«Утверждаю»

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева

«\_\_» января 2020 года

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского за 2017 и 2018 годы»

(МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского)

ИНН 6722012655 КПП 672201001

г. Вязьма 10 января 2020 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 30.08.2019 №3, проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского за 2017 и 2018 годы.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** ст.9Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», разд. 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, ст.11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями от 14.11.2019 №21), п.3.1.8 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.12.2018 №19 с изменениями.

**Цель контрольного мероприятия:** Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского за 2017 и 2018 годы.

**Предмет контрольного мероприятия:** Устав учреждения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области; 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; приказы Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Объект контрольного мероприятия:**

Полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского.

Сокращенное наименование учреждения: МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского (далее в отчете – МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского, Учреждение).

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года.

**В ходе контрольного мероприятия проведены следующие мероприятия:**

– Запрос от 01.10.2019 №188-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №296-А получен 15.10.2019 года).

– Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского, находящихся по адресу: 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д. 7 (здание музыкальной школы, помещения склада,наружного помещения под тепловой узел) и Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма - Брянская, ул. 50 лет Победы (помещения филиала), акт осмотра МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского от 15.10.2019 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение требований Федерального закона от 25.12.2008 №294 – ФЗ (с изменениями) в Учреждении ответственное лицо по ведению и заполнению Журнала учета проверок и осуществлению контроля по своевременному его заполнению не назначено, Приказ о назначении ответственного по ведению и заполнению Журнала в ходе проверки не предоставлен.

2. При проверке Устава Учреждения выявлены следующие нарушения (замечания):

а) В соответствии с п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом».

Пунктом 1.3 Устава определено, что «Учреждение определяет в качестве предмета своей деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программ (дополнительным предпрофессиональным программам[, дополнительным общеразвивающим программ)».](http://www.rusprofile.ru/codes/851300)

Пунктом 2.3 Устава определено, что «Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность, которая включает в себя реализацию дополнительных общеобразовательных программ в области искусств (дополнительных предпрофессиональных[, общеразвивающих)».](http://www.rusprofile.ru/codes/851300)

Следовательно, предмет деятельности и основной вид деятельности Учреждении в Уставе сформулированы аналогично.

В Лицензии от 23.07.2015 №4618 на осуществление образовательной деятельности, выданной Департаментом Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи, серии 67Л01 №0001421 (приложениях №1и №2) указан вид деятельности – дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно сведений о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2) – Основной вид деятельности определен:

85.41 – образование дополнительное детей и взрослых.

(ГРН №2126722003142 от 16.02.2012).

В нарушение п.3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе Учреждения (раздел 2) не определен конкретный исчерпывающий перечень видов деятельности, включая четкую формулировку основного вида деятельности.

б) В соответствии с п.6.5 Устава определено, что «источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

– средства бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

– добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и (или) физических лиц.

– средства государственных внебюджетных фондов;

– средства, полученные от платных услуг и приносящей доход деятельности;

– средства, получаемые от других, не запрещенных законом источников».

Средства государственных внебюджетных фондов находятся в федеральной государственной собственности и не входят в состав бюджетов всех уровней.

Из средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на формирование имущества Учреждения выделяются средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и средства субсидии на иные цели.

На основании вышеизложенного, пункт 6.5 Устава рекомендуется изложить в другой редакции, а именно:

«Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

– средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

– средства субсидии на иные цели на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели;

– средства, полученные от платных услуг и приносящей доход деятельности;

– добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и (или) физических лиц».

Таким образом, при проверке Устава Учреждения выявлены 2 нарушения, подтверждающие необходимость приведения действующего Устава Учреждения в соответствие с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

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 статьи 5 Устава Учреждения не в полном объеме обеспечена информационная открытость и доступность, на официальном сайте МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского не содержатся:

1) образец договора об оказании платных образовательных услуг; 2) документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе;

3) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения за 2017 год и 2018 год;

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

МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского зарегистрировано на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru), однако обязательные документы, подлежащие размещению в полном объеме на сайте отсутствуют.

4. В нарушение ст. 65, ст. 331, ст. 351.1 ТК РФ справки об отсутствии судимости или факта уголовного преследования при заключении трудового договора или на дату внесения требований о ее предоставлении, в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5FAE93A78EB040CD3AB174C1A2E663B26A0B810DFD507E2D3C9B88D4CFEB58987B66D1FAC373C1F7o1w9M) от 23.12.2010 №387-ФЗ, не имелись (не оформлены) у 11 сотрудников Учреждения.

5. В ходе проверки установлены нарушения статьи 57 «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации. В нарушение ст. 57 ТК РФ не внесены обязательные для включения в трудовой договор:

– сведения о [месте 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 филиала и его местонахождения, а именно в трудовых договорах работников филиала ДШИ, [местом работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) которых является Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма-Брянская, ул. 50 лет Победы. Таким образом, по 4 сотрудникам Учреждения отсутствуют сведения о [месте работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) и местонахождении филиала.

6. В нарушение [ст.60.1](consultantplus://offline/ref=ABDB0DDBEC8BA9C270AE8797E4601F84C565FF1DDD39475586FE9378FFFB9812F9F4123403B03A2B041C0C1751E45820B2CEF23675P5N0G), ст.282 ТК РФ, Закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12. 2012 [№273-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/) и [Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 №41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43729/) «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» в Учреждении не оформлены дополнительные соглашения к основным трудовым договорам работы, выполняемые преподавателями по выполнению работы концертмейстера.

7. В нарушение требований ч.1 ст.123 ТК РФ график отпуска на 2017 год директора МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского не утвержден и не согласован с председателем Комитета по культуре и туризму, в ходе проверки на 2017 год не предоставлен.

8. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, соответствию статье 69.2 БК РФ, Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 (далее – Положение №855) установлены следующие нарушения и замечания:

Согласно п.2.1 Положения №855 муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению, к Положению, соблюдение которой является строго обязательной.

В ходе проверки установлены нарушения требований п.2.1 Положения №855, а именно:

– Приложением №1 к Положению №855, предусмотрено указание кода муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В нарушение Приложения №1 к Положению №855, МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского:

– в муниципальном задании на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 80.10.3;

– в муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: 42.Г.42.0, 42.Д.04.0.

Таким образом, коды муниципальных услуг в муниципальных заданиях указаны не верно, следовало указывать ОКВЭД – 85.41.

9. Фактические объемы финансирования, показатели плановых и кассовых поступлений по виду финансового обеспечения «субсидия на выполнение муниципального задания)» за отчетный период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года и за отчетный период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года составили:

– в 2017 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 18496444,67 рубля, фактическое исполнение составило в сумме 17326440,67 рублей (93,7%), не исполнено плановых назначений в сумме 1170004,00 рубля; по расходам на выполнение муниципального задания утверждено плановых назначений на сумму 18496444,67 рубля, фактическое исполнение составило в сумме 17302589,66 рублей (93,5%), не исполнено плановых назначений на сумму 1193855,01 рублей;

– в 2018 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 20048373,98 рубля, фактическое исполнение составило в сумме 16872672,01 рубля (84,2%), не исполнено плановых назначений в сумме 3175701,97 рубль; по расходам на выполнение муниципального задания утверждено плановых назначений на сумму 20048373,98 рубля, фактическое исполнение составило в сумме 16872595,56 рублей (84,2%), не исполнено плановых назначений на сумму 3175778,42 рублей.

Таким образом, в 2018 году по сравнению с 2017 годом, не исполненные плановые назначения по субсидиям увеличились на 2005697,97 рублей; по расходам не исполненные плановые назначения увеличились на 1981923,41 рубля.

10. В нарушение Приложения №2 к Положению №855 в «Отчетах о выполнении муниципального задания» на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы от 31.03.2017 года, от 30.06.2017 года, от 06.10.2017 года и от 29.12.2017 года на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 80.10.3; в «Отчетах о выполнении муниципального задания» на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годы 02.04.2018 года на титульном листе код муниципальных услуг указаны не верно – 42.Г.42.0, 42.Д.04.0.

Таким образом, за проверяемый период коды муниципальных услуг в пяти «Отчетах о выполнении муниципального задания» на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годы указаны не верно, следовало указывать по ОКВЭД – 85.41.

В «Отчетах о выполнении муниципального задания» на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годы от 10.07.2018 года (1 полугодие 2018 года); от 10.10.2018 года (9 месяцев 2018 года); от 23.01.2019 года (2018 год) коды видов экономической деятельности указаны верно.

11. В нарушение п.3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п. 3.1 Положения №855 МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского за 2017 и 2018 годы, Отчеты о выполнении муниципальных заданий Учреждения за 2017 год не размещены на сайте МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского в сети «Интернет».

12. По виду финансового обеспечения – субсидии на иные цели, в 2017 году Учреждению утверждено плановых назначений на сумму 1579572,90 рубля, исполнено плановых назначений 1435926,35 рублей (90,9%), не исполнено плановых назначений 143646,55 рублей; в 2018 году Учреждению утверждено плановых назначений на сумму 1485520,34 рублей, исполнено плановых назначений 1157904,73 рубля (77,9%), не исполнено плановых назначений 327615,61 рублей.

В 2018 году, по сравнению с 2017 годом, не исполненные плановые назначения по субсидиям на иные цели уменьшились на 183969,06 рублей.

13. По виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» сумма доходов, полученных Учреждением от оказания платных услуг составила: в 2017 году – 1688554,00 рубля, в 2018 году – 1829144,66 рубля.

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в проверяемом периоде с 01.01.2017 года по 30.09.2018 года в Учреждении применялась не действующая форма 10 «Квитанции» (ОКУД 0504510), утвержденная [Приказом](consultantplus://offline/ref=024984A639A2121334497B57EEB500A22E99FC6725672808C01ECD988F344D0CFA9E604B61EE0784EF26E6A55F7CEA1988C2771CBC745Dg529G) Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, утратившая силу с 01.10.2005 года.

С 01.10.2018 года в Учреждении поступление денежных средств за платные услуги осуществлялось в безналичном порядке и отражалось в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами (ф. ОКУД 0504071), платежными поручениями по каждому обучающемуся.

15. В нарушение п.197 и п.200 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции №157н), в Учреждении не организован аналитический учет расчетов по платным образовательным услугам в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам.

16. Проверкой расчетов по родительской плате установлены случаи несвоевременного внесения в кассу денежных средств за предоставляемые платные услуги, что является нарушением п. 3.2 заключенных Договоров об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам в МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского.

Дебиторская задолженность по родительской плате за предоставляемые платные услуги, согласно данным аналитического учета и сведениям, предоставленным МКУ ЦБ, составила:

по состоянию на 01.01.2017 года – 93036,30 рублей;

по состоянию на 01.01.2018 года – 112794,42 рубля;

по состоянию на 31.12.2018 года – 38684,22 рубля.

Дебиторская задолженность по родительской плате за предоставляемые платные услуги по состоянию на 31.12.2018 года (на конец проверяемого периода) по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2017 года (на начало проверяемого периода) уменьшилась на 54352,08 рубля.

Сроки оплаты родительской платы в МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского в проверяемом периоде не соблюдались.

По состоянию на 31.12.2018 года установлена задолженность по оплате за предоставляемые платные услуги в МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, не оплата которой составила более 2-х месяцев, по 8 обучающимся, на общую сумму 25980,00 рублей или 67,2% от всей дебиторской задолженности по платным услугам на 31.12.2018 года.

17. 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; статьи 5 Устава на официальном сайте в сети Интернет не размещены:

– «Положение об оказании дополнительной платной услуги МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского», утвержденное Приказом по школе от 01.09.2017 №77/1 (действующее Положение);

– образец «Договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг»;

– документы об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.

18. В нарушение п.2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 (далее – Порядок №479), в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы: от 30.03.2018 года; от 30.06.2018 года; от 28.09.2018 года; от 31.12.2018 года не указано:

- «наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (структурное подразделение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии со сферами муниципального управления данного органа, в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждение»), а именно: Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

19. В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год предусмотрены бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18496444,67 рубля, субсидии на иные цели в сумме 1579350,00 рублей и поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 1688554,00 рубля, поступления всего в сумме 21735943,00 рубля. Остатки прошлых лет на начало года составили 28628,57 рублей.

Фактически в 2017 году поступили бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17326440,67 рублей, субсидии на иные цели в сумме 1438073,79 рубля и поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в сумме 1688554,00 рубля, фактически поступления составили всего в сумме 20453068,46 рублей, с учетом остатков на начало года.

Фактические расходы в 2017 году составили – 20421693,04 рубля, что на 31375,42 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2017 год занимают расходы по коду 211 «Оплата труда» – 67,8%, по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате» – 16,9%. Фактическое исполнение по доведенным плановым заданиям в 2017 году составило 93,8%.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год предусмотрены бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20024522,97 рубля, субсидии на иные цели в сумме 1483150,00 рублей и поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 1823767,69 рублей, поступления всего в сумме 23331440,66 рублей. Остатки на начало года составили 31598,32 рублей. Плановые доходы всего, с учетом остатков на начало года составили в сумме 23363038,98 рублей.

Фактически в 2018 году поступили бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 16848821,00 рубль, субсидии на иные цели в сумме 1181000,00 рублей и поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе (собственные доходы учреждения) в сумме 1823767,69 рублей, фактически поступления составили всего в сумме 19853588,69 рублей, с учетом остатков на начало года доходы составили 19882816,67 рублей.

Фактические расходы в 2018 году составили – 19848709,91 рублей, что на 34106,76 рубль меньше, чем поступило ассигнований.

Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2018 год занимают расходы по коду 211 «Оплата труда» – 77,2%, по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате» – 7,8%. Фактическое исполнение по доведенным плановым заданиям в 2018 году составило 85,0%.

20. Проверкой законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества установлено:

В нарушение ст. ст. 40-42 [Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182661/) государственная регистрация права собственности на помещение склада, 1974 года постройки, общей площадью 78,68 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д. 7, не оформлено, свидетельство о государственной регистрации права отсутствует.

21. МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского в постоянном (бессрочном) пользовании находится земельный участок, на основании Постановления Главы Администрации Вяземского района Смоленской области: от 24.05.2001 №207 площадью 4397 кв. м.

Земельный участок на балансе МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского не числится, инвентарный номер не присвоен, в нарушение требований [п. 81](consultantplus://offline/ref=65DE43192494A3EB756E321B34675DB3E5D5A5029AC234414A3142B457C42E8853CA081224946122K0C6H) Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

22. Согласно «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 (далее – Порядок №424) орган местного самоуправления, уполномоченный вести реестр, обязан обеспечивать соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра.

В ходе проведения проверки был сделан запрос от 01.10.2019 №188-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №296-А получен 15.10.2019 года), являющийся органом, уполномоченным вести реестр муниципального имущества.

Проверкой полноты учета муниципального имущества, правильности отражения недвижимого имущества в Учреждении установлены расхождения в количественном выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского по данным КИО и данным Учреждения по состоянию на 31.12.2018 года, а именно:

в Перечне КИО за порядковым №243 значится земельный участок для размещения и обслуживания школы (2013 год), без указания инвентарного номера и без указания кадастровой стоимости земельного участка.

В перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского земельный участок для размещения и обслуживания школы, 2013 год, площадью 4397 кв.м не числится, инвентарный номер не присвоен, в нарушение требований [п. 81](consultantplus://offline/ref=65DE43192494A3EB756E321B34675DB3E5D5A5029AC234414A3142B457C42E8853CA081224946122K0C6H) Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, предоставленном Учреждением по состоянию на 31.12.2018 г. числится 334 объекта общей балансовой стоимостью 11202410,20 рублей, что соответствует данным баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2019 года (ф.0503730), в том числе:

– основные средства (балансовая стоимость) в сумме – 11202410,20 рублей;

– непроизведенные активы (земельный участок) в сумме – 0,00 рублей.

23. Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, предоставленном Учреждением по состоянию на 01.01.2018 г. и по состоянию на 31.12.2018 г. числится 48 объектов ОЦДИ общей балансовой стоимостью 2988646,10 рублей, что соответствует данным баланса Учреждения (ф.0503768), в том числе:

– основные средства, из них: особо ценное имущество (за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) в сумме – 2392559,33 рублей;

– основные средства, из них: особо ценное имущество (за счет собственных доходов учреждения) в сумме – 596086,77 рублей.

Проверкой отражения особо ценного движимого имущества установлено следующее:

– в нарушение п.2 «а» Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.09.2010 года № 775 МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского не включено в группу «особо ценное движимое имущество учреждения» 2 объекта, балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. рублей по состоянию 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года, на 31.12.2018 года, а именно:

1) Ограждение вокруг территории ДШИ, инв. №11010300001, балансовой стоимостью 396776,44 рублей, дата ввода в эксплуатацию 06.07.2012 года;

2) Система видеонаблюдения (без инвентарного номера), балансовой стоимостью 90000,00 рублей, дата ввода в эксплуатацию 21.12.2015 года.

Вышеуказанные нарушения привели к недостоверному отражению числящегося на балансе МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года, на 31.12.2018 года на сумму 486776,44 рублей.

24. В ходе контрольного мероприятия было проведено следующее мероприятие: осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского, находящихся по адресу: 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д. 7 (здание музыкальной школы, помещения склада,наружного помещения под тепловой узел) и Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма - Брянская, ул. 50 лет Победы (помещения филиала), акт осмотра МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского от 15.10.2019 года.

Согласно проведенного осмотра (обследования) основных средств МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского, акт осмотра от 15.10.2019 года, установлено:

1) Имущество, переданное МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского в оперативное управление: здания, сооружения, основные средства, земельный участок и иное муниципальное имущество, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д.7 (здание музыкальной школы, помещения склада,наружного помещения под тепловой узел) и Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма - Брянская, ул. 50 лет Победы (помещения филиала), находятся в наличии, используются для деятельности Учреждения по целевому назначению.

2) Территория МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского расположена на земельном участке, площадью 4397 кв. м, кадастровая стоимость 47044470,34 рублей, кадастровый номер 67:02:010254:0006, адрес объекта: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д.7, разрешенное использование: для размещения и обслуживания школы. Свидетельство о государственной регистрации права от 23.01.2013 серии 57-АБ №913063, вид права: постоянное (бессрочное) пользование.

Земельный участок на балансе МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского не числится, инвентарный номер объекту не присвоен.

3) Территория здания ограждена. Устройство ограждения: кованное металлическое. Ограждение вокруг территории ДШИ на балансе МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского числится, инвентарный номер 110113002 присвоен.

4) Помещение склада,1974 года постройки, числится на балансе МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, инвентарный номер 11010010. Назначение – нежилое помещение, используется Учреждением для хранения материалов, краски, имущества, подлежащего ремонту.

Свидетельство о государственной регистрации права отсутствует.

5) В ходе осмотра выявлено помещение, в котором необходимо проводить ремонт, в связи с тем, что потолок был залит в момент запуска отопительной системы (26.09.2019 года), а именно: в кабинете №29 на четвертом этаже здания МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского.

6) Установлены неисправные или морально устаревшие основные средства, находящиеся в здании школы, подлежащие списанию в количестве 7 единиц:

– баян «Тула», 1 шт., инв. №130137;

– музыкальный инструмент «Топаз», 1 шт., инв. №130149а;

– цифровой фотоаппарат, 1 шт., инв. №01630335;

– факс Panasonic, 1 шт., инв. №11010400030;

– музыкальный центр LG, 1 шт., инв. №01630308

– факс струйный, 1 шт., инв. №01380521;

– лазерный принтер-сканер, 1 шт., инв. №01380532.

7) Выявлены основные средства, находящиеся в здании ДШИ и в помещении филиала, не числящиеся на балансе Учреждения, подлежащие оприходованию и присвоению инвентарных номеров, а именно:

– система видеонаблюдения (без инвентарного номера), балансовой стоимостью 90000,00 рублей, дата ввода в эксплуатацию 21.12.2015 года (видеорегистратор PVDR-08WDS2REVC и монитор) (находится в комнате охраны на 1 этаже основного здания ДШИ);

– системный блок Свинг серебристый) (находится в кабинете №11 на 2 этаже основного здания ДШИ);

– картина композитора Прокофьева С.С. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

– картина композитора Шостаковича Д.Д. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

– картина композитора Рахманинова С.В. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

– картина композитора Свиридова Г.В. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

– рояль «Красный Октябрь» (находится в кабинете №215 здания филиала МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма - Брянская, ул. 50 лет Победы);

– баян (зеленый) - 1 шт., инв. №130151 (каб. №26);

– баян маленький (черный) - 1 шт., инв. №130085 (оркестровый класс);

– баян «Тула» (зеленый) - 1 шт., инв. №01380045 (оркестровый класс).

8)Выявлены основные средства, находящиеся в основном здании ДШИ, не числящиеся на балансе Учреждения, подлежащие утилизации, а именно:

– монитор ламповый (находится в комнате охраны);

– балалайка инв. №130037 (находится в оркестровом классе);

– баян «Тула-202» (черный) (находится в каб. №28) числится на забалансовом учете (инв.№ 130126).

9) Выявлено основное средство, а именно компьютер (в сборе), по которому в бухгалтерском учете присвоен инвентарный номер, фактически имеется только системный блок, на котором проставлен инвентарный номер соответствующий данным бухгалтерского учета, монитор с указанным инвентарным номером отсутствует по:

– компьютеру (в сборе) - 1 шт., инв. №2101240149 (каб. №8).

Согласно предоставленной товарной накладной от 29.06.2015 №21 ООО «ДНС-Курск» системный блок есть, монитора нет – не получали, предоставлено пояснение по данному вопросу.

10) Выявлены основные средства, которым в бухгалтерском учете присвоены инвентарные номера с ошибками, которые следует устранить:

– пылесос Philips – 1 шт., инв. №21010600149 (1 этаж под лестницей), ошибка в перечне в инв. №21010**0**600149;

– динамический кардиоидный вокальный микрофон – 1 шт., инв. №2101040118 (каб. №7), ошибка в перечне в инв. №21010**0**400118.

11) Выявлены основные средства, которым фактически присвоены одинаковые инвентарные номера повторно, следует оприходовать основные средства по данным бухгалтерского учета и присвоить новый инвентарный номер по основным средствам:

– пианино «Смоленск» черное – 1 шт., инв. №13001 кабинете №1а, второй инструмент с инв. №130001 находится в кабинете №8, который необходимо поставить на учет;

– домра-бас с чехлом – 1 шт., инв. №130138 в оркестровом классе, второй инструмент с инв. №130138 также находится в оркестровом классе, который необходимо поставить на учет;

– банкетка для рояля – 1 шт., инв. №1010400001 (в Актовом зале) по данным бухгалтерского учета не числится, необходимо поставить на учет и инв. №1010400001 подлежит изменению, так как совпадает с инв. номером рояля; числится вторая банкетка для рояля – 1 шт., инв. №2101060000169 (в Актовом зале).

12) По 10 единицам основных средств, по которым в бухгалтерском учете наименования инструментов (пианино) указаны неверно, а именно не соответствуют их фактическому наименованию, следует устранить несоответствия (изменить название на «Весна», «Фантазия», «Приморье», «Petrof») по:

– пианино «Весна» – 1 шт., инв. №130061 (каб. №3), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн;

– пианино «Весна» – 1 шт., инв. №130063 (каб. №9), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн;

– пианино «Весна» – 1 шт., инв. №130060 (каб. №9), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн»;

– пианино «Фантазия» – 1 шт., инв. №01380511 (каб. №10), ошибка в перечне числится пианино «Фант»;

– пианино «Весна» – 1 шт., инв. №130064 (каб. №15), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн»;

– пианино «Весна» – 1 шт., инв. №130062 (каб. №17), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн»;

– пианино «Фантазия» – 1 шт., инв. №130065 (каб. №20), ошибка в перечне числится пианино «Ноктюрн»;

– пианино «Приморье» – 1 шт., инв. №130108 (каб. №27), ошибка в перечне числится пианино без названия;

– пианино «Фантазия» – 1 шт., инв. №130109 (оркестровый класс), ошибка в перечне числится пианино без названия;

– рояль «Petrof» – 1 шт., инв. №1010400001 (актовый зал), ошибка в перечне числится рояль без названия.

13) Выявлено имущество«Оркестр народных инструментов», по которому в бухгалтерском учете не указано количество музыкальных инструментов, фактическое общее наличие по инвентарному номеру 01380093 установлено в количестве 41 единица, а именно:

– 39 единиц инструментов (домры, балалайки) – в оркестровом классе,

– 2 единицы инструментов (балалайки) в кабинете №28.

14) Выявлены основные средства, по которым не соответствует количествопо данным бухгалтерского учета, фактическому наличию, а именно:

– сарафан народный – числится 10 ед. по инв. №№21010600067 – 21010600076, фактически – 30 ед. (кабинет №21); следует оприходовать 20 единиц;

– рубаха народная для мальчика – числится 10 ед. по инв. №№21010600073 – 21010600076, фактически – 16 единиц (кабинет №21); следует оприходовать 6 единиц.

Инвентарные номера «Сарафанов народных» и «Рубах народных для мальчика» повторяются (№№21010600073 – 21010600076), по 4 единицам следует присвоить другие инвентарные номера.

25. Проверкой установлено неэффективное использование имущества, за счет:

– выявленных неисправных или морально устаревших основных средств, подлежащих списанию в количестве 7 единиц, общей балансовой стоимостью (б/с) 49685,54 рублей, а именно:

1) баян «Тула», 1 шт., инв. №130137, б/с 7116,93 рублей;

2) музыкальный инструмент «Топаз», 1 шт., инв. №130149а, б/с 6471,93 рубль;

3) цифровой фотоаппарат, 1 шт., инв. №01630335, б/с 13250,00 рублей;

4) факс Panasonic, 1 шт., инв. №11010400030, б/с 8140,00 рублей;

5) музыкальный центр LG, 1 шт., инв. №01630308, б/с 3808,00 рублей;

6) факс струйный, 1 шт., инв. №01380521, б/с 4387,00 рублей;

7) лазерный принтер-сканер, 1 шт., инв. №01380532, б/с 6511,68 рублей.

26. Выборочной проверкой выявлено 6 случаев нарушений установленного срока выплаты сумм, причитающихся работникам Учреждения при увольнении ([ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ) на общую сумму 38033,98 рубля, в том числе: в 2017 году – 1 случай на сумму 6641,95 рубль, в 2018 году – 5 случаев на сумму 31392,03 рубля.

27. Выборочной проверкой выявлено 3 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) работникам Учреждения на общую сумму 15591,71 рубль, в том числе: в 2017 году – 1 случай на сумму 2163,63 рубля, в 2018 году – 2 случая на сумму 13428,08 рублей.

28. Проверкой установлено нарушение нормы ст. 123 ТК РФ, а именно работниками Учреждения допущено несоблюдение графика отпусков всего 17 работниками: в 2017 году – 9 работниками,в 2018 году – 8 работниками.

29. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2017 год и на 2018 год 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 указывалась запланированная дата отпуска (графа 6);

– не указывалась фактическая дата отпуска (графа 7);

– не отражались основания (документ) при перенесении отпуска на другое время (графа 8);

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время (графа 9), а фактически в графе 9 отражались сведения о запланированном месяце отпуска (без указания даты отпуска), которые следовало отражать в графе 6 с указанием запланированной даты отпуска;

– установлен факт неверного отражения в графиках отпусков количества календарных дней отпуска (графа 5) преподавателя Шрейн Н.Н., указано 44 дня, следовало указывать в соответствии с п.1.1 трудового договора от 01.12.2010 №38 в количестве 56 дней, которые предоставлялись фактически ежегодно в 2017 и 2018 годах.

В нарушение нормы ст. 123 ТК РФ и [Указаний](consultantplus://offline/ref=46C591B9B8AEADD2FC1EE29CD59D3C8B3BEFAD9AC61BF5A7AE4B5DD31265F2D204EFFAF70DA79913BDF7D8BEA1817A0A33362259A7698DK1x8J) по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, графики отпусков на 2017 год и на 2018 год не подписывается руководителем кадровой службы.

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.

В нарушение [абз. 10 ч. 2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH) ТК РФ, сотрудники Учреждения не ознакомлены под роспись с графиками отпусков на 2017 год и 2018 год.

30. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения в 2017 году и в 2018 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 указывался табельный номер работников;

– не верно указана должность работника Шрейн Н.Н. в приказах от 08.09.2017 №50 и от 22.03.2018 №21, а именно: указана должность сторож, следовало указывать преподаватель, в соответствии с п.1.1 трудового договора от 01.12.2010 №38.

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 приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждением не вносились.

31. В предоставленных Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N) (далее – Записка-расчет (ф. 0504425)) за 2017 год и за 2018 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н:

– Записки-расчеты не номеровались в 2017 году, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа Учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– неверно указывался вид отпуска: отпуск календарный, следовало указывать отпуск основной или дополнительный.

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

32. В предоставленных Карточках-справках [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF) за 2017 год и за 2018 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

– лицевые счета сотрудников не номеровались;

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

– не отражались сведения о работнике (квалификация, категория; образование; звание или ученая степень; стаж работы; основной оклад (ставка); количество детей, иждивенцев, группа инвалидности; дата выхода на пенсию);

– отсутствуют 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 (2017 г., 2018 г.).

33. Должностная инструкция является важным документом, содержанием которого определяются не только трудовая функция работника (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы, согласно ст. 15 ТК РФ), круг должностных обязанностей, пределы ответственности, но и квалификационные требования, предъявляемые к занимаемой должности ([Письм](consultantplus://offline/ref=FDC7264C253E84F9DF649664E1E375E6324A1FCA8B84EA7F9B001604U764J)о Роструда от 31.10.2007 №4412-6 «О порядке внесения изменений в должностные инструкции работников»).

Выявлены случаи не ознакомления работников с должностной инструкцией, а именно:

– экземпляр должностной инструкции «концертмейстер» не имеется в личном деле Воробьевой Ирины Владимировны (трудовой договор от 01.12.2010 №18 с дополнительными соглашениями от 01.09.2016 б/н, от 01.01.2018 б/н), в связи с чем отсутствует подтверждение ознакомления работника с должностной инструкцией.

– экземпляр должностной инструкции «уборщицы» не имеется в личном деле уборщицы филиала ДШИ (совместитель) Абрамовой Нины Ивановны (трудовое договора от 01.09.2016 №4; от 01.09.2017 б/н; от 01.09.2018 б/н), в связи с чем отсутствует подтверждение ознакомления работника с должностной инструкцией.

34. Выборочной проверкой правильности оформления заключенных договоров подряда и актов выполненных работ (актов о приеме работ (услуг)) установлены следующие нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации:

В нарушение абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ в следующих договорах возмездного оказания услуг (договорах о проведении концерта) и актах о приеме работ, выполненных по договорам не указано конкретно вид и объем оказываемой услуги (конкретные действия исполнителя), то есть результат выполненной работы (оказываемой услуги) не конкретизирован, что привело к необоснованной оплате за выполненные работы (оказанные услуги) по следующим договорам и актам о приемке работ в 2017 году:

а) отсутствуют количественные показатели по выполнению работ, то есть не указана величина натурального измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения в отдельных договорах;

б) Договора на выполнение работ, оказание услуг оформлены без присвоения номера;

в) в Актах о приемке работы отсутствуют: содержание услуги, результат оказания услуг, характеристика услуг и их результата (количество, объем, качество и уровень оказания услуг, иные характеристики, стоимостные показатели) во всех актах о приемке работы;

г) в Актах о приемке работы отсутствует информация о месте выполнения работ (оказания услуг) где осуществлялись работы: населенный пункт, улица, о месте приемки результатов выполненных работ, оказанных услуг, месте подписания актов приемки выполненных работ и актах выполненных работ к ним);

д) Акты о приемке работ (услуг), акты выполненных работ по всем заключенным договорам оформлены без указания номера;

е) Акты о приемке работы, акты выполненных работ оформлены без указания в соответствии с каким договором составлены;

ё) В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Актах о приемке работ по заключенным договорам с физическими лицами за 2017 год и 2018 год реквизиты «заказчика» и «исполнителя» не заполнялись должным образом, не указывались вышеуказанные сведения.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что в 2017 году оформление договоров возмездного оказания услуг (договоров о проведении концерта, мастер – класса и других) и актов о приемке работы по заключенным договорам с физическими лицами не соответствуют установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации и требованиям п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (большинство заключенных договоров с физическими лицами и актов о приемке работы). Учреждение не осуществляла должного контроля за правильностью оформления указанных договоров выполнения работ, оказания услуг и актов о приемке работы по заключенным договорам с физическими лицами.

В нарушение установленных требований ГК РФ и п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при оформлении заключенных договоров подряда и актов приемки-сдачи выполненных работ в 2018 году проверкой выявлены следующие замечания:

– в отдельных договорах подряда и Актах приемки-сдачи выполненных работ отсутствует информация о месте выполнения работ (оказания услуг) где осуществлялись работы: населенный пункт, улица, о месте приемки результатов выполненных работ, оказанных услуг;

– акты приемки-сдачи выполненных работ по всем заключенным договорам оформлены без указания порядкового номера;

– акты приемки-сдачи выполненных работ по всем заключенным договорам оформлены без указания реквизитов каждой стороны договора (ОГРН, ИНН, КПП, расчетный счет, БИК, наименование банка, название организации, адрес места нахождения юридического или физического лица), не указывались вышеуказанные сведения.

35. В «Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год и на все последующие отчетные периоды», утвержденном приказом от 30.12.2015 №150 установлены нарушения, а именно:

– в п. 5.5. необоснованно отражено, что «Деньги под отчет на проведение хозяйственных операций имеют право получать следующие работники Учреждения: – директор Учреждения – Кифоренко А.Е.», следовало указывать – директор Учреждения – Новичкова Е.А.;

– в п. 9.2. и п.11.3 Положения, утвержденного приказом от 30.12.2015 №150 указаны номера Приложений №6 и №7 соответственно, фактически на Приложениях указано №7 и №8;

– в п. 6.2. Положений необоснованно отражено, что «Документами для начисления заработной платы являются: приказы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и Табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы [ф. 0504421](consultantplus://offline/ref=7BC26C4641128D3204FF0663CF33D61C1D77C91ED84DFDE407D2F17B62EDC3ECF944408964EB09AC44c6N) (далее – Табель) и другие документы».

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н утверждена форма «Табеля учета использования рабочего времени» [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=7BC26C4641128D3204FF0663CF33D61C1D77C91ED84DFDE407D2F17B62EDC3ECF944408964EB09AC44c6N).

В п. 6.2 «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год и на все последующие отчетные периоды» утвержденного приказом от 29.12.2017 №108 необходимо внести соответствующие изменения.

36. Проверкой установлены нарушения требований ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 [№52н](consultantplus://offline/ref=BE412DF92822FA1E8FBD535493D330045D2904495C47797713F06A2036C85043747D429C6310554CNBL8H), в части неверного оформления месячных бухгалтерских документов, предоставленных для проведения проверки, а именно: ежемесячные бухгалтерские документы с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года и с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, не пронумерованы (не указано количество листов), не заверены печатью и подписью должностного лица – директора Учреждения.

37. Проверкой актов о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОКУД 0306003) установлены следующие нарушения [Постановлени](consultantplus://offline/ref=08D4DC47E0840D4BF4F6248E77C8C5826869074B4C3D26D1683CE6369DD30E5952D387921309FF1713CBA8546C4CECEE4D17B70A7AE347y7BDH)я Госкомстата России от 21.01.2003 №7:

– на лицевой стороне актов о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) отсутствуют сведения по кодам (ОКУД, ОКПО);

– не указано основание для составления акта;

– в актах не указан табельный номер материально-ответственного лица;

– отсутствует дата списания с бухгалтерского учета;

– отсутствуют номера документов и дата составления актов.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что в ноябре 2018 года оформление актов о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) не соответствует установленным требованиям [Постановлени](consultantplus://offline/ref=08D4DC47E0840D4BF4F6248E77C8C5826869074B4C3D26D1683CE6369DD30E5952D387921309FF1713CBA8546C4CECEE4D17B70A7AE347y7BDH)я Госкомстата России от 21.01.2003 №7.

38. Проверкой установлены факты оплаты Учреждением штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, согласно Пояснительной записки, предоставленной МКУ ЦБ учреждений культуры и спорта (вх. от 15.10.2019 №287-А) которые составили: за 2017 год – 25265,32 рублей, за 2018 год – 48310,99 рублей.

В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов и административных штрафов на общую сумму 73576,31 рублей, в том числе за 2017 год – 25265,32 рублей, за 2018 год – 48310,99 рублей.

39. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила 131609,11 рублей, на 01.01.2018 года - 445806,22 рублей, на 01.01.2019 года - 55594,18 рубля.

Согласно проведенного анализа установлено, что дебиторская задолженность на 01.01.2019 уменьшилась по сравнению с 01.01.2017 года на 76014,93 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила 736869,40 рублей, на 01.01.2018 года - 2415720,37 рублей, на 01.01.2019 года - 5772256,06 рублей.

Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 01.01.2019 возросла по сравнению с 01.01.2017 года на 5035386,66 рублей.

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 (далее – ГРБС) 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 культуре, спорту и туризму, осуществлялся на недостаточном уровне.

40. В нарушение [приказа](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I) Минфина России от 30.03.2015 №52н в проверяемом периоде отдельные авансовые отчеты оформлялись не по установленной [форме](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF97124E39DD3AEDCCD224EBC33B46DAAI) [ОКУД](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DA45221C0D0679524CF971246EA3I) 0504505. Неправомерно применялась унифицированная форма по ОКУД 0504049, утвержденная [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)ом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, документ утратил силу в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=885454A02F69B69A7650504F7F3973327C50FBAECA6E2EC626DB437E298A2BF1CA88D6AAFF049A001B26902ACE39AEC1787175196EC0A566U9Y4N) Минфина России от 30.03.2015 №52н.

Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, п.5.5 «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год и на все последующие отчетные периоды», утвержденного приказом от 29.12.2017 №108, по заполнению авансового отчета, а именно:

1) в п. 5.5 Положения об учетной политике отражено, что «Деньги под отчет на проведение хозяйственных операций имеют право получать следующие работники Учреждения: – директор Учреждения», фактически деньги под отчет на проведение хозяйственных операций получали следующие работники Учреждения:

– заместитель директора по АХР Плещеев В.В.;

– заместитель директора по АХР Байкова В.В.;

– преподаватель Павлинова Е.Ф.;

– завхоз Пшаперовский А.А.;

– библиотекарь Овчинникова Т.А.;

2) на лицевой стороне в отдельных авансовых отчетах не указывается дата утверждения отчета руководителем Учреждения;

3) не присваивался номер авансовым отчетам с августа 2017 года по декабрь 2017 года включительно;

4) на лицевой стороне авансовых отчетах отсутствуют ИНН, КПП Учреждения;

5) документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие) необходимо наклеивать на лист формата А-4 и пронумеровывать. Данные требования при заполнении авансовых отчетов в Учреждении не выполнялись.

Исходя из изложенного следует, что ответственные работники МКУ ЦБУК в проверяемом периоде должным образом не осуществляли контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращали их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства Учреждения в постановке организационной работы, а также о недостаточном контроле со стороны Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за соблюдением трудового, бюджетного и бухгалтерского законодательства в МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского.

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 контрольного мероприятия в отношении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского за период 2017 и 2018 годы для сведения:

– Вяземскому районному Совету депутатов;

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

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

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 МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, 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 ч.1 ст.123 ТК РФ, Уставом Учреждения, график отпуска директора МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского утверждать и согласовывать с председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2.5. Осуществлять контроль по соблюдению установленных требований Приложения №1 к Положению №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

– в муниципальных заданиях на титульном листе, в соответствии с приложением №1 Положения №855, указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), следует указывать код по ОКВЭД – 85.41.

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

Финансовый контроль проводимый ГРБС в лице Комитета по культуре, спорту 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 МБОДО Вяземская ДШИим. А.С. Даргомыжского.

***3. Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского и муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (МКУ ЦБУК),*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой,предложено:

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

3.2. В соответствии с требованиями Федерального закона от 25.12.2008 №294–ФЗ (с изменениями) Учреждению необходимо назначить ответственного по ведению и заполнению Журнала учета проверок.

3.3. Привести действующий Устав Учреждения в соответствие с требованиями ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, а именно:

а) внести изменение в пункт 2.3 раздела 2 Устава, конкретизировав перечень видов деятельности, соответствующий сведениям из выписки ЕГРЮЛ Учреждения, а именно, основной вид деятельности Учреждения, включая четкую формулировку основного вида деятельности;

б) внести изменение в пункт п.6.5 Устава, изложить его в другой редакции, а именно:

«Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

– средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

– средства субсидии на иные цели на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели;

– средства, полученные от платных услуг и приносящей доход деятельности;

– добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и (или) физических лиц».

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

3.4. В соответствии с 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 и ст.5 Устава МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского СОШ в полном объеме обеспечить информационную открытость и доступность, разместить на официальном сайте следующие документы:

– образец договора об оказании платных образовательных услуг;

– документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе;

– годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения за 2017 год и 2018 год;

– отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

Информация и документы, указанные в [ст. 29](consultantplus://offline/ref=DCBA1FB77081ECE92D4AE44BDFEC26329CDAE8F0375CB4D2F7EADD273CEFFEA6A12E3D3674143F4D9AE8CC4C6E7A43D3FF692C59EB0F0882k752M) 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, подлежат размещению на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений.

МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского для устранения нарушений обязано 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 соответствии со ст. 65, ст. 351.1 ТК РФ, руководству Учреждения не принимать на работу сотрудников без справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования. Предоставить копии справок о наличии (отсутствии) судимости по работникам, у которых справки отсутствовали.

3.6. В соответствии со ст. 57 ТК РФ отражать в трудовых договорах по работникам, работающим в филиалах обязательное условие: сведения о [месте работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) и местонахождении филиала.

3.7. В соответствии со [ст. 60.1](consultantplus://offline/ref=ABDB0DDBEC8BA9C270AE8797E4601F84C565FF1DDD39475586FE9378FFFB9812F9F4123403B03A2B041C0C1751E45820B2CEF23675P5N0G), 282 ТК РФ, Закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273-ФЗ и [Постановления Минтруда Российской Федерации от 30.06.2003 №41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43729/) «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» оформить дополнительные соглашения к основным трудовым договорам, преподавателей по выполнению работы концертмейстера.

3.8. Соблюдать установленные требования Приложения №1 к Положению №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

– в муниципальных заданиях на титульном листе, в соответствии с приложением №1 Положения №855, указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), следует указывать код по ОКВЭД – 85.41.

3.9. «Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги» заполнять по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855. На титульном листе коды муниципальных услуг указывать верно.

3.10. В соответствии с п.3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п. 3.1 Положения №855 Отчеты о выполнении муниципальных заданий Учреждения за 2017 год разместить на сайте МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского в сети «Интернет».

3.11. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в Учреждении не применять не действующую форму 10 «Квитанции» (ОКУД 0504510), утвержденную [Приказом](consultantplus://offline/ref=024984A639A2121334497B57EEB500A22E99FC6725672808C01ECD988F344D0CFA9E604B61EE0784EF26E6A55F7CEA1988C2771CBC745Dg529G) Минфина РФ от 30.12.1999 №107н.

3.12. В соответствии с п.197 и п.200 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» организовать аналитический учет расчетов по платным образовательным услугам в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам.

3.13. Руководству Учреждения не допускать нарушений п. 3.2 Договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам в МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского, установленного срока оплаты платных дополнительных образовательных услуг.

Учреждению необходимо проводить работу по взысканию задолженности, работу по ликвидации задолженности по родительской плате за оказание платных услуг, усилить контроль за своевременным внесением родительской платы за оказание платных услуг.

3.14. 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 Российской Федерации от 21.07.2011 №86н; ст.5 Устава на официальном сайте в сети Интернет разместить:

– «Положение об оказании дополнительной платной услуги МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского», утвержденное Приказом по школе от 01.09.2017 №77/1 (действующее Положение);

– образец «Договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг»;

– документы об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.

МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского для устранения нарушений обязано разместить на сайте отсутствующую информацию и документы на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

3.15. В соответствии с п.2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479, в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) указывать:

– «наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (структурное подразделение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии со сферами муниципального управления данного органа, в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждение)», а именно: Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3.16. В соответствии со ст. ст. 40-42 [Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182661/) оформить государственную регистрацию права собственности на помещение склада МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского 1974 года постройки, инвентарный номер 11010010, общей площадью 78,68 кв. м, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д. 7.

3.17. Земельный участок, площадью 4397 кв. м, кадастровая стоимость 1427222,23 рубля, кадастровый номер 67:02:010254:0006, адрес объекта: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Бауманская, д.7, разрешенное использование: для размещения и обслуживания школы, свидетельство о государственной регистрации права от 23.01.2013 серии 57-АБ №913063, вид права: постоянное (бессрочное) пользование, поставить на бухгалтерский учет, присвоить инвентарный номер, в соответствии с [п. 81](consultantplus://offline/ref=65DE43192494A3EB756E321B34675DB3E5D5A5029AC234414A3142B457C42E8853CA081224946122K0C6H) Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

3.18. В соответствии с требованиями п.2 «а» «Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.09.2010 года № 775 МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского включить в группу «особо ценное движимое имущество учреждения» 2 объекта, балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, а именно:

1) Ограждение вокруг территории ДШИ, инв. №11010300001, балансовой стоимостью 396776,44 рублей, дата ввода в эксплуатацию 06.07.2012 года;

2) Система видеонаблюдения (без инвентарного номера), балансовой стоимостью 90000,00 рублей, дата ввода в эксплуатацию 21.12.2015 года.

В дальнейшем не допускать недостоверного отражения числящегося на балансе «особо ценного движимого имущества учреждения».

3.19. При финансовой возможности осуществить выполнение работ по ремонту помещения, требующего улучшения, а именно: в кабинете №29 на четвертом этаже здания МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского.

3.20. Списать или отремонтировать неисправные 7 единиц основных средств, а именно:

1) баян «Тула», 1 шт., инв. №130137;

2) музыкальный инструмент «Топаз», 1 шт., инв. №130149а;

3) цифровой фотоаппарат, 1 шт., инв. №01630335;

4) факс Panasonic, 1 шт., инв. №11010400030;

5) музыкальный центр LG, 1 шт., инв. №01630308

6) факс струйный, 1 шт., инв. №01380521;

7) лазерный принтер-сканер, 1 шт., инв. №01380532.

3.21. Основные средства, не числящиеся на балансе Учреждения, подлежат оприходованию и присвоению инвентарных номеров, а именно:

1) система видеонаблюдения: (видеорегистратор PVDR-08WDS2REVC и монитор) (находится в комнате охраны на 1 этаже основного здания ДШИ);

2) системный блок Свинг серебристый) (находится в кабинете №11 на 2 этаже основного здания ДШИ);

3) картина композитора Прокофьева С.С. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

4) картина композитора Шостаковича Д.Д. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

5) картина композитора Рахманинова С.В. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

6) картина композитора Свиридова Г.В. (находится в Актовом зале на 4 этаже основного здания ДШИ);

7) рояль «Красный Октябрь» (находится в кабинете №215 здания филиала МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма - Брянская, ул. 50 лет Победы);

8) баян (зеленый) - 1 шт., инв. №130151 (каб. №26);

9) баян маленький (черный) - 1 шт., инв. №130085 (оркестровый класс);

10) баян «Тула» (зеленый) - 1 шт., инв. №01380045 (оркестровый класс).

3.22. Основные средства, находящиеся в основном здании ДШИ,

не числящиеся на балансе Учреждения, подлежат утилизации, а именно:

1) монитор ламповый (находится в комнате охраны);

2) балалайка инв. №130037 (находится в оркестровом классе);

3) баян «Тула-202» (черный) (находится в каб. №28) числится на забалансовом учете (инв.№ 130126).

3.23. По основному средству: «компьютеру в сборе» - 1 шт., инв. №2101240149 (каб. №8) следует изменить название основного средства в Перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского на «системный блок». Согласно предоставленной товарной накладной от 29.06.2015 №21 ООО «ДНС-Курск» монитор – не приобретался, в сборе приобретен не компьютер, а системный блок.

3.24. Устранить выявленные ошибки в инвентарных номерахосновных средств по:

1) Пылесосу Philips - 1 шт., инв. №21010600149 (1 этаж под лестницей), ошибка в перечне в инв. №21010**0**600149;

2) Динамическому кардиоидному вокальному микрофону - 1 шт., инв. №2101040118 (каб. №7), ошибка в перечне в инв. №21010**0**400118.

3.25. Оприходовать основные средства по данным бухгалтерского учета и присвоить новый инвентарный номер основным средствам, которым фактически присвоены одинаковые инвентарные номера повторно, а именно:

1) пианино «Смоленск» черное - 1 шт., инв. №130001 кабинете №1а, второй инструмент с инв. №130001 находится в кабинете №8, который необходимо поставить на учет;

2) домра-бас с чехлом - 1 шт., инв. №130138 в оркестровом классе, второй инструмент с инв. №130138 также находится в оркестровом классе, который необходимо поставить на учет;

3) банкетка для рояля - 1 шт., инв. №1010400001 (в Актовом зале) по данным бухгалтерского учета не числится, необходимо поставить на учет и инв. №1010400001 подлежит изменению, так как совпадает с инв. № рояля; числится вторая банкетка для рояля - 1 шт., инв. №2101060000169 (в Актовом зале).

3.26. Наименования инструментов (пианино) 10 единиц основных средств, привести в соответствие их фактическому наименованию.

3.27. Указать количество музыкальных инструментов в бухгалтерском учете по имуществу«Оркестр народных инструментов», с инвентарным номером 01380093, которое составило по данным осмотра – 41 единицу.

3.28. Привести в соответствие количество основных средств фактическому наличию, оприходовав следующее имущество:

1) сарафан народный - числится 10 ед. по инв. №№21010600067 -21010600076, фактически - 30 ед. (кабинет №21); следует оприходовать 20 единиц;

2) рубаха народная для мальчика - числится 10 ед. по инв. №№21010600073 -21010600076, фактически - 16 единиц (кабинет №21); следует оприходовать 6 единиц.

Инвентарные номера «Сарафанов народных» и «Рубах народных для мальчика» повторяются (№№21010600073 - 21010600076), по 4 единицам следует присвоить другие инвентарные номера.

3.29. В соответствии с требованиями Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 22.08.2006 №95 МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского до 01.04.2020 года следует направить в Комитет имущественных отношений Администрации «Вяземский район» Смоленской области, обновленный Перечень имущества.

3.30. Администрации Учреждения своевременно списывать с баланса основные средства, подавать сведения и уведомлять об этом МКУ ЦБУК.

В дальнейшем не допускать неэффективного использования имущества, не используемого в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.31. В соответствии с [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников.

Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении.

3.32. Соблюдать установленные сроки выплаты отпускных работникам Учреждения, в соответствии с [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ.

Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работникам Учреждения.

3.33. 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 ст. 123, 124 ТК РФ и 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, сведения «дата начала и окончания отпуска» в графике отпусков отражать правильно, отражать основания (документ) при перенесении отпуска на другое время; отражать сведения о перенесении отпуска на другое время, указывать правильное количества календарных дней отпуска, графики отпусков подписывать руководителем кадровой службы.

В соответствии с [абз. 10 ч. 2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=A489D0C5DAE57D42FF9CD5A2AA2CC1A9D029B033962A37BE0F30CE4AD6D6D1009718305BACpFICH) ТК РФ, сотрудников Учреждения знакомить под роспись с графиком отпусков.

3.35. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения заполнять 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. а именно:

– табельный номер работников;

– правильно указывать должность работников, в соответствии с трудовыми договорами.

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)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения, а именно:

– присваивать номер Записки-расчета, соответствующий номеру приказа Учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– правильно указывать вид отпуска: основной или дополнительный.

3.37. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников учреждения применять Карточку-справку [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.38. Знакомить всех работников с должностной инструкцией, а именно:

– предусмотреть ознакомление работника с должностной инструкцией «концертмейстера» Воробьевой Ирины Владимировны, что должно быть подтверждено личной подписью и датой ознакомления;

– предусмотреть ознакомление работника с должностной инструкцией уборщицы филиала ДШИ (совместитель) Абрамовой Нины Ивановны, что должно быть подтверждено личной подписью и датой ознакомления.

3.39. Оформление договоров подряда и актов выполненных работ (актов о приеме работ (услуг)) осуществлять в соответствии с абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ и требованиям п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Осуществлять должный контроль за правильностью оформления договоров подряда и актов выполненных работ (актов о приеме работ (услуг)).

3.40. Учетную политику МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов, устранить все выявленные в ходе проверки несоответствия.

3.41. Оформление месячных бухгалтерских документов осуществлять в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 [№52н](consultantplus://offline/ref=BE412DF92822FA1E8FBD535493D330045D2904495C47797713F06A2036C85043747D429C6310554CNBL8H) (сброшурованные дела должны быть пронумерованы (указано количество листов), заверены печатью и подписью должностного лица)).

3.42. Акты о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОКУД 0306003) заполнять в соответствии с установленными требованиями [Постановлени](consultantplus://offline/ref=08D4DC47E0840D4BF4F6248E77C8C5826869074B4C3D26D1683CE6369DD30E5952D387921309FF1713CBA8546C4CECEE4D17B70A7AE347y7BDH)я Госкомстата России от 21.01.2003 №7.

3.43. Не допускать неэффективное использование средств на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов (ст.34 БК РФ).

3.44. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, применять унифицированные формы первичных учетных документов, а именно:

– формы авансового отчета (ф. 0504505).

3.45. 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.

3.46. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского.

3.47. Ознакомить Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с Актом после его подписания Учреждением.

**Перечень оформленных актов:** Акт контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского за 2017 и 2018 годы» от 24.12.2019 года подписан директором МБУДО Вяземская ДШИ им. А. С. Даргомыжского, возвращен в установленный срок без возражений (вх. от 30.12.2019 №389-А).

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Вяземская детская школа искусств имени А.С. Даргомыжского представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

Комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, МБУДО Вяземская ДШИ им. А.С. Даргомыжского и МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»установлен срок представления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **до 30.01.2020 года**.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова