

Муниципальное автономное учреждение
дополнительного образования
«Дом детского творчества»
Камышловского городского округа
624860, Свердловская область,
г. Камышлов, ул. Фарфористов, 11а
тел.8(34375)2-49-44

Начальнику Финансового
управления администрации
Камышловского городского округа
Солдатову А.Г.

Исх. № 215 от 16.12.2021 г.

Администрация МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО
предоставляет Вам информацию об устранении выявленных нарушений при
проведении плановой камеральной проверки по представлению Финансового
управления администрации Камышловского городского округа от 15 ноября
2021 года. Копии документов прилагаются.

Директор МАУ ДО

«Дом детского творчества» КГО

Ю.В. Салихова



Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Дом детского творчества»
Камышловского городского округа

Информация об устранении нарушений

№ п/п	Выявленные нарушения	Нормативный документ, который нарушен	Мероприятия по устранению
1.	Положение о Наблюдательном совете МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО не содержит изменений, внесенных федеральным законодательством	Федерального закона от 03 ноября 2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	Внесены изменения в Положение о Наблюдательном совете МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО, утвержденное приказом директора №87а от 01.12.2021 г. Копия документа предоставлена (Приложение 1)
2.	В расчете (обосновании) расходов: оплата интернет не конкретизирована на аренду интернет канала, повременную оплату или оплату интернет трафика; расчет расходов на транспортные услуги осуществлен без учета видов услуг (транспортировка грузов или пассажирские перевозки); на приобретение материальных запасов не указано количество и стоимость строительных материалов, канцелярских товаров, хозяйственных товаров	Приказ Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа от 30 декабря 2019 года № 560-ОД утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа» в нарушение пунктов 30-31, 39	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
3.	На титульном листе отчета о выполнении муниципального задания за 2020 год указан вид деятельности муниципального учреждения, который не соответствует указанному в	«Порядок формирования муниципального задания», утвержденного постановлением главы Камышловского городского округа от 11 декабря 2018 № 1074	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения

	<p>муниципальном задании; в разделах 1-5 в пунктах 3.1 и 3.2 графы 1 уникальный номер реестровой записи не соответствует муниципальному заданию; в разделах 1-6 в пунктах 3.1. и 3.2. в столбце 13 указано значение допустимого отклонения 5 %, а в муниципальном задании 100 %</p>		
4.	<p>В отчете о результатах деятельности МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО за 2020 год: в подпункте 1.1 не указаны основные виды деятельности учреждения; в подпункте 2.1. указанный процент увеличения балансовой стоимости не соответствует бухгалтерским отчетным данным; в подпункте 3.2. не указана общая балансовая стоимость недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления и переданного в аренду; в подпункте 3.8. не указана площадь недвижимого имущества переданного в аренду; в подпункте 3.11. не указан объем средств, полученных в отчетном году от распоряжения в установленном порядке имуществом, находящимся в оперативном управлении</p>	<p>«Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества», утвержденного постановлением главы Камышловского округа от 02 июля 2012 № 953, в нарушение пунктов 6, 7, 9</p>	<p>Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения</p>
5.	<p>Денежные средства в кассу учреждения сдавались не ежедневно и с реестром сдачи документов, оформленным не по форме 0504053;</p>	<p>«Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных</p>	<p>Данное нарушение рассмотрено, произведена работа по устранению ошибок, приняты меры о недопущении нарушения в дальнейшем</p>

		академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н и раздела 2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в нарушение пункта 167	
6.	В расходном кассовом ордере от 13 января 2020 № 1 не заполнена строка «получил» при сдаче денежных средств в банк	Приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»	Данное нарушение рассмотрено, произведена работа по устранению ошибок, приняты меры о недопущении нарушения в дальнейшем
7.	В «Положении об оплате труда работников МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО» от 01 октября 2020 года не все доплаты компенсационного характера (сверхурочная работа и работа в ночное время) закреплены размерами	«Примерное положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа», утвержденного постановлением главы Камышловского городского округа от 26 мая 2017 № 504 в нарушение пункта 58	Внесены изменения в Положение об оплате труда работников МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО Копия документа предоставлена (Приложение 2)
8.	Неправомерно начислена и выплачена компенсация за не предоставленный отпуск в	Статья 126 Трудового Кодекса Российской Федерации	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в

	количестве 28 календарных дней главному бухгалтеру Хомутининой А.В. в сумме 63 647,64 рублей, приказ директора МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО от 26 февраля 2020 № 11		дальнейшем аналогичного нарушения
9.	Неправомерно начислена и выплачена компенсация за не предоставленный отпуск в количестве 14 календарных дней дворнику Добрынину А.А. в сумме 12 645,36 рублей, приказ директора МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО от 26 февраля 2020 № 10	Статья 126 Трудового Кодекса Российской Федерации	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
10.	Главным бухгалтером неправомерно не начислено и не выплачено за январь 2020 года за 6 праздничных часов Черкасовой В.В. в сумме 515,24 рублей	Статья 112 и статья 153 Трудового Кодекса Российской Федерации	Данное нарушение устранено, сотрудникам пересчитаны часы в таблице рабочего времени и сделан перерасчет за январь 2020 г.
11.	В трудовых договорах: от 03 марта 2014 с главным бухгалтером Хомутининой А.В., от 03 апреля 2012 со специалистом по кадрам Снигеревой Е.Б., от 20 ноября 2019 с делопроизводителем Себастьяновой Е.А. отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору об изменении условий оплаты труда	Статья 57 и статья 72 Трудового Кодекса Российской Федерации	Данное нарушение устранено, к трудовым договорам сотрудников сделаны дополнительные соглашения об изменении условий оплаты труда
12.	Не в полном объеме заполнены: - первичный учетный документ «Личная карточка работника» формы № Т-2: не заполнены данные о номере и дате трудового договора и данные о предоставлении отпуска в 2020 году Устьянцевой Е.В.;	Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»	Данное нарушение устранено, в личные карточки сотрудников внесены недостающие данные

	-данные номера трудового договора, табельный номер и идентификационный номер налогоплательщика Себастьяновой Е.А.; -данные отпусков у Хомутиной А.В.		
13.	Не ведется претензионная работа по взысканию сомнительной дебиторской задолженности с ООО «СувенирОптИмпорт»	«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пункта 339	Данное нарушение рассмотрено, претензия была направлена в адрес ООО «СувенирОптИмпорт» Копия документа предоставлена (Приложение 3)
14.	Предоставлена недостоверная отчетность по формированию сомнительной дебиторской задолженности на 04 забалансовом счете за 2020 год в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в общей сумме 442,13 рублей	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ в части 1 статьи 13 и пункта 3 «Инструкции по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к устранению. Была написана претензия в адрес «СувенирОптИмпорт» Копия документа предоставлена (Приложение 4)
15.	Пункт 3.1. договора с ООО ПП «Энергосбережение» от 09 января 2020 года главным бухгалтером МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО неправомерно	в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ, пункта 3 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения

	произведен авансовый платеж платежным поручением от 23 декабря 2020 года № 613 на сумму 2 300,00 рублей за техническое обслуживание узла учета тепловой энергии, не предусмотренный условиями договора	(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н,	
16.	Не во всех договорах указано наименование и количество товара	Гражданского кодекса Российской Федерации в нарушение части 3 статьи 455 и статьи 485	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
17.	Не проведена инвентаризация финансовых обязательств за 2020 год	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ в нарушение статьи 11, пункта 1.3. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 1 раздела 6 Учетной политики МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
18.	В инвентаризационных описях формы 0504087 по объектам нефинансовых активов от 19 октября 2020 № 2, в инвентаризационной описи не указано место проведения инвентаризации и заключение комиссии; не заполнены данные столбца 8 «статус объекта учета» и столбца 9 «целевая функция актива»	Приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в нарушение приложения № 5	Данное нарушение рассмотрено, устранены все замечания и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
19.	Не во всех инвентарных карточках нефинансовых активов заполнены все предусмотренные формой данные об объекте учета:	Приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти	Данное нарушение рассмотрено, устранены все замечания и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения.

	- в инвентарной карточке № 589 «здание 2-этажное, ул. Фарфористов, 11а» не указана площадь; - в инвентарной карточке № 118 «компьютер в комплекте» не указан заводской или иной номер, краткая индивидуальная характеристика объекта (не расписан состав комплекта)	(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в нарушение приложения № 5	
20.	В инвентарных карточках отсутствует подпись лица, ответственного за их ведение	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ в нарушение пункта 7 части 4 статьи 10	Данное нарушение устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
21.	В бухгалтерском учете МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО материальные ценности на сумму 18 760,00 руб. отнесены на счет 101.24 «машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», что нарушило порядок ведения бухгалтерского учета	Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в нарушение абзаца 2 пункта 10	Данное нарушение устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения, произведен перевод на другие синтетические счета, Копия документа предоставлена (Приложение 5)
22.	При отражении основных средств на аналитический код вида синтетического учета в бухгалтерском учете на общую сумму 77 991,90 рублей	«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пункта 53	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения, произведено перевод на другие синтетические счета, Копия документа предоставлена (Приложение 6)

23.	В акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 31 марта 2020 № 6 отсутствует заключение комиссии и подписи комиссии о приемке основного средства	Приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в нарушение раздела 2 приложения № 5	Данное нарушение рассмотрено и устранено, приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения Копия документа предоставлена (Приложение 7)
24.	В бухгалтерском учете нарушены требования отнесения материальных запасов на счета соответствующих аналитических кодов вида синтетического счета, что привело к нарушению порядка ведения бухгалтерского учета в общей сумме 47 583,98 рублей	«Инструкции по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пунктов 117, 118	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения, произведен перевод на другие синтетические счета Копия документа предоставлена (Приложение 8)
25	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 29 января 2020 № б/н принята к бухгалтерскому учету без подписи директора учреждения	Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в нарушение пункта 26	Данное нарушение рассмотрено, устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения.
26	В акте о списании материальных запасов от 12 марта 2020 № б/н не указано заключение комиссии	Приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)	Данное нарушение устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения.

		учреждениями и Методических указаний по их применению» в нарушение раздела 2 приложения № 5	
27	В бухгалтерском учете МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО не отражены неисключительные права на использование программы для ЭВМ «Контур.Экстерн» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что нарушило порядок ведения бухгалтерского учета на общую сумму 9 540,00 рублей	«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пунктов 66, 333	Данное нарушение рассмотрено, устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения, нарушение устранено Копия документа предоставлена (Приложение 9)
28	Нежилое помещение, переданное в аренду общей площадью 19,8 кв.м, не отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на сумму 139 080,35 рублей (в том числе Байнову С.М. - 103 959,05 руб., ПАО «Сбербанк России» - 28 097,04 руб., ОАО «УБРиР» - 7 024,26 руб.), что привело к нарушению порядка ведения бухгалтерского учета автономного учреждения	«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пункта 381	Данное нарушение рассмотрено, устранено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения Копия документа предоставлена (Приложение 10)
29.	Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», Пояснительная записка форма 0503760 не подписаны руководителем планово-экономической службы	Приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33 н «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в нарушение абзаца 2 пункта 5	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения.
30.	Формы 0503771, 0503772, 0503773, 0503779, 0503790, 0503295, таблицы	Приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33 н «Инструкции о порядке составления,	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в

	№ 1 и № 6 не имеют числового значения	представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в нарушение пункта 10	дальнейшем аналогичного нарушения.
31.	Бухгалтерские формы сброшюрованы не по порядку	Приказа Минфина России от 25 марта 2011 № 33 н «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в нарушение пункта 12	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
32.	В кодовой зоне заголовочной части баланса учреждения ф.0503730 не указан код вида экономической деятельности по основному виду деятельности, осуществляемому учреждением на отчетную дату	Приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33 н «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в нарушение абзаца 2 пункта 13	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
33.	В разделе 2 текстовой части пояснительной записки не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности; в разделе 3 текстовой части пояснительной записки не указана информация о принятых учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом; в разделе 5 текстовой части	Приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33н «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в нарушение пункта 56	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения

	<p>пояснительной записки не указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей</p>		
34.	<p>Бухгалтерские справки по учету заработной платы не прикладываются к журналу операций № 6 «расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»</p>	<p>Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ в нарушение пункта 1 статьи 9</p>	<p>Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения</p>
35.	<p>Журнал операций № 6 «расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (ф. 0504071) ведутся не раздельно по кодам вида финансового обеспечения деятельности</p>	<p>«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пункта 21 и пунктом 6 раздела 3 Учетной политики учреждения</p>	<p>Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения</p>
36.	<p>В расчетно-платежной ведомости за декабрь 2020 года стимулирующие выплаты сотрудникам учреждения за счет средств по приносящей доход деятельности в части финансирования персонифицированного дополнительного образования детей не выделены раздельно по кодам вида финансового обеспечения деятельности;</p>	<p>«Инструкция по применению 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», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н в нарушение пункта 21</p>	<p>Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения</p>

37.	В расчетных листах сотрудников учреждения за декабрь 2020 года не выделена составная часть заработной платы в форме стимулирующих выплат сотрудникам учреждения за счет средств по приносящей доход деятельности в части финансирования персонифицированного дополнительного образования детей	Трудового Кодекса Российской Федерации в нарушение части 1 статьи 136	Данное нарушение рассмотрено и приняты меры к недопущению в дальнейшем аналогичного нарушения
-----	--	---	---

Директор

МАУ ДО «Дом детского творчества» КГО



Ю.В. Салихова