

КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ВОЛГОГРАДА
муниципальное бюджетное учреждение
дополнительного образования Волгограда
«Детская школа искусств № 5»
(МБУ ДО ДШИ № 5)
400117, г. Волгоград,
Ул. Космонавтов, д. 37 а
Тел./факс: (8442) 78-89-13,78-89-30,78-89-25
e-mail: dshi-5@yandex.ru

ИНН 3443900775|КПП 344301001
ОКПО 22501352, ОКВЭД 85.41
ОГРН 1023402969886

от «11» декабря 2017 г. № 191
на № 15-11/7140 от 14.11.2017 г.

Заместителю руководителя
департамента финансов
администрации Волгограда
Д.М. Шор

О мероприятиях по устранению нарушений

Уважаемый Дмитрий Михайлович!

Администрация МБУ ДО ДШИ № 5 предоставляет план мероприятий по устранению выявленных нарушений от 01.12.2017 г. (прилагается) и сообщает информацию о принятых мерах, согласно акта выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Волгограда «Детская школа искусств № 5» за 2016 год, 1 полугодие 2017 года от 07.11.2017 года департамента финансов администрации Волгограда и перечня установленных нарушений от 14.11.2017 года департамента финансов администрации Волгограда, а так же плана мероприятий по устранению выявленных нарушений от 01.12.2017 г.:

- совместно с МКУ «ЦБО» разработан план мероприятий по устранению и недопущению выявленных нарушений (копия приказа от 15.11.17 г. № 106);

- разработано и утверждено Положение об оплате труда МБУ ДО ДШИ № 5 в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений в сфере искусства Волгограда», утвержденного Решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2012 № 64/1926, «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Волгограда», утвержденного Решением Волгоградской городской Думы от 23.12.2013 № 9/193 (копия приказа от 23.08.2017 г. № 52/1 прилагается, копия Положения об оплате труда МБУ ДО ДШИ № 5 прилагается);

- проведена государственная услуга по уведомительной регистрации коллективного договора МБУ ДО ДШИ № 5 на 2017-2020 годы в новой редакции, со всеми приложениями, с присвоением регистрационного номера 801-2017-ВГД от 03 ноября 2017 г. ГКУ ЦЗН г. Волгограда; (копии: запроса от 30.10.17 г. № 137, уведомления от 03.11.17 г. № 16-527, приказа от 23.08.2017 г. № 52/1 прилагается);

- произведена сверка основных средств, по итогам которой составлен акт о списании объектов нефинансовых активов от 04.12.17 г. АК XV 000001 на мышь MSP-4ННН-00002, в связи с неисправностью (копии: приказа от 04.12.17 г. № 124/3, акта о списании от 04.12.17 г. АК XV 000001 прилагается);

Департамент финансов
администрации Волгограда

Вход. № _____
13. 12 20 17 г.

- проведена работа по внесению информации об индивидуальных характеристиках объектов основных средств, поступивших в 2016 году, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (копии инвентарных карточек учета нефинансовых активов № 101360000000112, № 101360000000113 прилагаются);

- произведена оценка и постановка на бухгалтерский учет выявленного не учтенного объекта имущества «Металлический забор» длиной 135,35 м. (копии: приказ от 04.12.2017г. №124/2, протокол оценки б/н от 28.11.2017г., акт приема-передачи №124/2 от 04.12.2017г., инвентарная карточка №2101332017001 прилагаются);

- специально созданной комиссией сделана оценка с обоснованием эксплуатации выявленного имущества как «неиспользуемое» в образовательной и хозяйственной деятельности учреждения (копии: приказа от 04.12.2017г. №124/4, протокола б/н от 04.12.2017г. прилагается);

- неиспользуемое имущество подготовлено к передаче (изъятию) согласно перечню (копии: письмо от 11.12.2017г. №187, письмо от 11.12.2017г. №189, перечень имущества МБУ ДО ДШИ № 5 от 11.12.2017г., инвентарных карточек прилагаются);

- внесены в форму отчета об исполнении муниципального задания на 2017 год сведения о фактическом достижении показателей за 1,2,3 кварталы, характеризующих объем муниципальной услуги (копии отчетов прилагаются);

- в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» разработана и утверждена от 06.12.2017г. Инструкция по заполнению табеля учета рабочего времени (копии: Приказ от 06.12.2017г. №125, инструкция по заполнению табеля учета рабочего времени прилагаются);

- разработано утверждено приказом директора Положение об оказании дополнительных платных образовательных услуг в МБУ ДО ДШИ № 5 в новой редакции и направлено на согласование учредителю (Приказ от 21.11.2017г. №110, письмо от 24.11.2017г. №167 прилагается);

- проведен анализ на соотношение доли расходов на оплату труда преподавательского состава и административно-хозяйственного персонала по состоянию на 01.12.17 г. (копия анализа прилагается);

- проведена работа по заключению трудовых договоров и дополнительных соглашения с работниками, привлеченными к оказанию платных услуг с установлением объема дополнительной работы (копии: приказа от 01.12.2017г. №123, дополнительные соглашения выборочно прилагаются).

Директор



К.В. Блинова

Исполнитель:
А.Г.Милованова
78-89-13

УТВЕРЖДАЮ

Директор МБУ ДО ДШИ № 5

К.В.Блинова

15 декабря 2017 года



ПЛАН

мероприятий по устранению выявленных нарушений по результатам выездной плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, 1 полугодие 2017 года МБУ ДО ДШИ № 5, проведенной департаментом финансов администрации Волгограда

№ п/п	Выявленные нарушения	Мероприятия по устранению нарушений	Исполнитель	Дата выполнения	Примечание
1.	Превышение фонда стимулирующих выплат, установленного в штатных расписаниях МБУ ДО ДШИ № 5, утвержденного размера в 2016 году на 42,4 тыс. руб., в 1 полугодии 2017 года на 31,1 тыс. руб.	Не допускать превышений утвержденных размеров фонда стимулирующих выплат в штатных расписаниях. Усилить контроль за правильностью начисления заработной платы. Усилить контроль за установлением оплаты труда работникам МБУ ДО ДШИ № 5	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 1 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г.
2.	Неправомерно начислена надбавка за интенсивность и высокие результаты в размере 110,7 тыс. руб., а так же завышены расходы по начислению на выплаты по оплате труда на сумму 33,4 тыс. руб.	Устранить не возможно в виду сложившихся обстоятельств. В дальнейшем следить за недопущением выявленного нарушения.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 1 декабря 2017 года	
3.	Неправомерно оплачено директору 94 часа замещения временно отсутствующих педагогических работников на общую сумму 13,5 тыс. руб.	Устранить не возможно в виду сложившихся обстоятельств. В дальнейшем следить за недопущением выявленного нарушения.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 1 декабря 2017 года	
4.	Не предоставлены документы,	Устранить не возможно в виду сложившихся	Директор МБУ	До 1 декабря	

	подтверждающие выполнение условий начисления и удержания премий по итогам месяца из заработной платы в августе – сентябре 2016 года на сумму 0,4 тыс. руб.	обстоятельств. В дальнейшем следить за недопущением выявленного нарушения.	ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	2017 года	
5.	Неправильно отражается в бухгалтерском учете мышь MSP-4ННН-00002 стоимостью 0,4 тыс. руб.	Произвести сверку материально - ответственным лицом на соответствие данных. Результаты отразить в бухгалтерском учете.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г. приказ №124/3 от 04.12.17 г. акт о списании от 04.12.17 г. АК XV 000001
6.	Неправомерно выплачена работникам премия в ноябре 2016 года на сумму 201,0 тыс. руб., а так же завышены расходы по начислению на выплаты по оплате труда на сумму 60,7 тыс. руб.	Не допускать непропорциональных выплат работникам. Усилить контроль за правильностью начисления заработной платы. Усилить контроль за установлением оплаты труда работникам МБУ ДО ДШИ № 5	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 1 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г.
7.	Отсутствие сведений о фактическом достижении показателей в форме отчета об исполнении муниципального задания на 2017 год, характеризующих объем муниципальной услуги.	Внести в форму отчета об исполнении муниципального задания на 2017 год сведения о фактическом достижении показателей за 1,2,3 кварталы	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г.
8.	Не отражено количество часов по рабочим дням в течении месяца в соответствующих графах, в таблице учета рабочего времени (ф. 0504421) преподавателей, оказавших муниципальные и платные услуги.	Разработать локальный акт по учреждению, регламентирующий ведение табеля учета рабочего времени (ф. 0504421), согласно инструкции по заполнению табеля пр. № 5 Приказа № 52Н	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г. Приказ № 125 от 06.12.17 г.
9.	Не утвержден приказом директора прейскурант цен на дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы по дополнительным платным образовательным услугам на 2016 год.	Усилить контроль за своевременным утверждением и согласованием пакета документов по дополнительным платным образовательным услугам.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г.
10.	Не согласованы с учредителем – комитетом	Усилить контроль за своевременным	Директор МБУ	До 31	Приказ

	по культуре администрации Волгограда перечень и объем платных дополнительных услуг на 2016 – 2017 учебный год.	утверждением и согласованием пакета документов по дополнительным платным образовательным услугам.	ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	декабря 2017 года	№ 106 от 15.11.17 г.
11.	Выявлено несоответствие соотношения доли расходов на оплату труда преподавательского состава и административно-хозяйственного персонала в 2016 году.	Не допускать несоответствие соотношения доли расходов на оплату труда преподавательского состава и административно-хозяйственного персонала (в разрезе 70% - преподавательский состав, 30% - АХИ)	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г.
12.	В проверяемом периоде не заключены трудовые договоры и дополнительные соглашения с работниками, привлеченными к оказанию платных услуг. Не определен объем дополнительной работы выполняемым административно-хозяйственным и младшим обслуживающим персоналом.	Усилить контроль инспектору по кадрам, за своевременным оформлением трудовых договоров и дополнительных соглашений с работниками, привлеченными к оказанию платных услуг. Заключить трудовые договоры и дополнительные соглашения с работниками, привлеченными к оказанию платных услуг. Определить объем дополнительной работы выполняемый административно-хозяйственным и младшим обслуживающим персоналом, заключив дополнительные соглашения к трудовым договорам.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 123 от 01.12.17 г. Приказ № 106 от 15.11.17 г.
13.	Установлена доплата стимулирующего характера за высокое качество оказания дополнительных платных образовательных услуг сотрудникам, не предусмотренная «Положением об оплате труда работников муниципальных образований Волгограда», утвержденный в сфере искусства Волгограда», утвержденным Решением Волгоградской Думы от 11.07.2012 № 64/1926	Усилить контроль за соблюдением Положения об оплате труда МБУ ДО ДШИ № 5 в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образований Волгограда», утвержденным Решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2012 № 64/1926, при установлении доплат стимулирующего характера. Разработать и утвердить Положение об оказании дополнительных платных образовательных услуг.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Приказ № 106 от 15.11.17 г. Приказ № 110 от 21.11.17 г.
14.	Не отражена информация об индивидуальных характеристиках объектов основных средств, поступивших в 2016	Провести сверку бухгалтерской службе с материально - ответственным лицом на соответствие данных представленным	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 декабря 2017 года	Отражено в инвентарны х карточках

	году, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов.	документам. Результаты отразить в бухгалтерском учете. Привести в соответствие.		№ 10136000000 0112, № 10136000000 0113
15.	Положение об оплате труда МБУ ДО ДШИ № 5 разработано и утверждено не в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образований в сфере искусства Волгограда», утвержденном Решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2012 № 64/1926, «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Волгограда», утвержденном Решением Волгоградской городской Думы от 23.12.2013 № 9/193.	Разработать и утвердить Положение об оплате труда МБУ ДО ДШИ № 5 в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образований в сфере искусства Волгограда», утвержденном Решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2012 № 64/1926, «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Волгограда», утвержденном Решением Волгоградской городской Думы от 23.12.2013 № 9/193.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	Разработано и введено в действие Приказ № 52/1 от 23.08.2017 г.
16.	Выявлен не учтенный объект имущества – «Металлический забор» длиной 135,35 м.	Произвести оценку излишнего имущества. Поставить на бухгалтерский учет.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	Приказ № 124/2 от 04.12.17 г.
17.	Выявлено имущество, не используемое в образовательной и хозяйственной деятельности учреждения.	Обосновать эксплуатацию выявленного имущества как «неиспользуемое» в образовательной и хозяйственной деятельности учреждения. Неиспользуемое имущество подготовить к передаче (изъятию).	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В.	До 31 января 2018 года
18.	Допущено искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2016 г. в размере 193,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 г. в размере 734,9 тыс. рублей.	Усилить контроль за отражением в бухгалтерском учете страховых взносов по налогам. Проводить постоянную сверку с ИФНС и внебюджетными фондами на предмет правильности отражения в бухгалтерском учете налогов.	Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В. Главный бухгалтер МКУ «ЦБО» Чуриков С. В.	До 31 января 2018 года
19.	Неправомерно сформирован резерв на погашение кредиторской задолженности в	Устранить не возможно в виду сложившихся обстоятельств. В дальнейшем следить за	Директор МБУ ДО ДШИ № 5	До 01 января 2018 года

	<p>проверяемом периоде на общую сумму 305.2 тыс. рублей.</p>	<p>недопущением выявленного нарушения.</p>	<p>Блинова К.В. Главный бухгалтер МКУ «ЦБО» Чуприков С. В.</p>	
20.	<p>Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется не за счет суммы созданного резерва, при этом формирование резерва ежемесячно не пересматривается.</p>	<p>В дальнейшем следить за недопущением выявленного нарушения. Внести изменение в учетную политику учреждения в части формирования и пересмотра резервов предстоящих расходов.</p>	<p>Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В. Главный бухгалтер МКУ «ЦБО» Чуприков С. В.</p>	<p>До 01 января 2018 года</p>
21.	<p>Применялась не унифицированная форма расчетной ведомости; свод ведомостей не составлялся раздельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения; с января по март 2016 года к журналу операций расчетов по заработной плате, денежного довольствия и стипендиям не приложены первичные документы, подтверждающие право на получение выплат, приказы.</p>	<p>В дальнейшем следить за недопущением выявленного нарушения. Применять унифицированную расчетную ведомость формы 0504402. Расчетную ведомость формы 0504402 составлять раздельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.</p>	<p>Директор МБУ ДО ДШИ № 5 Блинова К.В. Главный бухгалтер МКУ «ЦБО» Чуприков С. В.</p>	<p>До 01 декабря 2017 год</p>