**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Отчет № 01**

по результатам контрольного мероприятия «Проверка начисления окончательного расчета работникам МУП «Куйтунская центральная районная аптека» в связи с ликвидацией».

р.п. Куйтун 30 января 2017 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка начисления окончательного расчета работникам МУП «Куйтунская центральная районная аптека» в связи с ликвидацией», на основании акта проверки от 18.01.2017 № 01, составленного аудитором КСП Герасименко С. В. и ведущим инспектором Гришкевич Е. И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», поручение мэра МО Куйтунский район от 09.01.2017г. б/н.

**Предмет контрольного мероприятия:** начисление заработной платы и выплат при увольнении работникам.

**Объект контрольного мероприятия:** ликвидируемое муниципальное унитарное предприятие Куйтунская центральная районная аптека (далее – МУП КЦРА).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.01.2017г. по 18.01.2017г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка начисления окончательного расчета работникам МУП КЦРА, состояния кредиторской задолженности по оплате труда, а также правильности начисления заработной платы и выплат при увольнении.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Объем проверенных финансовых средств** - 1632,9 тыс. рублей.

**Результаты контрольного мероприятия:**

В связи с ликвидацией муниципального унитарного предприятия Куйтунская центральная районная аптека (далее МУП КЦРА, КЦРА, МУП, Аптека) по поручению мэра от 09.01.2017г. б/н проведена проверка начисления окончательного расчета работникам МУП КЦРА, состояния кредиторской задолженности по оплате труда, а также правильности начисления заработной платы и выплат при увольнении.

С 01.10.2015г. создана ликвидационная комиссия, которая выполняет полномочия по управлению делами Аптеки, как юридического лица. Работникам выданы уведомления о предстоящем увольнении в соответствии с п. 1 ст. 81 Трудового кодекса РФ, согласно которых последним рабочим днем и днем увольнения является 25 января 2016 года. Увольнению подлежит 13 человек (приказ по МУП КЦРА от 23.11.2015г. № 39).

В отношении провизора Вениаминовой Е. В. и главного бухгалтера Подрез В. Н. уведомления о предстоящем увольнении с 25.01.16г. аннулированы, в приказ от 23.11.2015г. № 39 внесены изменения, а уведомлены данные работники об увольнении в связи с ликвидацией предприятия с 27.06.2016г. Таким образом, с 26.01.2016г. до 27.06.2016г. на основании трудовых договоров в МУП КЦРА работали два человека: провизор и главный бухгалтер.

Остальные 11 человек уволены, один из них - Близнец Л. А. уволена по собственному желанию с 31.12.2015г., 10 человекам начислено выходное пособие в соответствии со ст. 178 Трудового кодекса РФ, четверо смогли трудоустроиться, шестерым человекам сохранена средняя зарплата на период трудоустройства во второй месяц с 26.01.2016г. по 25.02.2016г. Пять человек не смогли трудоустроиться в течение третьего месяца, поэтому на основании справок Центра Занятости Населения за ними сохранена средняя зарплата на период с 26.02.2016г. по 25.03.2016г.

Провизор и главный бухгалтер уволены с 27.06.2016г. Провизору Вениаминовой Е. В. начислена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 36 календарных дней, выходное пособие и сохранена средняя зарплата на период трудоустройства на три месяца c зачетом выходного пособия (до 27.09.2016г.). Главному бухгалтеру Подрез В. Н. начислена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 87 календарных дней и выходное пособие, средняя зарплата не сохранялась по причине трудоустройства.

По данным главной книги по состоянию на 01.01.2016г. имелась кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 742836,93 рублей. Ранее проведенными проверками КСП (акты от 04 января 2016г. № 4 и от 22 июня 2016г. № 33) обнаружены многочисленные ошибки при подсчете итогов, при переносе остатков заработной платы работников Аптеки с одного расчетного периода в другой. КСП сделан вывод о том, что остатки по счету 70 «Расчеты по оплате труда», отраженные в главной книге, не являются достоверными как по состоянию на 01.01.2015г., так и по состоянию на 31.12.2015 года, поскольку не соответствуют остаткам, отраженным в расчетных ведомостях. Расхождения составляют на начало 2015 года 12237,51 рублей, на конец 2015 года – 12777,84 рублей. Таким образом, отследив перенос остатков по заработной плате с 01.01.2014г. по 01.01.2016г., кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками Аптеки по состоянию **на 01.01.2016г.** должна составить **730063,97 рублей.**

КСП проверено сплошным методом начисление заработной платы за 2016 год, а также компенсационных выплат при увольнении работников. Общий объем начислений за указанный период составил **902839,26 рублей,** удержано налога на доходы физических лиц в размере 65340 рублей, профсоюзные сборы – 3512,42 рублей, выдано заработной платы – 238667,42 рублей, остаток **на 31.12.2016г. –1325383,39 рубля.** В составе начислений – заработная плата работников за фактически отработанное время до 25.01.2016г., заработная плата провизора и главного бухгалтера до 27.06.2016г., компенсации работникам за неиспользованный отпуск, выходные пособия и средняя заработная плата, сохраняемая на период трудоустройства.

В ходе проверки установлены ошибки при переносе остатков с одного расчетного периода в другой, ошибки при расчете выходного пособия и средней заработной платы на период трудоустройства, поэтому Контрольно-счетной палатой полностью перепроверено начисление заработной платы и перенос остатков. Обнаружены следующие замечания:

1) Вениаминовой Е. В. производилось начисление 0,5 ст. провизора-аналитика при отсутствии собственного производства. За февраль – июнь 2016 года начислено 107835,27 рублей (за 1,5 ст., в том числе 1 ст. провизор и 0,5 ст. провизора-аналитика), однако следовало – 79550,91 рублей (1 ст. провизор), излишне начислено 28284,36 рубля. В результате перерасчета зарплаты, возникла необходимость пересчитать суммы компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия и средней заработной платы на период трудоустройства в сторону уменьшения;

2) ошибки при расчете среднедневного заработка для начисления выходного пособия и при сохранении средней зарплаты на период трудоустройства Лаховской Г. А., Колесниковой Т. Г., Прокопьевой Л. А., Григорьеву А. А. В основном, среднедневной заработок был занижен;

3) неверно перенесены остатки по заработной плате работников с расчетной ведомости за май на следующий расчетный период – июнь, при этом общий итог не изменился, а в разрезе сотрудников остатки перенесены неверно.

В результате данной проверки изменилась кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2016г., которая представлена ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | По данным Аптеки | | По расчетам КСП | | Изменения по сумме к выдаче, гр.5-гр.3 |
| сумма к выдаче | в т.ч. компенсацион. выплаты | сумма к выдаче | в т.ч. компенсац. выплаты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Николенко Т. А. | 187905,09 | 84549,58 | 176624,96 | 84549,67 | -11280,13 |
| 2 | Киреева Т. П. | 75340,31 | - | 75340,31 | - | - |
| 3 | Подрез В. Н. | 79354,27 | 27804,49 | 84462,7 | 27476,46 | +5108,43 |
| 4 | Волкова В. С. | 79264,78 | 29142,61 | 76347,78 | 29142,52 | -2917 |
| 5 | Вениаминова Е. В. | 341224,33 | 68131,35 | 314027,5 | 63689,67 | -27196,83 |
| 6 | Фетисова Л. С. | 51627,83 | - | 51453,83 | - | -174 |
| 7 | Тирских И. В. | 41284,67 | 14453,96 | 79928,41 | 14453,95 | +38643,74 |
| 8 | Колесникова Т. Г. | 38839,93 | 10956,35 | 22097,25 | 11147,4 | -16742,68 |
| 9 | Томашова Т. М. | 122680,41 | 41096,7 | 101584,95 | 41096,7 | -21095,46 |
| 10 | Скибо М. Б. | 96716,93 | 15669,39 | 96712,93 | 15669,39 | -4 |
| 11 | Молодова Н.Н. | 80143,91 | 14873,16 | 80144,57 | 14873,16 | +0,66 |
| 12 | Прокопьева Л. А. | 33179,53 | 20542,94 | 31281,85 | 18645,26 | -1897,68 |
| 13 | Близнец Л. А. | 23019,53 | - | 22837,53 | - | -182 |
| 14 | Попова Л. М. | -1807,02 | - | -1807,02 | - | - |
| 15 | Алатова Л. Г. | 6998,88 | - | 6998,88 | - | - |
| 16 | Петрова Т. | 1207,76 | - | 1207,76 | - | - |
| 17 | Высотина Т. Р. | 4636,31 | - | 4636,31 | - | - |
| 18 | Лаховская Г. А. | 69470,31 | 17256,11 | 58726,52 | 17086,32 | -10743,79 |
| 19 | Васильев Д. В. | 6767,2 | - | 10767,2 | - | +4000 |
| 20 | Смольников А. | 11094 | - | 22374 | - | +11280 |
| 21 | Григорьев А. А. | 11403,3 | 11403,3 | 9418,03 | 9418,03 | -1485,27 |
| 22 | Подрез А. А. | - | - | 217,14 | - | +217,14 |
|  | **ИТОГО** | **1360352,26** | **355879,94** | **1325383,39** | **347248,53** | **-34968,87** |

После окончания трудовых отношений с главным бухгалтером Подрез В. Н. с ней же заключен договор возмездного оказания услуг стоимостью 4382 рубля ежемесячно, в том числе фонд оплаты труда – 3448 рублей, который подлежит налогообложению в размере 13% (НДФЛ) и страховые взносы во внебюджетные фонды – 934 рубля. Согласно данного договора исполнитель обязан осуществлять бухгалтерское обслуживание предприятия. Срок действия договора с 28.06.2016г. до 31.12.2016г. Факт выполнения работы подтверждается актами выполненных работ.

К выдаче на руки за период июль-декабрь 2016г. Подрез В. Н. причитается 18000 рублей (3000 руб. \* 6 мес.), в сентябре выдано 3000 рублей, на 31.12.2016г. остаток задолженности по договору оказания услуг – **15000 рублей.**

Также заключен договор на оказание услуг охраны здания, обслуживания бойлерной установки и иные общехозяйственные работы по обслуживанию здания Аптеки с Григорьевым А. А. Стоимость договора 21913,31 рублей ежемесячно, в том числе фонд оплаты труда – 17253,98 рубля, который подлежит налогообложению в размере 13% (НДФЛ) и страховые взносы во внебюджетные фонды – 4659,33 рублей. Срок действия договора с 05.07.2016г. по 31.12.2016г. Факт выполнения работы подтвержден актами выполненных работ. По устным пояснениям Подрез В. Н. услуга обслуживания здания оказывалась по октябрь включительно.

К выдаче на руки за период июль-октябрь 2016г. Григорьеву А.А. причитается 60043,9 рубля (15010,98 руб. \* 4 мес.), в сентябре выдано 15000 рублей и в октябре 5000 рублей, на 31.12.2016г. остаток задолженности – **40043,92 рубля.**

**Выводы:**

1. За проверяемый период (2016 год) обнаружены ошибки при переносе остатков по заработной плате работников МУП КЦРА с одного расчетного периода в другой, ошибки при расчете выходного пособия и средней заработной платы на период трудоустройства, поэтому Контрольно-счетной палатой полностью перепроверено начисление заработной платы и перенос остатков. Обнаружены следующие замечания:

1) Вениаминовой Е. В. производилось начисление 0,5 ст. провизора-аналитика при отсутствии собственного производства. За февраль – июнь начислено 107835,27 рублей (за 1,5 ст., в том числе 1 ст. провизор и 0,5 ст. провизора-аналитика), однако следовало – 79550,91 рублей (за 1 ст. провизора), излишне начислено 28284,36 рубля. В результате перерасчета заработной платы, возникла необходимость пересчитать суммы компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия и средней заработной платы на период трудоустройства в сторону уменьшения;

2) ошибки при расчете среднедневного заработка для начисления выходного пособия и при сохранении средней зарплаты на период трудоустройства Лаховской Г. А., Колесниковой Т. Г., Прокопьевой Л. А., Григорьеву А. А. В основном, среднедневной заработок был занижен;

3) неверно перенесены остатки по заработной плате работников с расчетной ведомости за май на следующий расчетный период – июнь, при этом общий итог не изменился, а в разрезе сотрудников остатки перенесены неверно.

2. Кредиторская задолженность перед работниками по заработной плате по состоянию на 31.12.2016г. составила 1325383,39 рубля, по оплате договоров возмездного оказания услуг 55043,92 рубля.

**Предложения:**

1. КСП рекомендует главному бухгалтеру Подрез В.Н. сделать исправительные записи во всех регистрах бухгалтерского учета по учету заработной платы: расчетных ведомостях, главной книге. Также необходимо откорректировать счета по начислению страховых взносов, налогу на доходы физических лиц, по учету затрат.
2. Председателю ликвидационной комиссии МУП «Куйтунская центральная районная аптека» Натальченко С.В. проконтролировать внесение исправительных записей во всех регистрах бухгалтерского учета по учету заработной платы и проведение корректировок счетов по начислению страховых взносов, налогу на доходы физических лиц, по учету затрат.

3. О принятых мерах проинформировать КСП района в срок до 6 марта 2017 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич