**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки**

**муниципального автономного учреждения «Культура плюс»**

1.Основание для проведения аудиторской проверки: пункт 1 [плана](#sub_21000) по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в соответствии с программой внутреннего финансового аудита от 24 июня 2016 года

2. Тема аудиторской проверки: Контроль целевого и рационального использования бюджетных средств и соблюдения штатной дисциплины. Выборочная проверка полноты и достоверности данных статистической отчетности по фонду оплаты труда и численности работающих и соблюдения штатной дисциплины.

3. Проверяемый период: с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 11.07.2016 года по 25.07.2016 года

5. Цель аудиторской проверки: Осуществление финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств и соблюдением штатной дисциплины. Выборочная проверка полноты и достоверности данных статистической отчетности по фонду оплаты труда и численности работающих и соблюдения штатной дисциплины за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

6. Вид аудиторской проверки: плановая, камеральная.

7. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Полнота и достоверность данных статистической отчетности по фонду оплаты труда и численности работающих;

7.2. Соблюдение штатной дисциплины.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

8.1. Среднесписочная численность работников по данным формы федерального статистического наблюдения № ЗП - культура "Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала" за 2015 год МАУ «Культура плюс» рассчитана с нарушением нормативных документов по расчету численности рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях, что повлекло занижение средней заработной платы за 2015 год.

8.2. В нарушение нормативной численности операторов котельной (2 чел.), по штатному расписанию на 2015 год, утвержденному 30 декабря 2014 года № 83-п, фактическая численность операторов котельной январь-март 2015 года составила 3 человека.

8.3. В нарушение пункта 6 статьи 9 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об автономных учреждениях" приказом директора Учреждения объявляется рабочий день с оплатой в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации директору или исполняющему обязанности директора.

8.4. Не соблюден порядок привлечения работников Учреждения для работы в выходные и праздничные дни:

- нет служебной записки с указанием наименования мероприятий, даты и времени их проведения, а также сотрудников, которые к ним привлекаются;

- нет письменного согласия сотрудников Учреждения на работу в выходные и праздничные дни с указанием вариантов компенсации за работу в выходной день.

8.5. Приказ на материальную помощь оформлен на основании заявления работника Учреждения без приложения подтверждающих документов и указания причин, приведших к «трудному семейному положению». В приказе не указан источник выплаты материальной помощи. Выплата проведена за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания.

8.6. В нарушение части второй [статьи 91](http://base.garant.ru/12125268/15/#block_91) Трудового кодекса Российской Федерации установлен сокращенный рабочий день для сотрудников Учреждения, занимающих должности: руководитель кружка, звукооператор, аккомпаниатор.

8.7. Выплата премии по итогам работы за декабрь 2015 года с формулировкой в приказах «за счет экономии фонда заработной платы» не подтверждена расчетом экономии фонда оплаты труда.

9. Выводы и рекомендации:

9.1. Степень надежности внутреннего финансового контроля по предмету проверки характеризуется как средняя.

9.2. Статистическую отчетность, предоставленную Учреждением, комиссия считает недостоверной.

9.3. Оказание материальной помощи осуществлять на основании заявления работника с указанием обстоятельств, из-за которых он вынужден обратиться к директору Учреждения и приложением подтверждающих документов (при наличии). В приказе следует указать источник выплаты.

9.4. Установить продолжительность рабочего дня в учреждении в соответствии со ст.91 Трудового Кодекса Российской Федерации.

9.5. Премии работникам Учреждения выплачивать при наличии экономии по фонду оплаты труда на основании расчета.

9.6. Повысить уровень внутреннего финансового контроля в МАУ «Культура плюс» и МАУ «Курчанская ЦБ» в целях экономного и результативного использования бюджетных средств.

Председатель комиссии:

заместитель главы Курчанского

сельского поселения Темрюкского района Е.А. Кулинич

5 августа 2016 года