

Акт
аудиторской проверки
Муниципальное учреждение «Многофункциональный центр предоставления
государственных и муниципальных услуг»
(наименование объекта аудита)

г. Нефтеюганск мкр.3 дом21
(место составления)

15 октября.2019
(дата)

Основание проведения аудиторской проверки:
План внутреннего финансового аудита администрации Нефтеюганского района от 28.12.2018 года утвержденный Главой района Г.В. Лапковской.

Тема аудиторской проверки:
Расчет оплаты труда в праздничные и выходные дни работникам учреждений, доплата за совмещение должностей.

Проверка проведена (состав аудиторской группы, уполномоченное Должностное лицо):

Начальник управления отчетности и программно-целевого планирования-главный бухгалтер администрации Нефтеюганского района Т.П. Раздрогоина

Проверяемый период:

Девять месяцев текущего финансового года

Вид и способ проверки: выборочная, путем сопоставления и пересчета предоставленных первичных документов. Соответствие нормативно правовых актов, первичных документов фактическому начислению платы труда в праздничные и выходные дни работникам учреждений, доплата за совмещение должностей.

Срок проведения проверки: с 01.10.2019 по 14.10.2019

Краткая информация об объекте аудита:

Муниципальное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее МФЦ) действует на основании Устава утвержденного администрацией Нефтеюганского района от 05.03.2012 № 288-ра «Об утверждении устава муниципального учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». При начислении заработной платы руководствуется штатным расписанием, положением об оплате труда утвержденным постановлением администрации Нефтеюганского района от 16.05.2017 № 765-па-нна «Об оплате труда работников, предоставлении социальных гарантий и компенсаций работникам муниципального учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», Трудовым Кодексом Российской Федерации. Для выполнения возложенных функций МФЦ имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.

Учреждение подчиняется непосредственно Главе района, в части финансовой отчетности – начальнику управления по учету и отчетности – главному бухгалтеру администрации Нефтеюганского района.

Штатное расписание Учреждения утверждается директором по согласованию с главой Нефтеюганского района с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности. Начисление заработной платы работникам учреждения ведется в сопровождении программы 1С «Зарплата и Кадры». Отчетность в налоговые органы, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования сдается с использованием программы 1С-Отчетность.

Объекты контроля:

- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за 9 месяцев 2019г. (с приложенными первичными документами по начислению заработной платы);
- копии штатного расписания,
- копии табеля учета использования рабочего времени за 9 месяцев 2019 года первичные и корректирующие, выборочно по работникам.
- приказы «о возложении обязанностей», «О доплате за увеличение объема работ», «О привлечении к работе в выходной день», выборочно по работникам.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Начисление и расчет проверяемых выплат в подведомственном учреждении производится в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и утвержденными нормативно - правовыми актами администрации Нефтеюганского района. Вместе с тем в МФЦ начисление за увеличение объема работ на время отсутствующего работника либо свободной вакансии доплата производится в размере 50% от ФОТ в отличии от других подведомственных учреждений

Рекомендации:

Руководителю учреждения осуществлять контроль по привлечению работников в праздничные и выходные дни, для эффективного использования бюджетных средств.

Руководителю субъекта финансового аудита направить предложения по внесению изменений в нормативно правовые акты администрации Нефтеюганского района для урегулирования и приведения к единообразию расчета доплат за совмещение должностей, а так же за увеличение объема работ работникам подведомственных учреждений.

Объект аудита вправе направить письменные возражения на Акт проверки в течение 10 рабочих дней с даты получения Акта.

Субъект аудита

Иванов Иван Иванович Иванов Иван Иванович 15.10.2019
(должность) И.И.И. подпись Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор ИЧ, ИЧУ Богданов И. И.
(должность) подпись Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)
объекта аудита от подписи

_____ От подписи
настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался. (должность руководителя
объекта аудита(иного уполномоченного лица))

Субъект аудита

(должность) подпись Ф.И.О. дата