Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Центр содействия местному самоуправлению» за период 2016-2018 гг.

В соответствии с Планом контрольных мероприятий финансового управления администрации городского округа Жигулёвск на 2019 г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Центр содействия местному самоуправлению» за период 2016-2018 гг.

Ревизия назначена приказом финансового управления администрации городского округа Жигулёвск от 19.09.2019г. № 47.

Проверяемый период: 2016-2018 гг.

Срок проведения проверки: с 23.09.2019 г. по 25.11.2019 г.

В результате ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

- отмечены недостатки, недоработки по тексту Учётной политики. Выявлены факты неисполнения требований Учётной политики при осуществлении бюджетного учёта;

- имеются замечания по ведению кадрового делопроизводства;

- не представлены бюджетные сметы на 2017, 2018 финансовые годы;

- выявлены нарушения порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления;

- выявлены нарушения при оформлении авансовых отчётов;

- суммы компенсации за услуги мобильной связи директору не согласованы с учредителем;

- возмещение услуг мобильной связи сотрудникам осуществлялось в отсутствии соответствующего обоснования, неверно отражалось в учёте;

 - не налажен учёт денежных документов;

- выявлены нарушения в учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- выявлены нарушения при оформлении договоров гражданско-правового характера;

- выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных, окончательного расчёта при увольнении;

- выявлены несоответствия Коллективного договора Положению об оплате труда;

- ревизия расчётов по оплате труда выявила недочёты при начислении заработной платы, отпускных. Выборочной проверкой выявлено: в разрез документальному основанию (табелю учёта рабочего времени, листку нетрудоспособности) излишне начислено заработной платы в общей сумме 6084,82 руб., недоначислено 11 809,52 руб. Недоначислено отпускных 24,22 руб.;

- порядок премиальных выплат недостаточно регламентирован локальными актами. Стимулирующие выплаты осуществлялись в разрез Положению об оплате труда;

- выявлен факт выплаты материальной помощи свыше, регламентированной локальным актом, суммы;

- учёт основных средств и материальных запасов ведётся с отступлениями от требований инструкции по бюджетному учёту;

- выявлены нарушения в учёте списания материальных запасов, в том числе, ГСМ. Выявлены нарушения при оформлении путевых листов;

- не проводились инвентаризации нефинансовых активов и обязательств перед составлением отчётности за 2017, 2018 гг.;

- не налажен учёт на забалансовых счетах 01 "Имущество, полученное в пользование", 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";

- недостоверны отчётные данные о состоянии задолженности.