

Отчет по устранению нарушений, установленных в ходе проверки контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Тольятти
финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской школы искусств "Камертон" городского округа Тольятти за период с 01.01.2025г. по 28.02.2026г.

№ п/п	Наименование нарушений	Перечень мероприятий	Установленный срок устранения	Должность и ФИО ответственного исполнителя	результат, полученный по выполненным мероприятиям
1	В нарушение п. 7.12 постановления администрации городского округа Тольятти от 14.06.2017 № 1968-п/1 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента культуры администрации городского округа Тольятти» (с учетом изменений) (далее - Отраслевое Положение об оплате труда работников культуры), п. 19.6 Трудовых договоров от 10.05.2023 № 07, от 10.07.2025 № 46 начисление ежемесячной премии за организацию работы по оказанию платных услуг директору Кудрявцевой Т.В., директору Козловой М.А. в отдельные месяцы осуществлялось не в соответствии с установленной методикой.	Данное нарушение было устранено в ноябре 2025 года. Производить начисления руководителю, установленные в соответствии с трудовым договором, п.7.12 Положения об оплате труда работников.	до 10.06.2026г., далее постоянно	Экономист Чиркова Наталья Викторовна	Производятся начисления руководителю, установленные в соответствии с трудовым договором, п. 7.12 Положения об оплате труда работников (Приказ № 71-к от 27.11.2025)
2	В нарушение п. 2.1 Положения об оплате труда работников в приказах о назначении компенсационных выплат, относящихся к базовой части ФОТ, источником выплат указывался стимулирующий фонд.	При назначении компенсационных выплат в приказах источником указывать Приложение № 2 Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом директора № 4/ОД от 06.02.2026 и ст. 60.2 ТК РФ.	до 10.06.2026г., далее постоянно	Специалист по персоналу Волкова Мария Евгеньевна	При назначении компенсационных выплат, в приказах, источником указывается Приложение № 2 Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом директора № 4/ОД от 06.02.2026 и ст. 60.2 ТК РФ (Приказ № 40.1-к, 40.2-к от 01.06.2026)
3	В нарушение ст. 136 ТК РФ Учреждением производилось формирование справок о лицевом счете работника (расчетных листков по заработной плате), указывались выплаты названия которых не соответствовали указанным в приказах.	В расчетном листе исправить код доплаты в соответствии со ст.136 ТК РФ. В дальнейшем не допускать подобных нарушений.	до 10.06.2026г., далее постоянно	Экономист Чиркова Наталья Викторовна	Доплата "за исполнение" исправлена на доплату "за интенсивность и напряженность".

4	В нарушение ст.ст. 60.1, 282 - 284 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 04.04.2003 № 197 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» и постановления Министерства труда и социального развития от 30.06.2003 №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» Учреждением заключались трудовые договоры на работу по совместительству, что повлекло необоснованное начисление заработной платы (КФО 4) за 2025 год в сумме 139 277,85 рублей (преподавателю Потапенко С.В. - 53 015,85 рублей, экономисту Чирковой Н.В. - 86 262,00 рублей), за январь-февраль 2026 года в сумме 31 589,34 рублей (преподавателю Потапенко С.В. - 15 011,34 рублей, экономисту Чирковой Н.В. - 16 578,00 рублей).	Внести изменения в трудовой договор экономиста Чирковой Н.В. с заключением дополнительного соглашения.	до 10.06.2026г.	Специалист по персоналу Волкова Мария Евгеньевна	Внесены изменения в трудовой договор № 7 от 01.09.2006 (в ред. от 01.09.2023) экономиста Чирковой Н.В. с заключением дополнительного соглашения от 01.04.2026. Преподаватель Потапенко С.В. является работником культуры по основному месту работы. Установленный объем педагогической нагрузки не превышает норму часов педагогической работы за ставку заработной платы (Постановление Минтруда РФ от 30 июня 2003г. № 41, абзац 8 подпункт б) пункт 1).
5	В нарушение ст.ст. 129, 132 ТК РФ произведено начисление заработной платы, в том числе: сумму 899,83 рублей - недоплата 1 часа педагогической нагрузки, 1 315,43 рублей - переплата педагогам в связи с незначительным завышением стоимости консультационного часа	Усилить контроль за нормой разовых часов, производить начисление пед.зарплаты в соответствии с пед. нагрузкой	до 10.06.2026г., далее постоянно	Экономист Чиркова Наталья Викторовна	Усилен контроль за нормой разовых часов, начисление педзарплаты производится в соответствии с пед.нагрузкой
6	В нарушение п. 302 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкции № 157н - действовала до 01.01.2026), п.п. 71, 72 Учетной политики Учреждения произведено отражение в бухгалтерском учете списания расходов на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами.	Отразить в бухгалтерском учете текущего периода 2026 года необоснованно списанные расходы неисключительных прав (антивирус Касперского), как нематериальные активы	до 10.06.2026г., далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Неисключительные права (антивирус Касперского на сумму 13 173,00) отражены в бухучете, поставлены на счет 111.61 нематериальные активы
7	В нарушение ч. 5 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) Учреждение для определения НМЦК использовало информацию, полученную от организаций, ИП, не осуществляющих поставки идентичных работ, услуг, планируемых к закупкам: на разработку сметной документации на текущий ремонт (1 договор на сумму 25 000,00 рублей), компьютерной техники (ноутбука, системных блоков, монитора) по 4 договорам на общую сумму 174 780,00 рублей).	При формировании НМЦК использовать информацию от организаций, осуществляющих поставку идентичных работ, услуг.	до 10.06.2026г., далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	При формировании НМЦК усилен контроль на соответствие кодам вида экономической деятельности

8	В нарушение п. 118 далее Инструкции № 15 7н, п. 11.4.4 4 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее Порядок № 209н) в 2025 году строительные материалы на сумму 14 625,00 рублей отнесены к прочим материальным запасам, учтены на счете 105.36 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения».	Отразить в бухгалтерском учете текущего периода 2026 года материальные запасы на сумму 14625,00 как строительные материалы (105,34), в соответствии с Инструкцией №157н (Порядок №209н)	до 10.06.2026г., далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Материальные запасы на сумму 14 625,00 отражены в бухучете, как строительные материалы на счете 105,34, в соответствии с Инструкцией №157н (Порядок №209н)
9	В нарушение п. 118 Инструкции № 157н, 11.4.5 Порядка № 209н в 2025 году мягкий инвентарь отнесен к прочим материальным запасам, учтен на счете 105.36 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения».	Отразить в бухгалтерском учете текущего периода 2026 года прочие материальные запасы (105,36) на сумму 16000,00 как мягкий инвентарь (105,35), в соответствии с Инструкцией №157н (Порядок №209н)	в срок до 10.06.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Материальные запасы на сумму 16 000,00 отражены в бухучете как мягкий инвентарь на счете 105,35, в соответствии с Инструкцией №157н (Порядок №209н)
10	В нарушение п.п. 385, 386 Инструкции № 157н не велся учет поступления, списания специальной одежды на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»; не осуществлялся аналитический учет в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости при выдаче специальной одежды в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.	Вести учет поступления, списания спецодежды на забалансовом счете 27 и осуществлять аналитический учет в карточке учета имущества, в соответствии с инструкцией 157н	в срок до 10.06.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Материальные запасы (спецодежда), выданные в личное пользование сотрудникам оприходованы на счете 27
11	В нарушение п. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ) инвентаризация материальных ценностей по состоянию на 01.11.2025, перед составлением годовой отчетности, проведена формально, что подтверждается результатами инвентаризации по состоянию на 13.04.2026 и пояснительной запиской заведующего хозяйством (материально-ответственного лица) и специалиста по закупкам. По результатам инвентаризации в период ревизии на 13.04.2026 выявлены излишки, недостача, ОС, несоответствующие определению нефинансового актива: - 14 491,50 рублей - недостача 3 (трех) ОС (сканера Canon Lide 210-1 шт; монитора UK PRO Yiewl7 - 1 шт., компрессора автомобильного - 1 шт.); - излишки 5 (пяти) объектов МЦ: монитора NEOVO - 1 шт., монитора Philips - 1 шт., системного блока Intel i5 - 1 шт., сканера Canon Lide 300 - 1 шт., монитора DEXP- 1 шт.; - 110 638,35 рублей - технически неисправные или морально устаревшие ОС, фактически несоответствующие определению нефинансового актива;	Излишки оприходовать, списать недостачу и технически неисправные и морально устаревшие ОС, проводить инвентаризацию перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ	в срок до 20.07.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	

12	В нарушение п. 46 Инструкции № 157н - не на всех основных средствах (мониторах, системных блоках, музыкальных центрах), приобретённых до 2026 года, нанесены инвентарные номера.	Поставить недостающие инвентарные номера на основных средствах. Ставить инвентарные номера своевременно в соответствии с инструкцией 157н	в срок до 20.07.26, далее постоянно	Заведующий хозяйством Зайцева Ольга Николаевна	
13	В нарушение п.п. 35, 335 Инструкции № 157н основные средства, несоответствующие определению <i>нефинансового актива</i> , Учреждением своевременно не списаны с баланса и не отражены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».	Списать основные средства, несоответствующие определению <i>нефинансового актива</i> с баланса и отразить на забалансовом счете 02, своевременно произвести оценку объекта, вести учет на балансовом или забалансовом счете	в срок до 20.07.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	
14	В нарушение ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ Учреждением не оформлялся первичным учётным документом перевод материальных запасов в состав основных средств, соответственно, не произведено отражение данных операций в бухгалтерском учёте, предусмотренное ст. 10 Федерального закона РФ № 402-ФЗ.	Произвести перевод материальных запасов в состав основных средств и отразить в бухучете	в срок до 10.06.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Произведен перевод материальных запасов в состав основных средств и отражено в бухучете
15	В нарушение п. 27 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Учетной политики не применяло порядок списания запасных частей в случае их использования на замену (ремонт) ОС, при переводе запасных частей в состав основных средств (списание стоимости запасных частей на увеличение стоимости основных средств, или как произведённая модернизация (реконструкция) компьютера).	Произвести перевод материальных запасов в состав основных средств и отразить в бухучете	в срок до 10.06.26, далее постоянно	Специалист по закупкам Сайдуллаева Елена Павловна	Произведен перевод материальных запасов в состав основных средств и отражено в бухучете
16	В нарушение п.п. 4.3.1.5.2., 4.1.5 Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Тольятти муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Тольятти субсидии, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 10.07.2025 № 912/25-ИЦ, п. 3.1. постановления администрации городского округа Тольятти Самарской области от 26.11.2021 № 3642-п/1 «О предоставлении субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении департамента культуры администрации городского округа Тольятти, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов», Учреждением Отчеты оформлялись и направлялись в департамент культуры не в полном объеме.	Своевременно и в полном объеме отправлять отчеты в департамент культуры в соответствии с п.п. 4.3.1.5.2., 4.1.5 Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Тольятти муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Тольятти субсидии, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	с 20.01.2027, далее постоянно	Главный бухгалтер Тырина Инна Алексеевна	

И.о. директора

Главный бухгалтер

Кудрявцева Т.В.

Тырина И.А.