Проверка правильности оформления табелей учета использования рабочего времени.

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени с графиком работы отдельных категорий работников установленными правилами внутреннего трудового распорядка разногласий не выявлено.

Унифицированные формы первичных документов заполняются в соответствии с Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г. (далее – Приказ № 173н) (утратил силу с 18.06.2015г.) и Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. (далее – Приказ №52н) (вступил в силу с 19.06.2015г.) «Об

утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета», а именно:

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

1.4. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Оплата труда работников МАУ «ГЦРП» осуществляется на основании ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации за счет средств бюджета города Новосибирска.

В 2015 году заработная плата работникам начислялась согласно действующему штатному расписанию с учетом фактически отработанного времени.

Основанием для начисления заработной платы работникам учреждения являются приказы директора учреждения по личному составу (прием, увольнение, доплаты), приказы директора учреждения по основной деятельности (стимулирование, поощрение работников), утвержденное штатное расписание.

В ходе выборочной проверки приказов директора учреждения установлено, что приказы № 14 от 16.02.2015, № 19 от 31.03.2015 № 34 от 03.06.2015, № 42 от 07.07.2015, № 61 от 09.10.2015, не содержат подписи сотрудников об ознакомлении.

Должностной оклад директора учреждения с 01.01.2015 года установлен в размере 15627,85 рублей в соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 08.05.2013 № 4440 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих и окладов по профессиям рабочих».

Должностной оклад заместителя директора учреждения установлен в размере на 10 процентов ниже оклада директора учреждения, должностной оклад главного бухгалтера установлен в размере на 15 процентов ниже оклада директора учреждения.

Режим рабочего времени МАУ «ГЦРП» установлен коллективным договором в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и Трудовым кодексом РФ.

Сроки выплаты заработной платы работникам учреждения установлены пунктом 1.6 раздела 1 «Общие положения» Положения о системе оплаты труда работников учреждения: аванс – 20 числа текущего месяца, заработная плата – 5 числа следующего месяца, два раза в месяц, посредством перечисления на лицевые счета работников. Если день выплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, выплата заработной платы производится накануне этого дня. Это же положение о сроках выплаты закреплено в пункте 5.2. Коллективного договора муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» на 2014-2017 года, зарегистрированного в комитете по труду мэрии города Новосибирска 28.11.2014 года.

В коллективном договоре МАУ «ГЦРП», в пункте 5.2. определено, что заработная плата выплачивается на лицевые счета работников.

27.01.2010 года был заключен договор с ОАО Новосибирский муниципальный банк (Ф-Л МЦП ПАО «ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ БАНК ОТКРЫТИЕ») на открытие счетов карт для осуществления расчетов по банковским картам. Письменные заявления директору учреждения от работников о перечислении заработной платы на банковскую карту имеются.

Выборочно проверено соблюдение сроков выплаты заработной платы работникам учреждения. Нарушений не выявлено.

Согласно пункту 1.7. раздела 1 «Общие положения» Положения о системе оплаты труда работников учреждения выплата аванса производится на основании табеля учета рабочего времени за 1 половину месяца в размере 80% от окладов с учетом районного коэффициента.

Выборочно проверены реестры на выплату аванса за 1 половину месяца в размере 80% от окладов с учетом районного коэффициента. Нарушений не выявлено.

График отпусков на 2015 год утвержден директором учреждения.

Выборочно проверено соблюдение сроков оплаты отпуска, в соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации, нарушения не установлены.

Унифицированные формы первичных документов заполняются в соответствии с Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г. (далее – Приказ № 173н) (утратил силу с 18.06.2015г.) и Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. (далее – Приказ №52н) (вступил в силу с 19.06.2015г.) «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета», а именно:

- карточка – справка (ф.0504417).

Проверка начисления заработной платы работникам учреждения МАУ «ГЦРП» осуществлялась выборочным методом.

Согласно постановлению мэрии города Новосибирска от 29.08.2013 № 8205 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска», приказу директора МАУ «ГЦРП» от 30.08.2013 №37 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждения» премиальные выплаты руководителю учреждения и работникам по итогам работы за год устанавливаются в размере не более 200% должностного оклада.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения.

Директору МАУ «ГЦРП» Космынину М.В. согласно приказу от 24.12.2015 года № 62-в была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 40 767,94 рублей (32 614,35*1,25), а следовало 39 069,63 рублей ((15 627,85*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 1 698,31 рублей (40 767,94-39 069,63).

Заместителю директора - начальнику отдела эксплуатации МАУ «ГЦРП» Грисюку И.А. согласно приказу от 28.12.2015 года № 77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 38 599,19 рублей

(30 879,35*1,25), а следовало 35 162,68 рублей ((14 065,07*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 3 436,51 рублей (38 599,19-35 162,68).

Главному бухгалтеру МАУ «ГЦРП» Чистополовой М.В. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 34 704,63 рублей (27 763,70*1,25), а следовало 33 209,18 рублей ((13 283,67*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 1 495,45 рублей (34 704,63-33 209,18).

Контролеру МАУ «ГЦРП» Зеленскому А.И. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 14 788,37 рублей (11 830,70*1,25), а следовало 14 721,90 рублей ((5 888,76*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 66,47 рублей (14 788,37-14 721,90).

Экономисту МАУ «ГЦРП» Китайцевой В.В. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 18 724,88 рублей (14 979,90*1,25), а следовало 18 609,98 рублей ((7 443,99*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 114,90 рублей (18 724,88-18 609,98).

Юристоконсульту МАУ «ГЦРП» Скороход В.А. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 19 228,38 рублей (15 382,70*1,25), а следовало 18 609,98 рублей ((7443,99*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 618,40 рублей (19 228,38-18 609,98).

Инженеру по АСУП МАУ «ГЦРП» Яковлеву И.С. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 19 042,86 рублей (15 234,29*1,25), а следовало 18 609,97 рублей ((7443,99*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 432,89 рублей (19 042,86-18 609,97).

Контролеру МАУ «ГЦРП» Половникову В.Н. согласно приказу от 28.12.2015 года №77 была начислена премия по итогам работы в 2015 году в сумме 14 740,30 рублей (11 792,24*1,25), а следовало 14 721,90 рублей ((5 888,76*200%)*1,25). Сумма переплаты составила 18,40 рубля (14 740,30-14 721,90).

Также в приказе директора МАУ «ГЦРП» от 28.12.2015 № 77 «О премировании» ошибочно указан п. 6.1. Коллективного договора МАУ «ГЦРП» на 2014-2017 годы. В данном пункте речь идет о выплате материальной помощи и других выплатах: к отпуску, юбилею и т.д., а не о премии по итогам работы за год.

Заместителю директора - начальнику отдела эксплуатации МАУ «ГЦРП» Грисюку И.А. согласно приказу от 10.04.2015 года № 20/1-к была начислена доплата за исполнение обязанностей директора учреждения в размере 100% от должностного оклада по замещающей должности с 27 апреля 2015 г. по 15 мая 2015 г. в сумме 13 319,20 рублей (10 655,36*1,25), а следовало 12 233,93 рубля (9 787,14*1,25). Сумма переплаты составила 1 085,27 рублей (13 319,20-12 233,93).

Руководителю бизнес-инкубатора МАУ «ГЦРП» Галенко К.О. согласно приказу от 29.04.2015 года № 26 начислена материальная помощь в связи с

регистрацией брака в размере должностного оклада 9 769,30 рублей, при исчислении НДФЛ не применена льгота согласно ст.217 НК РФ.

Согласно п. 3.1, 2.2, 2.3 постановления мэрии города Новосибирска от 20.07.2015 № 4821 «О порядке и условиях предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях города Новосибирска» продолжительность дополнительного отпуска по соответствующим должностям определяется коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка муниципального учреждения. В ходе проверки выявлено, что в нарушение п. 3.1, 2.2, 2.3 постановления мэрии города Новосибирска от 20.07.2015 № 4821, дополнительные отпуска в МАУ «ГЦРП» установлены только в трудовых договорах.

Согласно трудового договора с менеджером от 14.04.2014 года Шлее Т.А. установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью 3 календарных дня.

По приказу от 16.11.2015 № 63-к Шлее Т.А. предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью 5 календарных дней. Из данных приказа нельзя определить за какой период предоставлен отпуск за ненормированный рабочий день и верно ли определено количество дней отпуска. Специалист по кадрам объяснила, что 2 дня предоставляется за 2014 год и 3 дня за 2015 год.

В декабре 2015 года менеджеру Шлее Т.А. была неправомерно предоставлена льгота по НДФЛ.

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ работнику предоставляется налоговый вычет на ребенка в сумме 1 400 руб. за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором его доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 руб., налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.

Поскольку на 31 декабря доход работника уже превысил 280 000 руб., налоговый вычет за декабрь ей не должен был предоставляться (2 800 руб.*13%=364 руб.).

1.5. Проверка правильности и своевременности отражения операций по начислению заработной платы в бухгалтерском учете.

Проверка правильности и своевременности отражения операций по начислению заработной платы в бухгалтерском учете осуществлялась выборочным методом. Нарушений не выявлено.

1.6. Проверка правильности формирования отчетных показателей по заработной плате.

Проверка правильности формирования отчетных показателей по заработной плате осуществлялась выборочным методом. Нарушений не выявлено.

Учитывая вышеизложенное, по результатам проверки директору МАУ «ГЦРП» рекомендуем:

1. В соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителю необходимо определить формы первичных учетных документов для составления документов по учету труда и его оплаты. Однако рекомендуем использовать унифицированные формы с целью избежать претензии со стороны проверяющих органов, поскольку в формах, разработанных учреждением могут быть не учтены (не полностью учтены) требования трудового законодательства, предъявляемые к конкретному документу, а также утвердить их либо отдельным приказом, либо сделать приложением к учетной политике.

2. Рассмотреть результаты проверки, устранить выявленные нарушения и недостатки.

3. Принять меры к недопущению впредь подобных нарушений.

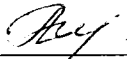
Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности ДПИИП мэрии


_____ Н. В. Дадакина

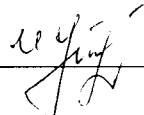
Директор МАУ «ГЦРП»


_____ М. В. Космынин

Консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности ДПИИП мэрии


_____ А. С. Пушкарева

Главный бухгалтер МАУ «ГЦРП»


_____ М. В. Чистополова