**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки**

**муниципального казенного учреждения «Учетно-эксплуатационный центр » Курчанского сельского поселения Темрюкского района**

1. Основание для проведения аудиторской проверки: распоряжение «О проведении внутреннего финансового аудита муниципального казенного учреждения «Учетно-консультационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района» от 19.05.2017 года № 34-р, пункта №1 [плана](#sub_21000) по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в соответствии с программой внутреннего финансового аудита от « 09 » января 2017 года

2. Тема проверки: Контроль целевого и рационального использования бюджетных средств и соблюдения финансовой дисциплины. Выборочная проверка полноты и достоверности данных по начислению заработной платы и соблюдения штатной дисциплины за период с 01.01.2017 года по 31.05.2017 года

3. Проверяемый период: с 01.01.2017 года по 31.05.2017 года.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 26.06.2017 года по 20.07.2017 года

5. Цель аудиторской проверки: Осуществление финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств. Выборочная проверка полноты и достоверности данных по начислению заработной платы и соблюдения штатной дисциплины за период с 01.01.2017 года по 31.05.2017 года

6. Вид аудиторской проверки: плановая, камеральная.

7. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Целевое и рациональное использование бюджетных средств, предусмотренных на выплату заработной платы.

2. Выборочная проверка данных по начислению заработной платы, обоснованности установления доплат и надбавок работникам.

3. Проверка соблюдения штатной дисциплины.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

1. Выплаты по фонду оплаты труда производятся в пределах сметы расходов МКУ «Курчанский УЭЦ» на 2017г.

2. При установлении премиальных выплат по итогам работы за месяц не оформляются протоколы рассмотрения показателей премирования, предусмотренных Положением об оплате.

3. Премия по итогам работы за месяц в 2017 году начислена без издания распоряжений главы на выплату итоговой премии.

Имеются случаи не соответствия приказам размер начисленной доплаты за совмещение.

4. Приказы на установление доплаты оформлены без указания периода установления доплаты (месяц или иной период).

5. Выявлены не доначисления надбавки за сложность и напряженность работнику Учреждения за апрель, май 2017 года.

6. Разовые премиальные выплаты осуществляются без расчета на наличие экономии по фонду оплаты труда (кроме экономии за счет вакантных должностей, по которым не осуществлялись выплаты по внутреннему совместительству и совмещению) – п.1.7 Положения об оплате от 23.03.2017г.

7. Выявлены нарушения при расчете доплаты за работу в ночное время - 50% от часовой тарифной ставки сторожам Учреждения.

8. В нарушение п.1.6. Положения об оплате от 23.03.2017 г. выплачена материальная помощь к отпуску за исполнение обязанностей по вакантной должности.

9. Приказы по Учреждению не всегда содержат данные, необходимые для начисления доплат и надбавок, предусмотренных трудовым законодательством РФ и локальными нормативными актами.

10. При начислении заработной платы в бухгалтерской программе используются виды начислений, не соответствующие наименованиям, доплат и надбавок, указанных в положении по оплате труда и штатном расписании Учреждения.

11. Табели учета рабочего времени ([ф. 0504421](http://base.garant.ru/70951956/#block_2210)) заполняются с нарушением положений Приказа министерства финансов России от 30 марта 2015 года № 52н «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»

11. Выводы:

11.1. В результате проведения проверки, с учетом выявленных нарушений, состояние уровня внутреннего финансового контроля по предмету проверки характеризуется как низкое. Степень надежности внутреннего финансового контроля – низкая.

11.2. Выплата заработной платы осуществляется с нарушениями. Выплаченные доплаты, надбавки, премии не всегда осуществляются на основании приказов, распоряжений. Размер доплаты за работу в ночное время не соответствует штатному расписанию и положениям по оплате труда. Табели учета рабочего времени заполняются с нарушениями инструкции.

12. Предложения и рекомендации:

1. Повысить уровень внутреннего финансового контроля;

2. Устранить выявленные нарушения по выплатам заработной платы;

3. Производить выплаты доплат, надбавок, премий в соответствии с Положением по оплате труда от 23.03.2017 года на основании приказов директора учреждения.

4. Выплату надбавок, доплат, премий директору учреждения осуществлять только на основании распоряжений администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района. Доплату за совмещение осуществлять после заключения дополнительного соглашения к трудовому договору.

5. Премиальные выплаты по итогам работы за месяц осуществлять на основании показателей премирования, предусмотренных Положением об оплате от 14.11.2016 года и Положением об оплате от 23.03.2017 года.

6. Систематически проводить работу с персоналом по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Председатель комиссии:

заместитель главы Курчанского

сельского поселения Темрюкского района Е.А. Кулинич

21 июля 2017 года