Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры

«Жигулёвский Дворец культуры».

Финансовым управлением администрации городского округа Жигулёвск, в соответствии с приказом от 14.02.2023г. № 7 и на основании плана контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, в период с 20.02.2023 г. по 25.04.2023 г. в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Жигулёвский Дворец культуры» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период 2021-2022 годы.

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- выявлены расхождения между фактическими данными и данными отраженными в отчете о выполнении муниципального задания;

- при планировании поступления доходов от оказания платных услуг не выполнялись условия, предусмотренные муниципальным заданием;

- в расчетах плановых показателей поступлений по внебюджетной деятельности допускались ошибки, искажающие размер планируемых доходов;

* имели место случаи несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных;
* заработная плата за первую половину месяца начислялась не за фактически отработанное работниками время;

- имеется случай начисления заработной платы в противоречии табелю учета рабочего времени;

* допускались выплаты ежемесячной надбавки за высокое качество предоставления муниципальных услуг без документального подтверждения достигнутых ;

- выявлены нарушения при выплате отпускных, компенсаций при увольнении;

* при начислении ежемесячного вознаграждения лицам, привлекаемым для оказания дополнительных платных услуг, неверно применялись подстатьи КОСГУ;
* имели место случаи искажения информации о первичных документах, приложенных к журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
* выявлен факт оплаты услуг за содержание и обслуживание средств системы видеонаблюдения при их отсутствии в учете Учреждения;
* имеются замечания по ведению инвентарных карточек, по своевременности принятия на учет и списанию основных средств, по учету призового фонда;
* допускаются случаи отнесения основных средств на счета учета несоответствующей классификации, установленной ОКОФ и неверное начисление амортизации основных средств;

- допускалась оплата за посещение клубных формирований в суммах, отличных утверждённым тарифам в отсутствии каких-либо документальных оснований. Выявлены факты формирования цены конкретного договора не соответствующей установленному тарифу;

- выявлены факты отсутствия начисления оплаты при посещении учащимися занятий;

- выявлены противоречия в сроках заключения договоров с участниками платных клубных формирований утвержденных приказами и определенных договорами;

- допускалось посещение учащимися клубных формирований занятий без погашения имеющейся задолженности, а также оплата услуг не в полном объеме, при этом дебиторская задолженность по заключенным долгосрочным договорам на оказание платных услуг не фиксировалась, а списывалась без проведения мер по ее взысканию, без проведения инвентаризации и не учитывалась на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

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