Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры

историко-краеведческого музея «Самарская Лука»

Финансовым управлением администрации городского округа Жигулёвск, в соответствии с приказом от 18.05.2023г. № 21 «О назначении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры историко-краеведческого музея «Самарская Лука»» и на основании плана контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, в период с 23.05.2023 г. по 18.07.2023 г. в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры историко-краеведческого музея «Самарская Лука» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период 2021-2022 годы.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- отсутствует учет показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на счетах раздела 5 "Санкционирование расходов";

- объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания не скорректирован на объём доходов от платной деятельности;

- имеются замечания по заполнению Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

-имеются замечания по ведению личных карточек работников формы № Т-2;

- выявлены факты предоставления выходных дней в разрез правилам внутреннего трудового распорядка и условиям трудовых договоров;

- заработная плата начислялась не за фактически отработанное работниками время;

- при переводе некоторых сотрудников на дистанционную работу в период профилактики распространения коронавирусной инфекции была необоснованно произведена доплата за вредные условия труда;

- при заполнении оценочных листов имеет место начисление баллов по дублирующим друг друга критериям эффективности деятельности;

- выявлены нарушения при выплате отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск;

выявлено начисление компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, отпускныхиз двух источников финансирования, а выплата произведена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- допускалось в течение года распределение средств, поступивших от оказания платных услуг, без соблюдения пропорций, предусмотренных Положением о порядке оказания дополнительных платных услуг МБУК ИКМ «Самарская Лука»;

- имели место случаи искажения информации о первичных документах, приложенных к журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения договоров;

- выявлены нарушения в учёте основных средств, товарно-материальных ценностей, при списании материальных;

- в учетной политике МБУК ИКМ «Самарская Лука» не закреплен порядок учёта призового фонда;

- учреждением не оформлены правоустанавливающие документы для закрепления права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком, расположенным под зданием, закреплённым на правах оперативного управления за МБУК ИКМ «Самарская Лука»;

- проведенной инвентаризацией выявлены излишки основных средств, не на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера, имеются случаи несоответствия инвентарных номеров;

- в Книге учета бланков строгой отчетности не выводится остаток на конец периода по видам, сериям и номерам бланков строгой отчетности;

- выявлены ошибки при учете и списании бланков строгой отчетности;

- учреждением не приняты меры по устранению ряда нарушений, выявленных предыдущей ревизией;

- выявленные в ходе проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.