

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор

ГБУДО г. Москвы "ДМШ им. Н.А.Алексеева"

О.В. Лазарева

" 28 " декабря 2021 г.



План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе плановой выездной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ГБУДО «ДМШ им. Н.А.Алексеева»

№	нарушение	мероприятия по устранению нарушений	Срок устранения	Ответственный за исполнение
1.	Учреждением допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 6,1 тыс. рублей, в связи с тем, что оплачены охранные услуги по договору от 20.12.2019 № 02/2020-СГЗ с ООО «ЧОП «Контур», которые фактически не оказывались. Денежные средства подлежат возмещению в бюджет города Москвы (стр. 17-18).	Нарушение принято к сведению. Контроль за расходованием бюджетных средств усилен. Школой возвращены денежные средства в сумме 6138.00 рублей	20.12.2021г.	Главный бухгалтер Специалист по закупкам

2.	В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в актах на общую сумму 118,7 тыс. рублей к договорам от 26.12.2018 № 02/2019-СГЗ, от 18.12.2019 № 01/2020-СГЗ, от 23.11.2020 № 01/2021-СГЗ и от 17.06.2019 № 09/2019-СГЗ, заключенных с ООО «Теплоавтоматик-А», не указаны конкретные виды выполняемых работ (услуг), объем работ, стоимость по каждому наименованию работ, что не позволяет установить соответствие фактически оказанных услуг с видами работ (услуг), определенными договорами (стр. 18-20).	Нарушение принято к сведению. Заведен журнал фиксации выполняемых работ по договору.	Декабрь 2021г.	Заместитель директора по АХР
3.	В нарушение п. 4.5 Порядка формирования, утверждения и ведения перечня особо ценного движимого имущества государственных учреждений культуры города Москвы, установлено расхождение в стоимости имущества, отраженного в перечне ОЦДИ, утвержденного приказом Департамента культуры от 28.07.2015 № 676 и стоимостью имущества, отраженного в бухгалтерском учете (стр. 23)	Нарушение принято к сведению. В период проверки получено согласование о внесении изменений в перечень ОЦДИ	19.11.2021г.	Главный бухгалтер
4.	В нарушение пункта 3.4 Порядка формирования, утверждения и ведения перечня особо ценного движимого имущества государственных учреждений культуры города Москвы (приложение 2 к приказу Департамента культуры от 05.03.2015 № 164 «Об особо ценном движимом имуществе») в проверяемом периоде заявка для внесения изменений в Перечень ОЦДИ Учреждением не	Нарушение принято к сведению. Готовится изменение в перечень ОЦДИ на модернизацию ОС	Февраль 2022г.	Главный бухгалтер

	подавалась (стр. 23-24).			
5.	В нарушение п. 335 Инструкции № 157н в проверяемом периоде торговый автомат не отражался на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Нарушение устранено в период проверки (стр. 24).	Нарушение принято к сведению и устранено в период проверки	12.11.2021	Главный бухгалтер
6.	По результатам выборочной инвентаризации установлены излишки основных средств на общую сумму 57,0 тыс. рублей. Нарушение устранено, материальные ценности приняты к учету (стр.25).	Нарушение принято к сведению и устранено в период проверки	06.12.2021	Главный бухгалтер
7.	В нарушение п. 46 Инструкции № 157н, на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера, хотя проставление их было технически возможным (стр.25).	Нарушение принято к сведению, инвентарные номера проставлены в период проверки	Декабрь 2021г.	Заместитель директора по АХР
8.	В нарушение п.п. 3.2. и 3.3 Положения о внутреннем финансовом контроле, результаты проведения ВФК (протоколы проведения внутренних проверок и акты проверок по ВФК) в Учреждении не оформлялись (стр. 27).	Нарушение принято к сведению, в дальнейшем результаты проведения ВФК будут оформляться протоколами.		Главный бухгалтер, Заместитель директора по АХР, Председатель комиссии
9.	В нарушение п. 9 Методических рекомендаций № 123-ПР/264, цена на платную услугу: реализация дополнительных общеразвивающих программ в расчете на единицу оказания платной услуги на 2020/2021 и 2021/2021 учебные годы установлена ниже величины финансового обеспечения таких же услуг в расчете на единицу оказания государственной услуги,	Нарушение принято к сведению, исправлено в период проверки. Приказ об изменении цены № 17-осн от 15.11.2021г	15.11.2021г.	Музыкальные руководители, главный бухгалтер

	выполняемых в рамках государственного задания (стр. 30-31).			
10.	Показатели достижения средней заработной платы («дорожной карта») за 2019 год не выполнены (стр. 33).	Показатели достижения средней заработной платы достигнуты в 2020г.		
11.	В проверяемом периоде работникам Учреждения необоснованно устанавливалась денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 132,7 тыс. рублей (стр.35).	Нарушение принято к сведению. Приказом директора от 01.12.2021г. № 22-осн данное начисление отменено.	Декабрь 2021г.	Директор
12.	Необоснованные расходы Учреждения по оплате труда составили 6 512,17 рублей (в том числе начисления во внебюджетные фонды – 1 510,50 рублей), в связи с тем, что преподавателю Тимофеевой А.И. доплата за работу в Городском экспертном совете устанавливалась в летние месяцы (с 01.06.2020 по 31.08.2020) (стр. 36).	Нарушение принято к сведению. В ГБУ ДПО г. Москвы "ДОП СКИ" сделан запрос детализации деятельности экспертов. Выплаты по данному начислению приостановлены.	Февраль 2022г.	Музыкальные руководители
13.	В нарушение п. 6.3 Положения об оплате труда, материальная помощь была выплачена без подтверждающих документов за счет средств от иной приносящей доход деятельности в общей сумме 60,0 тыс. рублей (стр.36-37).	Нарушение принято к сведению. В положение «Об оплате труда» готовятся изменения в части длительности больничных листов (при больничном листе свыше 30 дней выплачивается материальная помощь)	Февраль 2022г.	Председатель профкома, музыкальные руководители, специалист по кадрам, главный бухгалтер
14.	В нарушение п. 4.11 Приказа № 176, неправомерные начисления по оплате труда директору Учреждения составили в общей сумме 9,7 тыс. рублей, в связи с выплатой премии за вакцинацию против новой коронавирусной инфекции COVID-19 и за стаж непрерывной работы без согласования с Департаментом культуры города Москвы. (стр. 41).	Нарушение принято к сведению, в дальнейшем все выплаты директору по инициативе организации будут согласовываться с Департаментом культуры города Москвы		Главный бухгалтер
15.	В нарушение п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, проверяемом периоде инвентаризация расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, с получателями платных услуг и поставщиками не проводилась (стр. 44).	Нарушение принято к сведению и будет учтено в дальнейшей работе	Постоянно	Главный бухгалтер