

Начальнику
контрольного управления
администрации г. Кемерово
Л.В. Ивановой

ОТЧЕТ
об исполнении представления (предписания)
МАОУДО «Центральная детская школа искусств»

(Представление Контрольного управления администрации г. Кемерово от 04.09.2019 №8)

1.		
Внести изменения в Устав: 1. количество представителей органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета привести в соответствие с ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; 2. определить запрет в соответствии с п. 7.2, 7.3 Постановления №107 администрации г. Кемерово от 30.11.2010	Внесены изменения в Устав МАОУДО «ЦДШИ»	Приложение № 1 копия письма передана в КУМИ
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	В работе у МАОУДО «ЦДШИ»	Зарегистрировано в КУМИ 09.09.2019
2.		
Внести изменения в Положение об оплате труда: - в п. 3.2.2. сослаться на действующий документ (Постановление администрации г. Кемерово от 29.04.2011 №52); - определить ответственного за своевременное установление выплат за выслугу лет.	Внесены изменения в Положение об оплате труда работников МАОУДО «ЦДШИ».	Приложение № 2 - копия приказа директора МАОУДО «ЦДШИ» о внесении изменений в Положение об оплате труда» от 30.08.2019 № 185
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Выполнено 10.09.2019 МАОУДО «ЦДШИ»	
3.		
Имущество в количестве 7 единиц включить в перечень ОЦДИ.	На основании решения КУМИ от 17.07.2019г. №1389 «Об учете особо ценного движимого имущества в Реестре муниципального имущества города Кемерово» в бухгалтерском учете переведено с иного движимого имущества на ОЦДИ: -Цифровой фотоаппарат (инв.1380051) стоимостью 50	Приложение № 3 Решение КУМИ от 17.07.2019г. №1389 «Об учете особо ценного движимого имущества в Реестре муниципального имущества города Кемерово» и бухгалтерская справка от

	<p>350,00 руб.;</p> <p>-Рояль Yamaha GC 1 PE (инв.1383706) стоимостью 1 240 000,00 руб.</p> <p>На основании решения КУМИ от 29.07.2019г. №1458 «Об учете особо ценного движимого имущества в Реестре муниципального имущества города Кемерово» в бухгалтерском учете переведено с иного движимого имущества на ОЦДИ :</p> <p>-Саксофон тенор ученический (инв.004.143692030000045) стоимостью 53952,00 руб.</p> <p>4 единицы имущества на сумму 1231756,38 руб. будет переведено с иного движимого имущества на ОЦДИ после получения решения КУМИ.</p>	<p>17.07.2019г.</p> <p>Решение КУМИ от 29.07.2019г. №1458 «Об учете особо ценного движимого имущества в Реестре муниципального имущества города Кемерово» и бухгалтерская справка от 29.07.2019г.</p> <p>Приложение №4 Копии Письма об учете особо ценного движимого имущества МАОУДО «ЦДШИ» направлено в КУМИ.</p>
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	В работе до 07.10.2019г. в ЦБ УКСиМП	Зарегистрировано в КУМИ 22.07.2019, 03.10.2019
4.		
Учетные данные в регистрах бухгалтерского учета привести в соответствие с расчетными ведомостями.	<p>При рассмотрении вопроса ООО «Парус-Кузбасс» и специалистами централизованной бухгалтерии о донстройке расчетных ведомостей выяснилось , что графы 46 и 47 «Задолженность (за организацией, за работником)» заполняется в случае , если есть задолженность за учреждением или работником за прошлые периоды. За прошлые периоды задолженность за учреждением или работником отсутствует, поэтому эти графы пустые. В расчетных ведомостях на конец месяца данные графы 48 «Сумма к выдаче», итог которой, например, за декабрь 2018г. равен 1441036,21 руб., соответствуют задолженности по счетам 430211000 и 430213000 на конец отчетного периода 31.12.2018г., отраженной в журнале операций № 6 за декабрь 2018г.</p> <p>Выводы о нарушении п.3 инструкции № 157н сделаны необоснованно.</p>	<p>Приложение № 5 Расчетно-платежная ведомость МАОУДО «ЦДШИ» за декабрь 2018г.</p>
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Нарушение отсутствует.	

5.		
Учет объекта основных средств (гараж металлический) привести в соответствие с требованиями Инструкции №157н. Гараж металлический перевести на учет счета «иное движимое имущество».	На момент проверки нарушение было устранено, в учете бухгалтерской справкой от 09.01.2019г. гараж металлический стоимостью 19063,36 руб. был переведен из недвижимого имущества в иное движимое.	Приложение № 6 Бухгалтерская справка от 09.01.2019г.
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 09.01.2019 г. до начала проверки.	
6.		
Имущество, состоящее в перечне ОЦДИ привести в соответствие с требованиями Инструкции №157н, учитывать по группе синтетического учета 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».	<p>Имущество, состоящее в перечне ОЦДИ, учитывалось в аналитической группе учета «Иное движимое имущество» так как: стоимость видеопроектора и мягкой мебели Омега в КУМИ не соответствовала стоимости объектов принятых к учету, литература 2757 шт. на сумму 56938,49 руб. не соответствовала критериям особо ценного движимого имущества и планировалась к списанию.</p> <p>На основании Решения КУМИ от 11.07.2019г. № 1350 «О внесении изменений в Реестр муниципального имущества города Кемерово» стоимость видеопроектора и мягкого дивана Омега приведена в соответствие и в бухгалтерском учете переведено с иного движимого имущества на ОЦДИ :</p> <p>-Видеопроектор стоимостью 99900,00 руб.</p> <p>-Мягкая мебель Омега стоимостью 66790,00 руб.</p> <p>На основании Решения КУМИ от 11.07.2019г. № 1352 «О согласовании списания муниципального особо ценного движимого имущества» литература на сумму 56938,49 руб. согласована к списанию и переведена с иного движимого имущества на ОЦДИ.</p>	<p>Приложение № 7</p> <p>Решение КУМИ от 11.07.2019г. №1350 «О внесении изменений в Реестр муниципального имущества города Кемерово»</p> <p>Решение КУМИ от 11.07.2019г. №1352 «О согласовании списания муниципального особо ценного движимого имущества» и бухгалтерская справка от 11.07.2019г.</p>
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» в период проверки 11.07.2019г.	

7.		
Основные средства перевести с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» на баланс учреждения в группу синтетического учета 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».	<p>31.07.2019г. с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» переведены на баланс учреждения в группу синтетического учета 30 «Иное движимое имущество» следующее имущество на 113136,44 руб. :</p> <ul style="list-style-type: none"> -стеллаж секционный 1 шт. по цене 3180,00 руб. на сумму 3180,00 руб.; -чехол на рояль 2 шт. по цене 7513,22 руб. на сумму 15026,44 руб.; -шкаф-кабинка 5 шт. по цене 16408,00 руб. на сумму 82040,00 руб.; -МФУ Brotner 2500 1 шт. по цене 12890,00 руб. на сумму 12890,00 руб. <p>В соответствии с постановлением администрации г. Кемерово от 15.05.2017 № 1188 «О порядке определения видов и перечней ОЦДИ муниципальных или бюджетных учреждений» при оценке критерий объектов указанное имущество не относится к особо ценному движимому имуществу.</p>	<p>Приложение № 8</p> <p>Бухгалтерская справка от 31.07.2019г.</p>
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 31.07.2019г.	
8.		
Присвоить уникальный порядковый номер переведенному имуществу с забалансового счета.	<p>31.07.2019г. при переводе с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» на баланс учреждения в группу синтетического учета 30 «Иное движимое имущество» следующему имуществу присвоены уникальные инвентарные порядковые номера :</p> <ul style="list-style-type: none"> -стеллаж секционный 1 шт. по цене 3180,00 руб. на сумму 3180,00 руб. инв.№ 330310110002318; -чехол на рояль 2 шт. по цене 7513,22 руб. на сумму 15026,44 руб. инв.№№ 330329953002319, 330329953002320 ; -шкаф-кабинка 5 шт. по цене 16408,00 руб. на сумму 82040,00 руб. инв. №№ 330310110002313, 330310110002314, 330310110002315, 	<p>Приложение № 9</p> <p>Инвентарные карточки учета нефинансовых активов.</p>

	330310110002316, 330310110002317 ; -МФУ Brotner 2500 1 шт. по цене 12890,00 руб. на сумму 12890,00 руб. инв. № 330282322002312	
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 31.07.2019г.	
9.		
Оценить объект основных средств (интернет-сайт) и принять к учету на баланс учреждения.	Объект исключительных прав (интернет-сайт) принят к учету в состав нематериальных активов по счету 010200000 «Нематериальные активы» как отдельный инвентарный объект на основании договора на создание сайта с ИП Шеховцевым В.А. от 12.04.2013г. №7, счет- фактуры от 13.05.2013г. № 3, акта оказанных услуг от 13.05.2013г. № 3.	Приложение № 10 Копия документов на создание сайта: договор от 12.04.2013г. №7, счет-фактура от 13.05.2013г. № 3, акт оказанных услуг от 13.05.2013г. № 3, бухгалтерская справка от 20.08.2019г. Приложение №11 Копия приказа МАОУДО «ЦДШИ» «о постановке на бух. учет» от 20.08.2019
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 20.08.2019г.	
10.		
Программные продукты, полученные в пользование, учесть на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»	На основании договора с ООО «КС Интеграция» от 16.01.2018 №КСИн0014813 МАОУДО «ЦДШИ» продлили неисключительные права антивирус Kaspersky Internet Security Russian Edition на 3 персональных компьютера (ПК) сроком действия 1 год, а не 3 года как указано в акте проверки контрольного управления от 07.08.2019г. №7. Так как срок действия лицензии закончился 31.12.2018г. считаем не актуально ставить неисключительные права антивирус стоимостью 1440,00 руб. на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».	Приложение № 12 Копия Договора поставки от 16.01.2018г. № КСИн0014813, УПД от 16.01.2018г. № КСИн0000066/4205.
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Принято к сведению при дальнейшей работе МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово».	

11.		
Принять к учету объект основных средств – узел коммерческого учета.	20.08.2019г. узел коммерческого учета тепловой энергии на сумму 159716,57 руб. принят к учету.	Приложение № 13 Бухгалтерская справка от 20.08.2019г.
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 20.08.2019г.	См. Приложение №11
12.		
Расходы прошлых лет отражать по счету 40128 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному»	<p>12.01.2018г. приняты к учету несвоевременно предоставленные ООО «ОТС-42» акты оказанных услуг (обслуживание сайта закупок) и счета-фактуры за период 2017г.:</p> <p>счф от 01.08.2017 № 1277 на сумму 3332,80 руб.;</p> <p>счф от 31.07.2017 № 1115 на сумму 6666,50 руб.;</p> <p>счф от 30.09.2017 № 1485 на сумму 9166,50 руб.</p> <p>Расходы на сумму 19165,80 руб. отнесены 12.01.2018г. по счету 40120 «Расходы текущего финансового года».</p> <p>Счет 40128 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному» - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатель расходов прошлого года введен Приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н.</p> <p>На момент отражения хозяйственной операции нарушение отсутствует.</p>	Приложение № 14 Изменения в приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Нарушение отсутствует.	МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово»
13.		
Обеспечить достоверное отражение информации о наличии муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета: восстановить заниженную сумму основных средств.	<p>31.07.2019г. с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» переведены на баланс учреждения в группу синтетического учета 30 «Иное движимое имущество» следующее имущество на 113136,44 руб. :</p> <p>-стеллаж секционный 1 шт. по цене 3180,00 руб. на сумму 3180,00 руб.;</p>	См. Приложение № 8 Бухгалтерская справка от 31.07.2019г.

	<p>-чехол на рояль 2 шт. по цене 7513,22 руб. на сумму 15026,44 руб.;</p> <p>-шкаф-кабинка 5 шт. по цене 16408,00 руб. на сумму 82040,00 руб.;</p> <p>-МФУ Brother 2500 1 шт. по цене 12890,00 руб. на сумму 12890,00 руб.</p> <p>В дальнейшей работе МАОУДО «ЦДШИ» обеспечит контроль за наличием муниципального имущества.</p>	
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 31.07.2019г. Принято к сведению при дальнейшей работе.	
14.		
Имущество привести в соответствие с требованиями Инструкции №157н: («МФУ Brother 2500») учитывать по группе синтетического учета 30 «Иное движимое имущество учреждения»	<p>31.07.2019г. с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» переведены на баланс учреждения в группу синтетического учета 30 «Иное движимое имущество» следующее имущество:</p> <p>-МФУ Brother 2500 1 шт. по цене 12890,00 руб. на сумму 12890,00 руб.</p>	См. Приложение № 8 Бухгалтерская справка от 31.07.2019г.
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 31.07.2019г.	
15.		
В таблице №1 «Показатели финансового состояния учреждения» к Плану ФХД на 2019 год показатели сформировать на одну учетную дату.	<p>В соответствии с п.8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения» к ПФХД включает показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана. При формировании таблицы № 1 к ПФХД на 2018 год в редакции 29.12.2018г. в строке «нефинансовые активы» отражены показатели на основании принятых на последнюю отчетную дату раздела 1 «Нефинансовые активы» баланса ф.0503730 на 01.01.2018г., предшествующую дате 29.12.2018г. ; в строках «финансовые активы» и «обязательства» отражены показатели на основании принятых на последнюю отчетную дату форм 0503779, 0503769 на</p>	

	<p>01.10.2018г., предшествующую дате 29.12.2018г.</p> <p>В таблице № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» к Плану ФХД на 2019 год сформированы на отчетную дату, предшествующую дате составления плана.</p> <p>Ни в Приказе Минфина России от 28.07.2010 № 81н, ни в п.4 приложения к Порядку №2082 «Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений не закреплено, что это должна быть одна отчетная дата.</p> <p>Выводы о нарушении сделаны не обоснованно.</p>	
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Нарушение отсутствует.	МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово»
16.		
В таблице №2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения « к Плану ФХД на 2019 год отражать суммы фактических остатков средств на лицевом счете учреждения.	<p>В таблицу № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» к Плану ФХД на 2018год в редакции от 29.12.2018г.</p> <p>нет возможности внести корректировку в связи с окончанием финансового 2018 года и сдачей годовой отчетности за 2018г.</p> <p>Указанное нарушение принято к сведению при дальнейшей работе.</p>	
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Принято к сведению при дальнейшей работе МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово».	
17.		
<p>Дополнить текстовую часть пояснительной записки ф. 0503760 бухгалтерской отчетности за 2018 год следующей информацией:</p> <p>Раздел 1 «Организационная структура учреждения»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о наличии наблюдательного совета (органа управления учреждением) и изменений на протяжении отчетного периода его состава и полномочий. - о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии на основании соглашения с указанием реквизитов. 	<p>В текстовую часть пояснительной записки ф.0503760 бухгалтерской отчетности за 2018 год внесены дополнения:</p> <p>Раздел 1 «Организационная структура учреждения»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о наличии наблюдательного совета (органа управления учреждением) и изменений на протяжении отчетного периода его состава и полномочий, - о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии на основании соглашения с указанием их реквизитов. - раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»: раскрыта информация, какие доходы отнесены к иным доходам по счетам 	<p>Приложение № 15</p> <p>Пояснительная записка к балансу учреждения на 01.01.2019г. ф.0503760.</p>

<p>- раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»: раскрыть информацию какие доходы отнесены к иным доходам по счетам аналитического учета счетов 2 401 10 189 4 401 10 189</p> <p>При составлении отчетности в последующие периоды руководствоваться п. 56 Инструкции №33н</p>	<p>аналитического учета счетов 2 401 10 189 , 4 401 10 182.</p>	
<p>Срок устранения и (или) возмещения ущерба</p>	<p>Устранено МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» 20.08.2019г.</p>	
18.		
<p>Проводить инвентаризацию имущества и обязательств в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности</p>	<p>Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств. В 2018 году на основании приказа МАОУДО «ЦДШИ» от 29.12.2018 № 226 «О проведении инвентаризации финансовых обязательств» проведена инвентаризация обязательств в полном объеме и предоставлена для проверки контрольному управлению. Нарушения и замечания по инвентаризации обязательств отсутствуют.</p> <p>В 2018 году на основании приказа МАОУДО «ЦДШИ» от 10.12.2018 № 215 «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в полном объеме, основных средств свыше 10000,00 руб.» проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в полном объеме и выборочная инвентаризация основных средств.</p> <p>Издан приказ МАОУДО «ЦДШИ» о проведении инвентаризации нефинансовых активов от 30.08.2019 № 184 сроком с 11.11.2019 по 29.11.2019г.</p> <p>Инвентаризация имущества будет проведена в полном объеме.</p>	<p>Приложение № 16 Копия приказа МАОУДО «ЦДШИ» о проведении инвентаризации нефинансовых активов от 30.08.2019 № 184 с 11.11.2019 по 29.11.2019</p>
<p>Срок устранения и (или) возмещения ущерба</p>	<p>В работе МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово» и МАОУДО «ЦДШИ»</p>	
19.		
<p>В тарификационных списках отражать размер выплаты за выслугу лет на дату изменения стажа работника второй строкой.</p>	<p>В тарификационных списках 2019-2020 учебного года нарушение устранено.</p>	<p>Приложение № 17 Копии тарификационных списков МАОУДО «ЦДШИ»</p>

Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Принято к сведению при дальнейшей работе МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово».	
20.		
Установить распределение доходов от оказания платных услуг в процентном соотношении на заработную плату со страховыми взносами, на коммунальные услуги и прочие расходы.	Внесены изменения в Положение об организации деятельности по оказанию дополнительных платных услуг. С 31.08.2016 в МАОУДО «ЦДШИ» действует «Положения о порядке формирования и использования средств от деятельности, приносящей доход», где в параграфе №5 указано процентное соотношение распределения доходов.	См. Приложение № 2 Копия приказа о внесении дополнений в Положение об организации деятельности по оказанию дополнительных платных услуг от 30.08.2019 № 185 Приложение № 18 Копия титульного листа и фрагмента «Положения о порядке формирования и использования средств от деятельности, приносящей доход», где указано процентное соотношение распределения доходов
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Устранено МАОУДО «ЦДШИ» 31.08.2019г.	
21.		
При прекращении трудового договора выплату всех сумм, причитающихся работнику от работодателя производить в день увольнения работника.	Осуществляется контроль за своевременностью оформления приказов об увольнении и своевременное предоставление приказов об увольнении в бухгалтерию.	
Срок устранения и (или) возмещения ущерба	Принято к сведению при дальнейшей работе МБУ «ЦБ УКС и МП администрации г. Кемерово».	

Приложение: Документы, подтверждающие результат принятых мер по устранению выявленных нарушений и (или) возмещению причиненного указанными нарушениями ущерба.

И.о. директора МАОУДО «ЦДШИ»

И.Л. Аксенова