

АКТ

г. Омск

10.00 ч. 26 августа 2016 года

На основании распоряжения Министерства имущественных отношений Омской области (далее – Минимущество) «О проведении плановой проверки соблюдения трудового законодательства Казенным учреждением Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» от 8 июля 2016 года № 1467-р проведена проверка Казенного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» (далее – учреждение, КУ «ЦУС»). Проверка проведена согласно утвержденной программе, с ведома начальника КУ «ЦУС» С.А. Шкрума.

Предмет и цель проверки: соблюдение трудового законодательства учреждением.

Проверка плановая, документарная, способ проверки – выборочный.

Задачи проверки:

1) предупреждение, выявление и устранение нарушений трудового законодательства в КУ «ЦУС»;

2) принятие мер по устранению выявленных нарушений трудового законодательства.

Проверяемый период: 1 января 2016 года – 31 июля 2016 года.

Срок проведения проверки: 20 календарных дней в период с 9.00 ч. 1 августа по 10.00 ч. 26 августа 2016 года.

Место проведения проверки: г. Омск, ул. Красногвардейская, д. 42.

Проверка проведена комиссией в составе:

Махини Д.А. – начальника управления делами, государственной службы и кадров Минимущества;

Фоминой Ю.С. – начальника отдела бухгалтерского учета – главного бухгалтера Минимущества;

Мошниной Е.В. – советника сектора организационной работы управления делами, государственной службы и кадров Минимущества;

Гариной Г.Н. – главного специалиста отдела бухгалтерского учета Минимущества.

Руководителем учреждения в проверяемом периоде являлся начальник учреждения Шкрум Сергей Анатольевич, назначенный на должность распоряжением Минимущества от 30 ноября 2015 года № 3195-р (трудовой договор от 1 декабря 2015 года сроком на 1 год до 1 декабря 2016 года).

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Степанова Лилия Александровна (приказ Областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания собственности» о приеме на работу от 19 июня 2002 года № 45к).

При проведении проверки присутствовали следующие должностные лица КУ «ЦУС»:

ведущий специалист по кадрам юридического отдела КУ «ЦУС» Кучер Светлана Юрьевна (приказ Областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания собственности» о приеме на работу от 16 июля 2002 года № 69к);

ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета КУ «ЦУС» Литвиненко Ольга Александровна (приказ КУ «ЦУС» о приеме на работу от 1 марта 2013 года № 29-лс).

По результатам проверки установлено следующее:

1. Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» создано в соответствии с постановлением Главы Администрации (Губернатора) Омской области «О создании областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» от 23 августа 1999 года № 371-п. Распоряжением Комитета по управлению имуществом Омской области от 27 сентября 1999 года № 908-рк утвержден Устав областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности». Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» зарегистрировано в городской регистрационной палате Департамента недвижимости Администрации г. Омска 6 октября 1999 года.

Четвертая редакция Устава зарегистрирована 12 января 2006 года в ИФНС России № 1 по Центральному административному округу г. Омска, в соответствии с которой Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» переименовано в государственное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

Пятая редакция Устава зарегистрирована 11 марта 2009 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области, в соответствии с которой государственное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» переименовано в бюджетное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

В соответствии с постановлением Правительства Омской области «Об утверждении перечня казенных учреждений Омской области, создаваемых путем изменения типа бюджетных учреждений Омской области» от 24 ноября 2010 года № 226-п путем изменения типа бюджетного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» создано Казенное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

Шестая редакция Устава учреждения зарегистрирована 9 августа 2011 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области.

В соответствии с распоряжением Правительства Омской области «О реорганизации казенных учреждений Омской области в сфере управления казенным имуществом Омской области» от 29 августа 2012 года № 135-рп учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему казенного учреждения Омской области «Центр мониторинга имущества жилищно-коммунального комплекса» и является его правопреемником в соответствии с передаточным актом.

Седьмая действующая редакция Устава КУ «ЦУС» утверждена распоряжением Минимущества от 30 ноября 2012 года № 2237-р и зарегистрирована в Межрайонной ИФНС № 12 по Омской области 14 декабря 2012 года.

Учредителем учреждения является Омская область. Функции учредителя от имени Омской области осуществляет Минимущество, как орган исполнительной власти Омской области в сфере управления собственностью Омской области и как отраслевой орган исполнительной власти Омской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации полномочий Минимущества в сфере управления собственностью Омской области, финансовое обеспечение деятельности которой осуществляется за счет средств областного бюджета на основании бюджетной сметы.

Место нахождения учреждения: 644043, г. Омск, ул. Красногвардейская, д. 42.

На основании постановления Правительства Омской области «Об отдельных функциях государственного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» от 4 июля 2005 года № 74-п КУ «ЦУС» осуществляет:

1) функции по продаже объектов собственности Омской области, в том числе в процессе приватизации, в случаях и порядке, предусмотренных федеральным и областным законодательством, а также отчуждению земельных участков при приватизации объектов недвижимого имущества, находящихся в собственности Омской области, на основании решений уполномоченных органов государственной власти Омской области;

2) функции по заключению договоров социального найма жилых помещений, находящихся в казне Омской области, на основании решений Минимущества или вступивших в законную силу решений суда;

3) функции уполномоченной организации в сфере управления казенным имуществом Омской области в порядке, определенном Правительством Омской области.

Целью деятельности учреждения на основании седьмой редакции Устава является обеспечение реализации полномочия Минимущества по управлению казенным имуществом Омской области в соответствии с законодательством.

Предметами деятельности КУ «ЦУС» являются:

- выполнение работ, оказание услуг и исполнение государственных функций по реализации полномочия Минимущества;
- управление имуществом Омской области, закрепленным на праве оперативного управления за учреждением.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность, предусмотренную учредительными документами. Иная деятельность не осуществлялась.

На налоговом учете КУ «ЦУС» состоит в ИФНС № 1 по Центральному административному округу г. Омска, ИНН 55004055590, КПП 50301001, ОГРН 1025500750318.

Имущество учреждения является собственностью Омской области.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с приказом 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 к нему» от 1 декабря 2010 года № 157н, приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» от 6 декабря 2010 года № 162н, приказом начальника учреждения «Об учетной

политике учреждения», от 26 июня 2012 года № 144, с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

Для организации финансово-хозяйственной деятельности и осуществления безналичных расчетов учреждением в проверяемом периоде были использованы лицевые счета получателя бюджетных средств, открытые в Министерстве финансов Омской области:

- № 007.12.002.1 (бюджетная деятельность, открыт с 10 января 2012 года);
- № 007.12.002.6 (деятельность со средствами во временном распоряжении, открыт с 10 января 2012 года).

2. К проверке представлены трудовые книжки сотрудников КУ «ЦУС», с которыми были оформлены трудовые отношения с января по июль 2016 года. В проверяемом периоде должностным лицом, ответственным за ведение кадровой работы была С.Ю. Кучер.

В нарушение Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 года № 225 (далее – Правила), и Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерством труда и социального развития Российской Федерации от 10 октября 2003 года № 69 (далее – Инструкция), в ходе проверки было установлено:

- на титульном листе трудовых книжек М.Н. Абдрахмановой, О.М. Пальшина, А.А. Куранова отсутствует подпись владельца. В трудовой книжке на титульном листе А.В. Кукшиной отсутствует запись об образовании, у А.А. Стафеевой отсутствует запись о профессии;

- в трудовых книжках сотрудников: А.А. Куранова, Л.М. Паклиной, С.И. Васильева, О.Б. Куликаевой отсутствуют наименования структурных подразделений, в то время как в приказах о приеме на работу работника (приказы от 12 июля 2016 года № 135-лс, от 13 января 2016 года № 4-лс, от 17 мая 2016 года № 73-лс, от 11 июля 2016 года № 130-лс) наименования структурных подразделений указаны;

- согласно приказу от 17 мая 2016 года № 75-лс А.В. Кукшина принята на работу в КУ «ЦУС» 16 мая 2016 года, однако в трудовой книжке дата приема указана 17 мая 2016 года, что привело к уменьшению трудового стажа на 1 календарный день;

- в графе 4 трудовой книжки О.Б. Куликаевой указан номер приказа о приеме от 17 июля 2016 года № 132-лс, что не соответствует приказу о приеме работника на работу от 17 июля 2016 года № 130-лс;

- в графе 4 трудовой книжки А.А. Куранова неверно указан номер приказа о приеме работника на работу (номер приказа – № 135-лс, в трудовой книжке – № 122-лс).

При анализе личных карточек работников формы № Т-2 (далее – карточка № Т-2) были выявлены следующие нарушения:

- в графе 1 раздела III «Прием на работу и переводы на другую работу» карточки № Т-2 неверно указана дата приказа о приеме работника на работу С.И. Васильева (дата приказа – 17 мая 2016 года, в карточке № Т-2 – 17 марта 2016 года);

- в графе 5 раздела III «Прием на работу и переводы на другую работу» карточки № Т-2 неверно указан номер приказа о приеме работника на работу А.В. Кукшиной (номер приказа – № 75-лс, в карточке № Т-2 – № 175-лс);

- в разделе XI «Основания прекращения трудового договора (увольнения)» карточки № Т-2 Л.М. Паклиной неверно указана дата увольнения (в трудовой книжке – 27 мая 2016 года, в карточке № Т-2 – 23 мая 2016 года);

- в графе 5 раздела III «Прием на работу и переводы на другую работу» карточки № Т-2 неверно указан номер приказа о приеме работника на работу А.А. Стафеевой (номер приказа – № 123-лс, в карточке № Т-2 – № 122-лс).

В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации «Об утверждении унифицированной форм первичной учетной документацией по учету труда и его оплаты» от 5 января 2004 года № 1:

- в разделе VIII «Отпуск» карточек № Т-2 Т.С. Ловцовой и Е.А. Елиной не указаны отпуска по беременности и родам;

- в графе 5 раздела VIII «Отпуск» карточки № Т-2 Э.А. Лобова неверно указана дата предоставления отпуска (в карточке № Т-2 – 10 апреля 2015 года, по приказу о предоставлении отпуска работника – 10 мая 2016 года);

- в графе 6 раздела VIII «Отпуск» карточки № Т-2 Ю.Н. Мельниковой неверно указана дата окончания отпуска (в карточке № Т-2 – 18 июня 2016 года, по приказу о предоставлении отпуска – 18 марта 2016 года).

Сотрудникам КУ «ЦУС» предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска частями. В нарушение статьи 125 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) не соблюдается условие, что хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

В приказах по кадровым вопросам и в приказах по личному составу допущены многочисленные исправления дат и номеров приказов, дат предоставления отпусков, используются литерные номера. В приказе от 16 февраля 2016 года № 25-к отсутствует подпись и дата ознакомления с приказом работника А.А. Пфафенрот. Кроме того, в журналах регистрации указанных приказов допущены пропуски приказов и нарушена их нумерация.

В ходе проверки было выявлено нарушение статьи 84.1 ТК РФ, а именно в соответствии с приказом о прекращении трудового договора О.А. Григорьев был уволен 1 июля 2016 года. Однако приказ был составлен 11 июля 2016 года. Акт об отсутствии на рабочем месте О.А. Григорьева на протяжении 11 календарных дней не был составлен, документов об отсутствии по уважительной причине нет. В книге учета движения трудовых книжек указана дата получения трудовой книжки работником О.А. Григорьевым 11 июля 2016 года, что является нарушением трудового законодательства Российской Федерации.

3. Для учета использования рабочего времени и регистрации отклонений от нормального использования рабочего времени в КУ «ЦУС» применяется табель учета использования рабочего времени формы 0504421 (далее – табель ф. 0504421). В проверяемом периоде в учреждении применялся табель ф. 0504421, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» от 15 декабря 2010 года № 173н, а с 1 апреля 2016 года в связи с технической возможностью учреждение ввело табель ф. 0504421, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» от 30 марта 2015 года № 52н.

При проверке ведения табелей ф. 0504421 нарушений не установлено. Периоды работы в выходные дни и отклонения от нормального использования рабочего времени фиксируются в установленном порядке.

4. К проверке представлены штатные расписания, табели ф. 0504421, ведомости по начислению заработной платы, приказы по основной деятельности и личному составу, трудовые договоры.

Оплата труда осуществляется по отраслевой системе оплаты труда в соответствии с постановлением Правительства Омской области «Об отраслевых системах оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений в Омской области» от 15 октября 2008 года №172-п, приказом Минимущества «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников подведомственного казенного учреждения Омской области» от 19 ноября 2008 года № 35-п, а также положением об оплате труда работников КУ «ЦУС», утвержденным начальником КУ «ЦУС» 24 июля 2012 года и согласованным первым заместителем Министра имущественных отношений Омской области (далее – положение).

По состоянию на 1 января 2016 года в учреждении действовало 1 штатное расписание, общей численностью 183,5 штатных единиц.

Проверкой соблюдения нормативов при формировании штатных расписаний КУ «ЦУС», соответствия размеров и условий оплаты труда работников занимаемой должности нарушений не установлено.

Согласно положению заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца (27 и 12 числа). В проверяемом периоде выплата заработной платы осуществлялась в указанные даты. Однако в нарушение статьи 140 ТК РФ работнику при увольнении расчет был произведен с опозданием. Согласно приказу от 11 июля 2016 года № 131-лс датой увольнения О.А. Григорьева является 1 июля 2016 года, расчет был произведен 12 июля 2016 года.

Кроме того, в соответствии со статьей 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период; о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику; о размерах и об основаниях произведенных удержаний; об общей денежной сумме, подлежащей выплате. В нарушение указанной статьи факт выдачи расчетных листков в КУ «ЦУС» фиксируется лишь по некоторым сотрудникам.

В проверяемом периоде должностным лицом, ответственным за начисление и выплату заработной платы была О.А. Литвиненко.

Выводы по результатам проведенной проверки:

- 1) выявлены неоднократные нарушения правил ведения трудовых книжек;
- 2) выявлены неоднократные нарушения порядка заполнения карточек № Т-2;
- 3) выявлено неоднократное нарушение статьи 125 ТК РФ – не соблюдается условие, что хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней;
- 4) обнаружены многочисленные исправления документов;
- 5) выявлено нарушение статей 84.1 и 140 ТК РФ в отношении О.А. Григорьева;
- 6) не организована фиксация выдачи расчетных листов всем сотрудникам КУ «ЦУС».

Учреждению рекомендовано внести изменения в трудовые книжки сотрудников, карточки № Т-2, не допускать исправлений в документах, вести учет в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также организовать выдачу всем сотрудникам расчетных листов.

Подписи членов комиссии, проводивших проверку:

Начальник управления делами,
государственной службы и кадров Минимущества

Д.А. Махиня

Начальник отдела бухгалтерского
учета – главный бухгалтер Минимущества

Ю.С. Фомина

Советник сектора организационной
работы управления делами, государственной
службы и кадров Минимущества

Е.В. Мошнина

Главный специалист отдела
бухгалтерского учета Минимущества

Г.Н. Гарина

Подписи должностных лиц КУ «ЦУС», присутствовавших при проведении проверки:

Ведущий специалист по кадрам
юридического отдела КУ «ЦУС»

С.Ю. Кучер

Ведущий бухгалтер отдела
бухгалтерского учета КУ «ЦУС»

О.А. Литвиненко

С актом проверки ознакомлен, копию акта получил:

Начальник КУ «ЦУС»
«26» августа 2016 года

С.А. Шкрум

Пометка об отказе в ознакомлении с актом проверки:

Начальник КУ «ЦУС»
« » 20 года

С.А. Шкрум