Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункционального культурного центра»

Финансовым управлением администрации городского округа Жигулёвск, в соответствии с приказом от 14.02.2022г. № 8 и на основании плана контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, в период с 16.02.2022 г. по 14.04.2022 г. в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункционального культурного центра» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период 2020-2021 годы.

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- Учетной политикой не определены сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок учета и документального оформления операций, связанных с изготовлением и принятием к учету сценических костюмов, процедура документального оформления отгула;

- в Журналах операций и Главной книге обороты отражаются без указания подразделов классификации расходов бюджета (нарушение п.10, п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. N157н);

- имеются случаи отсутствия в Актах о проведении мероприятий подписей членов комиссии, подтверждающих проведение мероприятия;

- имеются нарушения при ведении кассовых операций: разночтения между выручкой, поступившей в кассу и Z-отчётом на сумму **59 руб.**, несвоевременное оприходование денежных средств, нарушение сроков закрытия кассовой смены (нарушение Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ);

- выявлены факты приема кассиром денежных средств в кассу и внесения их на расчетный счет во время его фактического нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске или в период временной нетрудоспособности (нарушение п.81 СГС «Концептуальные основы», п.1.5. Методических указаний №49);

- в проверяемый период заработная плата за первую половину месяца начислялась не за фактически отработанное работниками время (письмо Федеральной службы по труду и занятости от 08.09.2006 г. № 1557-6, письмо Минтруда РФ от 03.02.2016г. № 14-1/10/В-660);

- излишне оплачены дни компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении на сумму **3975,47 руб.** и нерабочий день (отгул) в размере **434,82 руб.;**

**-** имеются замечания при начислении отпускных: излишне начислено **29,23 руб.,** недоначислено **394,14 руб.**;

- в связи с неверным подсчетом количества рабочих дней, было недоначислено заработной платы в сумме **7401,75 руб.;**

- не издаются приказы на предоставление дня отдыха за ранее отработанное время (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- имеется несоответствие заработанных баллов по оценочным листам и приказам на оплату данных баллов у сотрудников, занятых на не полную ставку (нарушение Положения о стимулирующих выплатах МБУК «МКЦ»);

- выявлены факты выдачи стимулирующей выплаты по критериям, не входящим в круг должностных обязанностей работника, на сумму **67 379,67 руб.** и без документа-основания на сумму **4557,55 руб**.;

- выявлены факты оплаты одного объем работ дважды: поощрение при выплате премии в размере оклада и при начислении баллов на сумму **51083,65 руб.;**

- выявлены факты пошива **333** сценических костюмов, отсутствующих в бухгалтерском учете. Размер премирования за пошив данных костюмов по оценочным листам за 2020 год составил **113 990,80 руб.,**  за 2021 год **108 116,55 руб.;**

- допускались нарушения при оформлении инвентарных карточек (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- выявлен факт учета объекта основных средств «Комнаты №70» как отдельного инвентарного объекта, а не в составе Здания Дома культуры (п. 45 Инструкции № 157н);

- имеются случаи неверного учета в составе основных средств материальных ценностей, которые должны быть отнесены в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н к материальным запасам на сумму **85908,16 руб**.;

- имеются замечания по ведению учета и документальному оформлению операций, связанных с изготовлением и принятием к учету сценических костюмов (нарушение п. 11.4.7. Приказа Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н, письмо Минфина России от 11.12.20 г. N 02-08-10/109210);

- имеются замечания по оформлению первичных документов при списании материальных ценностей (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- выявлены факты неверного начисления амортизации, а также включения объектов основных средств в амортизационные группы (нарушение п. 85 Инструкции №157н, постановления Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. N 1072, п. 35 СГС «Основные средства») за проверяемый период недоначислено – **113950,56 руб**.; излишне начислено – **53626,56 руб.**;

- имеются случаи применения аналитических кодов вида синтетического счета объекта учета и кодов ОКОФ с нарушением п. 53 Инструкции № 157н на сумму **51760,64 руб**.;

- в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, материальных ценностей на хранении, имущества, переданного в безвозмездное пользование, дебиторской и кредиторской задолженности, резервов предстоящих расходов (нарушение ч. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 79 СГС «Концептуальные основы», п.п. 1.2., 1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49);

- дебиторская задолженность по заключенным долгосрочным договорам на оказание платных услуг списывается без проведения мер по ее взысканию, без проведения инвентаризации и не учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» (нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 27.02.2018 N 32н);

- проведение внутреннего финансового контроля не подтверждается документально оформленными результатами проверок фактов хозяйственной жизни, не ведется Журнал учета результатов внутреннего контроля.