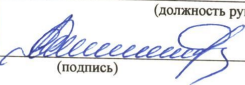



  
 Проверено
   
 30.05.2022
   
 Е.И. Корнетко

УТВЕРЖДАЮ
   
 Директор МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Динамо» города Челябинска
   
 (должность руководителя)
   

 А.В. Беляков
   
 (подпись) (расшифровка подписи)

«30» мая 20 22 г.

**План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,**

Выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Динамо» города Челябинска

(наименование проверки, наименование объекта)
   
 проведенной с " 01 " февраля 20 22 г. по " 01 " марта 20 22
   
 Начальником контрольно-ревизионного отдела Управления Корнетко Евгенией Ивановной, старшим бухгалтером-ревизором Ереминой Еленой Николаевной.
   
 (должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))

| № п/п | Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки                                                                                                                                                                         | Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1     | В учетной политике в рамках документооборота не разработан порядок приложения первичных документов (бухгалтерских справок ф. 0504833) К выпискам не приложены бухгалтерские справки ф. 0504833 при получении Субсидии на муниципальное задание | Принято к сведению, замечания исправлены, внесены изменения у четную политику.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3     | При выплате заработной плате через банк ПАО Росбанк не приложены Реестры на перечисление денежных средств                                                                                                                                      | Согласно методическим рекомендациям к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами также производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету). В то же время указанные нормативные документы не содержат конкретного перечня первичных документов, которые следует прикладывать к выписке. Специалисты финансового ведомства указывают, что первичным учетным документом, подтверждающим исполнение принятых обязательств, является платежный документ, подтверждающий списание денежных средств с лицевого счета учреждения. В платежном поручении при выплате заработной платы в ПАО Росбанк указаны ФИО, лицевой счет сотрудника и сумма заработной платы. |
| 4     | В ж/о № 2 не заполняется графа 5 «Наименование показателя»                                                                                                                                                                                     | Методические указания к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н не содержат конкретных указаний по заполнению графы 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 5     | В нарушении ст. 108 ТК РФ «Перерыв для отдыха и питания» в общих нормативных документах Учреждения не установлен перерыв для отдыха и питания                                                                                                  | В п. 5.3 Правил внутреннего трудового распорядка 2017-01-09 установлен распорядок рабочего дня в Учреждении.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6     | В нормативной базе Учреждения не отражены единые сроки выдачи заработной платы                                                                                                                                                                 | Согласно ст.136 ТК РФ «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.» До 01.01.2021 сроки выплаты заработной платы были                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | указаны в трудовых договорах. С 01.01.2021 были утверждены новые Правила внутреннего трудового распорядка, в которых также, помимо трудового договора прописаны сроки выплаты заработной платы (п.8.5)                                                                                                                                                                                                                                               |
| 7  | При выборочной проверке выявлено нарушение по начислению заработной платы в январе 2020г. Белякову А.В. Приказ об установлении выплат стимулирующего характера издан после срока начисления и выдачи заработной платы за январь 2020г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Выплата стимулирующего характера Белякову А.В. была назначена приказом № 5/16 УФКС и Т от 04.02.2020 г. Заработная плата была начислена и выплачена Белякову А.В. 05.02.2020 г. по реестру № 5.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8  | Со всеми работающими на условиях внутреннего совместительства на основании ст. 282 ТК РФ заключены отдельные трудовые договора, ведение учета рабочего времени сотрудника по совместительству и по основной должности осуществляется раздельно, но работнику выдавался один расчетный лист, заработная плата рассчитывалась и отражалась в одном расчетном листке                                                                                                                                                                     | Сведения о заработной плате у сотрудников в расчетном листе дифференцированы по выплатам, относящимся к оплате труда по основному месту работы и к оплате труда по совместительству. Что не противоречит статье 136 ТК РФ                                                                                                                                                                                                                            |
| 9  | До 01.07.2020г. в штатном расписании отсутствовала должность контрактного-управляющего, и сотрудник в должности экономист выполнял функции контрактного-управляющего. В связи с этим произошло неправомерное использование денежных средств в размере 12 202, 65                                                                                                                                                                                                                                                                      | В должностные обязанности экономиста на основании Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих входят следующие функции: Оформляет материалы для заключения договоров, следит за сроками выполнения договорных обязательств. Сотрудник соответствовал всем требованиям и по трудовому соглашению выполнял функции контрактного управляющего до введения в штатное расписание этой штатной единицы. |
| 10 | В трудовых договорах отсутствуют сведения – адрес, по которому зарегистрирован работник                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Согласно ст.57 ТК РФ, предусматривающая требования к содержанию трудового договора, не обязывает указывать в нем сведения об адресах сторон договора.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 11 | В трудовых договорах отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | П. 12. Трудового договора № 87 от 01.04.2019 г:<br>«За выполнение трудовых обязанностей, предусмотренных настоящим трудовым договором, работнику устанавливается заработная плата в размере:<br>а) оклад 910 (девятьсот десять) рублей 00 коп. в месяц»                                                                                                                                                                                              |
| 12 | Норма рабочего времени тренера в январе 2020г. составляла 136ч. По таблице рабочего времени за январь 2020г. тренером Колодкиным А.И. отработано 134 ч., но оплата произведена за 136ч. Выявлена переплата в размере 1 230,84 руб. В апреле переплата составила 396,75 руб, так как по норме часов рабочего времени составляла 175 ч, отработано 173 ч. В сентябре переплата составила 473,34 руб., норма часов рабочего времени составляла 176 ч., а отработано 174ч. В декабре 2020г. – 586,20 руб., норма 183 ч., отработано 180ч. | Внесены изменения в табеля с 01.01.2022 согласно производственному календарю на 2022 год                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 13 | Отсутствует внутренний контроль за составлением первичных документов. В 2020г. отсутствуют отметки о приеме Табеля учета рабочего времени главным бухгалтером                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Внесены изменения с 01.01.2021 применяется утвержденная форма 0504421                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 14 | Не составлено дополнительное соглашение с Колодкиным А.И. при переводе с должности тренера-преподавателя на должность тренера                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Дополнительное соглашение к трудовому договору № 15 от 27.05.2014 об изменении наименования Учреждения, об изменении должности и должностных обязанностей работника заключено 10.01.2017 г.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 15 | В дополнительном соглашении не закреплена выплата компенсационного характера – уральский коэффициент в размере 15%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Замечания исправлены, внесены изменения в дополнительные соглашения с 01.01.2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



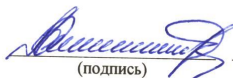
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16 | В Учреждении предусмотрен суммированный учет рабочего времени на 1 год у тренерского персонала. При проверке в 2020г. выявлена недоработка часов в год в количестве 15,75ч.                                                                                                                                                                                                                                                                                | Замечание устранены с 01.01.2022 внесены изменения трудовые соглашения                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 17 | В дополнительных соглашениях не прописаны условия получения выплат, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, в периодичности не указан срок выплаты за квалификационную категорию, не зафиксировано получение государственной гарантии - доплата до МРОТ.                                                                                                                                                                                  | Принято к сведению, замечания исправлены с 01.01.2022 внесены изменения дополнительные соглашения                                                                                                                                                                                                                                               |
| 18 | Наименование стимулирующей надбавки в Дополнительных соглашениях не соответствует наименованию прописанной по расчетному листку - Персональный повышающий коэффициент - Учебная нагрузка                                                                                                                                                                                                                                                                   | Принято к сведению, замечания исправлены с 01.01.2022 внесены изменения дополнительные соглашения                                                                                                                                                                                                                                               |
| 19 | Не разработано внутреннее положение по гибкому графику работы для тренерского персонала                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Принято к сведению, замечания исправлены                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 20 | При выборочной проверке выявлено, что бухгалтерией к учету принимаются недооформленные бухгалтерские документы, например, в УПД от 01.01.2021г. № 32 отсутствует подпись ответственного за оформление факта хозяйственной жизни и дата поступления.                                                                                                                                                                                                        | Принято к сведению, замечания исправлены                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 21 | Программа 1С, Лспорт не поставлена на учет в Учреждении                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Согласно п. 333 Инструкции 157Н затраты на приобретение неисключительных прав в соответствии с договором в срок не более года и не переходящий на следующий финансовый год можно в полном объеме отнести к расходам текущего финансового года и включить в затраты учреждения                                                                   |
| 22 | При проверке договоров подряда на выполнение работ выявлено, что в договорах не прописано место проведения занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Принято к сведению, все тренировочные мероприятия в рамках предоставления услуг по договорам подряда проводятся в муниципальных учреждениях по договорам безвозмездного пользования.                                                                                                                                                            |
| 23 | Выявлено несоответствие направления расходов в Соглашении от 03.03.2020г. № 23-И и заключенных договорах. Субсидия выделена «на оплату труда специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет», Учреждение в договорах указывает направление расходов не в соответствии с Соглашением, а «проведение тренировочных занятий по ОФП секции рукопашного боя (тхэквондо)» | Принято к сведению, замечания исправлены                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 24 | В актах о приемке работ, выполненных по договору подряда, заключенному на время выполнения определенных работ ежемесячное количество детей не фиксировалось.                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Данное требование не прописано в Соглашении от 03.03.2020г. № 23-И                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 25 | В списках занимающихся отсутствуют адреса и телефоны родителей (законных представителей)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | На основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели показателем результативности является количество занимающихся в возрасте 6-18 лет, требований о предоставлении (соответственно, обработке, хранении и распространении) персональных данных законных представителей несовершеннолетних детей в соглашении нет. |
| 26 | Выборочной проверкой выявлено несоответствие наименования основного средства в бухгалтерском учете с наименованием имущества, отраженного в Перечне муниципального имущества к Соглашению № 6/1. В Соглашении под инв. с № 410102201500006 по № 410102201500013 числятся «Спортивные пистолеты», в бухгалтерском учете «пистолеты пневматические спортивные SPORTING AIR PISTOL»                                                                           | Замечания будут исправлены при составлении «Соглашения о внесении изменений и дополнений о закреплении имущества на праве оперативного управления» № УБ-73/59 за 2022                                                                                                                                                                           |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27 | Установлено, что в нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в инвентаризационной описи на 22.12.2020г. не заполнена графа 8 «статус объекта учета», графа 9 «целевая функция актива». В инвентаризационной описи от 30.12.2021 не верно указан – «статус объекта» - в эксплуатации, и целевая статья                                                                        | Замечания будут исправлены во время проведения ежегодной инвентаризации.                                                                                                                                                                                                                                       |
| 28 | «Спортивный пистолеты» не используемые с 16.06.2016г. необходимо перевести на забалансовый счет 02                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Принято к сведению, замечания будут исправлены во время проведения ежегодной инвентаризации.                                                                                                                                                                                                                   |
| 29 | В нарушении п. 118 Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря не промаркированы                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Мягкий инвентарь промаркирован                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 30 | В учетной политике Учреждения не прописан порядок использования счета 27                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Счет 27 не используется в учреждении                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 31 | В Учреждении отсутствует приказ о применении эмблемы, положение об эмблеме, описание, рисунок                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Эмблема «ЮД» в ромбе, нанесенная на спортивную одежду, не могла быть зарегистрирована школой, так как данная эмблема используется ВФСО Общество «Динамо». В данный момент в связи со сменой наименования соглашение Учреждения с правообладателем эмблемы «Динамо» находится в стадии разработки и подписания. |
| 32 | В нарушении приказа № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнен раздел 5 «Краткая характеристика объекта» (отсутствуют признаки характеризующие объект, например цвет, размер)                                                                                                                                                                                | Принято к сведению, замечания исправлены                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 33 | В нарушении п. 2.1 Постановления Правительства Челябинской области от 26.01.2011 №10-п не поставлены на учет как особо ценное движимое имущество: мешок Super Leather инв. № 410101201900005, № 410101201900006, № 410101201900004, ринг боксерский (6*6) на помосте с боевой зоной инв. № 410103201900004                                                                             | Принято к сведению, подготовлены документы в КУИЗО                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 34 | В нарушении п. 1 ст. 19 Закона 402-ФЗ выявлено, что первичные документы не проходят внутренний контроль, например, ведомость от 06.02.2020 № 1 не проверена бухгалтерией. Ведомости не содержат признаков первичного документа (отсутствует наименование Учреждения)                                                                                                                   | Принято к сведению, замечания исправлены, внесены изменения                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 35 | Имеются случаи неверного заполнения стороны 2 формы 0504505, например, в гр. 2 дата по ж/д билетам проставлена 26.01.2020г., а фактически билеты приобретены 15.01.2020г. В А/О от 06.10.2020 суммы по первичным документам объединяются (три оплаты по разным чекам) за проживание спортсменов в одну сумму. Не точно заполняется гр.4, а именно кому и по какому документу уплачено. | Принято к сведению, внесены изменения в учетную политику, в приложение о командировании.                                                                                                                                                                                                                       |
| 36 | Сметы расходов на проведение ТМ составляются после совершения фактических расходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Приказ и смета расходов на проведение тренировочных мероприятий составляется по факту завершения мероприятия согласно Учетной политики учреждения.                                                                                                                                                             |
| 37 | В 2021г. в табелях учета использования рабочего времени не проставляется время нахождения в командировке                                                                                                                                                                                                                                                                               | Принято к сведению, внесены изменения в учетную политику, в приложение о командировании                                                                                                                                                                                                                        |
| 38 | В нарушении ст.312 ТК РФ с работниками не были заключены дополнительные соглашения при переводе на дистанционную работу.                                                                                                                                                                                                                                                               | С 1 января 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 08.12.2020 № 407-ФЗ о дистанционной работе. Он закрепил в ТК РФ принципиально новые положения, а также те правила дистанционной работы, которые раньше (в том числе в марта 2020 года) применялись, но ничем не регулировались.                       |

|  |                                                                                                                                                                                              |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Временный перевод на дистанционную работу был оформлен приказом на основании заявлений сотрудников. Также ст.312 ТК РФ предусматривает условия расторжения трудового договора с надомниками. |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Директор

(должность)



(подпись)

А.В. Беляков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Ю.Б. Вершинина

(расшифровка подписи)

Специалист по кадрам

(должность)



(подпись)

Е.Ф. Валевиц

(расшифровка подписи)