

АКТ
К проведению аудиторской проверки
Казенного учреждения города Омска «Городской жилищный центр»
за период с 01 января 2019 года по 30 сентября 2019 года.

г. Омск

17 декабря 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Приказ Департамента жилищной политики Администрации города Омска от 25.11.2019 года за № 39.

Предмет контрольного мероприятия: проверка соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права и выявления нарушений законодательства Российской Федерации, регламентирующих расчеты по начислениям и выплатам по оплате труда за период с 01.01.2019 года по 30.09.2019 года, проверка отражения в учете по журналам операций №2, №4, №5, №6.

Объект контрольного мероприятия: Казенное учреждение города Омска «Городской жилищный центр».

Цели контрольного мероприятия: предупреждения и выявления нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 30.09.2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.11.2019 года по 17.12.2019 года.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

В КУ города Омска «Городской жилищный центр» утверждено штатное расписание на 2019 год, согласовано директором департамента Шенфельд С.А. Утверждены и согласованы положение об оплате труда работников, положение о надбавках и премиях.

Исполнительное производство

На момент проведения проверки у Казенного учреждения города Омска «Городской жилищный центр» отсутствуют исполнительные листы в части оплаты труда технического и вспомогательного персонала.

Расчеты по оплате труда

Учет расчетов по оплате труда отражается на счете 302.11 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказы директора, трудовые договоры и другие документы.

По состоянию на 27.11.2019 года утвержден штат в количестве 17 единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 359 279,17 руб. Директор С.А. Дьякова.

Оплата труда работников Казенного учреждения города Омска «Городской жилищный центр» в соответствии с Положением об оплате труда состоит из должностного оклада, стимулирующих и компенсационных выплат:

- Размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы устанавливаются в

соответствии с Профессиональными квалификационными группами (ПКГ) работников, указанных в Разделе 2 Положения об оплате труда.

- Выплаты стимулирующего характера – перечень, размеры, порядок определения выплат указаны в Разделе 3 Положения об оплате труда, устанавливаются в процентном отношении от оклада.
- Выплаты компенсационного характера – перечень, размеры и порядок определения выплат указаны в Разделе 3 Положения об оплате труда, устанавливаются как в процентном отношении от минимального оклада, так и в абсолютном размере.

В ходе выборочной проверки нарушений по начислению заработной платы не выявлено.

В ходе выборочной проверки расчетов при увольнении выявлена ошибка в одном из приказов при увольнении за январь 2019 года. Устранено в ходе проверки. Приказ приведен в соответствие с расчетами.

В ходе выборочной проверки листов временной нетрудоспособности нарушений не выявлено.

В ходе проверки выявлено частичное отсутствие реестров по выплатам сотрудникам с сайта ПАО Сбербанк. Устранено в ходе проверки.

В ходе проверки установлено, что в январе 2019 года произведены начисления премии и материальной помощи за 2018 год.

Расчеты по доходам

Учет поступлений по доходам отражается на счете 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности». Аналитический учет расчетов по доходам ведется в Журнале операций № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам».

Основанием для разности поступлений по доходам являются: выписки из УФК.

В ходе выборочной проверки поступлений по доходам нарушений не выявлено.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена при сопоставлении первичных документов (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками) с договорами по закупкам, заключенным с единственным поставщиком.

При отражении в учете товарных накладных, актов выполненных работ, услуг допускались нарушения пункта 3 статьи 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010 № 157н.

В ходе проверки ведения журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами выявлено:

- несоответствие даты проведения платёжных поручений по счетам бухгалтерского учёта с выписками по лицевому бюджетному счёту в 1 квартале 2019 года;

- отсутствие печати организации на платежных поручениях;

При отражении в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций допускались следующие нарушения:

- в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в период с января по апрель 2019 года в справке, отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя;

- несвоевременное отражение хозяйственных операций в документах учета в 1 квартале 2019 года и их своевременная оплата;

- в 1 квартале 2019 года наблюдается несоответствие справки ф0504833 и приложенных первичных документов;

Выявленные замечания устранены в ходе проверки.

Проверку провели:

Начальник отдела финансового учета
и закупок для муниципальных нужд

Н.В. Кочеткова

Главный специалист отдела финансового учета
и закупок для муниципальных нужд

В.И. Шевцова

Ведущий бухгалтер отдела финансового учета
и закупок для муниципальных нужд

А.С. Рухмакова

Один экземпляр Акта проверки получен для ознакомления:

18 декабря 2019 г.

С.А. Дьякова

директор казенного учреждения города Омска

«Городской жилищный Центр»

(Ф.И.О., должность руководителя, иного должностного
лица или уполномоченного представителя объекта аудита)