

Тема 6. Контроль и аудит расчетов с персоналом по оплате труда

1. Цель и задачи, источники проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

2. Проверка правильности документального оформления и начисления оплаты труда, правильности удержаний из оплаты труда

3. Проверка правильности отчислений в Фонд социальной защиты населения и его использования

1. Цель и задачи, источники проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Целью проверки расчетов с персоналом по оплате труда является установление соблюдения требований трудового законодательства, а также эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учета.

Исходя из цели, задачами проверки являются:

- обоснованность и правильность формирования штатного расписания и установления должностных окладов;
- соблюдение трудового законодательства при приеме, увольнении и перемещении внутри организации работников;
- своевременность и обоснованность предоставления и оплаты трудовых и социальных отпусков;
- учет рабочего времени и контроль личного состава организации;
- правильность и полнота расчетов по оплате труда и их отражение на счетах бухгалтерского учета;
- проверка своевременности и полноты выплат работникам сумм по заработной плате;
- соблюдение организацией нормативных правовых актов, регулирующих начисление сумм стимулирующего характера, удержаний из заработной платы и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности и др.

В ходе проверки используются следующие источники информации:

- учетная политика;
- структура организации;
- штатное расписание;
- коллективный договор;
- положение по оплате труда;
- положение об аттестации рабочих мест;
- приказы по приему, увольнению и переводу работников организации;
- договоры с материально ответственными лицами о материальной ответственности;
- контракты с работниками;
- договоры гражданско-правового характера;
- листки временной нетрудоспособности
- первичные документы;

- лицевые счета
- учетные регистры (в зависимости от применяемой формы учета) по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- данные Главной книги
- трудовые книжки,
- личные дела и др.

2. Проверка правильности документального оформления и начисления оплаты труда, правильности удержаний из оплаты труда

Трудовое законодательство регламентирует создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, правовое регулирование трудовых отношений по организации труда, вопросам трудоустройства; профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников; соблюдение порядка заключения коллективных договоров; вопросы материальной ответственности работодателей и работников; вопросы охраны труда и порядок разрешения трудовых споров.

Приступая к проверке расчетов с персоналом по оплате труда, контролирующий сотрудник должен выяснить:

- какие формы и системы оплаты труда применяются в организации;
- имеется ли внутреннее положение об оплате труда работников
- коллективный трудовой договор;
- списочный и среднесписочный состав работников;
- как организован учет расчетов по оплате труда (состав и квалификация бухгалтеров, обеспеченность нормативными материалами, кто осуществляет контроль за их работой, автоматизирован ли данный участок работы и т. д.).
- В процессе проверки необходимо изучить:
 - состояние работы по укреплению трудовой дисциплины и организацию учета;
 - использования рабочего времени;
 - соблюдение законодательства о труде при приеме и увольнении работника;
 - наличие трудовых книжек и произведенных в них записей; наличие и правильность оформления необходимых документов по учету личного состава (распоряжений, приказов о приеме, перемещении и увольнении работников в соответствии с утвержденными штатами и ставками, трудовых контрактов;
 - обоснованность применения коллективного договора и положения по оплате труда;
 - соблюдение в организации требований законодательства по технике безопасности.

Проверку достоверности обязательств по расчетам с персоналом по оплате труда начинают с установления тождества учетных и отчетных

данных. Затем изучаются наличие и достоверность первичных документов, правильность заполнения, соответствие требованиям нормативных документов.

Проверке подвергаются табели учета рабочего времени, приказы, наряды на сдельную работу, путевые листы, расчетные и расчетно-платежные ведомости, расчеты отпусковых и других видов доплат и др.

Расчетно-платежные и платежные ведомости целесообразно подвергнуть счетной проверке, что позволит выявить возможное завышение итоговых сумм в ведомостях при правильном подсчете итогов по отдельно взятым сотрудникам. Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. Целесообразно, чтобы в выборку были включены расчеты с работниками всех категорий, групп и подразделений с целью охвата всех видов оплат и удержаний. Аудитору необходимо выбрать личные дела и лицевые счета конкретных работников и проверить соответствие информации о дате найма и переводах, условиях оплаты труда (ставка, оклад) и дополнительных выплатах. При этом проверяются соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов или условий контракта, обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям и по совместительству.

В зависимости от принятой в организации системы оплаты труда в ходе проверки правильности начисления оплаты труда аудитор использует следующие документы.

При повременной оплате труда:

- штатное расписание, принятое в организации;
- табель учета рабочего времени и расчета заработной платы

Аудитор проверяет правильность применения тарифных ставок (окладов), которые утверждаются руководителем организации и оформляются в виде штатного расписания. На основании табеля учета использования рабочего времени и штатного расписания аудитор выборочно проверяет количество отработанных конкретным работником дней (часов) и рассчитывает причитающееся ему вознаграждение исходя из тарифной дневной (часовой) ставки. Полученная сумма сверяется с суммой, отраженной в расчетно-платежной или расчетной ведомости. Если по указанным суммам имеются расхождения, аудитору следует обратиться за разъяснениями к лицам, ответственным за заполнение этих форм, и поставить в известность руководителя организации об имеющем место факте нарушения.

При сдельной оплате труда:

- наряды на выполненные в течение месяца работы;
- утвержденные в организации нормы выработки и сдельные расценки за выполненную работу.

Полученная сумма сверяется с начисленной суммой оплаты труда данного работника. Следует проверить, нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам.

При проверке оплаты за время отпуска обращается внимание на дату начала отпуска по приказу и табелю, правильность определения расчетного периода и соответствие сумм заработной платы по месяцам расчетного периода в расчете отпускных и лицевом счете.

3. Проверка правильности отчислений в Фонд социальной защиты населения и его использования

Основными задачами Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, его территориальных органов при проведении проверок являются проверка соблюдения законодательства о государственном социальном страховании и принятие предусмотренных законодательством мер к плательщикам (субъектам) и должностным лицам, допустившим его нарушение.

В соответствии с возложенными на Фонд полномочиями, Фондом и его территориальными органами производятся проверки:

1) правильности начисления обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей, своевременности их уплаты в полном объеме;

2) обоснованности и правильности использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию и на санаторно-курортное лечение и оздоровление;

3) правильности заполнения и своевременности представления государственной статистической отчетности;

4) правильности и своевременности представления сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета, профессионального пенсионного страхования;

5) использования по назначению средств государственного социального страхования, направляемых на финансирование выплаты трудовых и профессиональных пенсий, пособий, других расходов в установленных законодательством случаях.

Проверки плательщиков обязательных страховых взносов Фондом и его территориальными органами проводятся по вопросам: правильности начисления обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование, и иных платежей в Фонд, своевременности их уплаты в полном объеме; обоснованности и правильности использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию; правильности заполнения и своевременности представления государственной статистической отчетности, представляемой в Фонд; правильности и своевременности представления сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета и сведений по профессиональному пенсионному страхованию.

Проверка осуществляется по данным активно-пассивного счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Цель проверки операций по расчетам с ФСЗН заключается в установлении законности,

достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций.

Исходя из цели, основными задачами проверки являются:

правильность определения фонда оплаты труда для исчисления отчислений в ФСЗН;

обоснованность применения тарифов страховых взносов; правильность начисления обязательных страховых взносов и иных платежей, своевременность их уплаты в полном объеме в ФСЗН;

обоснованность и правильность использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию, финансируемые ФСЗН;

правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с ФСЗН;

правильность и своевременность формирования данных отчетности по расчетам с ФСЗН.

Источниками информации для выполнения поставленных цели и задач проверки являются: организационно-распорядительные документы проверяемой организации (приказы, распоряжения, указания, положения, инструкции и т.п.), лицевые счета, расчетные и расчетно-платежные ведомости, листки нетрудоспособности, таблицы учета рабочего времени, материалы комиссии по назначению пособий по временной нетрудоспособности, трудовые книжки, регистры учета в зависимости от применяемой формы учета.

В ходе проверки необходимо установить:

- своевременность постановки на учет в инспекции ФСЗН; правильность и обоснованность начислений в пользу работающих всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении независимо от источников финансирования, предусмотренных законодательством;

- полноту и своевременность начисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в ФСЗН;

- расходование средств ФСЗН;

- достоверность формируемой для ФСЗН формы отчетности и своевременность ее представления.