

Акт №2

по результатам проведения проверки Муниципальном совете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Комендантский аэродром

г. Санкт-Петербург

«09» января 2020 г.

Специалистами органа внутреннего финансового контроля МО Комендантский аэродром: Черкасской И.В., Петровой С.В., Коршуновой Н.В., в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденным Распоряжением Главы МА МО Комендантский аэродром от 20.12.2018 г. №57-п, проведена проверка в Муниципальном совете Комендантский аэродром по теме: Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета в части расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с налоговым органом, внебюджетными фондами по платежам в бюджет

Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Сроки проведения контрольных мероприятий: декабрь 2019 г.

Дата проведения проверки: 09.01.2020г.

Метод: проверка.

В ходе проверки были изучены и предоставлены следующие документы: журналы по банковским операциям, выписки по лицевым счетам с приложением платежных поручений, журналы операций расчетов по заработной плате, карточки-справки (лицевые счета) работников, расчетно-платежные ведомости начисление заработной платы, табеля учета использования рабочего времени и расчеты заработной платы, приказы по личному составу основной деятельности, кадровому перемещению, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков работникам, акты приемки-сдачи выполненных работ, регистры первичной учетной документации, а также другие документы необходимые для проведения проверки.

Бухгалтерский учет в Муниципальном совете Комендантский аэродром ведется в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфин РФ от 01.12.2010г. № 157н. Учредительным документом является Устав.

Для осуществления деятельности Муниципального совета Комендантский аэродром открыты лицевые счета в отделении Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу.

По состоянию на 01.01.2019 года в учреждении дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с работниками отсутствует. В течение 2019 года расчет с работниками был произведен на сумму 2 622 682,96 руб.

Журналы операций в проверяемом периоде формировались в соответствии с требованиями Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

Использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами бюджетной классификации и КОСГУ по каждому виду расходов

При проверке порядка ведения бухгалтерского учета в программе «1С-Предприятие» и «1С-Предприятие – Зарплата и кадры бюджетного учреждения», и на бумажных носителях проверены журналы № 2 по банковским операциям и № 6 расчет по заработной плате.

Для отражения начисления заработной платы и выплат, произведенных работникам в течение месяца и причитающихся в окончательный расчет, удержанных из заработной платы налогов и других сумм, в проверяемом периоде применялись расчетно-платежные ведомости, унифицированные формы табеля учета использования рабочего времени, данных штатного расписания и расчета заработной платы (ф.0504421), карточки-справки (ф.0504417), записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (ф.0504425), распоряжения руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении, об установлении надбавок, стимулирующих выплат и других случаях. Выборочно подсчитаны итоги в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

Сроки выплаты заработной платы работникам учреждения определены 2 раза в месяц, за первую половину месяца выплата производится до 22 числа, а за вторую половину месяца до 07 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Заработная плата

сотрудникам перечисляется на пластиковые карты ПАО «Сбербанк России» При проверке сроков выплаты заработной платы нарушений не установлено.

При проверке правильности начисления заработной платы и определения среднего заработка для расчета отпускных и начисленных сумм «К выдаче» и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения, согласно представленных реестров, расхождений не выявлено.

В ходе проверки были проверены: правильность исчисления налогооблагаемой базы; правильность применения налоговых ставок; правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей; правильность составления налоговой отчетности.

В соответствии с пунктом 6 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.


Согласно Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) за 2019г., общая сумма удержанного налога 336 113,00 рублей с суммы фактически полученного дохода.

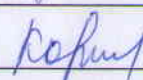
Согласно данным, Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом и карточки расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц нарушений не выявлено. Налог на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный налоговым агентом за 2019г. согласно предоставленному расчету перечислен в бюджет в полном объеме и в установленные Законодательством сроки.


По результатам проверки правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщика страховых взносов нарушение не установлено.

Вывод: по результатам проведенной проверки порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета в части расчетов с работниками, нарушений не выявлено.

Исполнители







Петрова С.В.

Коршунова Н.В.

Черкасская И.В.