**Информация**

**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская централизованная клубная система» за 2016 год.**

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденное решением Совета Шумячского районного Совета Депутатов от 23.12.2011г. №85, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2017 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 04.08.2017г. №5.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская централизованная клубная система» (далее - Учреждение) за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016 г.

3.Объект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шумячская централизованная клубная система» 216410, Смоленская область, Шумячский район, п. Шумячи, ул. Советская, д.109.

4.По результатам контрольного мероприятия был оформлен акт проверки от 12.09.2017г., который подписан без разногласий 15.09.2017г.

В ходе проверки выявлено:

1)Нарушения трудового кодекса:

-ст.22 **-** не всеми работниками производилось ознакомление с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами) под роспись (за исключением приказов на отпуска, о принятии и увольнении работника);

-ст.60.2 - отсутствует письменное согласие на выполнение дополнительной работы. Кроме того, в нарушение ст.151 ТК РФ в проверяемом периоде с работниками не были заключены дополнительные соглашения;

-ст.127 – при увольнении работника не начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск;

-ст.284 ТК РФ - продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

2)Нарушение п.10 Инструкции 157н, п.7 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет содержат исправления. К авансовым отчетам прилагаются подтверждающие документы не соответствующие периоду авансового отчета.

3)Нарушение п.4.12 Положения по оплате труда Учреждения а также п.4.8 Коллективного договора №4 на 2015-2018 годы из фонда оплаты труда работникам может быть произведена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в виде материальной помощи. Также материальная помощь оказывается в случаях: похорон близких родственников, юбилейных дат, празднования профессиональных праздников, тяжелого материального положения, заключения брака, рождения ребенка. Решение о выплате материальной помощи принимает руководитель, на основании письменного заявления работника (материальная помощь выплачивалась без письменного заявления работников об оказании материальной помощи).

4)Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»: в приказах отсутствует подпись руководителя.

5)Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 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»:

-табель учета рабочего времени велся не унифицированной формы, не заполнялось итоговое количество дней и часов за месяц;

-обязательные к заполнению реквизиты в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417) не заполнены: сведения об использовании отпусков, стаж работы, количество детей.

6)При проверке расчета размера должностного оклада руководителя Учреждения установлено, что расчет произведен неверно.

7)Нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области п.6 «Порядок проведения работы по определению размеров окладов (должностных окладов) работников Учреждения: за 2016 год не составлялись тарификационные списки работников учреждения.

8)В ходе проверки Штатного расписанияпо состоянию на 01.01.2016г., утвержденного приказом Начальника Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 28.12.2015г №32к (с внесенными изменениями по состоянию на 01.02.2016г.; на 01.09.2016г.) комиссией было установлено:штатное расписание Учреждения разбито по секторам вида деятельности (административно-управленческий персонал, сектор по культурно-досуговой деятельности, сектор по народному творчеству, сектор по работе с молодежью, сектор внестационарного обслуживания населения, сектор по техническому обеспечению, сектор по спортивно - массовой работе, работники сельских Домов культуры). По состоянию на 01.01.2016г. - штат в количестве 46 единиц, при фонде заработной платы 6 726,9 тыс. руб. Проанализировав один из секторов Учреждения - сектор по спортивно-массовой работе, выявлено: согласно штатного расписания сектор по спортивно-массовой работе располагает 5 штатными единицами с фондом оплаты труда в сумме 659 616,00 руб. Исполнение за 2016 год составило 850 671,36 руб. Разница между исполненными и утвержденными в штатном расписании показателями составила 191 055,36 руб.

8)Нарушение п. 78 Приказа Росстата №498 от 26.10.2015г. - не правильно рассчитана среднесписочная численность работников основного состава персонала учреждения.