



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ**

Братьев Коростелевых ул., 144, г. Самара, Россия, 443041
Тел.: (846) 247 66 29; факс: (846) 247 67 61; e-mail: depfin@dfsamara.ru

25.09 2018 г. № 01-02/1-02/
на № 1-02-01-01/2704

Директору МБУ ДО г.о.
Самара «ДШИ № 21»

Представление по результатам ревизии

И.А.Богачевой

443023, г. Самара, ул.
Советской Армии, 5

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Департаментом финансов Администрации городского округа Самара проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в подчиненном Вам учреждении, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Расходы на оплату труда с начислениями в 2017г. составили 65,7% (14,14 тыс. руб.), в 2018г. составили 59,9% (48,5 тыс. руб.), что превышает 55,0% установленных п. 4.4. Методических рекомендаций по оказанию платных услуг муниципальными и автономными учреждениями культуры и искусства, утвержденных приказом Департамента культуры и молодежной политики Администрации городского округа Самара от 22.03.2016г. № 17.

Учреждением допущено превышение расходов на оплату труда от оказания платных услуг в 2017г. на 2,59 тыс. руб., в 2018г. на 4,01 тыс. руб.

2. Проверкой распределение и начисления выплат стимулирующего характера установлено:

Приказом директора от 09.01.2018г. № 2/д ряду сотрудникам назначена ежемесячная надбавка за интенсивность и напряженность труда сверх установленного размера, предусмотренного в локально нормативном акте учреждения, а именно «Положение о выплатах стимулирующего характера».

Приказами директора от 29.12.2018г. № 20/д, от 23.03.2018г. № 10/д сотрудникам учреждения произведены выплаты стимулирующего характера (за сложность и интенсивность работы в связи с окончанием первого учебного полугодия года) в общей сумме 156,8 тыс. руб., (за интенсивность и напряженность работы в связи с «Днем работника культуры» в общей сумме 150,0 тыс. руб. не предусмотренные локальными актами учреждения.

В 2018г. приказами директора от 04.12.2018г. № 18/д, от 30.05.2018г. № 13/д, от 27.04.2018г. № 12/д, от 22.02.2018г. № 7/д, от 20.02.2018г. № 6/д педагогическим работникам производилась выплата стимулирующего характера (за сложность и интенсивность работы в связи с конкурсами, отчетными мероприятиями, концертами) в общей сумме 476,1 тыс. руб., в 1 полугодии 2019г. приказами директора от 25.02.2019г. № 4/д, от 28.03.2019г. № 5/д, от 30.04.2019г. № 6/д, от 29.05.2019г. № 7/д, от 13.06.2019г. № 9/д педагогическим работникам производилась выплата стимулирующего характера (за сложность и интенсивность работы в связи с конкурсами, отчетными мероприятиями, концертами) в общей сумме 549,0 тыс. руб., тогда как в разработанном локально нормативном акте учреждения, а именно «Положение о выплатах стимулирующего характера» утвержденном приказом директора от 02.12.2016г. №35, педагогам ежемесячная выплата за интенсивность и напряженность труда не предусмотрена.

3. В нарушение требований абзаца 11 пункта 6 части III Указа Президента РФ от 01.06.2012 г. N 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012- 2017 годы» уровень среднемесячной заработной

платы педагогических работников МБУ ДО г.о. Самара «ДШИ № 21»:

- в 2017г. меньше уровня среднемесячной заработной платы учителей Самарской области на 1,7 тыс. руб.;

- в 2018г. меньше уровня среднемесячной заработной платы учителей Самарской области на 0,3 тыс. руб.

4. В нарушение методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 в 2017г. в персональный состав комиссии, созданной для проведения инвентаризации, включалось материально - ответственное лицо (заместитель директора по АХО).

5. При ведении бухгалтерского учета не применялся Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н, вступивший в силу 1 января 2018 года. В 2018г. и 1 полугодии 2019г. учреждением не организован учет в рамках операционной аренды.

6. В нарушение требований приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 №33н учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности.

В показателях баланса, сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.01.2018г. дебиторская задолженность по налогу на имущество учреждения не отражена в сумме 1,0 тыс. руб., на 01.01.2019г. кредиторская задолженность по налогу на имущество учреждения не отражена в сумме 4,1 тыс. руб.

7. В нарушение требований ст. 131 ГК РФ учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления недвижимым имуществом площадью 397,3 кв.м., по адресу: г. Самара, ул. Советской Армии, 5.

8. Усматриваются признаки нарушений требования части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства РФ от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» в части несвоевременного утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2018 финансовый год, который должен утверждаться в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством.

С учетом изложенного на основании статьи 7 Порядка осуществления Департаментом финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением Администрации городского округа Самара от 18.09.2018г. №758, директору МБУ ДО г.о. Самара «ДШИ № 21» И.А.Богачевой предлагается следующее:

- обеспечить исполнение в полном объеме Методических рекомендаций по оказанию платных услуг муниципальными и автономными учреждениями культуры и искусства, утвержденных приказом Департамента культуры и молодежной политики Администрации городского округа Самара от 22.03.2016г. № 17;
- соблюдать трудовое законодательство и иные нормативно правовые акты, содержащие нормы трудового права;

- руководствоваться методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49, при проведении инвентаризации имущества;
- строго соблюдать требования законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- обеспечить уровень среднемесячной заработной платы учителей требованиям абзаца 11 пункта 6 части III Указа Президента РФ от 01.06.2012г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»;
- соблюдать требования закона о бухгалтерском учете;
- обеспечить соблюдение требований приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 № 33н при составлении бухгалтерской отчетности;
- принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении нормативных документов.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Департамент финансов Администрации городского округа Самара в течение 30 дней с момента получения настоящего письма.

Заместитель
руководителя Департамента



О.А.Данилова

Н.А.Мясникова
2476862