«Утверждаю»

 Председатель

 Контрольно-ревизионной комиссии

 муниципального образования

 «Вяземский район» Смоленской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Черепкова

 «\_\_» октября 2018 года

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области

 за период 2016 и 2017 годы» (МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы)

ИНН 6722014437 КПП 672201001

г. Вязьма 26 октября 2018 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 20.07.2018 №6, проведена проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области.

 **Основание проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, пункт 3.1.5 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год.

 **Цель контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области, осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств [местного бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_mestnij/), выделенных на содержание учреждения, за полнотой и правомерностью учета муниципального имущества, материальных ценностей.

 **Предмет контрольного мероприятия:** Устав учреждения; учредительные документы; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств.

 **Объект контрольного мероприятия** (полное наименование Учреждения): муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области.

 Сокращенное наименование учреждения: – МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы (далее в акте – МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, Учреждение).

 **Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** 2016 и 2017 годы.

 **Сроки проведения контрольного мероприятия:** проверка начата 30.07.2018 года, окончена 05.10.2018 года. Уведомление о проведении контрольного мероприятия от 20.07.2018 №9 вручено и. о. директора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы Ниловой О.В. 20.07.2018 года. Уведомление об изменениях срока проведения контрольного мероприятия от 29.08.2018 №7, вручено и.о. директора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы Ниловой О.В. 29.08.2018 года.

 **В ходе проверки были проведены мероприятия:**

– Запрос от 30.07.2018 №182-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №238-А получен 09.08.2018 года);

– Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества, находящихся по адресам: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Ленина, д 54 (здание Учреждения) и Смоленская область, Вяземский район, д. Чепчугово (скалодром), акт осмотра от 15.08.2018 года.

 **В результате проведения контрольного мероприятия выявлено:**

 1. Учреждение имеет Лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную Департаментом Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи: от 14.04.2015 №4466, серии 67Л01 №0001279, в Приложении №1 к лицензии указано место нахождения юридического лица: ул. Покровского, д.12, ул. Докучаева, д.2, ул. Ленина, д.77 и ул. Ленина, д.47 г. Вязьма, Смоленской области.

 Фактически адрес местонахождения Учреждения изменен на адрес: ул. Ленина, д.54, г. Вязьма, Смоленской области, 215119, в соответствии с Постановлением Администрации от 01.02.2017 №131, изменения зарегистрированы МРИ ФНС №5 по Смоленской область 09.02.2017 ГРН № 2176733070105.

 Изменения в лицензию на осуществление образовательной деятельности, в части изменения адреса местонахождения МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в 2017 году не внесены.

 2. При проверке Устава Учреждения выявлены следующие нарушения:

 2.1. В п.1.1 действующей редакции Устава, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2014 №1832 указано, что Учреждение создано в соответствии с Постановлением Главы Администрации Вяземского района от 15.10.2001 № 1195, что не верно, следует внести изменение, указав правильно номер Постановления от 15.10.2001 №431, регистрационный номер 1195.

 2.2. В нарушение п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.03.2015 №331, в Уставе Учреждения (п.1.2) определено, что «Учреждение является некоммерческой организацией по типу – образовательное учреждение дополнительного образования», то есть не верно установлен тип Учреждения, необходимо внести изменение в устав, указав тип Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования.

 2.3. В нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.4 Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.03.2011 №191 в Устав Учреждения не внесены соответствующие изменения: не указан Комитет, в ведомственном подчинении которого находится Учреждение и его полномочия (осуществление контроля и руководства Учреждением; назначение и освобождение от должности директора Учреждения, установление муниципальных заданий и другие полномочия).

 2.4. В Уставе Учреждения нумерация пунктов не соблюдалась, их последовательность нарушена, а именно:

– в разделе 2 Устава после пункта 2.3 следует пункт 2.5, пункт 2.4 отсутствует;

– в разделе 3 Устава после пункта 3.4 следует пункт 3.6, пункт 3.5 отсутствует.

 2.5. В нарушение п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы не указан сайт Учреждения в сети «Интернет».

 3. В нарушение п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.1.11 Устава на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru) МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы зарегистрировано, однако не в полном объеме обеспечена информационная открытость и доступность, не содержатся следующие обязательные документы:

 1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения.

 На сайте размещен Устав, утвержденный Постановлением Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 29.04.2011 №388 (не актуальный). Однако, на сайте отсутствуют:

– новая редакция Устава, утвержденная Постановлением Администрации от 09.12.2014 № 1832, зарегистрирована 11.12.2014 ГРН № 2146733464772;

– изменения, внесенные Постановлением Администрации от 12.03.2015 №331, зарегистрированы 20.03.2015 ГРН № 2156733078710;

– изменения, внесенные Постановлением Администрации от 01.02.2017 №131, зарегистрированы 09.02.2017 ГРН № 2176733070105;

 2) свидетельства о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения (запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) №1026700852342 Межрайонной инспекцией ФНС России №2 по Смоленской области от 18.10.2002 года);

 3) решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения (Постановление Главы Администрации Вяземского района от 15.10.2001 №431, регистрационный номер 1195);

 4) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (за 2016 год и 2017 год);

 5) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения (за 2016 год и 2017 год);

 6) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, а именно: отсутствуют сведения о проведенной финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 – 31.12.2015 годы, акт от 12.02.2016 б/н;

 7) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) (за 2016 год и 2017 год);

 8) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.

 Аналогично, в нарушение п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.1.11 Устава на официальном сайте МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы не в полном объеме обеспечена открытость и доступность информации о деятельности муниципального учреждения, документы на сайте размещены не в полном объеме.

 4. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлены следующие нарушения:

 4.1. При проверке Коллективного договора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы на 2015 – 2018 годы установлено:

 – в пункте 1.16 Коллективного договора указано: «Перечень локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, при принятии которых работодатель учитывает мнение (принимает по согласованию) профкома:

 – правила внутреннего трудового распорядка;

 – соглашение по охране труда;

 – положение о распределении надтарифного фонда оплаты труда;

 – положение об оплате труда и стимулировании работников».

 В проверяемом периоде соглашение по охране труда не оформлялось, в ходе проверки указанный локальный нормативный акт не предоставлен.

 В 2016 и 2017 годах Положение о распределении надтарифного фонда оплаты труда не действовало, понятие «надтарифный фонд» утратило силу с 01.01.2015 года с внесением изменений от 29.04.2015 №25 в Решение Вяземского районного Совета депутатов от 06.12.2006 №117.

 4.2. При проверке Правил внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы на 2015 – 2018 годы (далее – ПВР), установлено:

– в пункте 4.1.3 ПВР в нарушение требований ст. 65, [ст. 331](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302957/71403b31593586529b94890913ae9136519d915d/#dst102613), ст.351.1 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы на 2015 – 2018 годы не предусмотрено при приеме на работу педагогического работника предоставление обязательного документа, необходимого для заключения трудового договора - справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования, либо прекращения уголовного преследования.

 4.3. При проверке Положений о фонде и порядке распределения стимулирующих выплат за качество труда педагогическим работникам, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы в приказах МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы от 01.09.2015 №140-01-08; от 01.09.2016 №95-01-08; от 01.09.2017 №104-01-08 установлены неверные ссылки на законодательные и нормативно-правовые акты, а именно:

– в п. 1.1 Положений неправильно указан Закон Российской Федерации «Об образовании», следует указывать Закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273;

 – в п. 1.1 Положений неправильно указано Постановление Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «О внесении изменений в порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере образования» №25 от 29.04.2015 года, следует указывать Решение Вяземского районного Совета депутатов от 06.12.2006 №117 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования, утвержденный решением Вяземского районного Совета депутатов (с изменениями от 29.04.2015 №25).

 – При проверке Положения о МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы, утвержденного приказом от 07.04.2015 №83-01-08 установлено, что в п. 1.5 Положения неправильно указан юридический адрес и место нахождения Учреждения: ул. Покровского, д.12, г Вязьма, Смоленская область, 215110.

 4.4. При проверке Положения об учебной деятельности МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы, утвержденного приказом от 01.09.2017 №95-01-08 установлено:

– в п. 1.1 Положения неправильно указан Закон РФ «Об образовании», следует указывать Закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273.

 – в разделе 2 «Требования к руководителю детского объединения (педагогу дополнительного образования) не соответствуют требованиям ст.46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС),[Раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»](http://bizlog.ru/eks/eks-18/),
утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, согласно которого установлены следующие требования к квалификации «Педагога дополнительного образования (включая старшего)»: высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области, соответствующей профилю кружка, секции, студии, клубного и иного детского объединения без предъявления требований к стажу работы, либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.

 5. В ходе проверки установлены нарушения статьи 57 «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации, а именно: не внесены обязательные для включения в трудовой договор:

– условия об оплате труда (размер должностного оклада) в 37 трудовых договорах (дополнительных соглашений к ним) работников МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы;

– сведения о документах, удостоверяющих личность работника, ИНН работодателя в 18 дополнительных соглашениях к трудовым договорам, от 20.03.2015 года и 01.02.2017 года, являющихся неотъемлемой частью трудового договора;

– отсутствует подпись работника в 1 дополнительном соглашении от 01.02.2017 к трудовому договору от 01.09.2016, являющемуся неотъемлемой частью трудового договора работника (Корольковой Е.А.);

– неверно указан адрес работодателя: 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Покровского, д.12, фактически адрес местонахождения Учреждения изменен на адрес: ул. Ленина, д.54, г. Вязьма, Смоленской области, 215119, в соответствии с Постановлением Администрации от 01.02.2017 №131 в 1 трудовом договоре от 04.02.2017 №448 работника (Агеевой Е.Н.);

 – не указано [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038), а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения, а именно в трудовых договорах сторожей, [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) которых является Смоленская область, Вяземский район, д. Чепчугово.

 Всего выявлено 55 нарушений ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах (дополнительных соглашений к ним) по 33 сотрудникам Учреждения.

 6. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлено, что в нарушение ст. 22, 68 ТК РФ, п 4.1.15 Правил внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы фактическое ознакомление работников Учреждения с Уставом, Коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными нормативными актами не осуществлялось. В ходе проверки не предоставлены ознакомительные листы, подтверждающие ознакомление работников Учреждения с документами подписью работников и датой ознакомления.

 7. В нарушение ст.46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, [Раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»](http://bizlog.ru/eks/eks-18/), утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н в Учреждение принят на работу Михайлов Павел Валерьевич на должность педагога дополнительного образования (трудовой договор от 01.09.2017 №452, приказ о приеме на работу от 01.09.2017 №22-03-01). В личном деле работника имеется документ об образовании – аттестат об основном общем образовании 06719000030388, МБОУ СОШ №9 им. Адмирала П.С. Нахимова г. Вязьмы Смоленской области, дата выдачи 19.06.2015 года.

 Указанный работник не имеет право на занятие педагогической деятельностью, так как не имеет среднего профессионального или высшего образования.

 8. В нарушение ст. 65 ТК РФ, при приеме на работу у 11 работников МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы отсутствовали обязательные документы, необходимые для заключения трудового договора - справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования, либо прекращения уголовного преследования.

 9. В ходе проверки установлены нарушения статьи 57 «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации, а именно: не указано обязательное для включения в трудовой договор условие об оплате труда в 2 трудовых договора (от 06.02.2008 года и от 01.11.2017 №05) 4 дополнительных соглашений к трудовому договору директора Учреждения и и.о. директора Учреждения.

 10. В нарушение требований ч.1 ст.123 ТК РФ графики отпусков директора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы на 2016 год и на 2017 год не утверждены председателем Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике. В ходе проверки Приказы Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике, утверждающие графики отпусков директора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы на 2016 год и на 2017 год не предоставлены.

 11. В проверяемом периоде директором Учреждения график отпусков не соблюдался.

 12. В проверяемом периоде проверкой выявлен 1 случай нарушений установленного срока выплаты отпускных (ч. 9 ст. 136 ТК РФ) руководителю Учреждения на сумму 41636,32 рублей, в том числе: в 2016 году – 1 случай на сумму 41636,32 рублей.

 13. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлены нарушения требований п.2.1 Положения №538 и п. 2.1 Положения №855, согласно которых муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению№1 к Положению, соблюдение которой является строго обязательной, а именно:

1) в муниципальном задании на 2016 год в графе «Утверждаю» отсутствует наименование должности уполномоченного лица и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, муниципального учреждения;

2) в нарушение Приложения №1 к Положению №538 и Положению №855, в муниципальном задании на 2016 год код муниципальной услуги на титульном листе указан 80103, неверно. В муниципальном задании на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы код муниципальной услуги на титульном листе указан 11.142.0, так же неверно.

Коды муниципальных услуг в муниципальных заданиях на 2016 год и на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы, согласно сведений из выписки из ЕГРЮЛ от 20.07.2018 года МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2) следовало указывать ОКВЭД – [85.41](http://www.list-org.com/list.php?okved2=85.41).

3) в нарушение п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы оказывало муниципальную услугу, не включённую в Перечень муниципальных услуг, утвержденный местной администрацией муниципального образования от 18.05.2012 №477 в 2016 году и Перечень муниципальных услуг, оказываемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2016 №2077 в 2017 году;

4) в муниципальном задании на 2016 год в разделе 3.1.2 «Требования к законности и обоснованности оказания муниципальной услуги в графе «Требования» неправильно указан Закон Российской Федерации «Об образовании» 3 раза в статьях 5, 28 и 41, следует указывать Закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273;

5) в муниципальном задании на 2016 год в разделе 3.1.4 «Режим работы муниципального учреждения» указано, что «Режим работы с 8-00 до 20-00 (устанавливается приказом по учреждению на 01 сентября ежегодно)». В ходе проверки приказы по учреждению на 01 сентября 2016 года и 01 сентября 2017 года с установлением режима работы муниципального учреждения не предоставлены.

 Фактически установлено «начало занятий в учреждении не ранее 8-00 часов, а их окончание – не позднее 20-00 часов» в локальном нормативно-правовом акте Учреждения «Положение о режиме занятий обучающихся», утвержденном приказом МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы от 07.04.2015 №78-01-08 (п.3.5.2);

6) в нарушение п.3.1 Положения №855 в муниципальных заданиях МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы:

 – на 2016 год в разделе 8.5 «Сроки представления отчетности об исполнении муниципального задания» установлена периодичность - 2 раза в год, срок представления отчетности об исполнении муниципального задания не установлен, что противоречит требованиям п.3.1 Положения №855;

 – на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания установлена ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом; ежегодно в срок до 25 января года, следующего за отчетным годом. Следовательно, периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания установлена правильно, а срок представления квартального отчета установлен не верно 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, так как не может быть установлен позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Срок годового отчета установлен правомерно - ежегодно в срок до 25 января года, следующего за отчетным годом.

 14. Проверкой составления Отчетов о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги установлены нарушения требований п.3.1 Положения №538 и п. 2.1 Положения №855, а именно:

а) в нарушение п.3.1 Положения №855 «Отчеты об исполнении муниципального задания МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы» за 2016 год и за 2017 год составлены не по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855, следовало составлять «Отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги» за 2016 год и за 2017 год;

б) в нарушение Приложения №2 к Положению №855 не указан код муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности;

в) в нарушение п.3.1 Положения №855 и муниципальных заданий на 2016 год и на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы, к проверке предоставлены «Отчет об исполнении муниципального задания МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы» за 2016 год и за 2017 год; отчетность за полугодие 2016 год и 1 квартал 2017 года, полугодие 2017 года и 9 месяцев 2017 года к проверке не предоставлены.

 15. Проверкой формирования Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели и составления Отчетов об использовании субсидии на иные цели установлены нарушения требований п.12 Порядка №139, Приложения №1 и Приложения №2 к Порядку №139, а именно:

В п.12 Порядка №139 указано, что «Учреждения предоставляют учредителю (уполномоченному органу) отчет об использовании субсидии на иные цели по форме согласно Приложению №2 к Порядку №139. Периодичность предоставления указанного отчета устанавливается учредителем (уполномоченным органом) в соглашении».

Согласно п. 2.3.2. соглашений от 31.12.2015 №21/620 и от 30.12.2016 №21/620 предусмотрено «Представлять уполномоченному органу отчет об использовании субсидии по форме, определенной нормативным правовым актом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в следующие сроки: ежеквартально до 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В нарушение п.12 Порядка №139 и п. 2.3.2. соглашений от 31.12.2015 №21/620 и от 30.12.2016 №21/620 отчеты об использовании субсидии ежеквартально до 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, не представлялись, составлены и предоставлены в ходе проведения проверки, то есть не своевременно.

16. Проверкой установлено нарушение главным распорядителем средств бюджета района (Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике), предоставляющим субсидии юридическому лицу условий их предоставления, а именно нарушение п.п.10 ст.158 БК РФ и заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не предоставлены главным распорядителем средств бюджета района в 2016 году на сумму 137876,50 рублей (3,4% от утвержденных бюджетных назначений); в 2017 году не исполнено плановых назначений на сумму 782376,94 рублей (16,1 %);

– субсидий на иные цели не исполнено главным распорядителем бюджетных средств плановых назначений в 2016 году на сумму 141852,54 рубля (10,0%); в 2017 году на сумму 1046863,98 рубля (43,0%).

17. Проверкой порядка составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Порядка №862, а именно: в заголовочной части ПФХД не указаны (отсутствуют):

– коды наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) в ПФХД на 2016 год от 11.01.2016 года, от 31.12.2016 года и на 2017 год от 09.01.2017 года.

 18. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД не указаны (отсутствуют):

– перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату в ПФХД от 09.01.2017 года, от 29.12.2017 года;

– общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности) в ПФХД на 2016 год от 11.01.2016 года, от 31.12.2016 года и на 2017 год от 09.01.2017 года;

– общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества в ПФХД на 2016 год от 11.01.2016 года, от 31.12.2016 года и на 2017 год от 09.01.2017 года.

 19. Проверкой законности, эффективности, результативности использования муниципального имущества в Учреждении установлено несоблюдение порядка распоряжения имуществом.

 Проверкой установлено, что договор от 01.12.2016 б/н на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, на основании которого переданы Благотворительному фонду «Вязь», в безвозмездное пользование нежилые помещения, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54, общей площадью 486,4 кв. м (нежилые помещения, обозначенные в техническом паспорте под номерами 1 - 25) составлен в нарушение п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 6.3; п.6.8; п.12.9  Положения от 22.08.2006 №95, а именно:

 а) договор безвозмездного пользования от 01.12.2016 б/н заключен без издания постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.3 Положения от 22.08.2006 №95);

 б) договор безвозмездного пользования от 01.12.2016 б/н заключен непосредственно с Благотворительным фондом «Вязь», а не с Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.3 Положения от 22.08.2006 №95);

 в) договор безвозмездного пользования от 01.12.2016 б/н не прошел обязательную регистрацию в Комитете имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.8 Положения от 22.08.2006 №95).

20. В нарушение п. 6 Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.4.3. Положения №855 п. 12.8, 12.10 Положения от 22.08.2006 №95 в проверяемом периоде имеет место факт оплаты МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы коммунальных услуг и расходов на содержание за нежилые помещения в здании, расположенном по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54 за счет средств субсидий, выделенных Учреждению на исполнение муниципального задания и на иные цели, а именно:

 а) за Благотворительный фонд «Вязь» в 2017 году в сумме 367337,35 рублей (Приложение №2 к акту проверки);

 б) за МБУК Вяземской централизованной библиотечной системе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 4 квартал 2017 года в сумме 30032,40 рубля (Приложение №2 к акту проверки).

 Вышеуказанные факты привели к нарушению ст. 34 БК РФ неэффективному использованию бюджетных средств (неэффективным расходам), на общую сумму 397369,75 рублей, в том числе: за 2017 год в сумме 397369,75 рублей.

 21. Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, предоставленном КИО по состоянию на 31.12.2017 г. числится 77 объектов, что не соответствует данным Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы.

 Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы и данным баланса Учреждения числятся основные средства:

– по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 535163,79 рубля;

– по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 2378327,79 рублей;

– по состоянию на 01.01.2018 года в сумме – 3101282,15 рубля.

 Установлены расхождения в количественном и суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы и учтенного в реестре объектов муниципальной собственности по данным КИО по состоянию на 01.01.2018 года за счет не числящегося по бухгалтерскому учету 1 объекта «Непроизведенных активов» (счет 010300000): земельного участкаплощадью 10170 кв. м, кадастровый №67:02:0010217:2184, под зданием, расположенным в Смоленской области, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54 предоставлен МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в постоянное (бессрочное) пользование, в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.10.2017 №2141, кадастровой стоимостью 3301080,30 рублей.

 Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Управления федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии Смоленской области от 13.11.2017 года, кадастровый №67:02:0010217:2184, подтверждает регистрацию МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы земельного участка, расположенного в Смоленской области, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54, общей площадью 10170 кв. м; категория земель: земли населенных пунктов.

 В нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, данный объект на балансе Учреждения на 01.01.2018 года не числится, инвентарный номер земельному участку не присвоен.

 Согласно справки МКУ ЦБ в сфере спорта, туризма и молодежной политики, предоставленной в ходе проверки, земельный участок принят к бухгалтерскому учету в январе 2018 года, то есть не своевременно.

 22. Проверкой отражения особо ценного движимого имущества Учреждения установлено следующее:

 По состоянию на 01.01.2016 года и по состоянию на 01.01.2017 года в МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы особо ценного движимого имущества не числилось.

По состоянию на 01.01.2018 года МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы числится по балансу МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы (ф.0503730) особо ценное движимое имущество учреждения в сумме 907759,44 рублей, в группу «особо ценное движимое имущество учреждения» включены следующие объекты движимого имущества:

а) Скалодром, расположенный по адресу: Смоленская область, Вяземский район, д. Чепчугово, первоначальной балансовой стоимостью 857769,44 рублей, переданный в оперативное управление на основании Распоряжения Администрации Смоленской области от 13.10.2017 №1513-р/адм, Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 26.10.2017 №2198 и оприходованный на основании Акта приема-передачи от 26.10.2017 года;

б) портативная система звукоусиления (музыкальный центр в комплекте) первоначальной балансовой стоимостью 49990,00 рублей, оприходованная 03.04.2017 года.

В нарушение п.12 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Порядка № 775 перечень особо ценного движимого имущества МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы не определен соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, а именно Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и в ходе проверки не предоставлен.

Выше указанное нарушение привело к недостоверному отражению числящегося на балансе МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 907759,44 рублей.

 23. В ходе осмотра (обследования) основных средств МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, акт осмотра от 15.08.2018 года, установлено:

 1) Имущество, переданное МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в оперативное управление здание, сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь и иное муниципальное имущество, находящееся по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Ленина, д 54 и по адресу: Смоленская область, Вяземский район, д. Чепчугово, используется для деятельности Учреждения по целевому назначению.

 2) На 2 этаже корпуса №1 располагается МБУК Вяземская централизованная библиотечная система, занимающая нежилые помещения, обозначенные в техническом паспорте под номерами 1, 2, 3, 17, 18 общей площадью 110,0 кв. м, на основании Решения Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.09.2017 №61.

 3) На 1 этаже корпуса №2: располагается Центр гуманитарной помощи (Гуманитарный склад), который является формой работы Благотворительного фонда «Вязь», в соответствии с договором от 01.12.2016 б/н на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы переданы Благотворительному фонду «Вязь», в безвозмездное пользование нежилые помещения, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54, общей площадью 486,4 кв. м (нежилые помещения, обозначенные в техническом паспорте под номерами 1- 25).

 4) На основании договора о безвозмездном пользовании имущества от 02.06.2017 №1, в рамках Соглашения о сотрудничестве, утвержденного Постановлением Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 22.07.2014 №1050 в ходе осмотра кабинетов №1, 2, 3, 4, 6, 9, 10, 13, 14, 15 на 1 этаже корпуса №1; кабинетов №12, 15 на 2 этаже корпуса №2; кабинетов №3, 4, 5, 6, 7 на 2 этаже корпуса №3 были выявлены основные средства (мебель, оргтехника, пианино, холодильник), которые принадлежат НП «Исток» и на балансе учреждения не числятся.

 5) В здании Учреждения, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54 в ходе осмотра установлено:

– складские помещения здания находятся в неудовлетворительном состоянии, требуют проведения текущего ремонта;

– запасные выходы, расположенные в переходах между корпусами, находятся в неисправном состоянии (заколочены), требуют проведения капитального ремонта;

– во многих помещениях здания, в окнах разбиты стекла, окна обшиты фанерными листами (в 1-м (в раздевалке), 2-м и 3-м корпусах здания, необходима замена окон во многих помещениях здания;

– в кабинете 3-го корпуса здания (на 1 этаже) требуется настил линолеума; в большинстве кабинетов всех корпусов линолеум старый, необходима его замена.

 6) 18 единиц основных средств, на которых не имеется инвентарного номера (по данным бухгалтерского учета инвентарные номера присвоены).

 7) В нарушение требований п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 1 объект основных средств - зеркальный фотоаппарат в наличии не имеется, согласно справки предоставленной МКУ ЦБ в сфере спорта, туризма и молодежной политики от 06.08.2018 зеркальный фотоаппарат принят к бухгалтерскому учету, но не оплачен и не получен.

 8) Предоставлены договора пожертвования от Виноградовой Л.В.

- от 25.07.2019 №1 на шкафы со стеклянными дверцами 2 шт.;

- от 27.07.2019 №2 на диван угловой мягкий велюровый,

инвентарных номеров на данных основных средствах не имеется.

 9) Присвоен один инвентарный номер 2-м различным объектам:

- Бензопила HUTER, инвентарный номер 410136000013;

- Мебель туристическая 00211 инвентарный номер 410136000013.

 10) На объекте «шкаф 2-х секционный» указан инвентарный номер 1101060018, по данным бухгалтерского учета указанное основное средство не числится.

 11) В нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2018 года не числится и не имеет инвентарный номерземельный участок, который используется для размещения и обслуживания здания Учреждения, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54. Согласно справки МКУ ЦБ в сфере спорта, туризма и молодежной политики, предоставленной в ходе проверки земельный участок принят к бухгалтерскому учету в январе 2018 года несвоевременно.

 12) Территория Учреждения по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54 частично ограждена секционным ограждением из металлической сетки «рабицы». Со стороны ул. Строителей ограждение отсутствует полностью (огораживают территорию заросли кустарника). Калитка к воротам №1 и ворота №2 отсутствуют. Ограждение территории подлежит полной замене, так как находится в поврежденном и полуразрушенном состоянии. Ограждение на балансе Учреждения не числится, инвентарного номера не имеет.

 24. В распорядительных документах МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы по оплате труда при проверке приказов по основной деятельности Учреждения, в приказах по личному составу, а также в трудовых договорах работников Учреждения и дополнительных соглашениях к ним установлены следующие нарушения:

 а) в нарушение ст. 22 ТК РФ ознакомление работников Учреждения с документом (приказом) не подтверждено подписями работников и датой ознакомления, а именно: в 7 приказах: от 02.03.2016 №02-03-01; от 01.09.2016 №14-03-01; от 21.11.2016 №28-03-01; от 12.12.2016 №29-03-01; от 15.12.2016 №30-03-01; от 29.11.2016 №10-03-03; от 02.12.2016 №1103-03.

 б) в нарушение ст. 22 ТК РФ ознакомление работника Учреждения с дополнительным соглашением к трудовому договору не подтверждено подписью работника, а именно: в дополнительном соглашении от 01.02.2017 к трудовому договору от 01.09.2016 №444 отсутствует подпись педагога дополнительного образования Корольковой Е.А.

 25. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в проверяемом периоде в Учреждении применялась произвольная форма штатного расписания, в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– в гриф утверждения документа не вносились реквизиты приказа по основной деятельности, которым был утвержден данный документ, в штатных расписаниях на 01.07.2016 года; на 01.09.2016 года; на 01.09.2017 года;

– не указывался номер документа и дата его составления;

– не указывалось структурное подразделение.

 26. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н и приказов по «Учетной политике» МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в проверяемом периоде:

– неправомерно применялась Учреждением произвольная форма Табеля учета использования рабочего времени;

– ответственный работник за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении приказом директора не назначен;

 – в Табелях учета использования рабочего времени отсутствует подпись ответственного должностного лица за ведение и оформление табеля учета использования рабочего времени в Учреждении, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.

 27. В нарушение ч. 1 ст. 140 ТК РФ, в проверяемом периоде выявлено 10 случаев нарушений установленного срока выплаты при увольнении работников Учреждения на общую сумму 88761,31 рубль, в том числе: за 2016 год - 1 случай на сумму 1405,79 рублей (на 3 дня), за 2017 год - 9 случаев на сумму 87355,52 рублей (от 2-х до 14 дней).

 28. Выборочной проверкой выявлено 9 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных (ч. 9 ст. 136 ТК РФ) работникам Учреждения на сумму 144055,87 рублей, в том числе: в 2016 году – 8 случаев на сумму 142491,85 рубль, в 2017 году – 1 случай на сумму 1564,02 рубля.

 29. В нарушение с абз. 10 ч. 2 ст. 22 ТК РФ, сотрудники Учреждения не ознакомлены под роспись с графиками отпусков на 2016 год и на 2017 год.

 30. В проверяемом периоде работниками МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы график отпусков не соблюдался.

 Проверкой установлено нарушение нормы ст. 123 ТК РФ, а именно Учреждением допущено несоблюдение графика отпусков всего по 12 работникам: в 2016 году по 11 работникам, в 2017 году по 1 работнику.

 31. Форма графика отпусков (№ Т-7) утверждена Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2016 год и на 2017 год установлены нарушения требований ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– не отражались сведения по коду (по ОКПО);

– не указывался табельный номер;

# – графики отпусков не подписаны руководителем кадровой службы или уполномоченным лицом;

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время.

 В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

 32. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения в 2016 году и в 2017 году установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКПО);

– не указывался табельный номер работников;

– отсутствуют личные подписи работников, подтверждающие ознакомление работника с приказом, дата ознакомления (в отдельных приказах: от 29.11.2016 №10-03-03 Панченковой С.А.).

 33. В проверяемом периоде в нарушение Приказа Минфина России № 52н, при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы применялась не установленная форма расчета оплаты «Отпуск календарный основных работников», «Компенсация за отпуск», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлялась.

 В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций работникам Учреждения за 2016 год и за 2017 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– расчеты оплаты отпусков не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– не отражались сведения, идентифицирующее Учреждение (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

– не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, о командировке или другие случаи);

– отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

 Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков и компенсаций Учреждением не вносились.

 34. В предоставленных Карточках-справках (ф. 0504417) установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– за 2016 год в МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы не правомерно применялась Карточка-справка (ф. 0504104) утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, который утратил силу с 1 октября 2005 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 29.09.2004 № 87н. За 2017 год в МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы правомерно применялась Карточка--справка (ф. 0504417), утвержденная Приказом Минфина России № 52н;

– не отражалось каким приказом Минфина России утверждена унифицированная форма Карточки - справки (2017г.);

– Карточки-справки не номеровались (2016г., 2017г.);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКПО) в 2016 году;

– отсутствую подписи должностных лиц, ответственных за оформление Карточки – справки: исполнителя и ответственного исполнителя, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (2016г., 2017г.).

 35. В нарушение ч. 2 ст. 136 ТК РФ МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы выдавало работникам расчетные листки не установленной формы, форма расчетного листка не утверждена приказом Учреждения.

 36. Журнал учета должностных инструкций в МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы в проверяемом периоде не велся.

 37. В ходе проверки Учреждением договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками не заключались, в ходе проверки договора о полной индивидуальной материальной ответственности не предоставлены.

 В нарушение ч. 2 ст. 243 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 не заключены договора о полной материальной ответственности, которые следует заключать с работниками, занимающими должности: заведующего хозяйством, кладовщика, сторожа, то есть осуществляющими работу по приему на хранение, хранению, учету материальных ценностей.

 38. В нарушение требований п. 4 ст. 8 Закона № 426-ФЗ МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы специальная оценка условий труда в проверяемом периоде не проводилась, подтверждающих документов о проведении специальной оценки условий труда в ходе проверки не предоставлено.

 39. Установлены замечания к учетной политике МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы:

 1) В приказ от 16.01.2015 №11-01-08, применяемого с 01.01.2015 года своевременно не внесены изменения о применении унифицированных форм первичных учетных документов и форм регистров бухгалтерского учета, утвержденных от 30.03.2015 Приказом №52н. Учреждением в 2016 году не правомерно применялись формы первичных учетных документов и формы регистров бухгалтерского учета составленным по унифицированным формам. Утвержденным приказом Минфина России от 15.12.2010 №173н (п.9 разд.1, п.2.7 приложения №12).

 2) В нарушение ч. 2 ст. 243 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 в Учетной политике Учреждения не предусмотрено заключение договоров о полной материальной ответственности, которые следует заключать с работниками, занимающими должности: заведующего хозяйством (в 2016г.), кладовщика, сторожа (в 2016г., 2017г.), то есть осуществляющими работу по приему на хранение, хранению, учету материальных ценностей.

3) В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Приложении №5 к приказу от 31.12.2016 №153-01-08, предусмотренная формой в графе «Утверждаю», отсутствует подпись начальника МКУ ЦБ Е.В. Гребенниковой.

 40. Проверкой установлены нарушения Приказа №52н, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в части неприменения унифицированных форм первичных учетных документов и неверного их заполнения, а именно:

– формы штатного расписания – форма № Т-3 (ОКУД 0301017);

– Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

– формы графика отпусков (№ Т-7);

– формы записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

– формы Карточки-справки (ф. 0504417);

– формы Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

– формы Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

– формы авансового отчета (ф. 0504505).

 41. Проверкой установлены нарушения требований ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 15.032015 №52н, в части неверного оформления месячных бухгалтерских документов, предоставленных для проведения проверки, а именно не заверены печатью и подписью должностного лица – директора МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы:

– бухгалтерские документы с 01.03.2017 по 30.04.2017 года (март – апрель 2017 года) на 565 листах (Угаренковой А.И.);

– бухгалтерские документы с 01.07.2017 по 31.08.2017 года (июль – август 2017 года) на 521 листе (Угаренковой А.И.);

– бухгалтерские документы с 01.09.2017 по 31.10.2017 года (сентябрь – октябрь 2017 года) листы не пронумерованы (Угаренковой А.И.);

– бухгалтерские документы с 01.11.2017 по 31.12.2017 года (ноябрь – декабрь 2017 года) листы не пронумерованы (Ниловой О.В.).

 42. При проверке своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлены следующие нарушения п.12 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 71 Инструкции № 157н и Порядка № 775:

– недостоверное отражение числящегося на балансе МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 907759,44 рублей (отражено в п.5.5 настоящего Акта);

 – в нарушение п. 71 Инструкции № 157н, земельный участок на балансе учреждения числиться с 01.02.2018 года, то есть оприходован и поставлен на учет не своевременно, в отчетности (в балансе) следовало отражать по состоянию на 01.01.2018 года. Не отражение сведений по земельному участку в балансе Учреждения привело к занижению «Нефинансовых активов», в части «Непроизведенных активов» по счету 103 00 по состоянию на 01.01.2018 года на сумму кадастровой стоимости земельного участка в размере 3301080,30 рублей.

 43. Проверкой ведения и оформления инвентарных карточек установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

а) в представленныхинвентарных карточках учета основных средств указана (ф. 0504031), которая не соответствует утвержденной Приказом Минфина России №52н форме (ф. 0504031), а именно:

– наименование каждой предоставленной «Инвентарной карточки учета основных средств» не соответствует наименованию «Инвентарной карточки учета нефинансовых активов» (ф. 0504031);

– следует указывать «Балансодержатель», указано «Учреждение»;

– отсутствуют реквизиты:

 – дата открытия, дата закрытия;

 – вид объекта (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое); – единица измерения (по ОКЕИ).

– отсутствуют разделы: 1. «Сведения об объекте»; 2. «Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации»; 3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта; 4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта;

 б) во всех предоставленных 63 инвентарных карточках (100,0%) не заполнены:

 – коды (ОКОФ), организация-изготовитель (поставщик) (по ОКПО);

 – местонахождение объекта (адрес);

 – оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

 в) В 4-х инвентарных карточках (ф. 0504031) отсутствует подпись должностного лица, заполнявшего карточки 4 объектов:

 – стол на 2 рабочих места (№1 от 31.12.2015 г.);

– стол однотумбовый (№2 от 31.12.2015 г.);

– принтер EPSON L300 (№3 от 31.12.2015 г.);

 – ПК LENOVO H50-00 (№4 от 31.12.2015 г.).

Проверкой установлено оформление инвентарных карточек учета нефинансовых активов» (ф. 0504031) с нарушениями требований Приказа Минфина России №52н (100%) и отсутствие инвентарных карточек учета нефинансовых активов» (ф. 0504031) по 14 объектам.

44. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов на сумму 3164,76 рубля, в том числе за 2017 год - 3164,76 рубля.

45. В нарушение Приказа Минфина России №52н в проверяемом периоде акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) в Учреждении не составлялись.

46. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила 61589,09 рублей, на 01.01.2017 года - 400336,27 рублей, на 31.12.2017 года - 2739763,29 рубля. Проверкой установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2017 возросла по сравнению с 01.01.2016 года на 2678174,20 рубля. Рост кредиторской задолженности в проверяемом периоде произошел из-за недостаточного финансирования из бюджета.

 В соответствии с п.п.1 п.1 ст.158 БК РФ, главные распорядители бюджетных средств должны осуществлять финансовый контроль за использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями (получателями бюджетных средств) в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Проверкой установлено, что финансовый контроль проводимый ГРБС в лице Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике, осуществлялся на недолжном уровне, а именно:

– мониторинг и контроль за недофинансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату), Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялся;

 – отсутствуют акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы.

 47. В нарушение п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03. 2014 №3210-У, на период замещения основного работника (на период ежегодного отпуска и на период временной нетрудоспособности Бобиной Е.Г.), с должностной инструкцией бухгалтера-экономиста 1 категории по учету кассовых и банковских операций, с должностными обязанностями не ознакомлены под роспись Ваулина Д.В. и Жукова Т.А.

 48. В «Расчетно-платежных ведомостях» применяемых Учреждением в 2016 году и в 2017 году установлены нарушения Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 15.032015 №52н, а именно:

– не указывалась унифицированная форма (ф. 0504401);

– не отражались сведения по кодам (по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

– не указывались ИНН КПП Учреждения;

– не указывался табельный номер и должность работников.

 В нарушение требований ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 15.032015 №52н, в расчетно-платежных ведомостях при начислении заработной платы работникам учреждения, пособий, иных выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний, отсутствуют подписи должностных лиц, всего проверкой установлено оформление РПВ не надлежащим образом в 2017 году (в июле – декабре) в количестве 20 документов.

 49. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в проверяемом периоде авансовые отчеты оформлялись не по установленной форме ОКУД 0504505, а именно:

 – неправомерно применялась унифицированная форма по ОКУД 0504049, утвержденная приказом Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н (документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н), всего в 15 авансовых отчетах, в том числе: в 2016 году – в 9 авансовых отчетах; в 2017 году – в 6 авансовых отчетах.

 50. Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета (ОКУД 0504505), а именно не указаны (отсутствуют):

– дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение: код по ОКПО, ИНН, КПП - во всех авансовых отчетах за весь проверяемый период;

– коды наименования единиц измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) во всех авансовых отчетах за 2016 и 2017 годы;

– в отдельных авансовых отчетах не указано «назначение аванса»: (в авансовом отчете методиста Сергеевой Н.В. от 07.06.2017 №4).

– в отдельных авансовых отчетах не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах (в авансовом отчете директора Угаренковой А.И. от 21.11.2016 №9 (794,0 руб.);

– на оборотной стороне формы авансового отчета заполняются не все реквизиты подотчетным лицом, а именно: не указываются за что уплачено (во всех авансовых отчетах проверяемого периода);

– документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие) нужно наклеивать на лист формата А-4 и пронумеровать (не выполнялось во всех авансовых отчетах проверяемого периода). Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете».

 **Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области за 2016 и 2017 годы от 17.10.2018 года подписан директором МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы без возражений.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

 1. Подготовить и направить Отчет о результатах проведения проверки МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы за 2016 и 2017 годы для сведения:

– Вяземскому районному Совету депутатов;

– Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

 ***2. Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области,*** предложить:

 2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

 2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МКУ ЦБУК, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

 2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных проверкой.

 2.4. В соответствии с требованиями ст. 57 ТК РФ, в трудовые договора директора Учреждения Угаренковой А.И. от 06.02.2008 года и и.о. директора Учреждения Ниловой О.В. от 01.11.2017 №05, дополнительными соглашениями внести изменения, включенив в трудовые договора условие об оплате труда.

 Предоставить в КРК копии дополнительных соглашений директора Учреждения и и.о. директора Учреждения.

 2.5. В соответствии с требованиями ч.1 ст.123 ТК РФ график отпусков руководителя Учреждения:

– утверждать профильным Комитетом - Комитетом по культуре и туризму;

– составлять по Унифицированной форме №Т-7, с заполнением всех предусмотренных реквизитов.

 Предоставить в КРК копию графика отпуска директора Учреждения на 2018 год.

 2.6. Осуществлять должным образом контроль при формировании муниципального задания для МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы. Соблюдать установленные требования п.2.1 Положения №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

2.6.1. В муниципальных заданиях в графе «Утверждаю» указывать наименование должности уполномоченного лица и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципального учреждения;

2.6.2. В муниципальных заданиях, в соответствии с приложением №2 Положения №855, указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2). Согласно выписки из ЕГРЮЛ от 20.07.2018 года МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2) следует указывать ОКВЭД – [85.41](http://www.list-org.com/list.php?okved2=85.41).

2.6.3. В соответствии с п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы указывать муниципальные услуги, включённые в Перечень муниципальных услуг, оказываемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2016 №2077.

 2.6.4. В муниципальном задании правильно указывать Законодательные и нормативные акты Российской Федерации.

 2.6.5. В соответствии с требованиями п.3.1 Положения №855 в муниципальных заданиях правильно определить срок представления квартального отчета, который должен быть установлен не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2.7. В соответствии с требованиями п.12 Порядка №139 и соглашений, осуществлять контроль за своевременным представлением отчетов об использовании субсидии на иные цели.

 2.8. В соответствии с п.п.10 ст.158 БК РФ, согласно заключенных Соглашений о предоставлении субсидий между Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (главным распорядителем средств бюджета района) и МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, не допускать нарушений главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическому лицу по неисполнению плановых назначений, условий предоставления:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ),

– субсидии на иные цели.

 Не допускать наличия задолженности главного распорядителя бюджетных средств перед подведомственным муниципальным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели.

 2.9. Финансовый контроль, проводимый ГРБС в лице Комитета по культуре и туризму, осуществлять на должном уровне, для этого:

– осуществлять мониторинг и контроль за финансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения;

 – проводить инвентаризацию расчетов;

– оформлять акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы.

 2.10. Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения».

 ***3. Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области» и Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, ***предложить:***

 3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков. Предоставить копию протокола рассмотрения.

 3.2. Оформить лицензию на осуществление образовательной деятельности, внеся изменения адреса местонахождения МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы на адрес: ул. Ленина, д.54, г. Вязьма, Смоленской области, 215119, в соответствии с Уставом Учреждения.

 3.3. Привести действующий Устав Учреждения в соответствие с требованиями п.1, п.2, п.3 ст. 9.2, п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

 а) в пункте 1.1 Устава указать нормативно-правовой акт, подтверждающий создание, государственную регистрацию МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы: Постановление Администрации Вяземского района от 15.10.2001 №431, регистрационный номер 1195;

 б) внести изменение в пункт 1.2 Устава, указав тип Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования;

 в) внести изменения в Устав Учреждения указав Комитет, в ведомственном подчинении которого находится Учреждение и его полномочия (осуществление контроля и руководства Учреждением; назначение и освобождение от должности директора Учреждения, установление муниципальных заданий и другие полномочия).

 г) внести изменения в Устав Учреждения по нумерации пунктов, соблюдая, их последовательность в раздел 2 Устава (после пункта 2.3 следует пункт 2.5, пункт 2.4 отсутствует) и в раздел 3 Устава (после пункта 3.4 следует пункт 3.6, пункт 3.5 отсутствует).

 д) в Уставе указать сайт Учреждения в сети «Интернет»: http://turizm-vzm.ru/.

 Предоставить копию внесенных изменений в Устав Учреждения, после регистрации в установленном порядке.

 3.4. В соответствии с требованиями п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.1.11 Устава разместить отсутствующую информацию и документы на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru) и на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

 3.5. В Коллективный договор МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы внести изменения в пункт 1.16, правильно указав перечень действующих локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, при принятии которых работодатель учитывает мнение (принимает по согласованию) профкома.

 3.6. В Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы внести изменения: в п. 4.1.3, предусмотрев при приеме на работу педагогического работника предоставление обязательного документа, необходимого для заключения трудового договора - справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования, либо прекращения уголовного преследования.

 3.7. В Положениях о фонде и порядке распределения стимулирующих выплат за качество труда педагогическим работникам, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы в приказах МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы от 01.09.2015 №140-01-08; от 01.09.2016 №95-01-08; от 01.09.2017 №104-01-08 внести изменения в пункт 1.1 указанных Положений, указав правильно законодательные и нормативно-правовые акты, а именно:

 – указывать Закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273;

 – указывать Решение Вяземского районного Совета депутатов от 06.12.2006 №117 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования, утвержденный решением Вяземского районного Совета депутатов (с изменениями от 29.04.2015 №25).

 3.8. В Положение о МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы, утвержденного приказом от 07.04.2015 №83-01-08 внести изменение в п. 1.5 Положения, указав правильно юридический адрес и место нахождения Учреждения: ул. Ленина, д.54, г. Вязьма, Смоленской области, 215119, в соответствии с Постановлением Администрации от 01.02.2017 №131 и Уставом Учреждения, изменения в который зарегистрированы МРИ ФНС №5 по Смоленской область 09.02.2017 ГРН № 2176733070105.

 3.9. В Положение об учебной деятельности МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы, утвержденного приказом от 01.09.2017 №95-01-08 внести изменения:

– в п. 1.1 Положения указав правильно Закон Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273;

– раздел 2 «Требования к руководителю детского объединения (педагогу дополнительного образования) привести в соответствие требованиям ст.46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС),[Раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»](http://bizlog.ru/eks/eks-18/),
утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, согласно которого установлены следующие требования к квалификации «Педагога дополнительного образования (включая старшего)»: высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области, соответствующей профилю кружка, секции, студии, клубного и иного детского объединения без предъявления требований к стажу работы, либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.

 3.10. В соответствии с требованиями ст. 57 ТК РФ, в трудовые договора работников Учреждения, дополнительными соглашениями внести изменения, включенив в трудовые договора:

– условия об оплате труда (размер должностного оклада) по 37 трудовым договорам (дополнительным соглашениям к ним) работников МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы;

– сведения о документах, удостоверяющих личность работника, ИНН работодателя в 18 дополнительных соглашениях к трудовым договорам, являющихся неотъемлемой частью трудового договора;

– не допускать отсутствует подписи работника в дополнительном соглашении к трудовому договору, являющемуся неотъемлемой частью трудового договора работника;

 – правильно указывать фактически адрес местонахождения Учреждения, который изменен на адрес: ул. Ленина, д.54, г. Вязьма, Смоленской области, 215119, в соответствии с Постановлением Администрации от 01.02.2017 №131 в трудовых договорах работников;

 – указывать [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038), а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения, а именно в трудовых договорах сторожей, [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) которых является Смоленская область, Вяземский район, д. Чепчугово.

 Предоставить в КРК копии дополнительных соглашений работников Учреждения.

 3.11. В соответствии с требованиями ст. 22, 68 ТК РФ, п 4.1.15 Правил внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы произвести ознакомление работников Учреждения с Уставом, Коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными нормативными актами.

 Предоставить в КРК копии документов, подтверждающие ознакомление работников Учреждения с Уставом, Коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными нормативными актами.

 3.12. В соответствии с требованиями ст.46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, [Раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования»](http://bizlog.ru/eks/eks-18/), утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, работник, с документом об образовании – аттестат об основном общем образовании, не имеет право на занятие педагогической деятельностью, так как не имеет среднего профессионального или высшего образования. Учреждению необходимо соблюсти указанные требования.

 3.13. В соответствии со ст. 65, ст. 351.1 ТК РФ, руководству МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы не принимать на работу сотрудников без справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования.

 По 11 работникам МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы, у которых отсутствовали обязательные документы, необходимые для заключения трудового договора - справки о наличии (отсутствии) судимости предоставить указанные справки или, в случае их увольнения, предоставить пояснение по данным фактам в КРК.

 3.14. В соответствии с требованиями п.3.1 Положения №855 Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги составлять:

а) по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855; б) указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), следует указывать ОКВЭД – [85.41](http://www.list-org.com/list.php?okved2=85.41).

в) в соответствии с требованиями п.3.1 Положения №855 и муниципальных заданий Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги предоставлять ежеквартально нарастающим итогом с начала года, в установленные сроки.

 3.15. В соответствии с требованиями п.12 Порядка №139 и соглашений, отчеты об использовании субсидий на иные цели предоставлять своевременно, в установленные сроки уполномоченному органу по форме, определенной нормативным правовым актом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

 3.16. Составление плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 № 479 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения»:

 а) указывать коды наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) (п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н);

 б) в соответствии с требованиями п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД указывать:

– перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

– общую балансовую стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общую балансовую стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

 3.17. Соблюдать порядок распоряжения имуществом при заключении договоров на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом, в соответствии с [Положение](#Par37)м о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 22.08.2006 №95 (с изменениями), а именно:

 а) договор безвозмездного пользования оформляется комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.3 Положения от 22.08.2006 №95);

б) договор безвозмездного пользования оформляется на основании постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.3 Положения от 22.08.2006 №95);

в) договор безвозмездного пользования подлежит обязательной регистрации в комитете имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.8 Положения от 22.08.2006 №95).

3.18. В соответствии с требованиями п. 6 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.4.3. Положения №855 п. 12.8, 12.10 Положения от 22.08.2006 №95 не допускать факта оплаты МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы коммунальных услуг и расходов на содержание за нежилые помещения в здании, расположенном по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54 за счет средств субсидий, выделенных Учреждению на исполнение муниципального задания и на иные цели, а именно:

 а) за Благотворительный фонд «Вязь»;

 б) за МБУК Вяземской централизованной библиотечной системе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

 3.19. В соответствии с «Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, внести в Перечень объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, сведения по земельному участку, кадастровой стоимостью в размере 3301080,30 рублей.

 Не допускать расхождений в количественном и суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы и учтенного в реестре объектов муниципальной собственности по данным КИО.

 Присвоить инвентарный номер земельному участку. Своевременно отражать сведения по бухгалтерскому учету объектов «Непроизведенных активов» (счет 010300000): земельных участков.

 3.20. В соответствии с п. 12 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 подготовить Перечень особо ценного движимого имущества, переданного в оперативное управление МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, то есть с принятием нормативно-правового акта.

 Привести в соответствие, числящееся на балансе МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы «особо ценное движимое имущество учреждения» с нормативно-правовым актом по состоянию на 01.01.2018 года.

Не допускать недостоверного отражения, числящегося в балансе МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы «особо ценного движимого имущества учреждения».

Копию Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы по особо ценному движимому имуществу предоставить в КРК.

 3.21. При финансовой возможности осуществить выполнение работ по капитальному (текущему) ремонту ряда помещений (складских помещений), запасных выходов, окон здания, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Ленина, д. 54, требующих улучшения.

 3.22. Присвоить инвентарные номера 18 единицам основных средств, на которых их не имеется (по данным бухгалтерского учета инвентарные номера установлены).

 3.23. Привести в соответствие требованиям п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по 1 объекту основных средств - зеркальному фотоаппарату, которого нет в наличии, так как не оплачен и не получен, но который числится по данным бухгалтерского учета.

 3.24. Оприходовать (поставить на баланс), присвоить инвентарные номера в соответствии с договорами пожертвования от 25.07.2018 №1 и от 27.07.2018 №2 следующим основным средствам (всего 3 единицам):

1) шкафы со стеклянными дверцами 2 шт.;

2) диван угловой мягкий велюровый 1 шт.

 3.25. Присвоить правильные инвентарные номера 2-м различным объектам, не допуская дублирования инвентарного номера 410136000013 по:

- Бензопиле HUTER;

- Мебели туристической 00211.

 3.26. Оприходовать (поставить на баланс) объект «шкаф 2-х секционный» (инвентарный номер 1101060018), который по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 года не числилось.

 3.27. При финансовой возможности осуществить выполнение работ по капитальному (текущему) ремонту ограждения территории Учреждения, восстановив со стороны ул. Строителей ограждения, калитку к воротам №1 и ворота №2, которые отсутствуют. После восстановления ограждение по ставить на баланс Учреждения, присвоив инвентарный номер.

 3.28. В соответствии с требованиями ст. 22 ТК РФ в документах МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г. Вязьмы:

 а) знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами), непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

 б) знакомить работников под роспись с дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

 Не допускать в дальнейшем при оформлении документов, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, указанных нарушений, усилив контроль за работой должностных лиц, ответственных за оформление документов непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников Учреждения.

 3.29. В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применять унифицированную форму штатного расписания - форма № Т-3 (ОКУД 0301017). Предусмотреть гриф «Утверждено» с реквизитами приказа о его утверждении (вводе в действие) и указывать «штат в количестве сколько единиц», заполняя все обязательные сведения.

 3.30. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени (типовую форму ф. 0504421), заполнять все предусмотренные формой реквизиты.

 Назначить ответственного работника за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении. Копию приказа предоставить в КРК

 3.31. В соответствии с ч. 1 ст. 140 ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников.

 Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работникам Учреждения.

 3.32. Оплату отпускных производить не позднее чем за три дня до начала отпуска, в соответствии с ч. 9 ст. 136 ТК РФ. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных.

 Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты при увольнении работников Учреждения.

 3.33. В соответствии с требованиями абз. 10 ч. 2 ст. 22 ТК РФ, знакомить под роспись с графиками отпусков сотрудников Учреждения.

Соблюдать график отпусков, в соответствии с ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123 ТК РФ.

3.34. Заполнение формы «График отпусков» осуществлять в соответствии с требованиями ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

 3.35. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения предусмотреть все обязательные реквизиты, установленные Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

 3.36. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), утвержденную Приказом Минфина России № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения. 3.37. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Учреждения применять Карточку-справку (ф. 0504417), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

 3.38. Утвердить форму расчетного листка, согласно требованиям трудового законодательства (ч.1, 2 ст. 136 ТК РФ). Копию приказа предоставить в КРК.

 3.39. Регистрацию должностных инструкций рекомендуется осуществлять в «Журнале учета должностных инструкций». Форму и реквизиты журнала Учреждение вправе разработать и утвердить самостоятельно. Предоставить копию Журнала в КРК.

 3.40. В соответствии с ч. 2 ст. 243 ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85 заключить договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, занимающими должности и выполняющие обязанности по обслуживанию материальных ценностей (заведующего хозяйством, кладовщика, сторожа), то есть осуществляющими работу по приему на хранение, хранению, учету материальных ценностей.

 В соответствии с ч. 2 ст. 243, ч. 1 ст. 244 ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, отражать необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

 3.41. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 8 Закона № 426-ФЗ провести специальную оценку условий труда.

 3.42. Учетную политику МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов.

 3.43. В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 15.032015 №52н, правильно оформлять месячные бухгалтерские документы, нумеруя листы, заверяя печатью и подписью должностного лица – директора Учреждения.

 3.44. Заполнять все реквизиты в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Оформить инвентарные карточки учета нефинансовых активов» (ф. 0504031) на не предоставленные на проверку (отсутствуют) инвентарные карточки по 14 объектам. Копии предоставить в КРК.

 3.45. Не допускать неэффективное использование средств на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов.

 3.46. В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, результаты инвентаризации оформлять актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении расхождений составлять ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

 3.47. Финансовый контроль осуществлять на постоянной основе, для этого:

– осуществлять мониторинг и контроль за финансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения:

 – проводить инвентаризацию расчетов;

 – оформлять акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы.

 3.48. В соответствии с требованиями п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip) работников (Ваулину Д.В. и Жукову Т.А.), замещающих, на время отсутствия бухгалтера-кассира, знакомить с должностными правами и обязанностями под роспись.

 Не допускать в дальнейшем нарушений требований п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip).

 3.49. В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 15.032015 №52н, правильно оформлять «Расчетно-платежные ведомости» (ф. 0504401), заполняя все предусмотренные обязательные реквизиты, включая подписи должностных лиц.

 3.50. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н применять форму авансовых отчетов по ОКУД 0504505 для бюджетных Учреждений.

 3.51. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета, полностью заполняя все реквизиты.

Ответственному работнику МКУ ЦБУК усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами, возвращать их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

 3.52. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБУ ДО ЦДиЮТиЭ г.Вязьмы.

 3.53. Ознакомить Комитет по культуре и туризму Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» с настоящим Актом.

 4. Комитету по культуре и туризму Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр детского и юношеского туризма и экскурсий» г. Вязьмы Смоленской области» и Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в срок ***до 20.11.2018 года.***

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова