

КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ, СПОРТУ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ТИХВИНСКОГО РАЙОНА

АКТ ПРОВЕРКИ

МБУ ДО «Детская школа искусств
имени Н.А. Римского-Корсакова»

Г. Тихвин

«25» декабря 2019 года

Тема проверки:

- 1) Соответствие основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения целям, предусмотренным учредительными документами;
- 2) Осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом бюджетного учреждения, в том числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности;
- 3) Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) Выполнение условий выделения, получения и использования субсидий, в том числе нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций;
- 5) Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям;
- 6) Исполнение гражданско-правовых договоров;
- 7) Обеспечение состава, качества и (или) объёма (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), определенных в муниципальном задании;
- 8) Осуществление работы с жалобами потребителей и принятия мер по результатам рассмотрения жалоб потребителей;
- 9) Обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного бюджетным учреждением за счёт средств, выделенных на приобретение такого имущества;
- 10) Изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года;

- 11) Предоставление достоверного и полного отчёта о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;
- 12) Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг (выполняемых работ).

Удостоверение на проведение проверки – № 3 от 31.10.2019г. года на основании приказа комитета КСМ № 562 от 31.10.2019г.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ Сёмочкина Ирина Николаевна,

члены ревизионной рабочей группы – заведующий отделом по культуре комитета КСМ администрации Тихвинского района Григорьева Ирина Анатольевна, ведущий бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района Кошкина Людмила Александровна.

Основание назначения проверки: плановая.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 сентября 2019 года.

Срок проведения проверки: с 11 ноября по 10 декабря 2019 года.

Информация о проверяемом учреждении:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени Н.А. Римского-Корсакова, краткое наименование: МБУ ДО «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова»
ИНН 4715011382

Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности:

Лицензия комитета общего и профессионального образования Ленинградской области на право ведения образовательной деятельности, регистрационный № 439-12 от 16.04.2012г. серия РО № 013452, срок действия – бессрочно.

Перечень и реквизиты всех счетов:

Лицевой счёт № 2078203100 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лицевой счёт №2178203100в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

Право первой подписи – директор Румянцева Наталья Алексеевна,
заместитель директора Кортякова Елена Семёновна

Право второй подписи – главный бухгалтер Вертягина Ирина Николаевна,
бухгалтер Черных Юлия Петровна.

В ходе текущей проверки были затребованы следующие локально-нормативные акты и документы:

- Устав учреждения,
- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, муниципальное задание учреждения на 2019 год,
- отчёты о выполнении муниципального задания поквартально за 3 квартала 2019 года, прејскуранты платных услуг, планы финансово-хозяйственной деятельности, соглашения о выделении субсидий на выполнение муниципального задания и соглашения о выделении субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания,
- отчёты об использовании имущества, закрепленного за учреждением, договора гражданско-правового характера,
- акты сверок с контрагентами,
- главная книга за 1 полугодие 2019 года,
- квартальная бухгалтерская отчётность за 9 месяцев 2019 года,
- Положение о расчёте заработной платы работников учреждения,
- Положение о расчёте стимулирующего фонда по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента РФ,
- приказы руководителя о начислении стимулирующего фонда,
- приказы по финансово-хозяйственной деятельности учреждения,
- справки о доходах физических лиц 2-НДФЛ сотрудников учреждения, имеющих право на получение стимулирования по доведению средней заработной платы работников,
- расчёт среднесписочной численности работников ежемесячно за проверяемый период,
- сметы на проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского района»,
- первичные бухгалтерские документы по расходованию субсидий на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского района»,
- прејскуранты платных услуг,
- проверена информация на сайте учреждения.

Целью проверки является предупреждение и выявление нарушений в сфере обеспечения соответствия основных видов деятельности (иных, не являющихся основными) видов деятельности Учреждения целям, предусмотренным учредительными документами; осуществление основных видов деятельности, предусмотренных Уставом МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского-Корсакова», в том

числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 9 месяцев 2019 года.

Должностными лицами на момент проведения проверки являются:

Директор – Румянцева Наталья Алексеевна

Заместитель директора – Кортякова Елена Семеновна

Главный бухгалтер – Вертягина Ирина Николаевна

Новая редакция Устава утверждена постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 29 мая 2018 года №01-1296-а в связи с реорганизацией путем присоединения к МБУ ДО «Детская школа искусств им. Н.А. Римского-Корсакова» МБУ ДО «Детская художественная школа им. художника П.Е. Заболотского».

Место нахождения Учреждения: 187 555, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 5 микрорайон, д.43; 4 микрорайон, дом 39.

Собственником имущества и учредителем Учреждения является муниципальное образование Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Функции и полномочия Учредителя выполняет комитет по культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение выполняет цели обеспечения реализации дополнительного образования детей и взрослых по предпрофессиональным и общеразвивающим программам.

Основные цели и предмет деятельности определены Уставом МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского-Корсакова».

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Проверка соблюдения соответствия основных видов деятельности и иных, не являющихся основными, муниципального бюджетного учреждения «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова» целям, предусмотренным учредительными документами проведена на основе предоставленных данных:

- Устава МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова»;
- Муниципального задания Учреждения на 2019 год;
- Отчета о выполнении муниципального задания за 1, 2,3 кварталы 2019 года;
- Журналов посещения занятий за 2019 учебный год;

- Использование информации о государственных и муниципальных учреждениях РФ в единой информационной системе «Bus.gov.ru»
- официального сайта МУ «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова» music-tikhvin.ru.

1. Основными целями Учреждения в соответствии с Уставом являются:

- Освоение дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программы в области искусств;
- Освоение дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства;
- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.
- Самообразование, повышение квалификации преподавателей и концертмейстеров, специалистов учреждения.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет в порядке, установленном действующим законодательством, следующие основные виды деятельности:

- Дополнительное образование детей и взрослых (ОКВЭД 85.41);
- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (ОКВЭД 90.01).

При проведении контрольного мероприятия и оценки представленных Учреждением документов, а также анализа информации о деятельности МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова», представленной в единой информационной системе «Bus.gov.ru» и на официальном сайте МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова» music-tikhvin.ru, не выявлено нарушений соответствия основных видов деятельности и иных, не являющихся основными, видов деятельности муниципального бюджетного учреждения «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова» целям, предусмотренным учредительными документами.

В ходе проверки установлено, что МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского - Корсакова» осуществляет основные виды деятельности, предусмотренные Уставом, а именно:

дополнительное образование детей и взрослых;

организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

План по доходам финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств им. Н.А. Римского-Корсакова» на 2019 год по состоянию на 01 октября 2019г. исполнен на 77,5%, план по расходам выполнен на 70,4%.

Вид источника финансового обеспечения		план	факт	% исполнения
Собственные доходы учреждения	доходы	4011300,00	2006998,02	50%
	расходы	4092249,84	1975262,07	48,3%
Субсидии на выполнение муниципального задания	доходы	63946699,00	48004700,00	75%
	расходы	63946699,00	42310580,06	66%
Субсидии на иные цели	доходы	13920676,96	13450575,96	96,6%
	расходы	13920676,96	13376919,22	96,1%

МБУ ДО «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова» выполняет условия выделения, получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, субсидий на иные цели. МБУ ДО «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова» ежегодно при формировании проекта бюджета на следующий финансовый год предоставляет бюджетную заявку на необходимую сумму средств для выполнения муниципального задания в соответствии с планируемыми объёмами и нормативными затратами муниципального задания.

Условием получения субсидий на оказание муниципальных услуг является выполнение муниципального задания. На основании постановления администрации Тихвинского района от 25.11.2015г. № 01-2912-а «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тихвинского района и Тихвинского городского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» финансирование субсидий на выполнение муниципального задания распределено поквартально, использование субсидий на выполнение муниципального задания осуществляется в соответствии с необходимыми расходами по нормативным затратам на оказание муниципальных услуг: на заработную плату, страховые взносы, оплата товаров и услуг. На 2019 год муниципальное задание утверждено приказом комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 17.01.2019года № 19 «Об утверждении муниципального задания МБУ ДО «ДШИ им. Н.А.Римского-Корсакова» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.». Нормативные затраты на выполнение муниципального

задания утверждены приказом комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 29.12.2018г. № 755 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для определения объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ ДО «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова» на 2019 год». На основании приказа комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 26 августа 2019 года № 454/2 «Об утверждении муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств им. Н.А. Римского-Корсакова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 год в новой редакции» утверждено измененное муниципальное задание.

На основании приказа комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 12.03.2019г. № 172 «Об отчётах по выполнению муниципального задания» отчёты предоставляются учреждением поквартально 4 раза в год в срок до 28 числа последнего месяца квартала, предварительный годовой отчёт предоставляется 1 раз в год в срок до 01 декабря. В 2019 году учреждение отчитывалось 3 раза в год (на отчётную дату 01.04.2019, 01.07.2019 и 01.10.2019).

По расходам, необходимым для выполнения муниципального задания, проверены расходы по заработной плате работников учреждения. Выборочным способом проверено начисление заработной платы 8-и работникам учреждения: Директор Н.А. Румянцева - замечаний нет; Главный бухгалтер И.Н. Вертягина - замечаний нет; Заместитель директора по учебно-воспитательной работе Е.С. Кортякова – замечаний нет; преподаватель Д.А. Никитина - замечаний нет; преподаватель Н. Е. Асташкина - замечаний нет; преподаватель Салтыкова А. Ю. - замечаний нет; преподаватель Е.С. Егорова - замечаний нет; Вахтер Г. М. Кузнецова - замечания есть: в таблице рабочего времени за июнь 2019г. ошибочно не проставлен 1 рабочий день 1-го июня, но фактически работником рабочие часы отработаны и начисления за этот день осуществлены в сумме 500,01 руб.

При осуществлении контроля по расчёту заработной платы выявлены следующие нарушения:

1. В расчётном периоде «август» обнаружены ошибки по заполнению табеля рабочего времени: указано общее количество отработанных работниками

- дней за месяц, равное количеству отработанных работниками дней за 1-ю половину месяца.
2. За январь-февраль не рассчитывалась заработная плата за 1-ю половину месяца, а выдавалась фиксированная сумма аванса.
 3. Табель-календарь в программе «1С. Зарплата» заполняется неправильно, и как следствие, за период «март-сентябрь» зарплата за 1-ю половину месяца формируется неправильно.
 4. В январе начислена материальная помощь 2 работникам на сумму 4000,00 рублей, в феврале начислена материальная помощь 28-ми работникам учреждения на сумму 18000,00 рублей по их заявлениям без подтверждающих документов.
 5. Табель дежурства сторожей ведется в форме XL, должна быть унифицированная форма 0504421.
 6. Начисления по приказам, касающихся выплаты заработной платы, осуществляются в предыдущем месяце.
 7. В январе Устинова получила по договору ГПХ № 31/1 от 17.01.19г. за услуги по ведению бух. и налогового учёта доходов и расходов по платным услугам 21447 руб. и з/плату, Смирнова Г.Н. по договору № 32/1 от 17.01.19г. за услуги по ведению и содержанию трудовых книжек работников учреждения при наличии в должностных инструкциях данных обязанностей.
 8. На заявления работников по удержанию не составляются приказы (в связи с выходом из профсоюзной организации Карнизовой от 01.03.19г.,). Проведение всех финансово-хозяйственных операций должно осуществляться на основании документов за подписью руководителя учреждения.
 9. 29.03.19 согласно приказу от 28.03.19г. № 31 Ванюкова Т.М. на основании статьи 185.1 Трудового кодекса проходила диспансеризацию, но в таблице проставлены 8 часов рабочего времени.

Проверено начислено стимулирующего фонда педагогам учреждения согласно Указу Президента РФ. Начисление осуществляется в соответствии с Приказом Федеральной службы государственной статистики № 594 от 30.11.2015г. «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Согласно приказу комитета КСМ от 25.04.2019г. № 288 «О начислении стимулирующего фонда на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования» показатель средней заработной платы по учреждению должен составлять 43444,40 руб. Общий фонд фактической начисленной заработной платы педагогов за период «январь-сентябрь» 2019 года составил 27748561,11 руб., среднесписочная численность – 71,05. Показатель средней заработной платы фактически за 9 месяцев составил 43394,42 руб. в связи с технической ошибкой включения в доход педагога О.Э. Железниковой суммы 28922,74 руб., начисленной по временной нетрудоспособности. Расчёт общей суммы доходов педагогов откорректирован в октябре 2019 года.

В ходе контроля выполнения условий выделения, получения и использования субсидий на иные цели выборочным методом проверены расходы на проведение культурно-массовых мероприятий:

1) Мероприятия, посвященные дню Победы. На основании приказа комитета КСМ от 05.02.2019г. № 77 «Об организации и проведении празднований Дня Победы» издан приказ по учреждению от 01.04.2019г. № 42 «Об организации и проведении Дня Победы». Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена на услуги духового оркестра в сумме 10000 рублей. Фактические расходы осуществлены на:

- Услуги духового оркестра в сумме 7867,82 руб. по договору гражданско-правового характера с А. Н. Виноградовым № 31 от 06.05.2019г. (платежное поручение № 13538 от 21.05.19г. в сумме 6844,82,00 руб., платежное поручение на оплату НДС/Л № 13537 от 21.05.2019г.)

- оплату страховых взносов в ПФР (платежное поручение № 13675 от 22.05.2019г. в сумме 1730,92 руб.),

- оплату страховых взносов в ФОМС (платежное поручение № 13674 от 22.05.2019г в сумме 401,26 руб.)

Расходы осуществлены согласно смете.

2) Мероприятие «Участие делегации г. Тихвина в 39-х Международных Ганзейских Нового времени в г. Пскове 28-30 июня 2019г.»

На основании приказа комитета КСМ от 05.02.2019г. № 78 «Об участии делегации г. Тихвина в 39-х Международных Ганзейских Нового времени в г. Пскове 28-30 июня 2019г.» издан приказ по учреждению от 18.04.2019г. № 51/3. Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена в сумме 80000 рублей. Фактические расходы осуществлены на:

- транспортные услуги по договору № 0306/19 от 29.05.2019г. с индивидуальным предпринимателем В.И. Глущенко в сумме 21000,00 руб. (счёт № 177 от 29.05.2019г., акт выполненных услуг б/н от 29.06.2019г., платежное поручение

№ 18880 от 01.07.2019г.);

- приобретение продуктов питания по договору № 41 от 24.06.2019г. с индивидуальным предпринимателем Э.Н. Ломовым на 7000,00 руб.(счёт № 41 от 24.06.2019г., товарная накладная № 41 от 24.06.2019г, платежное поручение № 21601 от 16.07.2019г.);

- услуги проживания делегации 14 человек по договору № 59-Г от 18.06.2019г. с Частным учреждением «Учреждение отдыха Соцтурпроф» в сумме 50400,00 руб. (счёт № 409 от 18.06.2019г, акт выполненных работ № 409 от 30.06.2019г, платежное поручение № 18641 от 28.06.2019г. в сумме 15120,00 руб, платежное поручение № 20181 от 05.07.2019г. в сумме 35280,00 руб);

- приобретение материалов по договору с индивидуальным предпринимателем С. В. Егоровым № 262 от 26.06.2019г. (УПД № 00000228 от 26.06.2019г., счёт № 262 от 26.06.2019г, платежное поручение № 21628 от 16.07.2019г.);

- приобретение канцтоваров по договору с индивидуальным предпринимателем С.Ю. Кирьяновой по договору № 26/06 от 26.06.2019г., (счёт № 66 от 26.06.2019г., товарная накладная № 66 от 26.06.2019г., платежное поручение № 21629 от 16.07.2019г.)

Расходы осуществлены согласно смете.

3) Мероприятие «XX Открытый фестиваль духовой и джазовой музыки «Сентябрь в Тихвине» 14-15 сентября 2019г.» На основании приказа комитета КСМ от 05.02.2019г. № 65 «Об организации и проведении фестиваля духовой и джазовой музыки «Сентябрь в Тихвине» издан приказ по учреждению от 06.05.2019г. № 61. Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена в сумме 130000 рублей по двум источникам финансирования (бюджета Ленинградской области и бюджета Тихвинского района). Фактические расходы осуществлены на:

- услуги концепта дизайна для фестиваля по договору № 57 от 09.09.2019г. с индивидуальным предпринимателем С.Г. Жмойда в сумме 20000,00 руб. (счёт № 57 от 09.09.2019г., акт выполненных работ б/н от 11.09.2019г., платежное поручение № 28717 от 19.09.2019г.);

- услуги общественного питания по договору № 147 от 11.09.2019г. с ООО «Парадиз» в сумме 44370,00 руб. (счёт № 147 от 11.09.2019г, акт выполненных работ № 147 от 15.09.2019г., платежное поручение № 28565 от 19.09.2019г.);

- приобретение цветочной продукции 15 букетов по договору № 13/09 от 13.09.2019г. от с индивидуальным предпринимателем А.Е. Щеткиным в сумме 15000 руб.(счёт № 121 от 13.09.2019г., товарная накладная № 121 от 13.09.2019г., платежное поручение № 28718 от 19.09.2019г.);

- услуги по изготовлению печатной продукции по договору № 343 от 09.09.2019г. с индивидуальным предпринимателем М.М. Букановой в сумме 50630,00 руб. (счёт № 343 от 09.09.2019г., товарная накладная № 341 от 09.09.2019г.,

платежные поручения № 28715 и № 28716 от 19.09.2019г.)

Расходы осуществлены согласно смете.

Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям, в МБУ ДО «ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова» в 2019 году осуществлялось на основании приказа по учреждению от **30.11.2017г. № 113** «Об утверждении перечня платных услуг», в котором утверждены виды платных услуг и размер стоимости на них.

№	Название	Единица измерения	Цена 2019 г.
1.	Подготовительное музыкальное отделение	Месяц	800 рублей
2.	Подготовительное художественное отделение	Месяц	1250 рублей
3.	Хозрасчетная музыкальное отделение	Месяц	1025 рублей
4.	Курсы рисования для взрослых	Месяц	1250 рублей

При начислении за оказание платных услуг таблицы посещаемости детей, обучающихся на платной основе, не предоставляются в бухгалтерию учреждения. Начисление сумм за оказание платных услуг осуществляется по фактическому поступлению денежных средств на лицевой счёт учреждения. В случае неоплаты за оказание платных услуг начисление не производится и дебиторская задолженность в бухгалтерском учёте не отражается, и как следствие, не все факты хозяйственной деятельности отражаются на счетах бухгалтерского учёта. Отсутствует контроль поступлений денежных средств, и как следствие, - выполнение плана по поступлениям только на 50% (должно быть минимум 75% за 9 месяцев).

Гражданско-правовые договора заключаются на основании гражданского законодательства Российской Федерации. В основном учреждение использует шаблоны договоров, предоставляемые поставщиками товаров, работ, услуг. Выборочным способом проверены договора:

- Договор № 85 от 21.03.2019г. с ООО «Гипократ» на проведение медицинских профилактических осмотров в сумме 55920,00 руб.
- Договор № 169/1/19 от 24.04.2019г. с ООО «Тихвинская дезстанция» на услуги

по проведению услуг дезинсекции» в сумме 4050,00 руб.

- Договор коллективного страхования от несчастных случаев и болезней № 2022057-0424939/19-НСБЮ от 22.05.2019г. с ООО «Согласие» на 4430,79 руб.

– Договор № 29 от 30.05.2019г. с индивидуальным предпринимателем Г.И. Лукьяновой на тканей в сумме 10000,00 рублей,

- Договор № 253 от 24.07.2019г. с индивидуальным предпринимателем М.М. Букановой на услуги по изготовлению полиграфической продукции в сумме 13150,00 руб.

Нарушений по оформлению и содержанию гражданско-правовых договоров нет.

Имущество учреждения, включая недвижимое и особо ценное движимое имущество, используется по назначению в соответствии с основными видами деятельности и видами платных услуг. Материально-ответственные лица несут ответственность за сохранность и надлежащее использование имущества. Регулярно с периодичностью 1 раз в квартал учреждением предоставляется в комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Тихвинского района отчёт, в котором обозначена информация об основных средствах. Изменения в перечень особо ценного имущества по учреждению также предоставляется своевременно по мере необходимости. Списание имущества, непригодного к дальнейшему использованию, осуществляется своевременно.

Изменение дебиторской и кредиторской задолженности за период «январь-сентябрь» 2019 года относительно задолженности на начало 2019 года. По данным бухгалтерской годовой отчётности по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» для сводной бухгалтерской годовой отчётности бюджетных учреждений в программе «Свод-смайт» предоставлена информация:

Вид задолженности	На дату 31.12.2018г.		На дату 30.09.2019г.		Изменение +/- (в руб.)	Изменение в %
	Счёт бух. учёта	сумма	Счёт бух. учёта	сумма		
дебиторская по собственным доходам учреждения		0,00		0,00		
дебиторская по субсидиям на выполнение муниципального задания	205.31	0,00	205.31	15941999,00	+15941999,00	
	206.21	11759,92	206.21	0,00	-11759,92	
	206.23	7154,95	206.23	0,00	-7154,95	
	206.26	0,00	206.26	7500,00	+7500,00	
	303.02		303.02			
	303.10		303.10			

	итого	18914,87	итого	15949499,00	+15930584,13	
дебиторская по субсидиям на иные цели		0,00	205.52	470101,00	+470101,00	
кредиторская по собственным доходам учреждения	302.11	0,00	302.11	3773,70	+3773,70	
	302.25	0,00	305.25	27000,00	+27000,00	
	302.26	0,00	302.26	19381,40	+19381,40	
	303.01	0,00	303.01	3913,00	+3913,00	
	303.02	0,00	303.02	1850,69	+1850,69	
	303.06	0,00	303.06	127,63	+127,63	
	303.07	0,00	303.07	3254,67	+3254,67	
	303.10	0,00	303.10	14039,74	+14039,74	
	Всего:	0,00		73340,83	+73340,83	
кредиторская по субсидиям на выполнение муниципального задания	302.11	0,00	302.11	2070082,69	+2070082,69	
	302.13	0,00	302.13	15113,16	+15113,16	
	302.21	0,00	302.21	457,56	+457,56	
	302.23	0,00	302.23	37395,28	+37395,28	
	302.25	0,00	302.25	9450,00	+9450,00	
	302.66	0,00	302.66	10957,00	+10957,00	
	303.01	0,00	303.01	482821,00	+482821,00	
	303.02	0,00	303.02	92335,13	+92335,13	
	303.06	0,00	303.06	7436,46	+7436,46	
	303.07	0,00	303.07	191194,20	+191194,20	
	303.10	0,00	303.10	824759,37	+824759,37	
	304.03	0,00	304.03	26024,06	+26024,06	
	Итого:	0,00		3768025,91	+3768025,91	
кредиторская по субсидиям на иные цели	302.26	0,00	302.26	44634,00	+44634,00	

По всем счетам дебиторская и кредиторская задолженность имеют текущий характер, в последующий период «октябрь 2019 года» имеются операции по уменьшению сумм; просроченная задолженность отсутствует.

Осуществление работы с жалобами потребителей и принятие мер по результатам жалоб потребителей в МБУ ДО «Детская школа искусств им. Н.А.Римского-Корсакова» контролируется директором учреждения. В учреждении в 2018 -2019гг. не зарегистрировано жалоб от родителей и лиц. Их заменяющих. На официальном сайте учреждения (music-tikhvin.ru) в разделе «Контакты» есть форма обратной связи, в которой, указав свой электронный адрес и ФИО, можно отправить жалобы, обращения, пожелания граждан. С 2019 действует канал прямой связи по обращениям граждан портал ССТУ, отв. Платоненкова А. Ю. Ежемесячно данная информация просматривается. В учреждении проводятся общие родительские собрания и родительские собрания по классам преподавателей не менее двух раз в течение учебного года.

Систематически ведутся персональные беседы с родителями в связи с индивидуальным обучением.

В социальных сетях, в группах «В Контакте», «Face book», которые имеются на музыкальном и художественном отделениях Учреждения, посетители мероприятий, родители также оставляют свои отзывы и благодарности.

Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг (выполняемых работ) учреждение контролирует регулярно. Муниципальное учреждение «Детская школа искусств им. Н.А.Римского-Корсакова» в 2018 году пополнилось отделением изобразительного искусства им. П. Е. Заболотского. Данный факт отражен в обновленных документах учреждения:

- Правила внутреннего трудового распорядка МБУ «ДШИ им. Н.А.Римского-Корсакова»;
- Положение о предоставлении платных услуг;
- Перечень платных услуг, оказываемых МБУ «ДШИ им. Н.А.Римского-Корсакова»;
- Устав;
- Изменения и дополнения в Устав;
- Положение о защите персональных данных обучающихся и сотрудников.

В разделе «Новости» сайта учреждения ежедневно публикуются отчеты о проведенных мероприятиях с фото и видео, на Главной странице сайта отражаются главные события, происходящие в данный момент в школе.

В единой информационной системе «Bus.gov.ru» размещена информация об утвержденном муниципальном задании Учреждения на текущий финансовый год и плановый период, публикуются отчеты о выполнении муниципального задания Учреждения, а также планы ФХД с изменениями, кроме того, на официальном сайте Учреждения размещена ссылка «Независимая оценка качества».

На основании вышеизложенного директору Н.А. Румянцевой:

1. Обеспечивать на постоянной основе отражение всех фактов финансово-хозяйственной деятельности учреждения на счетах бухгалтерского учёта.
2. Обеспечить контроль расчётов с контрагентами за оказание услуг на платной основе.
3. Обеспечивать на постоянной основе контроль заполнения табеля рабочего времени по учреждению.

4. Обеспечить правильное заполнение табеля рабочего времени в программе «1С. Зарплата».
5. Обеспечивать на постоянной основе контроль начисления заработной платы, в том числе и по источникам выплат.
6. Усилить контроль по расчёту средней заработной платы педагогов.
7. Обеспечивать на постоянной основе контроль обоснованности начисления материальной помощи.
8. На постоянной основе принимать меры по обеспечению выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Гл. бухгалтер комитета КСМ

И.Н. Сёмочкина

Зав. отделом по культуре комитета КСМ

И.А. Григорьева

Ведущий бухгалтер комитета КСМ

Л.А. Кошкина

Директор МБУ ДО

«ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова»

Н.А. Румянцева