

**Департамент культуры Администрации города Омска
г. Омска, ул. Ч. Валиханова, д. 3, каб. 305**

АКТ № 3/19

г. Омск

26.03.2019

В соответствии с постановлением Администрации города Омска от 14 января 2011 года № 15-п «О Порядке осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений города Омска», с Планом проведения плановых проверок учреждений, подведомственных департаменту культуры Администрации города Омска, на 2019 год, утвержденным приказом директора департамента культуры Администрации города Омска от 31 октября 2018 года № 114, руководствуясь Положением о департаменте культуры Администрации города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 15 июня 2011 года № 410, комиссией в составе начальника отдела дополнительного образования, искусств и культурно-досуговой деятельности департамента культуры Администрации города Омска Карымовой М.Г., главного специалиста отдела дополнительного образования, искусств и культурно-досуговой деятельности департамента культуры Администрации города Омска Краснобаевой Т.А., ведущего бухгалтера сектора бухгалтерского учета и отчетности по исполнению сметы доходов и расходов департамента культуры Администрации города Омска Лепешкиной Л.В., главного специалиста отдела экономики и формирования закупок для муниципальных нужд департамента культуры Администрации города Омска Шевченко Е.В., ведущего юрисконсульта организационно-кадрового отдела департамента культуры Администрации города Омска Дорохиной Т.А., ведущего инженера отдела технического обеспечения и безопасности департамента культуры Администрации города Омска Коноваловой Т.А. в период с 27 февраля по 20 марта 2019 года проведена плановая проверка выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и качества предоставления услуг (выполнение работ) в бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 9» города Омска.

Общая продолжительность проверки: 15 рабочих дней.

Общая характеристика учреждения

Наименование: бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 9» города Омска (далее – БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска), ИНН – 5505028977. Местонахождение учреждения: 644109, г. Омск, улица Моторная 1/1.

Руководителем БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска в проверяемом периоде является директор Игорь Георгиевич Чумаков.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, печать установленного образца, бланки.

Результаты проверки качества предоставления муниципальной услуги

Для проверки были представлены следующие документы: Устав учреждения, Правила приема и порядок отбора детей в БОУ ДО «Детская школа искусств № 9» города Омска по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств, журнал регистрации жалоб на качество услуг и предложений по организации учебного процесса, учебные планы образовательного процесса, книга расчета нагрузок преподавателей и концертмейстеров, расписание занятий (по преподавателям), папки аттестации преподавателей, план работы учреждения, календарные планы (по отделам), личные дела учащихся, книга приказов по учащимся, журналы посещаемости и успеваемости учеников, книга приказов по основной деятельности, книга протоколов заседаний педагогического совета, книга протоколов заседаний методического совета, папки с дипломами, сертификатами участников и победителей конкурсов, программы концертов.

Учреждение имеет Лицензию № 287-п от 3 октября 2014 года серия 55ЛО1 № 0000444 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии.

В книге, отражающей информацию по качеству предоставляемых услуг, отзывы родителей отрицательного характера отсутствуют.

Приказом директора департамента культуры Администрации города Омска от 29.12.2017 № 113 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для бюджетных учреждений дополнительного образования художественно-эстетической направленности, подведомственных департаменту культуры Администрации города Омска, на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 9» города Омска доведено муниципальное задание на 2018 год в части оказания муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» и «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Финансовое обеспечение муниципального задания на начало 2018 года составило:

- объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» – 16 295 537,00 руб.;

- объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» – 449 231,00 руб.;

- объем расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения – 182 900,00 руб.

В период с 1 января по 31 декабря 2018 года приказами директора департамента культуры Администрации города Омска в муниципальное задание БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска были внесены следующие изменения:

- от 23.03.2018 № 21 в части увеличения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» на 642 722,00 руб. Сумма ассигнований на конец 1 квартала составила 16 938 259,00 руб.

- от 28.06.2018 № 56 в части увеличения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» на 5 291 699,79 руб. Сумма ассигнований на конец 2 квартала составила 22 229 958,79 руб. В части увеличения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 199 477,21 руб. Сумма ассигнований на конец 3 квартала составила 648 708,21 руб.

- от 28.09.2018 № 91 в части с увеличения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» на 559 771,88 руб. Сумма ассигнований на конец 3 квартала составила 22 789 730,67 руб. А также в части с увеличения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 17 262,12 руб. Сумма ассигнований на конец 3 квартала составила 665 970,33 руб.

- от 29.12. 2018 года № 138 в части с уменьшения размера ассигнований на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» на 340 740,00 руб. Сумма ассигнований на конец 4 квартала составила 22 448 990,67 руб. А также в части с уменьшения размера ассигнований на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество муниципального учреждения на 5 672,00 руб. Сумма ассигнований на конец 4 квартала составила 177 228,00 руб.

Результаты проверки по установлению фактического наличия и определение состояния имущества города Омска, находящегося в оперативном управлении и пользовании учреждения, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества

Предмет проверки:

Владение, пользование, распоряжение и обеспечение сохранности имущества города Омска, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, использование и обеспечение сохранности имущества города Омска, находящегося в пользовании учреждения.

Способ проверки – выборочный.

Цель проверки:

Установление фактического наличия и определения состояния имущества города Омска, находящегося в оперативном управлении и пользовании учреждения, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества города Омска.

Перечень вопросов и документов, изученных в ходе проверки.

1. Учет материальных ценностей на основании анализа оборотных ведомостей по нефинансовым активам по состоянию на 20 марта 2019 года, ведение Книги (Карточек) учета материальных ценностей.

2. Выборочная инвентаризация материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

3. Проверка документального оформления итогов инвентаризации активов и обязательств учреждения в 2018 году.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

По вопросу № 1.

В нарушение п.119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в учреждении материально-ответственные лица не ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (ф.0504042).

В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена. Также, согласно п.101 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В учреждении учет весовых, сыпучих материалов ведется в штуках, что не позволяет контролировать расход запасов, например, «Эмаль зеленая» числится 1 штука на сумму 290,00 рублей, «Эмаль ПФ -115 Простоквашино 2,7 кг желто-коричневая» в количестве 32,4 штуки на сумму 3744,00 рублей. Ткани числятся без указания ширины, например: «Ткань палаточная» в количестве 15,9 метров, «Тк.спектр бежевый» в количестве 14 метров, блузочная тафта 8,8 метров.

П.373. На счете 08010000000000000010500000 «Материальные запасы» учитываются ценности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, такие как доска поворотная, электрочайник. Следовало перевести при вводе в эксплуатацию, списать на забалансовый счет 321 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации».

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018):

Во время выборочной инвентаризации выявлены материальные запасы, не использовавшиеся в течение года и более – лампы в количестве 400 штук на сумму 6425,13 рублей. Наличие неиспользуемых запасов является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (Статья 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств).

По вопросу № 2

При выборочной проверке ценностей, числящихся на счете 08010000000000000010100000 «Основные средства» у материальноответственного

лица – заместителя директора Хоряк Д.Н. в количестве 14 наименований, 21 наименование основных средств на забалансовом счете *21* «Основные средства в эксплуатации», 23 наименования ценностей на счете 08010000000000000010500000 «Материальные запасы», установлено, что фактическое количество активов соответствует данным бухгалтерского учета. Материальные ценности, переданные учреждению в оперативное управление, содержатся ненадлежащим образом. В учреждении на складе хранится 8 единиц неработающей, морально устаревшей оргтехники, требующей списания. При проведении инвентаризации не была проведена оценка состояния всех нефинансовых активов, обесценение нефинансовых активов посредством проведения тестирования объектов основных средств.

По вопросу № 3.

Инвентаризация активов и обязательств БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска проведена согласно приказу от 24.09.2018 №21. Инвентаризация проводилась по материально-ответственным лицам и местам нахождения материальных ценностей. В актах о результатах инвентаризации комиссией отмечено, что недостач и излишков не обнаружено, признаков обесценения не обнаружено, все активы в удовлетворительном состоянии, эксплуатируются.

Результаты проверки по кадровому обеспечению оказания муниципальной услуги

11 марта 2019 года ведущим юрисконсультom организационно-кадрового отдела департамента культуры Администрации города Омска была проведена проверка документов по аттестации работников, выборочная проверка личных дел, трудовых книжек, приказов по личному составу, журнала регистрации приказов по личному составу, приказов на дисциплинарное взыскание работников БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска. Последняя аттестация работников проводилась в 2014 году, в соответствии с Положением о проведении аттестации педагогических работников БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска от 09.06.2014, следующая аттестация запланирована на октябрь 2019 года. В трудовых книжках работников ведутся записи в соответствии со штатным расписанием, имеются все необходимые регистрационные журналы, личные дела сотрудников ведутся в соответствии с требованиями (наличие описи). Трудовые книжки и личные дела хранятся в металлическом сейфе.

В результате проверки выявлено:

- в трудовых книжках работников отсутствуют сведения об образовании, специальности, подписи работников на титульном листе трудовой книжки и вкладышей в трудовую книжку, а именно: Блошенкова Н.Г., Вислугозов А.П., Грицук В.Н., Елисеева Т.В., Зеленев Н.Д., Кайс О.В., Канарская О.Н., Качур С.А., Косенок Э.П., Жофанова Ю.Т., Марченко Н.В., Розина Л.Р., Смиян А.Н., Терентьева О.И., Ткачук Е.И., Трухачева Л.С., Усольцева Е.Н., Черткова М.И., Максименко А.Ю.;

- трудовые договоры с работниками заключены в письменной форме, в нарушении части 1 статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации получение работником экземпляра трудового договора не подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящегося у работодателя;

- в нарушении части 3 статьи 68 ТК РФ при приеме на работу работодатель не ознакомил работников под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка (Правила внутреннего трудового распорядка БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска), локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников (Правила внутреннего трудового распорядка БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска);

- в нарушение части 2 статьи 68 ТК РФ при приеме на работу работодатель не ознакомил работника Климова С.Н. под роспись в течение трех дней с приказом о приеме на работу 01.02.2019;

- в нарушение части 2 статьи 84¹ ТК РФ с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора работник Боброва В.Н. не ознакомлен под роспись 09.01.2019.

**В дальнейшей работе специалисту по кадровому делопроизводству
рекомендовано:**

1. Трудовые книжки работников оформить в соответствии с инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (п. 2.1, 2.2).
2. Оформление приема на работу в соответствии со статьей 68 ТК РФ.
3. Общий порядок оформления прекращения трудового договора в соответствии со статьей 84¹.
4. Форму трудового договора привести в соответствии со статьей 67 ТК РФ.

**Результаты проверки соблюдения требований охраны труда,
обеспечения пожарной безопасности и деятельности
антитеррористической направленности**

Проведена проверка документов, регламентирующих вопросы охраны труда, обеспечения пожарной безопасности и вопросы антитеррористической направленности в БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска.

Учреждение в постоянном режиме проводит мероприятия по обучению и проверке знаний требований охраны труда и созданию безопасных условий труда для сотрудников:

- инструкции по охране труда разработаны для всех категорий работников, журналы по охране труда оформлены;

- выполняются требования по проведению инструктажей по охране труда работников учреждения при приеме на работу и на рабочих местах;

- имеется комплект нормативно-правовых актов и наглядных пособий по охране труда;

- имеется уголок по охране труда;

- работники, занятые во вредных условиях труда в учреждении отсутствуют;

- случаев производственного травматизма в 2018 году не зафиксировано.

Состояние условий труда и соблюдение законодательства по охране труда в БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска оценивается как удовлетворительное.

Документация по пожарной безопасности и антитеррористической защищенности имеется в полном объеме. Проводятся инструктажи, учебные

занятия и практические объектовые тренировки по ГО и ЧС согласно графику, документация оформляется своевременно в полном объеме в соответствии с методическими рекомендациями.

На первом этаже школы имеется уголок по пожарной и антитеррористической безопасности. На момент проверки автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения людей при пожаре находится в исправном состоянии.

Начальник отдела дополнительного образования, искусств и культурно-досуговой деятельности



Карымова М.Г.

Главный специалист отдела дополнительного образования, искусств и культурно-досуговой деятельности



Краснобаева Т.А.

Ведущий бухгалтер сектора бухгалтерского учета и отчетности по исполнению сметы доходов и расходов департамента отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля



Лепешкина Л.В.

Главный специалист отдела экономики и формирования закупок для муниципальных нужд



Шевченко Е.В.

Ведущий юрисконсульт организационно-кадрового отдела



Дорохина Т.А.

Ведущий инженер отдела технического обеспечения и безопасности



Коновалова Т.А.

С актом проверки ознакомлен, копию акта получил:
Директор БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска



Чумаков И.Г.

«26» марта 2019 года