

*Заритовская Анастасия Николаевна,
студентка 5 курса
факультет экономики и менеджмента
Уральский Институт
Управление филиала РАНХиГС при Президенте РФ
Россия, г. Екатеринбург
e-mail: azaritovskaya@list.ru*

*Егорьева Татьяна Сергеевна
студентка 5 курса
факультет экономики и менеджмента
Уральский Институт
Управление филиала РАНХиГС при Президенте РФ
Россия, г. Екатеринбург*

РЕВИЗИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

***Аннотация:** В статье рассматриваются актуальные проблемы, связанные с проведением ревизии расчетов с персоналом по оплате труда в России, а так же рассмотрены виды рисков для ревизоров в ходе проведения проверки. Материалы научных трудов, подходы к изучению исследуемой проблематики позволили выявить методологические основы для проведения исследования.*

***Ключевые слова:** ревизия, заработная плата, риск, аудит, ревизор, трудовое законодательство.*

*Zaritovskaya Anastasia Nikolaevna,
5th year student
Faculty of Economics and Management
Ural Institute
Office of the branch of the RANEPА under the President of the Russian
Federation
Russia, Yekaterinburg*

*Egorieva Tatiana Sergeevna
5th year student
Faculty of Economics and Management
Ural Institute
Office of the branch of the RANEPА under the President of the Russian
Federation
Russia, Yekaterinburg*

AUDIT OF PAYMENTS WITH PERSONNEL FOR LABOR

***Abstract:** The article examines topical problems associated with the audit of settlements with staff on remuneration in Russia, and also considers the types of risks for auditors during the audit. Materials of scientific works, approaches to the study of the investigated problems made it possible to identify the methodological foundations for conducting the research.*

Key words: audit, wages, risk, auditor, labor legislation.

На современном этапе развития рыночной экономики можно наблюдать за тем, как информация о финансовом состоянии и результатах деятельности экономических субъектов являются предметом внимания различных пользователей.

Актуальность обусловлена тем, что при проведении ревизии расчетов по оплате труда необходимо проверять применение трудового законодательства, правильность расчетов заработной платы и вычетов из нее, документальное оформление и отражение в учете всех видов расчетов между бюджетной организацией и работниками.

Для управления любым экономическим субъектом необходимо соблюдение ряда функций. К основным функциям можно отнести: планирование, регулирование, учет и анализ деятельности, а так же контроль.

Целью ревизии расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения трудового законодательства, правильности начисления заработной платы, денежного довольствия и удержаний из них, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов, которые производятся между организацией и работниками.

Для того, чтобы достичь цели ревизии, нужно придерживаться четкой процедуры проведения ревизии [1]:

-оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;

-подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям;

-установление законности и полноты удержаний из зарплаты и других выплат сотрудникам в пользу организации, бюджета, других юр. лиц и физ. лиц;

-проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязи синтетического и аналитического учета;

-контроль соблюдения налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда

Так же, бывают случаи, когда работник временно нетрудоспособен или находится в отпуске. В таких ситуациях необходимо проверить наличие и правильность оформления документов, подтверждающих начисление пособий по временной нетрудоспособности и отпускных, провести арифметическую проверку расчетов пособий по временной нетрудоспособности и отпускных, а также обратить внимание на соблюдение законности начисления выплат в соответствии с действующим законодательством и Трудовым Кодексом РФ.

Чтобы проверить все вышеперечисленные моменты нужно уделить особенное внимание документам, а именно: штатному расписанию, приказам/распоряжениям о приеме (или переводе на иную) работу, о предоставлении отпуска, а также трудовые договоры и приказы об их расторжении/прекращении, посмотреть карточки-справки, карточки операций по счету «Касса», «Расчетный счет» и расчетов по оплате труда и не забыть про табель учета использования рабочего времени и расчета зарплаты.

Чтобы проверить и проконтролировать штатное расписание, необходимо проверить то, как оформлена структура штатного состава и его численность, посмотреть перечень должностей и назначения каждого оклада, наличие надбавок, а также наличие сведений о месячном фонде заработной платы.

Исходя из вышеизложенного, можно вывести перечень типичных ошибок, которые выявляются в процессе проверки расчетов по оплате труда с работниками. К ним относятся:

1. превышение установленного фонда оплаты труда;
2. отсутствие обоснований к начислению мат. помощи и стимулирующих выплат;

3. Неверно начисляется НДФЛ или неправильно используется налоговый вычет;

4. Превышено поддельно штатное число работников.

Рассмотрим проблемы контроля труда и учета заработной платы. Для любого работодателя главное в процессе деятельности сократить денежные расходы. По этой причине предприятие и организация, заинтересованы не только в сокращении затрат на оплату труда, но и в сокращении средств обязательных отчислений в социальные фонды, что в свою очередь позволяет увеличить чистую прибыль предприятия. Для контроля процесса начисления заработной платы необходимо проведение ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.

Контроль за начислением заработной платы достаточно жесткий и проверяется налоговыми органами через базу начисления единого социального налога. В большинстве случаев затраты на оплату труда определяются организацией в соответствии с установленным тарифом и фактическим отработанным временем. Работники, которые знают сумму, причитающуюся за их работу, так же контролируют выплаты по заработной плате, в случае возникновения отклонений могут обратиться в бухгалтерию [2].

При проверке начисления заработной платы ревизоры в большинстве случаев избегают выявления такого риска, как наличие «зарплатной конверты». Это обусловлено тем, что сбор доказательств по данному виду риска достаточно сложный. Одним из признаков выявления такого вида риска является низкая заработная плата сотрудников. Источниками выплат могут быть неучтенный денежный доход или учтенный доход, «обналиченный» под видом каких-либо расходов. Существуют так же риски связанные с низкой эффективностью, например, оплата заработной платы согласно ТК РФ будет осуществляться по фиксированному тарифу.

В настоящее время российская экономика претерпевает ряд кризисов, такие как нестабильность цен на топливо, санкции со стороны западных стран, пандемия COVID-2019. Все это приводит к стагнации экономики нашей страны и создает ряд проблем, в том числе нехватка бюджетных ресурсов. Так же

данные проблемы сказываются и на деятельности многих предприятий, так как процесс адаптации к сложившимся условиям-дело времени. Исходя из данных статистики на 2021 год большинство предприятий оказались на стадии банкротства, что в свою очередь так же сказывается на своевременности и целостности выплат заработной платы работникам.

Для того, что бы уменьшить негативные процессы, связанные с невыплатой заработной платы работникам, необходимо искать эффективные инструменты для решения этой проблемы.

Порядок выплат заработной платы урегулирован на законодательном уровне. В частности, работники имеют право на полную и своевременную выплату заработной платы в зависимости от их квалификации, сложности работы, количества и качества выполнения работы. Не своевременная выплата заработной платы грозит работодателю последствиями со стороны законодателя.

К основным причинам невыплаты заработной платы в бюджетных организациях можно отнести [3]:

1. Отсутствие собственных средств у организации.
2. Несвоевременное получение средств из Федерального бюджета
3. Несвоевременное получение средств из бюджета субъекта РФ
4. Несвоевременное получение средств их местных бюджетов.



Рисунок 1. Основные причины невыплаты заработной платы

Исходя из графика видно, что наиболее частой причиной невыплаты заработной платы в бюджетных организациях является отсутствие собственных средств у организации.

Другим аспектом учета затрат на оплату труда является распределение затрат между собственностью и остатками незавершенного производства. Здесь имеется угроза неправильного учета расходов при правильной выплата заработной платы. Для этого следует придерживаться следующей схемы:

1. Выяснить, как учет простоя определяется в проверяемой организации, как регулируется расчет времени простоя и оплата, в чьи прямые обязанности входит анализ потерь от простоев. В период наименьшей загрузки у предприятия существует большая вероятность простоя. Для определения времени простоя можно использовать документы, подтверждающие ремонт оборудования: установить дни ремонта и сравнить с данным нарядов, закрытых за этими сотрудниками.

2. В случае, если предприятие ведет работы или предоставляет услуги, то следует выяснить, допустимо ли включать расходы на заработную плату в

расходы отчетного периода и признание выручки от заказчиков в последующий отчетный период.

3. Выяснить, какова система заполнения табеля рабочего времени, если в таблице обнаружены неточности, кто проводит проверку соответствия данных табеля факту.

4. Выяснить, как учитывается сверхурочная работа по факту, кто сопоставляет фактически отработанное время сотрудника со временем, указанным в таблице.

5. Проверить контрольные процедуры

6. Сформулировать вывод о состоянии внутреннего контроля на данном участке

Существуют три основных этапа проведения ревизии:

1. Подготовка и планирование ревизии
2. Выполнение проверки и оформления рабочей документации
3. Составление заключения о результатах ревизии

При проведении проверки ревизор должен провести определенные последовательные действия:

1. Исследуя начисления заработной платы за фактически отработанное рабочее время, необходимо осуществить проверку правильности ведения таблиц учета использования рабочего времени

2. При осуществлении контроля начисления заработной платы за выполненный объем работы, необходимо согласовать этот объем с количеством выпущенной и оставшейся в незавершенном производстве продукции или другим аналогичным показателем

3. Проверить соотношение численности, указанной в таблице и штатном расписании, с количеством сотрудников в платежной ведомости. Выяснить, есть ли в этих документах сотрудники, которые не значатся в штате предприятия.

В ходе проверки правильности начисления премий, надбавок, доплат к основной заработной плате работников, необходимо более точно определить,

зафиксированы ли эти выплаты в соответствующих нормативных актах, разработанных организацией.

Существуют наиболее частые ошибки в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда:

1. Организация не ведет аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и другим операциям, план счетов используется неверно.

2. Отсутствуют документы, подтверждающие начисление и удержание заработной платы.

3. Выявлены ошибки в расчете выплат по среднему заработку (отпускные, временная нетрудоспособность)

4. Не надлежащее ведение учета (некорректное соответствие учетной записи)

Расходы на оплату труда составляют значительную часть затрат предприятия. Ревизия- проверка финансово-хозяйственной деятельности организации, компании или должностного лица, осуществляемая уполномоченными органами государственной власти с целью выявления и устранения недостатков в работе и законодательно подкреплённая действиями должностных лиц.

Приведем пример проведения ревизионных мероприятий МУП "Долинский ЖКХ" [4].

Документы, предоставленные к проверке: устав организации, лицензия на осуществление деятельности, штатное расписание, правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда работников, положение о премировании работников, положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Общие сведения об объекте контроля:

Заработная плата выплачивается Работникам в кассе Предприятия, либо перечисляется на указанный Работником счет в банке на условиях, предусмотренных трудовым договором. Расчеты по оплате труда штатных сотрудников производятся с использованием счетов банковских (пластиковых)

карт в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат Предприятием предоставлены приказы по работникам МУП «Долинский ЖКХ», табели учета использования рабочего времени, Расчетные ведомости.

Штатное расписание предприятия №2 утверждено директором МУП «Долинский ЖКХ» 28.06.2017 и согласовано с мэром МО ГО «Долинский» с общей штатной численностью 56,5 единиц, с фондом оплаты труда на месяц в сумме 1 568 001 рублей.

На момент проверки фактическая численность составила 55 человек.

Учет использования рабочего времени в учреждении ведется регулярно с применением Табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Приказом №152н.

Расчетные листки, предоставленные МУП «Долинский ЖКХ» содержат в себе необходимые сведения: ФИО и табельный номер работника; период начислений; отработанные часы и дни; составные части заработка; основания и размеры удержаний; сумма к выдаче работнику.

Нарушения, выявленные в ходе выездной проверки:

В нарушении ч.2 статьи 136 ТК РФ, работодателем с учетом мнения представительного органа работников не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 8.8 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором МУП «Долинский ЖКХ» от 25.02.2017, в проверяемом периоде 2017-2018 гг., Предприятием с нарушением установленных сроков выплачивалась заработная плата за декабрь 2016 года, январь, февраль, март, апрель, май, июнь 2017 года и за первую половину июля 2017 года, (нарушение срока составляет от семи до пятнадцати календарных дней).

При проверке соблюдения требований ч.9 ст.136 ТК РФ выявлены нарушения при оплате отпускных (прилагается) Согласно ч.9. ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три календарных дня до его начала.

При увольнении все суммы, причитающиеся работнику (в том числе зарплата за отработанный период), должны быть выплачены ему в день прекращения трудовых отношений (ч. 1 ст. 140 ТК РФ). Расчет с увольняемым сотрудником требуется произвести в последний рабочий день, а при его отсутствии на работе — не позднее следующего дня после обращения за получением расчета (ст. 140 ТК РФ). Выявлены нарушения выплат при увольнении.

В нарушении ч.2 статьи 136 ТК РФ, работодателем с учетом мнения представительного органа работников не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

В штатном расписании в разделе «премия по результатам» до 35%» не соответствует заявленному, фактически премия работникам начисляется согласно Положению о премировании работников муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городской округ «Долинский» Сахалинской области Российской Федерации МУП «Долинский ЖКХ» (утверждено директором МУП «Долинский ЖКХ» от 11.08.2017) (далее- Положение о премировании). С Положением о премировании работники под роспись не ознакомлены, что является нарушением.

Список литературы:

1. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие М.: ЮНИТИ, 2021 346 с.
2. Контроль над расчетами по оплате труда. [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://monitoringaudit.ru/kontrol-nad-raschetami-po-oplate-truda-2.html> (дата обращения: 11.12.2021 г.).

3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учебное пособие. М.: ИНФРА–М, 2018. 256 с.

4. Официальный сайт Администрации МО ГО «Долинский». [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <https://dolinsk.sakhalin.gov.ru/adm/vnutrennii-finansovyi-kontrol/2018/5754/> (дата обращения: 11.12.2021 г.).