Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

Муниципального казенного учреждения «Ритуал»

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы финансового управления городского округа Жигулёвск проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Ритуал» за период 2018-2020 годы.

Ревизия назначена в соответствии с приказом финансового управления городского округа Жигулёвск от 18.08.2021г. № 40.

Проведение ревизии приостанавливалось с 14.10.2021г. по 15.12.2021г. на основании приказа Финансового управления №48 от 14.10.2021г. на период восстановления первичных документов, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 3 дня.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Жигулевск Самарской области от 27.01.2021г.

В результате ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

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

- нет единообразия при брошюровке первичных документов, подтверждающих законность отражения на счетах бухгалтерского учета совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- имеются нарушения при ведении главных книг: главные книги не распечатываются ежемесячно, не отражена информация по счетам санкционирования, обороты по бухгалтерским счетам свернуты (п.3 методических указаний Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, [Письмо](consultantplus://offline/ref=1F9B4F45D61D46AC151B154806F436896A26A16A6E297DB3C4754A773A375D3E7D79B3CF9905B80F23D2EE6149JBN0K) Минфина России от 04.07.2017 N 02-06-10/42328, п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н);

- не все отчёты об исполнении муниципального задания размещаются на сайте bus.gov.ru (нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н);

- имеются замечания к соблюдению порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами (нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- несвоевременно принимались к бухгалтерскому учету первичные документы, отражающие поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов (нарушение [п. 11](consultantplus://offline/ref=BA90D842F30FE523C8063AE4EC176AED1028B72B25B95AC5108A6CB008731477550F250C7DE3F9F443F4A1E90D1F01123922057011L9RCH) Инструкции N 157н, [ст. 9](consultantplus://offline/ref=BA90D842F30FE523C8063AE4EC176AED1028B72C23BB5AC5108A6CB008731477550F250C7FE6F2A71ABBA0B54B4F12113E2206720E976622LCRFH) Закона о бухгалтерском учете);

- допускаются нарушения при регистрации фактов хозяйственной жизни и принятии к бюджетному учету первичных учетных документов, существуют несоответствия записей в учетных регистрах первичным учетным документам (нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н и федеральных стандартов);

- в ходе ревизии выявлены случаи отсутствия отдельных первичных учетных документов, подтверждающих правомерность расходования средств (Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п.4 ст. 15.15.6. Кодекс об административных правонарушениях);

- допускались расхождения между данными о кредиторской задолженности отраженными в Балансе (ф.0503730) и фактически сложившейся задолженностью по представленным документам. Отклонение на 01.01.2018 г. составляет **35146,58 руб.**, на 01.01.2019г. **-17854,31 руб.** ([Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) Кодекса об административных правонарушениях);

- согласно расчетным ведомостям за 2019 год заработная плата начислена в сумме 3 416 652,80 руб. Расхождение с данными «[Отчет](consultantplus://offline/ref=62D257E06722B7D59A4FE7B3502DF10CB576B27D273113CF5B2D63C7E7D622C64EFEF1062979D7674D2A42932E07ECA7513D0B0CF34935a3L)а о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф. 0503721) составило - **302 782,19 руб.**; с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) **+7 183,19 руб.** ([Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) Кодекса об административных правонарушениях);

- в отдельных случаях имеют место нарушения при ведении табеля учета использования рабочего времени, при оформлении записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при оформлении расчетно-платежной ведомости, при заполнении личных карточек формы Т-2. Не соблюдаются нормы приказа Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н., Трудового кодекса РФ;

- графики трудовых отпусков не соблюдались, при переносе отпуска в графики отпусков изменения не вносились ([ч. 1 ст. 123](consultantplus://offline/ref=990B8A3D9B9A48AE8955BAF3A501FABEE62534ABFA3267B22C78BBD40C474951C8787307DD4878D5A2AADF21A20E410D0C22F9CFC3q6f3H), [ст. 372](consultantplus://offline/ref=990B8A3D9B9A48AE8955BAF3A501FABEE62534ABFA3267B22C78BBD40C474951C8787300DD45718AA7BFCE79AF0C5D120F3EE5CDC160q5f7H) ТК РФ, Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, [ч. 1](consultantplus://offline/ref=26A7904A38D1505B1D3A38EE98CEA92AEEECFDE7B730CE48CD51401096200186E3F9A9F03E937E538D4E1CDBCE5FF8EABBE56CB174B8X7pAH), [2 ст. 5.27](consultantplus://offline/ref=26A7904A38D1505B1D3A38EE98CEA92AEEECFDE7B730CE48CD51401096200186E3F9A9F03E937C538D4E1CDBCE5FF8EABBE56CB174B8X7pAH) КоАП РФ);

- имеются факты выплаты премий по итогам работы без издания соответствующих приказов (нарушение п. 4.2.(2) Положения об оплате труда);

- выявлены случаи несвоевременных выплат заработной платы, отпускных и окончательного расчёта при увольнении (нарушении ст. 136 Трудового кодекса РФ);

- премия по итогам работы за месяц начислялась не от оклада, а с учетом надбавок за интенсивность и напряженность работы, доплат за совмещение должностей, доплат за работу с опасными для здоровья и тяжелыми условиями труда, в результате чего излишне начислено **62323,10 руб.** (нарушение п. 4.2. Положения об оплате труда от 27.02.2017 г. № 355, п. 4.2.(2) Положения от 29.01.2019 г. № 162);

- за 1 кв.2018 года всем работникам премия была начислена в повышенном размере, а не в установленных процентах от должностного оклада за фактически отработанное время. Переплата составила **12 293,13 руб.** (нарушение п. 4.3. Положения об оплате труда от 27.02.2017 г. № 355);

- в отсутствии распоряжения администрации городского округа Жигулевск руководителю учреждения (Толстенко Е.С.) неправомерно начислена сумма ежемесячных премий за 2018 год в размере **102 143,97 руб.**, за 2019 год - **65 334,84 руб.**, выплачена единовременная материальная помощь в связи с уходом в отпуск в размере **24 024,00 руб.** (нарушение п. 7.3. Положения об оплате труда, от 29.01.2019 г. № 162);

- неверно рассчитана ежемесячная надбавка за сложность в январе 2020г. директору МБУ «Ритуал» Кулькову А.С., переплата составила **3000,00 руб**.;

- в 2019 году премия по итогам работы за месяц работникам не занятым выполнением муниципального задания выплачивалась за счет бюджетных средств, в нарушение п. п. 4.2. Положения об оплате труда от 29.01.2019 г. № 162, согласно которому данные выплаты следовало осуществлять за счет средств, полученных от оказания платных услуг;

- имеются нарушения при оплате работы в выходные и нерабочие праздничные дни, в результате чего неправомерно начислено **13820,00 руб**. (нарушения Трудового кодекса, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- при предоставлении ежегодных отпусков выплачивалась материальная помощь к отпуску в противоречие Положению об оплате труда, которым предусмотрена выплата единовременной выплаты к отпуску;

- имели место нарушения при оплате работы по совместительству, в результате неправомерно выплачено **66910,06 руб.** (нарушения условий трудовых договоров, Трудового кодекса);

- имеются нарушения при оплате отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, в результате чего неправомерно выплачено **42786-78 руб.** (нарушение Трудового кодекса РФ);

- директору (Толстенко Е.С.) и главному бухгалтеру (Шафрик С.А.) в январе 2018 года выплачена заработная плата за декабрь 2017 года в размере 67478,18 руб. Сведениями по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на 01.01.2018 г. и остатками по главной книге на начало 2018 года наличие кредиторской задолженности по заработной плате не подтверждается ([ст. 15.11](consultantplus://offline/ref=08A4422676B716ADD61971928F820C202FA36F576A028B24A082DCEF9183F7DDAF5D8417D761C4F23418CDA65F297E5F933FCA0A9C65l6wDK), [15.15.6](consultantplus://offline/ref=08A4422676B716ADD61971928F820C202FA36F576A028B24A082DCEF9183F7DDAF5D8415DA65C6F23418CDA65F297E5F933FCA0A9C65l6wDK) КоАП РФ);

- работникам, условия труда на рабочих местах которых, по [результатам](consultantplus://offline/ref=FA5827E80140EA582DC7AE239406C0F78D1D091D3A89D5052FBBD6087F85780E8D785B34DF48F353365A0879615F76D3D7A5D6077A6B01FEz5sEL) специальной оценки отнесены к вредным или опасным условиям труда, не устанавливалась сокращенная продолжительность рабочего времени (нарушение статьи 92 ТК РФ);

- неправомерно выплачена компенсация Евстифеевой Г.И. в размере двух окладов в сумме **16816,00 руб.,** связанная с расторжением заключенного с ней трудового договора по соглашению сторон. Данная выплата не предусмотрена ни трудовым договором (№ 17 от 05.06.2012 г.), ни коллективным договором, ни действующей в учреждении системой оплаты труда (нарушение ст. 178 Трудового кодекса РФ);

- при увольнении директора (Толстенко Е.С.) и главного бухгалтера (Шафрик С.А.) по соглашению сторон была неправомерно произведена выплата выходного пособия в размере **112 580,00 руб.** (нарушение ст. 349.3 Трудового кодекса РФ);

- имеются замечания по оформлению инвентарных карточек (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- учет средств индивидуальной защиты и специальной одежды сотрудников учреждения не велся на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" (нарушение п. 385 Инструкции N 157н);

- в 2019 году выдача специальной одежды осуществлялась по должностям, которые не предусмотрены Приказом Минтруда России от 09.12.2014 N 997н;

- выявлены факты оплаты ремонта и текущего технического обслуживания арендованной автомобильной техники за счет средств МБУ «Ритуал». По условиям договоров данные работы Арендодатель был обязан производить за счет собственных сил и средств. В результате неправомерно выплачено **42480,00 руб.**;

- приказами по учреждению не устанавливалась летняя норма списания топлива, в отдельных случаях не соблюдалась норма расхода топлива (нарушение Распоряжения Минтранса России N АМ-23-р);

- принимались к учету путевые листы легкового автомобиля, служащие основанием для списания ГСМ и начисления заработной платы водителю, не соответствующие требованиям п.п. 4 п. 6, п.п. 2 п.7 р. 2 [Приказ](consultantplus://offline/ref=D2DA2EE845FE8A0107D7607E2CCC87C2A56DD49A5C955990B0BE32293019D477FCD3AC7362D6B8DE077DEEFF3C3FFF316FD962DDE7E137F8KFm6E)а Минтранса России N 152, ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, [п. 25](consultantplus://offline/ref=C59D3C6FEFA5F880AD0D5BC331CA8F6FB34A92DF3F9FDD89BE95BF24D23DE879F81BD93198EF969F4C694B7A202F77E3230D2FB17538796Fz9F5F) ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектор" по оформлению первичного учетного документа для целей бухгалтерского учета»;

- выявлены факты списания топлива на трактор МТЗ-82.1, который в период, указанный в путевых листах, не находился в аренде у МБУ «Ритуал» на сумму **8800.00 руб.;**

- существуют факты оплаты аренды экскаватора-погрузчика LB110B-4PT (ООО «Идеал») в размере **50 000 руб.** и аренды погрузчика колесного (ИП Моисеева О. В.) в размере **50 000 руб.** без подтверждения эксплуатации данных транспортных средств оформленными путевыми листами;

- допускалось несвоевременное принятие к учёту путевых листов и отражение их в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (нарушение требований п.11 Инструкции № 157);

- имеет место эксплуатация разных транспортных средств одним водителем в один временной промежуток;

- имеет место принятия к учету путевых листов одного транспортного средства ГАЗ 31105 с одной датой, но разными показаниями одометра, пройденного маршрута, километража, расхода топлива;

- имеются случаи расхождения между данными о списании ГСМ отраженными в представленных актах о списании материальных запасов и данными главной книги;

- имеются случаи работы в выходные и праздничные дни водителями не подтвержденные приказами и табелем учета рабочего времени, В результате безосновательно списано бензина маркиАИ-92 за 2018 год на сумму **24895,00 руб**., за 2019 год – **27346,00** руб.;

- имеются факты расхождения времени фактической заправки автотранспортного средства и времени его эксплуатации;

-имеются факты заправки большего количества топлива, чем позволяет фактический объем бака;

- имеются отклонения (**54132**) между показаниями одометра в последнем путевом листе (116118) и данными отраженными в акте приема-передачи (170250) автобуса ПАЗ32050R в МБУ « Благоустройство»;

- выявлены расхождение по начисленной амортизации на 01.01.19г. между главной книгой и Сведениями о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) в размере **808 342,52 руб.** ([Ч.2](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5A181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K)-[4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=587E3DEAA1F6F6E06179F9B803BC9E3CC1C27D8A6CCF6F730082A504473DE3F18D332DF12ECD5E181406EB2369C827191AA8639366F2V4U4K) КоАП РФ);

- при проведении инвентаризации по состоянию на 01.09.2021 г. выявлено расхождение учетных данных и фактического наличия: излишки основных средств – 7 единиц;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, резервов предстоящих расходов и платежей (нарушение Федерального закона N 402-ФЗ, Федерального стандарта N 256н, Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49, Инструкции утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н);

- в учреждении не предпринимались меры по устранению нарушений, выявленных предыдущими проверками, большая часть нарушений допускалась и в последующий период работы;

- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни по законодательству о бухучете в учреждении осуществляется неэффективно.