

## **Тема 7. Ревизия (аудит) расчетов с персоналом по оплате труда**

- Проверка правильности соблюдения трудового законодательства и использования рабочего времени;
- Проверка правильности установления должностных окладов и тарифных ставок работникам организации;
- Проверка правильности начисления заработной платы.  
Проверка правильности удержаний из заработной платы;
- Проверка правильности отчислений в Фонд социальной защиты населения и его использования.

В процессе **проверки** соблюдения **трудового законодательства** по оплате труда используются различные **методы проверки**:

выборочный;

хронометражные наблюдения, позволяющие проверить обоснованность действующих норм;

контрольные замеры объемов выполненных работ;

экспериментальные пробы различных форм оплаты труда.

В силу незначительной численности работников предприятия, а также высокого риска средств контроля (принят 100%) проводится **сплошная проверка** указанных документов.

Аудитору необходимо проверить:

соблюдение актов трудового законодательства;

оформление сотрудников при приеме и увольнении;

учет рабочего времени;

построение системы оплаты труда;

выполнение внутреннего трудового распорядка и состояние трудовой дисциплины в организации.

На **втором этапе проверки** проверяется правильность начисления сумм, отраженных по кредиту сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", на основании первичных документов. Правильность начисления заработной платы необходимо проверить конкретно по нескольким работникам. Здесь следует обратить внимание на то, какие формы оплаты труда приняты в данной организации. Существуют две основные формы оплаты труда **повременная и сдельная**.

**Повременная форма оплаты труда** бывает простой и повременно-премиальной. Для проверки необходимо взять табель учета использования рабочего времени, который является основанием для начисления заработной платы, и посмотреть, сколько часов (дней) отработал конкретный работник в данном месяце. "Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы" и "Табель учета использования рабочего времени" являются обязательными к применению первичными учетными документами.

При повременной форме оплаты труда важно проверить правильность применения тарифной ставки (оклада). Тарифные ставки (оклады) должны быть утверждены руководителем организации и оформлены в виде штатного расписания, которое является важным элементом внутреннего контроля.

На следующем этапе контроля выборочно проверяется правильность начисления оплаты труда. Эта проверка производится отдельно по работникам с повременной и работникам со сдельной оплатой труда. По табелям учета рабочего времени устанавливается правильность начисления оплаты труда рабочим с повременной оплатой, проверяется соответствие ее тарифным разрядам рабочих и часовым тарифным ставкам. Неправильное применение расценок приводит к переплате или недоначислению заработной платы, а занижение нормы выработки к неоправданному их перевыполнению, сдерживает рост производительности труда. Установив факты неправильного применения расценок, ревизор обязан вскрыть их причины. Одним из нарушений расчетов по оплате труда является завышение фактического объема работ, в результате чего возникают переплаты. В этом случае необходимо обобщить все первичные документы по выполнению соответствующего вида работ, подсчитать их объем и полученные результаты сопоставить с фактическими данными.

При проверке правильности удержаний нужно установить их документальную обоснованность и законность, своевременность перечисления удержанных сумм по назначению: бюджету – взысканные налоги; торговым предприятиям – задолженность за товары, купленные в кредит; истцам – алименты и другие суммы. Также важно установить их правильность с точки зрения арифметических расчетов. Особенно **тщательно проверяется** правильность сделанных удержаний у лиц, уволенных за проверяемый период. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 50% заработка.

При проверке операций по расчетам с **Фондом социальной защиты населения (ФСЗН)** Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь надо установить:

1) правильность расчета базы для исчисления страховых взносов и ставок отчислений,  
2) законность использования средств ФСЗН в организации и, прежде всего, на выплату пособий по временной нетрудоспособности. С этой целью:

— проводится формальная проверка листков о временной нетрудоспособности, в частности наличие в них подписи врачей и печати лечебных учреждений;

— сведения о времени нетрудоспособности по листкам о временной нетрудоспособности сверяются с табелями учета использования рабочего времени;

— проверяется правильность начисления пособий по временной нетрудоспособности;

— проверяется, чтобы максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за календарный месяц не превышал трехкратную величину средней заработной платы рабочих и служащих по Республике в месяце, предшествующем каждому месяцу нетрудоспособности.

Затем проверяется законность и обоснованность других выплат за счет средств Фонда социальной защиты населения.

3) своевременность перечисления неиспользованных сумм на счет фонда;

4) правильность отражения в учете расчетов с ФСЗН;

5) правильность и своевременность составления форм отчетности по видам страховых взносов и своевременность их сдачи.