КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПЕРМИ

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Киокушинкай» города Перми

ПРИКАЗ

31.08.2018

No 24-88

Об устранении нарушений по результатам проверки КСП

Согласно Акта контрольного мероприятия от 16.07.2018г. №6

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить план мероприятий по устранению нарушений:

No	Нарушение (номер пункта акта, краткое	Hapy	и кинэшу		Срок	Лица,	Информ
Π/Π	содержание	нед	остатки		реализации	ответственные	ация об
		коли	Сумма,	Мероприятия по устранению	мероприятий	за проведение	устране
		чест	Руб.	нарушений	по	мероприятий	нию
		во		парушения	устранению	по	нарушен
					нарушений	устранению	ий
					(дата)	нарушений	
1	п.1.1. В п.1.11. Устава (в ред. от 08.09.2015) дана ссылка на Типовое положение об образовательном учреждении дополнительного образования детей. Данный документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минобрнауки РФ от 29.08.2013 №1008, вступившего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования (опубликован в «Российской газете» - 11.12.2013).	1		Внесение изменений в Устав в соответствии с приказом учредителя № СЭД-059-15-01-04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты мероприятий…»	31.12.18	Зам. директора по УВР Клюкина С.В.	
2	п.1.1. Уставом учреждения не определен			* n	21 12 10	D	
	коллегиальный орган управления к			Внесение изменений в Устав	31.12.18	Зам.	
	компетенции, которого относится			в соответствии с приказом		директора по	

	рассмотрение отчета о результатах самообследования (нарушение п.13.4.2 ст.28, ч.5 ст.26 Закона об образовании в РФ, п. 4			учредителя № СЭД-059-15-01- 04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты		УВР Клюкина С.В.	
	Порядка проведения самообследования).			мероприятий»			
3	п.1.1. Пункт 4.4 Устава предусматривает при приеме на обучение заключение между учреждением и родителями (законными представителями) несовершеннолетнего лица договора, включающего в себя взаимные права, обязанности и ответственность сторон, возникающих в процессе оказания образовательных услуг. Указанная формулировка не в полной мере соответствует ст.53,54 Закона об образовании в РФ, согласно которым договор об образовании заключается только в случае оплаты образования физическим и юридическим лицом и не касается отношений, возникающих в рамках государственного (муниципального) задания. Основанием возникновения образовательных отношений в рамках МЗ является распорядительный акт организации, осуществляющей образовательную деятельность, о приеме лица на обучение в эту организацию.	1		Внесение изменений в Устав в соответствии с приказом учредителя № СЭД-059-15-01-04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты мероприятий»	31.12.18	Зам. директора по УВР Клюкина С.В.	
4	 п.1.1. Предусмотренные п.5.17.1 Устава случаи исключения, при которых педагогические работники не проходят аттестацию, не соответствуют Приказу Минобрнауки РФ № 276. А именно, в Уставе не предусмотрены случаи, при которых аттестация сотрудников в целях подтверждения соответствия занимаемой должности не проводится: в) беременные женщины; г) женщины, 	1	-	Внесение изменений в Устав в соответствии с приказом учредителя № СЭД-059-15-01-04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты мероприятий…»	31.12.18	Зам. директора по УВР Клюкина С.В.	

			T			
	находящиеся в отпуске по беременности и		Ì			
	родам; д) лица, находящиеся в отпуске по					
	уходу за ребенком до достижения им					
	возраста трех лет. Аттестация педагогических	İ				
	работников, предусмотренных подпунктами					
	«г» и «д», возможна не ранее чем через два					
	года после их выхода из указанных отпусков.					
5	п.1.1. Пункт 7.7. Устава,	1	-			
	предусматривающий, что собственник					
	имущества Учреждения не несет					
	ответственность по обязательствам			D		
	Учреждения, противоречит п.5 ст.123.22 ГК			Внесение изменений в Устав		Зам.
	РФ, предусматривающему субсидиарную			в соответствии с приказом	21 12 10	директора по
	ответственность собственника имущества			учредителя № СЭД-059-15-01-	31.12.18	УВР Клюкина
	бюджетного учреждения по обязательствам			04-17 от 15.08.18 «Об		C.B.
	учреждения, связанным с причинением вреда			утверждении дорожной карты		
Ì	гражданам, при недостаточности имущества			мероприятий»		
	учреждения, на которое может быть					
	обращено взыскание.					
6	п.1.1. Пункт 8.5. Устава,	1	-			
	предусматривающий использование в					
	очередном финансовом году остатков					
	средств, не использованных в текущем					
	финансовом году, предоставленных					
	учреждению в соответствии с абз.1 п.1 ст.78.1			Внесение изменений в Устав		Зам.
	БК РФ3, не соответствует п.17 ст.30 Закона			в соответствии с приказом	24.42.40	директора по
	№83-Ф3. В соответствии с Законом право			учредителя № СЭД-059-15-01-	31.12.18	УВР Клюкина
	использовать остатки средств предыдущего			04-17 от 15.08.18 «Об		C.B.
	года возможно только при достижении			утверждении дорожной карты		
	бюджетным учреждением показателей			мероприятий»		
	муниципального задания на оказание					
	муниципальных услуг, характеризующих					
	объем муниципальной услуги.					
7	п.1.1. Пункт 8.12. Устава, предусматривает	1	_			Зам.
	право учреждения вести приносящую доход	Ε.		Внесение изменений в Устав	31.12.18	директора по
	деятельность, указанную в п.2.3.4 настоящего			в соответствии с приказом	J1.12.10	УВР Клюкина
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	1111		_ toolbelelbiii o liplikaooli		

	Устава. Фактически такого пункта в Уставе нет.			учредителя № СЭД-059-15-01- 04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты мероприятий…»		C.B.
8	п.1.2. В нарушение ч. 4 ст. 91 Закона «Об образовании в РФ», п.15 Положения о лицензировании образовательной деятельности Учреждение осуществляло образовательную деятельность по образовательным программам дополнительного образования по адресам, не указанным в приложении к лицензии № 4704 от 09.12.2015, без переоформления лицензии.	1	-	Прекращение учебнотренировочной деятельности на арендуемых площадях, не внесенных в лицензию СДЮСШОР, по адресам: ул. Ласьвинская,1; ул. Гайвинская, 105; ул. Карбышева, 52. По адресу г. Пермь, ул. Пушкина, 76 при изменении в комплектовании останутся только группы СС и ВСМ, при этом не требуется лицензирование используемой площади.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В. Зам. директора по УВР Клюкина С.В.
9	п.1.3. медицинские услуги при осуществлении доврачебной медицинской помощи оказываются учреждением по адресу, не указанному в лицензии на осуществление медицинской деятельности - г.Пермь, ул.Советская, 102а.	1	-	Добавление в лицензию на медицинскую деятельность по адресу г.Пермь, ул.Советская, 102а.	01.01.2019	Гл.врач Артюшкова Е.Н.
10	 п.1.5. нарушено требование п.21 Приказа Минспорта России от 27.12.2013 № 1125, в соответствии с которыми в специализированных детско-юношеских спортивных школах олимпийского резерва необходимо обеспечить спортивную подготовку не менее 30% от общего количества лиц, зачисленных в спортивную школу. В учреждении данный показатель в соответствии с муниципальным заданием не превышает 5,5%. 	1	-	Переход в организацию нового типа — СШ (спортивную школу) с реализацией программ спортивной подготовки согласно с приказу учредителя № СЭД-059-15-01-04-17 от 15.08.18 «Об утверждении дорожной карты мероприятий…»	31.12.18	Директор Артюшков Ю.А.

.

11	п.1.6.2. Ежегодные перечни, утвержденные	1					
11	приказами директора от 26.06.2016 № 28-ОД,	1	7				
	от						
	26.06.2017 № 31-ОД, не в полной мере						
	' "						
	соответствуют перечню услуг,					7	
	утвержденному Положение об оказании			Изменение «Положение об		Зам.	
	дополнительных платных образовательных			оказании дополнительных	01.10.18	директора по	
	услуг. А именно, Положение не			платных образовательных услуг»		УВР Клюкина	
	предусматривает оказание услуги по			iniariibii oopaasbarsiibiibii yenyin		C.B.	
	реализации «дополнительной						
	общеразвивающей программы в области						
	физической культуры и спорта по аква-						
	аэробике. Спортивно-оздоровительного						
	этапа» для обучающихся в возрасте с 12 лет.	Ì					
12	п.1.6.3. В нарушение Постановления	2	-				
	администрации №161 и Положения об						
	оказании дополнительных платных			-	-	-	
	образовательных услуг в Учреждении:						
12.1		1	-			Зам.	
	- не согласован с Учредителем перечень			Согласование перечня платных	01 10 10	директора по	
	платных услуг (п.1.7 Постановления),			услуг с Учредителем	01.10.18	УВР Клюкина	
	,,					C.B.	
12.2	- отсутствует на 2017 и 2018 годы смета	1	-				Любой
	расходов в расчете на одного получателя						срок
	платной образовательной услуги (п.3.1					Γ- 6	
	положения). Отсутствие сметы не позволяет			77	01 10 2010	Гл.бухгалтер	
	подтвердить соблюдение Учреждением			Утверждение сметы	01.10.2018	Пермяков	
	порядка определения стоимости платных					Л.А.	
	услуг, утвержденного Постановлением						
	администрации №161.						
13	п.1.6.4. В нарушение п.12 Правил оказания	1	-2				
	платных образовательных услуг в договорах					Зам.	
	не указано содержание договора в разделах,			Изменение формы договора	15 00 0010	директора по	
	предусматривающих права, обязанности и			на новый период	15.09.2018	УВР Клюкина	
	ответственность сторон, не в полной мере	-3				C.B.	
	учитывает нормы, предусмотренные						
	у жилина поряды, предустогрения						

T					
-					
	1	-			
*					_
, , , ,					Зам.
* *				15 09 2018	директора по
1			на новый период	13.07.2010	УВР Клюкина
1 1					C.B.
количество занятий, количество часов в год.					
Общая сумма за оказание услуги в договоре					
не указана.					
п.1.6.4. В нарушение ч.8 сг.54 Закона об	1	- 1			Зам.
			Изменение формы поговора		директора по
основания их расторжения в одностороннем				15.09.2018	УВР Клюкина
			на повый период		C.B.
образовательную деятельность.					0.2.
	1	-			
•			Изменение формы договора		Зам.директора
			1 1	15.09.2018	по УВР
			на повый период		Клюкина С.В.
*					
п.1.6.5. договоры целевого	1	-			
благотворительного пожертвования не					Зам.
включают в себя разделы: порядок и условия			Изменение формы договора	15 09 2018	директора по
пожертвования; контроль и отчетность;			на новый период	13.07.2010	УВР Клюкина
изменение и расторжение договора;					C.B.
разрешение споров.					
п.1.6.5. договоры благотворительных	1	-			Зам.
пожертвований заключались в начале			Изменение формы договора на новый период	15.09.2018	директора по
учебного года, а денежные средства по					УВР Клюкина
отдельным договорам вносились в разрез				_	C.B.
	п.1.6.4. В нарушение ч.8 сг.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указаны основания их расторжения в одностороннем порядке организацией, осуществляющей образовательную деятельность. п.1.6.4. Договоры содержат условия, ущемляющие права потребителей, установленные ст.37 Закона о защите прав потребителей, а именно, ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на потребителя обязанности по оплате услуг только в безналичном порядке. п.1.6.5. договоры целевого благотворительного пожертвования не включают в себя разделы: порядок и условия пожертвования; контроль и отчетность; изменение и расторжение договора; разрешение споров. п.1.6.5. договоры благотворительных пожертвований заключались в начале учебного года, а денежные средства по	образовательных услуг и примерной формой договора, утвержденной Приказом Минобрнауки РФ № 8. п.1.6.4. В нарушение ч.3 ст.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указана полная стоимость платных образовательных услуг. В договоре указана стоимость образовательной услуги за месяц (2 500 руб.) или за час, количество часов по программе, количество занятий, количество часов в год. Общая сумма за оказание услуги в договоре не указана. п.1.6.4. В нарушение ч.8 сг.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указаны основания их расторжения в одностороннем порядке организацией, осуществляющей образовательную деятельность. п.1.6.4. Договоры содержат условия, ущемляющие права потребителей, установленные ст.37 Закона о защите прав потребителей, а именно, ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на потребителя обязанности по оплате услуг только в безналичном порядке. п.1.6.5. договоры целевого благотворительного пожертвования не включают в себя разделы: порядок и условия пожертвования; контроль и отчетность; изменение и расторжение договора; разрешение споров. п.1.6.5. договоры благотворительных пожертвований заключались в начале учебного года, а денежные средства по	образовательных услуг и примерной формой договора, утвержденной Приказом Минобрнауки РФ № 8. п.1.6.4. В нарушение ч.3 ст.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указана полная стоимость платных образовательных услуг. В договоре указана стоимость образовательной услуги за месяц (2 500 руб.) или за час, количество часов по программе, количество занятий, количество часов в год. Общая сумма за оказание услуги в договоре не указана. п.1.6.4. В нарушение ч.8 сг.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указаны основания их расторжения в одностороннем порядке организацией, осуществляющей образовательную деятельность. п.1.6.4. Договоры содержат условия, ущемляющие права потребителей, установленные ст.37 Закона о защите прав потребителей, а именно, ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на потребителя обязанности по оплате услуг только в безналичном порядке. п.1.6.5. договоры целевого благотворительного пожертвования не включают в себя разделы: порядок и условия пожертвования; контроль и отчетность; изменение и расторжение договора; разрешение споров. п.1.6.5. договоры благотворительных пожертвований заключались в начале учебного года, а денежные средства по	образовательных услуг и примерной формой договора, утвержденной Приказом Минобрнауки РФ № 8. п.1.6.4. В нарушение ч.3 ст.54 Закона об образовательных услуг. В договоре указана стоимость или за час, количество часов по программе, количество часов в год. Общая сумма за оказание услуги в договоре не указана. п.1.6.4. В нарушение ч.8 ст.54 Закона об образовательную деятельность. п.1.6.4. Договоры содержат условия, установленые ст.37 Закона о защите прав потребителей, установленые ст.37 Закона о защите прав потребителей, а именно, ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на потребителей образовательного пожертвования не включают в себя разделы: порядок и условия пожертвования; контроль и отчетность; изменение формы договора на новый период образовательных услуг и примерной формой договора, утвержденной Приказом Минобрядки РФ № 8. п.1.6.4. В нарушение ч.3 ст.54 Закона об образовании в РФ в договорах не указана полная стоимость изменение формы договора изменение формы договора на новый период на новый пер	

	условиям заключенного договора, которые не предполагают частичное внесение пожертвования:						
18	п.1.6.5. Часть денежных средств по целевым благотворительным пожертвованиям поступала без заключения договора, при этом в реестре принятых платежей указан номер договора	1	-	Назначение ответственных	15.09.18	Директор Артюшков Ю.А.	
19	п.1.6.5. В Учреждении не осуществляется аналитический учет в разрезе договоров благотворительных пожертвований, что не подтверждает целевое использование денежных средств в разрезе каждого поступления.	1	-	Внести изменение в Учетную политику	01.10.2018	Гл.бухгалтер Пермяков Л.А.	
20	п.1.7. Приказами директора учреждения не определенны должностные лица, ответственные за размещение информации на официальных сайтах в сети интернет (сайг учреждения и сайт bus.qov.ru).	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
21	п.1.7.1. В нарушение п.3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ не размещались на сайте www.bus.gov.ru. или размещались с нарушением срока, определенного 15 Приказа Минфина РФ № 86н, следующие документы: МЗ, План ФХД	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
22	п.1.7.1. на сайте размещена отчетность Учреждения, содержащая неполные и(или) недостоверные данные (ф.0503737 на 01.01.2018 по коду вида финансового обеспечения 4)	1		Поправить значение ошибочного показателя в ф.0503737 на 01.01.2018г.	01.10.2018	Гл.бухгалтер Пермяков Л.А.	
23	п.1.7.1. в отчете о деятельности учреждения вместо доходов, полученных, от распоряжения в установленном порядке имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным учреждением на праве оперативного управления, указан	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	

	общий объем доходов, полученных						
	СДЮСШОР в 2015,2016 и 2017 годах						
24	п.1.7.1. В нарушении п.6 Приказа Минфина РФ №114н в разделе 1 Отчета о деятельности СДЮСШОР за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 не указан исчерпывающий перечень видов деятельности (с указанием основных видов деятельности и иных видов деятельности, не являющихся основными), которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами.	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений при формировании отчета о деятельности за период с 01.01.2018 по 31.12.2018	01.10.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
25	 п.1.7.2. Размещение информации и (или) документов на официальном сайте образовательной организации произведено с нарушениями с т.28, 29 Закона об образовании в РФ, Постановления Правительства РФ № 582, Приказа Рособрнадзора № 785; • не размещена на сайте информация: - об условиях питания обучающихся (в Учреждении расположена столовая и оказываются услуги по предоставлению питания обучающихся и сотрудников); - об условиях охраны здоровья обучающихся. 	2		Разместить информацию	01.10.18	Педагог- организатор Мурашева Е.А.	
26	п.1.7.2. размещенная на сайте учреждения информация: -в разделе «вакантные места для приема (перевода)» не содержит информацию о количестве таких мест;	1	-	Разместить информацию	01.10.18	Педагог- организатор Мурашева Е.А.	
27	п.1.7.2. размещенная на сайте учреждения информация: - в разделе «стипендии и иные виды материальной поддержки» указаны ссылка на недействующее законодательствоб и	1		Исправить ошибку	01.10.18	Педагог- организатор Мурашева Е.А.	

	несуществующую страницу сайта министерства физической культуры, спорта и			14 1			
	туризма Пермского края (ошибка),						
28	 п.1.7.2. размещенная на сайте учреждения информация: в разделах «образование» и «документы» размещена информация о реализуемых программах в Учреждении не соответствующая распорядительным документам. Например: на основании приказа от 26.06.2017 №31-ОД Учреждение реализует «дополнительную общеразвивающую программу в области физической культуры и спорта по аквааэробике. Спортивно - оздоровительного этапа». Информация о данной программе отсутствует. 	1	-	Обновить информацию на сайте	01.10.18	Педагог- организатор Мурашева Е.А.	
29	п.1.7.2. На сайте учреждения не размещены	18	-				
	на сайте копии электронных документов:						
	- правила внутреннего трудового распорядка;						
	- положение об оплате труда работников;						
	положение о педагогическом совете;положение о тренерском совете (с						
	функциями методического совета);						
	- положение о защите персональных данных;					Педагог-	
	- положения об аттестации педагогических			Опубликовать локальные акты в		организатор	
	работников и заместителей руководителя, с			соответствии	01.10.18	Мурашева	
	целью установления соответствия			с ФЗ «Об образовании»		E.A.	
	занимаемой должности;						
	- положение об использовании						
	внебюджетных средств;						
_	- положение о закупках;					1 000	
	- положение о приеме и комплектовании						
	СДЮСШОР;						
	- положение о специализированных классах;						

	- положение о материальном стимулировании						
	работников;						
	- положение о центре спортивной медицины;						
	- положение о внутреннем контроле и						
	промежуточной аттестации;						
	- положение об официальном сайте						
	учреждения;						
	- положение о комиссии по трудовым спорам;						
	- положение о комиссии по урегулированию						
	споров между участниками образовательных						
	отношений (апелляционная комиссия);						
	- положение о документах, подтверждающих						
	обучение СДЮСШОР;						
	- приказ об утверждении размеров стоимости						
	дополнительных платных образовательных						
	услуг от 01.10.2017 №45-ОД.						
30	п.1.7.2. На сайте учреждения размещены	1	-				
	устаревшие редакции локальных актов:					Педагог-	
	- положение об оказании дополнительных			Обновить информацию на сайте	01.10.18	организатор	:
	платных образовательных услуг, в редакции			Ооновить информацию на саите	01.10.16	Мурашева	
	от 19.06.2014 (актуальная редакция					E.A.	
	утверждена приказом от 15.09.2015 №40-ОД).						
31	п.1.7.2. На официальном сайте Учреждения	1	-		-		
	отсутствует возможность определения срока						
	размещения информации и не архивируются		0			Пина акитан	
	данные, перешедшие в разряд неактуальных			II	01 10 10	Директор	
	и недействующих документов и информации,			Назначение ответственных	01.10.18	Артюшков Ю.А.	
	что затрудняет оценку соблюдения					IO.A.	
	Учреждением требований ст.29 Закона об						
	образовании.		,0				
32	п.2.1. Цели и виды деятельности, перечень	1	-				
	услуг, указанные в разделе І Плана, не					Гл. бухгалтер	
	соответствуют Уставу учреждения			Привести в соответствие	01.10.2018	Пермяков	
	(нарушение п.7 Приказа Минфина РФ №					Л.А.	
	81н).						1
33	п.2.1. В Планах ФХД отсутствует,	1	-	Внести изменения в план	01.10.2018	Гл. бухгалтер	ПОУ в

	предусмотренная Типовой формой, расшифровка поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг,					Пермяков Л.А.	разрезе услуг
	предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе в разрезе услуг.		A				
34	 п.2.1. Общая сумма расходов учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2018-2020 годы, не соответствует показателями планов (плановграфиков) закупок, формируемых в соответствии с Законами № 223-ФЗ и № 44-ФЗ (нарушение п.11.1, 19 Приказа № 81н). 	2	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
35	п.2.1. Расчеты (обоснования) к Плану ФХД на 2018-2020 годов сформированы с нарушением Приказа Минфина РФ №81н, Постановления администрации № 354, в том числе: - Расчетная численность работников, указанная в обоснованиях к строке 211 Плана, не соответствует численности, утвержденной штатным расписаниям (нарушение п.11 Приказа № 81, и. 1.1 Приложения 2 к Постановлению № 354).	1	-	Внести изменения в расчет (обоснование) плана ФХД	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
36	п.2.1. Тарифы страховых взносов, примененные для обоснования расходов по строке 213 Плана КФО 4, не соответствуют тарифам, установленным законодательством Российской Федерации (нарушение п.11 Приказа № 81, п.1.4 Приложения 2 к Постановлению №354).	1	-	Внесено изменение в расчет (обоснование) в плане ФХД от 05.02.2018	Исполнено	Главный бухгалтер Пермяков Л.А	
37	п.2.1. Расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств и материальных запасов не содержат перечня приобретаемого имущества, не указаны средние сроки эксплуатации	1		Дополнить расчеты (обоснования) плану ФХД в части расходов на приобретение ОС и МЗ подробностями натуральных показателей	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А	

	амортизируемого имущества и(или) выраженные в натуральных показателях нормы обеспеченности таким имуществом, стоимость имущества не обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), (нарушение п.11 Приказа № 81, п.6.7 Приложения 2 к Постановлению №354).						
38	п.2.4. За счет субсидий на иные цели в соответствии с приказом Комитета произведена выплата единовременной премии обучающимся Науменко Н.В., Овсовой М.К., награжденным знаком отличия Пермского края «Гордость Пермского края», в размере по 5 000 руб. каждому (платежные поручения от 29.12.2017 № 481609 и № 481610). Согласно ст.4 Закона Пермского края от 08.12.2014 № 404-ПК «О награждении знаком отличия Пермского края обучающихся образовательных организаций Пермского края» указанная выплата установлена как единовременная премия, а не гранд (безвозмездная помощь), в связи с чем не подпадает под действие льготы, установленной п.6 ст.217 НК РФ, и не освобождается от налогообложения. Учреждение не исполнило обязанность налогового агента по исчислению, удержанию из выплат налогоплательщику и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налогов, которыми облагаются данные выплаты.	1	-	Дать разъяснение обоим награжденным обучающимся с просьбой о возврате соответствующей суммы премии. Заплатить налог НДФЛ, подать декларацию 2-НДФЛ за 2017 г.	20.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А	
39	п.3.4.1. Не исполнен в 2017 году показатель, характеризующий качество по муниципальной услуге «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта,	1		Приказ о назначении ответственного	15.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	- 5 -

	черлидинг, этап ССМ».						
40	п.3.4.2. в период проверки Учреждением не представлены и не размещены на официальном сайте учреждения в сети	1	-			Зам.	
	интернет документально оформленные результаты контроля за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки			Предоставить акты проверок	20.09.18	директора по УВР Клюкина С.В.	
41	п.3.5.1. Значения 10 показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, из 12-ти утвержденных, занижены в диапазоне от 20% до 1188%. Фактическое исполнение показателей качества подтверждается актом комиссии по корректировке муниципального задания СДЮСШОР от 29.05.2018.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
42	п.3.5.1. Значение 4-х показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» (в натуральных показателях), занижены в Отчете о выполнении МЗ на 919,5 чел./час. Кроме того, неверно указаны значения плановых показателей по 2 услугам.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
43	п.3.5.1. Отчет о выполнении M3 содержит непредусмотренную Типовой формой строку об объеме нормативных затрат на содержание муниципального имущества и затрат на уплату налогов.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
44	п.3.5.2. В Отчете не указаны все источники информации о фактическом значении показатели качества, определенные М3	1	-	Учёт замечаний в отчётах о выполнении МЗ за новый период	15.10.18	Зам. директора по УВР Клюкина С.В.	
45	п.3.5.3. Квартальные отчеты Учреждения	1	-	1 13		Зам.	Обобщи

	составлены и приняты Комитетом с отклонениями от нормативных требований. А именно, в графе показатель «значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный период» в части объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) указаны поквартальные показатели, отсутствующие в МЗ. При этом отчеты составлены нарастающим итогом с начала года (1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев), что противоречит п.5.6. Порядка формирования и финансового обеспечения МЗ, согласно которому оценка выполнения МЗ муниципальными учреждениями главным распорядителем бюджетных средств (учредителем) осуществляется по итогам квартала,			Письмо Учредителю о выявленном нарушении и учет замечания при составлении отчёта о выполнении МЗ за новый период	15.10.18	директора по УВР Клюкина С.В.	ть с п.52, 53.
46	финансового года. п.4.2. План закупок сформирован с нарушением требований Закона № 44-ФЗ: - указан код по ОКТМО по строке «место нахождения (адрес), телефон, адрес электронной почты» заказчика, осуществляющего закупки в рамках переданных полномочий государственного заказчик. Данная строка заполняется только заказчиками, осуществляющими закупки в соответствии с ч.6 ст.15 Закона №44-ФЗ	1	-	Назначение ответственных за оформление Плана закупок	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
47	 п.4.2. План закупок сформирован с нарушением требований Закона № 44-ФЗ: - вместо цели осуществления закупки (графа 3 и 4) по позициям 1, 2, 3 указан объект закупки 	3	-	Внести на сайте изменения План закупок	15.09.2018	Контрактный управляющий Карабанович П.С.	
48	п.4.2. План закупок сформирован с нарушением требований Закона № 44-ФЗ: - превышены ограничения годового объема	2	-	Внести на сайте изменения в план закупок на плановые периоды 2019, 2020 годы.	15.09.2018	Контрактный управляющий Карабанович	

	закупок у единственного поставщика на сумму не более 400,0 тыс.руб., установленные для образовательных учреждений п.5 4.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. Согласно Закону, годовой объем закупок по данному основанию не должен превышать 50% СГОЗ и не должен составлять более чем 20 млн.руб. Планом предусмотрены, а 2019 и					П.С.	
	2020 годы закупки по данному основанию в						
	объеме 100% СГОЗ.						
49	п.4.3. План-график закупок версии 4	1	-				
	сформирован с нарушением требований Закона № 44-ФЗ:						
	закона № 44-Ф3: - по строке наименование публично-						
	правового образования необоснованно	-		Назначение ответственных за		Директор	
	указана организационно-правовая форма			оформление Плана-графика	01.10.18	Артюшков	
	учреждения «муниципальные бюджетные			закупок		Ю.А.	
	учреждения». В соответствии с						
	общероссийским классификатором						
	территории муниципальных образований						
	следовало указать «Пермский»;						
50	п.4.3. План-график закупок версии 4	1	-				
	сформирован с нарушением требований					Контрактный	
	Закона № 44-ФЗ:			Внести изменения на сайт	15.09.2018	управляющий	
	- СГОЗ, указанный в Плане-графике, не			Differin in the call	13.03.2010	Карабанович	
	соответствует сумме расходов на закупку,					П.С.	
	определенной в Плане ФХД и Плане закупок						
51	п.4.3. План-график закупок версии 4	4	-				
	сформирован с нарушением требований						
	Закона № 44-ФЗ:			Heaveney on a second array we are		Пироктор	
-	- в графах 7,8 по закупкам на сумму, не превышающую 100 и 400 тыс.руб. (при			Назначение ответственных за оформление Плана-графика	01.10.18	Директор Артюшков	
	заключении контракта в соответствии с п.4, 5			оформление тлана-графика закупок	01.10.10	Ю.А.	
	ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ), указана сумма			Sakyllok		10./1.	-
	планируемых платежей на текущий					-10	
	финансовый год, что не соответствует п.2(1)			**			

	Требований к форме плана- графика						
52	п.4.4. при обосновании закупок,	2	-				
	осуществляемых в соответствии с п.4, 5 ч.1						
	ст.93 Закона №44- ФЗ, в графе 5 указаны			Назначение ответственных за		Директор	
	методы определения и обоснования НМЦК,			оформление Плана-графика	01.10.18	Артюшков	
	что противоречит п.6 Правил обоснования		-	закупок		Ю.А.	
	закупок, согласно которым по данным						
	закупкам графа 5 не заполняется						
53	п.4.4. отсутствует в графе 7 обоснование	4	-				
	НМЦК, цены контракта, заключаемого с		4.2				
	единственным поставщиком (подрядчиком,						
	исполнителем) в порядке, установленном					Vournormună	:
	ст.22 Закона № 44- ФЗ. Вместо этого в графе			Внести изменения на сайте в	15.09.2018	Контрактный управляющий	
	указано: по закупкам коммунальных услуг -				13.09.2018	Карабанович	
	«расчет и тарифа, представленного			План-график		П.С.	
	поставщиком-монополистом»; по закупкам					11.C.	
	аренды - «выбрать арендуемые						
	площади для тренировочного прогресса в						
	заданном районе (Кировском) города Перми»						
54	п.4.4. не обоснован в графе 8 годовой	2	-	Обратиться в контролирующий		Контрактный	
	объем закупок на основании п.4, 5 ч.1 ст.93			орган с письмом по поводу	18.09.2018	управляющий	
	Закона № 44-ФЗ			возможности выгрузки	10.07.2016	Карабанович	
				информации из ПО АЦК-МЗ на		П.С.	
				сайт		11.0.	
55	п.4.4. отсутствует в графе 9 обоснование	1	4				
	способа определения поставщика по закупки						
	«аренды нежилых помещений». В графе					Контрактный	
	указано «выбрать арендуемые площади для			Внести изменения на сайте в	15.09.2018	управляющий	
	тренировочного процесса в заданном районе			План-график.		Карабанович	
	(Кировском) города Перми», что не	-				П.С.	
	обосновывает выбор способа закупки у						
	единственного поставщика						
56	п.4.5. В нарушение п.3 ст.93 Закона № 44-	1	-			Контрактный	
	ФЗ не оформлен документально и,			Приложить данный документ и	15.09.2018	управляющий	
	соответственно, не размещен в ЕИС отчет о			опубликовать его.		Карабанович	
	невозможности или нецелесообразности					П.С.	

		,				
	использования иных способов определения		7 7 -			
	поставщика при осуществлении закупки		-			
	аренды нежилого помещения у					
	единственного поставщика.					
57	п.4.6. В нарушение ч.1 ст.34 Закона № 44-	1	-			
	ФЗ контракты заключены не на условиях,					
	предусмотренных извещением об					
	осуществлении закупки, в том числе:					Директор
	- в договоре на холодное водоснабжение и			Назначение ответственных	01.10.18	Артюшков
	водоотведение от 14.02.2018 № 100530					Ю.А.
	указана цена договора 170 000,00 руб., что не					10.11.
	соответствует НМЦК, указанной в извещении					
	от 09.02.2018 №0356300162118000002 - 138					
	709,93 руб.;					
58	п.4.6. В нарушение ч.1 ст.34 Закона № 44-	1	-			
	ФЗ контракты заключены не на условиях,					
	предусмотренных извещением об					
	осуществлении закупки, в том числе:					
	- в договоре на снабжение тепловой энергией					Директор
	в горячей воде от 14.02.2018 № 62-873			Назначение ответственных	01.10.18	Артюшков
	указана ориентировочная стоимость тепловой			пазначение ответственных	01.10.10	Ю.А.
	энергии (мощности) и теплоносителя (цена					10.A.
	договора) 750 000,00 руб., что не		!			
	соответствует НМЦК, указанной в извещении					
	от 09.02.2018 № 0356300162118000003 - 500					
	000,00 тыс.руб.					
59	п.4.7. В нарушение ст.34, ст.95 Закона №	25	-			Директор
	44-ФЗ заключенные Учреждением контракты		*	Утвердить приказ о	20.09.2018	Артюшков
	(договоры) не содержат обязательных			недопущении нарушений	20.09.2010	Ю.А.
	условий					10.A.
60	п.4.8. Размещение информации и	2	(-)			
	документов о закупках в ЕИС		7			Директор
	осуществляется с нарушением Закона №44-			Утвердить приказ о	20.09.2018	Артюшков
	ФЗ, постановлений Правительства РФ			недопущении нарушений	20.07.2010	Ю.А.
1	№1084, № 1093, в том числе:	- *				10.21.
1-	- не направлены в орган, уполномоченный на				-1	

	ведение реестра контрактов, информация и документы о заключенных договорах и об их исполнении (нарушение ч.3 ст.103): договор от 14.02.2018 на холодное водоснабжение и водоотведение для муниципальных нужд № 100530, от 14.02.2018 № 62-873 на снабжение тепловой энергией в горячей воде.						
61	 п.4.9. В нарушение ч.5 ст.4 Закона № 223-Ф3, п.4.12 Положения о закупке от 30.12.2014 в ЕИС не размещено извещение на осуществление закупка охранных услуг. Договор на осуществление закупка охранных услуг №09/2017 заключен 07.08.2017. Стоимость услуг по договору составила в сумме 317 52,00 руб. 	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
62	п.4.10. Размещены в ЕИС с нарушением срока в диапазоне от 1 до 101 дней Сведения, предусмотренные п.3 ч.19 ст.4 Закона № 223-Ф3	19	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
63	п.4.10. Размещены в ЕИС недостоверные Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупок, что обусловлено не включением в указанные Сведения информации о закупках у единственного поставщика	17	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
64	п.4.11. Заказчик производит преднамеренное «дробление» единой закупки.	3	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.	
65	п.5.2. В Свидетельстве о государственной регистрации от 09.02.2012 №5-БГ 341058 на право оперативного управления недвижимым муниципальным имуществом, полученного взамен Свидетельства от 27.10.2011, имеются несоответствия в строке объекта прав: указана «детско-юношеская спортивная школа №7» вместо «СДЮСШОР	1	-	Замена Свидетельства о государственной регистрации на права оперативного управления недвижимым муниципальным имуществом при внесении изменений в Устав	31.12.2019	Зам.директора по АХЧ Титков И.В	В этом году

	«Киокушинкай»					
66	п.5.3. при распределении имущества на особо ценное и иное движимое имущество не соблюдены критерии, определенные Положением о видах и перечнях особо ценного движимого имущества (далее - ОЦИ).	1	-	Провести инвентаризацию имущества по состоянию на 01.12.2018, с целью уточнения вида имущества	10.12.2018	Бухгалтер Карабанович П.С.
67	п.5.3. В перечне муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления и, соответственно, в Реестре муниципальной собственности по ряду объектов движимого имущества не указано полное наименование, позволяющее однозначно отличить один объект от другого, что не позволяет идентифицировать, какое именно имущество включено в Перечень и является муниципальной собственностью.	1	-	Провести инвентаризацию имущества по состоянию на 01.12.2018, с целью уточнения наименования объектов основных средств.	10.12.2018	Бухгалтер Карабанович П.С.
68	п.5.3. стоимость имущества, закрепленного за Учреждением согласно Перечню недвижимого, особо ценного движимого и иного движимого имущества, утвержденного Комитетом, не соответствует балансовой стоимости имущества, по данным бухгалтерского учета Учреждения.	1	- 1	Направить запрос о внесении изменений в реестр переданного имущества. Уточнить действующий порядок взаимодействия и работать в соответствии.	20.12.2018	Бухгалтер Карабанович П.С
69	 п.5.3. Не своевременное обращение Учреждения о внесении изменений в реестр муниципального имущества привело к нарушению п.6 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 	1	-	Уточнить действующий порядок взаимодействия и работать в соответствии.	10.10.2018	Бухгалтер Карабанович П.С
70	п.5.4. Представленная Учреждением в ДИО информация о поступлении имущества за 1, 2, 3 кв. 2017 года и 1 кв. 2018 года искажена, что подтверждается данными бухгалтерского учета. Абсолютное отклонение составило 54 990,00 руб.	4		Утвердить приказ о недопущении нарушений	20.09.2018	Директор Артюшков Ю.А.
71	п.5.4. Учреждением не представлена в ДИО	2	-	Утвердить приказ о	20.09.2018	Директор

	информация в составе отчета об установленных в отношении муниципального недвижимого и движимого имущества ограничениях (обременениях), по форме в соответствии с приложениями № 8, № 9 (п.5.9 Постановления администрации №1107). Фактически, муниципальное имущество сдается Учреждением в аренду.			недопущении нарушений		Артюшков Ю.А.	
72	п.5.5.1. В нарушение ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.20 Инструкции №157н, п.5.1 Приказа Минфина РФ №49 в Учреждении не проводилась инвентаризация при передаче имущества в аренду.	8	-	Провести инвентаризацию имущества, переданного в аренду	10.12.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	20.12
73	п.5.5.3. заключались договоры с арендаторами на новый срок при наличии фактов ненадлежащего исполнения действующего договора аренды (п.5.6 настоящего акта) - нарушение п.2.1.1. Положения об аренде муниципального имущества г.Перми.	1	-	Письменное предупреждение арендаторов о ненадлежащем исполнении действующего договора аренды.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
74	п.5.5.3. передано в аренду имущество арендаторам с нарушением п.4.4, 4.6. Положения об аренде муниципального имущества г.Перми	9	-	Согласовать сдачу в аренду муниципального недвижимого имущества (65,7 кв.м обеденного зала, почасовая аренда)	01.12.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
75	п.5.5.3. размер арендной платы для совершения сделки с объектом оценки не соответствует оценочному Отчету: в 2017 году 2 договора, в 2018 году 5, что нарушает Положения об аренде муниципального имущества г.Перми и привело к завышению и занижению размера арендной платы на общую сумму 50 481,00 руб. и 5 388,10 руб., соответственно.	7	-	Заключение дополнительного соглашения с ИП Пищальникова на аренду иного движимого имущества.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
76	п.5.5.3. указанная в п.1.2. Договора аренды№12 от 01.01.2017 с ИП Наборщиковой А.А.	1	-	Назначение ответственных	01.10.2018	Директор Артюшков	

		Τ				TO A	-
	цель использования объекта аренды (3,0					Ю.А.	
	кв.м.) - установка вендингового аппарата, не						
	соответствует фактическому положению дел						
77	п.5.5.3. в Приложении №2 к Договору	1	-	Оформление доп.соглашения.	01.10.2018		
	аренды №12 неверно указано основание						
	определения арендной платы: «отчет об					Зам.	
	оценке № 1686-12/16 от 23.12.2016 и					директора по	
	экспертное заключение №2 от 23.12.2016».					АХЧ Титков	
	Следовало указать - отчет об оценке № 1700-					И.В.	
	12/16 от 11.01.2017 и экспертное заключение						
	№1 от 17.01.2017.						
78	п.5.5.3. в пункте 1.1. Договоров аренды от	1	-				
	01.01.2017 - 3 случая, от 01.01.2018 - 4 случая						
	имеется ссылка на номер и дату						
	положительных заключений ДИО,						
	полученных Учреждением позднее даты						
	заключения Договоров, что свидетельствует о					Директор	
	ненадлежащем оформлении Договоров			Назначение ответственных	01.10.18	Артюшков	
	аренды. Например: в Договоре аренды № 12					Ю.А.	
	от 01.01.2017 с ИП Наборщиковой А.А.						
	указано положительное заключение СЭД-						
	059-19-32-781 от 13.03.2017, в Договоре						
	аренды №19 от 01.01.2018 с ООО «Теле-Пэй»						
	- СЭД-59-19-32-605 от 16.03.2018.						
79	п.5.5.4. в договорах аренды не	1	-	Направить письмо Учредителю о	01.10.2018	,	
	предусмотрена ответственность Арендатора			проработке новой формы			
	(неустойка, расторжение договора		•	договора аренды.			
	Арендодателем в одностороннем					Зам.	
	внесудебном порядке) за неполное или					директора по	
	несвоевременное внесение (пополнение)					АХЧ Титков	
	обеспечительного арендного платежа,					И.В.	
	являющегося гарантией своевременного и						
	полного исполнения обязанностей			-			
	Арендатором Договора аренды.						101
80	п.5.5.4. не определен режим работы	1	_	Утвердить Распоряжения,	01.10.2018	Зам.	_
	столовой для организации питания			регламентирующее режим		директора по	

	сотрудников и учащихся СДЮСШОР с арендатором ИП Пищальниковой В.В., что затрудняет осуществление контроля со стороны Учреждения за организацией питания.			работы столовой для организации питания сотрудников и учащихся СДСШОР.		АХЧ Титков И.В.	
81	п.5.5.4. отсутствуют в Приложении №2 к Договору аренды с ИП Пищальниковой В.В. данные по 9-ти позициям иного движимого имущества, позволяющие индивидуализировать объект аренды: Стол обеденный - с № 01 по № 08 (8 ед.), УКМ с насадками - 1 ед. Кроме того, согласно инвентарным карточкам учета нефинансовых активов (с № 0314 по № 0321) в состав инвентарного объекта «Стол обеденный» входят стулья в количестве 5 шт., что не нашло своего отражения в договоре с арендатором.	1	-	Оформление доп.соглашения.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
82	п.5.5.4. Отсутствие идентификационных данных в отношении движимого имущества общей балансовой стоимостью 107 619,20 руб. нарушает п.3 ст.607 ГК РФ, в соответствии с которым в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды.	5	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
83	п.5.5.4. исключена из Договора аренды №89 от 31.12.2013 обязанность арендатора КГБОУ ДО «ДЮСШ Киокусинкай» по внесению обеспечительного платежа в размере квартальной арендной платы, что увеличивает риски для Учреждения по своевременному и полному исполнению обязательств арендатором.	1	•	Принять меры по оформлению доп.соглашеие к договору аренды по внесению обеспечительного платежа в размере квартальной арендной платы.	10.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
84	п.5.5.5. В нарушение положений главы 34	1	-	Оформление доп.соглашения к	01.10.2018	Зам.	

	ГК РФ, Положения об аренде муниципального имущества Учреждением в 2018 году переданы ИП Пищальниковой В.В. 12 ед. иного движимого имущества на сумму 155 989,70 руб. без оформления договорных отношений и акта приема-передачи имущества.			договору аренды с актам приема- передачи		директора по АХЧ Титков И.В.	
85	п.5.5.6. не отражена в Инвентарных карточках (ф.0504031) информация об ограничении по пользованию и распоряжению объектами основных средств, в связи с их передачей в аренду (нарушение Приказа Минфина России №52н).	1	-	Отразить в Инвентарных карточках, при проведении инвентаризации для подготовки годового отчета, информацию об ограничении по пользованию и распоряжению объектами ОС, в связи с их передачей в аренду	01.10.2018	Бухгалтер Карабанович П.С.	
86	п.5.5.6. не указана стоимость переданных в аренду объектов муниципального недвижимого имущества в актах приема передачи по 6-ти договорам, что привело к нарушению п.381 Инструкции №157н, предусматривающего принятие к учету переданных в аренду объектов имущества на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
87	п.5.5.6. При отсутствии в акте стоимости объектов недвижимости, на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются переданные в аренду объекты недвижимости на 01.01.2018 в сумме 287 958,75 руб. Исходя из периода действия Договоров аренды, в бухгалтерском учете следовало отразить - 154 282,35 руб.	1	-	Внести исправления в учет	01.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.	
88	п.5.5.6. По договорам аренды, указанным в таблице, но строкам № 3, 4, 5, 6, при прекращении действия Договора аренды	1	-	Получить все акты приема передачи на возврат.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков	

		1				И.В.
	возврат имущества от Арендатора не					И.Б.
	оформлялся актами приема передачи, что					
	нарушает ч.1 ст.9 Федерального закона о					
	бухгалтерском учете, п.3.5 Договоров					
	аренды, и не позволяет установить точную					
	дату совершения хозяйственной операции.					
89	п.5.5.6. Отсутствуют единые подходы по	1	-	Внести изменение в учетную	01.10.2018	
1	принятию к учету по забалансовым счетам 01			политику		
	и 25 идентичных показателей по договорам					
	аренды и безвозмездного пользования:					
	- по 01 счету — стоимость имущества указана					Главный
	в условной оценке по принятой площади					бухгалтер
	имущества, количество равное 1;					Пермяков
	- по 25 счету - стоимость имущества указана					Л.А.
	исходя из балансовой стоимости по общей					
	площади здания пропорционально площади					
	переданной в аренду, количество -					
	переданная площадь объекта аренды.					
90	п.5.6. не застрахованы объекты на случай	11	-	Письменный запрос арендаторам	01.10.2018	
	гибели и повреждения в 10-дневный срок с			о предоставлении информации		
	момента подписания настоящего Договора в			об исполнения п.3.3. Договора		Зам.
	соответствии с действующим			аренды		директора по
	законодательством и (или) правовыми актами			1		АХЧ Титков
	города Перми: в 2017 году 5 арендаторов, в					И.В.
	2018 году 6 арендаторов (нарушение п.3.3					
	Договора аренды).		_			
91	п.5.6. Во исполнение п.3.3 договора по	1	-			
	страхованию объекта аренды от 31.12.2013№		377			
	89, арендатор КГБОУ ДО «ДЮСШ					
	Киокусинкай» застраховал в 2017 и 2018					
	годах объект площадью 41,6 кв.м. В			Назначение ответственных за		Директор
	представленных страховых полисах в строке			своевременную передачу в ДИО	01.10.18	Артюшков
	выгодоприобретатель указан - «за счет кого			оригинал страхового полиса		Ю.А.
	следует», что соответствует п.3, ст.930 ГК					
	РФ. Вместе с тем, учитывая, что оригинал			,		
	страхового полиса не представлен					
	страхового полиса не представлен					

	собственнику муниципального имущества - ДИО, сохраняются риски по возмещению страховой суммы при наступлении страхового случая.		-	_		
92	п.5.6. нарушались сроки внесения арендной платы, установленные п.4,2 Договора аренды - ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, предшествующего оплачиваемом (нарушение п.3.2.5 Договора аренды).	1		Направить счета на выплаты пени.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.
93	п.5.6. не соблюдены требования по оплате обеспечительного арендного платежа - в течение 5 дней с даты подписания акта приема-передачи имущества, в размере квартальной суммы аренды (абзац 3 п.4.2 Договора аренды).	1	-	Письменное предупреждение арендаторов о ненадлежащем исполнении п.4.2. действующего договора аренды.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.
94	п.5.6. не соответствуют условиям Договоров аренды фактически сложившиеся отношения между сторонами. А именно, условиями договоров предусмотрено заключение договоров со специализированными организациями на предоставление коммунальных услуг, однако фактически арендаторами ИП Пищальниковой В.В. и Межрегиональная общественная организация Киокушинкай каратэ Центральной России заключены договоры на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов на 2017 и 2018 годы с Учреждением.	4	-	Составить доп.соглашения с арендаторами с целью обеспечения соответствия договора аренды сложившимся взаимоотношениям между сторонами.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.
95	п.5.6. не возмещались Учреждению отдельными арендаторами коммунальные и эксплуатационные расходы (нарушение п.3.5 Положения об аренде муниципального имущества г. Перми).	2	54 367,1 4	Заключить отдельные договоры на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.
96	п.5.7. Учреждением не применены в отношении Арендатора предусмотренные	2	-	Применить меры по взысканию.	01.11.2018	Зам. директора по

	договором аренды меры принудительного взыскании задолженности и не предъявлены требования по уплате неустойки,					АХЧ Титков И.В.	
97	п.5.7. Учреждением не производилась в период с 01.01.2015 по 31.12.2018 по двум долгосрочным договорам индексация арендной платы на основании сводного индекса потребительских цен, установленного прогнозом социально-экономического развития г. Перми на соответствующий год (нарушение требований п.3.5.1 Положения об аренде муниципального имущества г. Перми, п. 4.3 Договора аренды).	1		Внести изменения в учетную политику в части комиссионной оценки изменения арендной платы с учетом индекса, и сроков предоставления информации арендатору. Включить в график документооборота	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
98	п.5.7. Учреждением не произведено в 2017, 2018 годах уменьшение размера арендной платы арендатору КГБОУ ДО «ДЮСШ Киокусинкай» на сумму НДС (18%)	2	-	Внести в учетную политику изменения в части включения НДС в арендную плату при наличии рисков неполучения права на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС в соответствии с п.1 ст. 145 НК РФ	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
99	п.5.7. Учреждением документально не оформлена передача в аренду ИП Пищальниковой В.В. 12-ти единиц движимого имущества общей балансовой стоимостью 155 989,70 руб.	1	-	Составить доп.соглашение к договору аренды	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	
100	п.5.7. Учреждение не воспользовалось правом расторжения договоров с арендаторами в одностороннем порядке по инициативе Арендодателя в случаях: - систематического (два и более раза в квартал) нарушения сроков внесения арендной платы (п.7.3.2, договора аренды), - неисполнения обязанности по оплате	1	-	Отослать предупредительные письма арендаторам об ненадлежащем исполнении договора аренды.	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.	

	коммунальных и эксплуатационных услуг (п.7.3.5, договора аренды).					
101	п.6.2. Ежегодное утверждение Учетной политики нарушает требования п.5 ст.8 Федерального закона о бухгалтерском учете, согласно которому принятая организацией	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	01.10.2018	Директор Артюшков Ю.А.
	учетная политика применяется последовательно из года в год.					
102	п.6.2.1. Учетной политикой не определены:	1	-			
	- порядок учета, выдачи и нормы списания					
	мягкого спортивного инвентаря - экипировки					
	учащихся, в том числе срок, на который					
	выдается экипировка;					
	- порядок списания расходов будущих					
	периодов, в том числе, не определена дата и					
	размер затрат для списания в текущем и					
	последующих периодах;					
	- перечень документов, которыми					
	подтверждаются фактически отработанные					
	дни сотрудниками для расчета резервов на					
	оплату предстоящих отпусков, сроки их			D		Главный
	предоставления;			Внести изменения в учетную	01.10.2018	бухгалтер
	- резервы предстоящих расходов по			политику		Пермяков
	обязательствам (договорам, контрактам),					Л.А.
	исполнение по оплате которых планируется					
	по срокам за пределами текущего периода;					
	- порядок учета, вручения и списания					
	наградной продукции;					
	- особенности учета переданного в аренду					
	имущества на забалансовом счете 25					
	1					
	\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \					
	_					
	I * * * * * * * * * * * * * * * * * * *					
				10		
	имущества на заоалансовом счете 23 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в том числе по определению балансовой стоимости передаваемого имущества; - форма первичного документа, подтверждающего вручение призов,					

	наградной продукции, спортивной экипировки; -порядок и процедура проведения инвентаризации расчетов с контрагентами; - порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета; - способ заполнения табеля учета рабочего времени;						
103	п.6.2.1. при расчете заработной платы - отсутствие утвержденной формы расчетного листка нарушает требования ст. 136 ТК РФ согласно которой форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ.	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
104	п.6.2.1. Учетная политика содержит нормы, противоречащие Уставу учреждения и федеральным нормативным актам	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
105	п.6.2.1. Рабочий план счетов, утвержденный Учетной политикой: - не отражает счетов, фактически используемых Учреждением в учете - не предусматривает наличие аналитических кодов видов деятельности: (по списку) - не приведены в соответствие Приказу Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н в части наименования забалансовых счетов 17 «Поступление денежных средств», «Выбытие денежных средств»; - содержит внутренние противоречия - забалансовые счета, указанные в текстовой части раздела 4 п. 4.24 - 01, 02, 03, 04, 08, 20, 21, 27, не соответствуют перечню счетов, указанному в Приложении 1 - 01, 02, 07, 17,	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	

	10 10 20 21 22 25 26 27	· ·				
106	18, 19, 20,21,23,25, 26, 27.					
106	п.6.2.1. Учетной политикой не	1	-			
	предусмотрено формирование резервов					
	предстоящих расходов по обязательствам,					Главный
	возникающим по фактам хозяйственной		:	Внести изменения в учетную	01.10.2018	бухгалтер
	деятельности, по начислению которых			политику		Пермяков
	существует на отчетную дату					Л.А.
	неопределенность по их размеру ввиду					
	отсутствия первичных учетных документов.					
107	п.6.2.2. В нарушение п. 6 ст. 9	1	-			
	Федерального закона о бухгалтерском учете					
	Учреждением не внесены изменения в					
	Учетную политику на 2018 год в связи с					Главный
	переходом на федеральные стандарты			Внести изменения в учетную	01.10.2018	бухгалтер
	бухгалтерского учета для организаций			политику	01.10.2018	Пермяков
	государственного утвержденные приказами			•		Л.А.
	Минфина РФ: СГС основы бухгалтерского					
	учета и отчетности, СГС «Основные					
	средства», СГС «Аренда».					
108	п.6.3. В нарушение ст. 9 Федерального	1	-			
	Закона о бухгалтерском учете, п.3 и 7					
	Инструкции №157н, Учетной политики не					
	соблюдается установленный порядок					
	оформления первичных учетных документов,					
	в том числе для придания им юридической					П П
	силы;			Утвердить приказ о	01 10 2010	Директор
	• на первичных документах отсутствуют даты			недопущении нарушений	01.10.2018	Артюшков
	их утверждения и подписания должностными			,		Ю.А.
	лицами, даты составления документа,					
	подписи лиц, совершивших операцию и					
	ответственных за ее оформление, отсутствует					
	отметка на документах о результате					
	внутреннего финансового контроля.					-
109	п.6.3. не применяются при оформлении	1	_			Директор
107	хозяйственных операций предусмотренные	1		Утвердить приказ о	01.10.18	Артюшков
	Приказом Минфина РФ №52н и Учетной			недопущении нарушений	01.10.10	Ю.А.
L	TIPHRASOM MINIMPINA I W 1922H N 3 461HON				<u> </u>	10.21.

			1			
	политикой формы первичных учетных документов.				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
110	п.б.3. Дефектная ведомость и Акт установки оборудования. В проверяемом периоде без оформления указанных документов списаны запасные части на сумму 50 410,00 руб.:	4	-	Оформить надлежащим образом	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.
111	п.б.3. Акт о списании изделий медицинского назначения. Акт содержит графы для заполнения информации, позволяющую идентифицировать лицо, которому оказывают медицинскую помощь, перечень лекарственных средств, их количество и стоимость. В проверяемом периоде без оформления указанного документа списаны медикаменты и перевязочные средства на сумму 35 172,50 руб.	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.
112	п.6.3. В нарушение п.27 Инструкции №157н, п. 4.1.4 Учетной политики не отражены в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф.0504031) результаты работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость	2	-	Отразить. Привести в соответствие	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.
113	п.6.4. В нарушение п. 54, 119 Инструкции №157н не ведется МОЛ (заведующим хозяйством Карповой С.А., главным врачом Артюшковой Е.Н.) аналитический учет материальных ценностей в регистрах учета (Книге учета материальных ценностей, Карточках учета материальных ценностей ф.0504043, Инвентарных списках нефинансовых 0504034). Отсутствуют документарные подтверждения осуществления систематического контроля за	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.

	поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения).			×	:		
114	п.6.4. Неисполнение МОЛ требований по ведению учета приводит к нарушению требований Приказа Минфина РФ № 52. А именно, не проводится сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые должны вести МОЛ по местам хранения материальных ценностей.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
115	п.6.4. В нарушение Приказа Минфин РФ №52н в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не указаны причины списания (гр.2а) и сроки нахождения в эксплуатации (гр.3).	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
116	 п.6.4. Учреждением нарушается Порядок документального оформления процедур выдачи и возврата предметов спортивной экипировки, определенный Приказом Госкомспорта РФ № 190/л 	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
117	п.6.5. В нарушение п. 5.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий Учреждение не ведет раздельный учет доходов, расходов, финансового результата по каждому наименованию муниципальной услуги, предусмотренной М3.	1	-	Назначение ответственных	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.	
118	п.6.6. В нарушение п.46 п.92 Инструкции №157н основным средствам стоимостью до 3000,00 руб. присвоены инвентарные номера, определены инвентарные группы.	1	-	Исправить	18.09.18	Бухгалтер Карабанович П.С.	
119	п.6.6. В нарушение п. 32, 333 Инструкции №157н имущество, полученное Учреждением в безвозмездное или возмездное пользование от балансодержателей (собственников)	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений. Привести в соответствие.	10.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.	

	имущество, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не по стоимости указанной передающей стороной или в условной оценке: один объект, один рубль, в случаях не указания стоимости имущества собственником (балансодержателем).						
120	п.6.6. В нарушение п. 345 Инструкции №157н учет призовой продукции в 2017, 2018 годах осуществлялся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
121	п.6.6. Списание наградной продукции произведено по форме, в которой не содержатся данные об идентификационных признаках лица, получившего ценный подарок (ФИО), его подписи, дате получения	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
122	п.б.б. В нарушение п.4.24 Учетной политики в период с января по апрель 2018 года на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» приняты к учету объекты основных средств по стоимости превышающей 3000 рублей.	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
123	п.6.6. В нарушение п.377 Инструкции №157н по состоянию на 01.01.2018 на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» числятся материальные ценности, не предназначенные для комплектации библиотечных фондов (подписные периодические бухгалтерские издания журнал «Главная книга»	1	-	Внести изменения в учетную политику	01.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
124	п.6.6. В нарушение ст.10 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.333 Инструкции №157н Учреждением на забалансовых счетах 01, 25 не отражено 17-ть	17	1 + 1	Утвердить приказ о недопущении нарушений. Привести в соответствие.	10.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.	

	хозяйственных операций по приему и передачи недвижимого имущества, полученного в безвозмездное пользование и аренду.					
125	п.б.б. Отсутствие договора и акта приема- передачи ИП Пищальниковой В.В. движимого имущества (п.5.7 настоящего акта) привело к искажению показателей забалансового счета 25 субсчета 25.31 «ОС- иное движимое имущество, переданное в аренду».	1	-	Оформить доп.соглашение к договору аренды	01.10.2018	Зам. директора по АХЧ Титков И.В.
126	п.6.6. В нарушение п.37 Инструкции №157н, п.31 Инструкции №174н, п.4.4.3. Учетной политики учет медикаментов осуществлялся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало применять 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»	1	-	Внести изменение в Учетную политику о порядке учета поступления, выдачи и списания материальных ценностей, относящихся к изделиям медицинского назначения	01.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.
127	 п.6.6. С нарушением п.37 Инструкции №174н, Приказа Минфина РФ №52н, Учетной политики осуществлялись хозяйственные операции по движению и выбытию медикаментов: принятие к учету медикаментов и перевязочных средств произведено не в соответствии с первичным документом. 	1	-	Внести изменение в Учетную политику. Внести изменение в учет	01.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.
128	п.6.6. В нарушение п.301 Инструкции №157н, п.4.21 Учетной политики в учете 2017 года не отражены доходы будущих периодов по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» по соглашению о предоставлении субсидий на 2018 год в сумме 39 423 502,59 руб.	1	-	Исполнено в бухгалтерском отчете за 6 месяцев 10.07.2018	Исполнено	Бухгалтер Михайлова Л.С.
129	п.6.6. В нарушение п.302 Инструкции №157н, п.4.22 Учетной политики затраты, произведенные учреждением на страхование	1	2 937,34	Внести уточнение в Учетную политику по порядку учета затрат по страхованию. Внести	01.10.2018	Бухгалтер Михайлова

Γ	имущества в 2017 году, но относящиеся к			изменения в учет.		Л.С.
	следующим отчетным периодам, не			изменения в учет.		J1.C.
	отражены по дебету счета 401.50 «Расходы	1				
120	будущих периодов» в сумме 2 937,34 руб.:	1				
130	п.6.7.1. В нарушение п.20 Инструкции	1	-			
	№157н, п.1.3. Приказа Минфина РФ №49,					
	согласно которым инвентаризации подлежит					=
	все имущество организации независимо от					
	его местонахождения и все виды финансовых					
	обязательств, вышеуказанным приказом не			Провести инвентаризацию		Главный
	предусмотрена инвентаризация финансовых			согласно Инструкции №157н и	10.12.2018	бухгалтер
	активов, расходов будущих периодов,			приказа Минфина РФ №49	10.12.2016	Пермяков
	имущества полученного в пользование,			приказа минфина РФ лу49		Л.А.
	переданного в возмездное пользование, не					
	определено на какую дату проводится					
	инвентаризация, в какой срок комиссии					
	представить результаты, не указаны МОЛ у					
	которых проводится инвентаризация ТМЦ.					
131	п.6.7.2. Инвентаризационной комиссий	1	-			
	нарушены требования приказа директора от			Провести инвентаризацию		Главный
	18.12.2017 № 66-ОД, что выразилось в не			дебиторской и кредиторской	10.12.2018	бухгалтер
	проведении инвентаризации дебиторской и			задолженности,	10.12.2018	Пермяков
	кредиторской задолженности,			непроизведенных активов.		Л.А.
	непроизведенных активов.					
132	п.6.7.3. В нарушение Инструкций №157н и	1	-			
	№33н, Приказа Минфина РФ №49, п.5.2.		> "			
	Учетной политики, п.1 Приказа директора от					
	18.12.2017 №66-ОД:					
	• не проведена перед составлением годовой			П		Главный
	бухгалтерской отчетности инвентаризация			Произвести годовую	10 12 2010	бухгалтер
	имущества и финансовых обязательств на			инвентаризацию 2018 года в	10.12.2018	Пермяков
	общую сумму 51 173 730,79 руб., в т.ч.:			полном объеме		Л.А.
	- непроизведенных активов (земельный					
	участок),					
	- денежных средств на счетах,					
1	- расчетов по авансовым платежам,				7	

	- расчетов по доходам, - расчетов по обязательствам, в том числе по страховым взносам, - расходов будущих периодов, - имущества, полученного в безвозмездное пользование, - имущества, переданного в аренду.						
133	п.6.7.3. не проводилась и 2017, 2018 годах инвентаризация при сдаче имущества в аренду	1		Провести инвентаризацию имущества, сдаваемого в аренду	10.12.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.	
134	п.6.7.3. при проведении инвентаризации ТМЦ заинтересованное материальноответственное лицо Карпова С.А. (заведующая хозяйством) одновременно является членом инвентаризационной комиссии	1	-	Издать приказ об изменении состава комиссии	16.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.	
135	п.6.7.4. в отсутствие отклонений результатов инвентаризации от данных бухгалтерского учета составлены и подписаны 12 ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) от 28.12.2017. (Согласно п.4Л. Приказа Минфина РФ ЈР&49 сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных)	12	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	10.10.2018	Бухгалтер Карабанович П.С.	
136	п.6.7.4. в Инвентаризационных ведомостях должность МОЛ указана не в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором:	3		Внести изменение в программное обеспечение с целью приведения в соответствие должностей штатному расписанию.	20.09.2018	Бухгалтер Карабанович П.С.	
137	 п.6.8. В нарушении п.9 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность Учреждения за 2017 год составлена не на основе данных Главной книги (ф.0504072) за 2017 год и (или) других регистров бухгалтерского учета, 	1	-	Привести в соответствие	10.10.2018	Бухгалтер Михайлова Л.С.	1

	установленных законодательством Российской Федерации для учреждений - Показатели на начало года Справки к						
	Балансу (ф.0503730) не соответствуют						
	показателям регистров бухгалтерского учета -	:					
	карточкам количественно-суммового учета						
	материальных ценностей (ф.0504041), в						
	абсолютном значении на сумму 9 491,00руб						
	 Показатели раздела 3 Сведений о 						
	движении нефинансовых активов учреждения						[
	(ф.0503768), отражающие выбытие						
	(уменьшение) недвижимого имущества, не						
	соответствуют показателям регистров						
	бухгалтерского учета (Карточкам учета МЦ						N.
	ф,05О4О41) в абсолютном значении на сумму						
	9 491,00руб.						
138	п.6.9. На момент проведения проверки в	1	-				
	Учреждении не проведены мероприятия по			Отразить в Учетной политике			
	применению с 01.01.2018 стандартов			применение стандартов.		Директор	
	«Аренда», «Основные средства»,			Провести мероприятия по	01.11.18	Артюшков	
	«Концептуальные основы бухгалтерского			проведению стандартов.		Ю.А.	
	учета и отчетности организаций			T			
	государственного сектора».						
139	п.7.1.1. предусмотренное Положением об	1	-		:		
	отраслевой системе оплаты труда работников						
	МУ, подведомственных КФКС, установление						
	размеров должностных окладов (ставки						
	заработной платы) работников в соответствии			Внести изменения в Положение		Инспектор по	
	с квалификационным справочником			об оплате труда работников	20.09.2018	кадрам	
	должностей руководителей, специалистов и			СДЮСШОР		Иванова М.К.	
	других служащих, утвержденным			.,,			
	Постановлением Министерства труда и						
	социального развития Российской Федерации		4 (4				
	от 21.08.1998 № 3, не может быть						
	реализовано в отношении всех работников						

	учреждения.	[
140	п.7.1.2. Положение об оплате труда Учреждения: - содержит ссылку на утративший силу Закон Пермского края от 12.03.2010 №587-ПК «О регулировании отдельных вопросов в сфере образования Пермского края» в связи с принятием Закона Пермского края от 12.03.2014№ 308-ПК «Об образовании в Пермском крае»; - не определяет конкретный размер компенсационных выплат за работу в ночное время; - предусматривает размер минимального должностного оклада по профессиональной квалификационной группе «Должности педагогических работников» и максимальный размер повышающего коэффициента, не соответствующий размерам, определенным Постановлением администрации №162. Анализ отклонений представлен в таблице.	1		Внести изменения в Положение об оплате труда работников СДЮСШОР	20.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.	
141	 п.7.1.2. в Учреждении установлены размеры повышающих коэффициентов, превышающие размеры, установленные Постановлением администрации №162, 	1	-	Привести в соответствие размеры повышающих коэффициентов в соответствии с Постановлением администрации № 162	Исполнено 01.06.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.	
142	п.7.1.2. Правила внутреннего трудового распорядка: - содержат ссылки на коллективный договор, отсутствующий в Учреждении (раздел 3 «Основные права работников Учреждения»); - не предусматривают режим гибкого рабочего времени. Фактически в Учреждении ряд должностей (например: главный врач, врач, педагог-организатор) осуществляет свою деятельность на условиях,	1	-	Разработка новой редакции Правил внутреннего трудового распорядка при внесении изменений в Устав	31.12.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.	

143	определенных ст.102 ТК РФ. Кроме того, должность педагога- организатора необоснованно включена в перечень должностей работников, работающих в режиме сменного рабочего времени (ст. 103 ТК РФ), фактически данный работник осуществляет свою деятельность в режиме гибкого графика рабочего времени. п.7.1.2. Не внесены в локальные акты учреждения при утверждении нового штатного расписания изменения в перечень должностей, в разрезе категорий персонала (не исключены вахтер, сторож, лаборант химводоанализа, механик по обслуживанию оргтехники, рабочий по обслуживанию	1	-	Разработка новой редакции локальных актов учреждения при внесении изменений в Устав	31.12.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.
144	п.7.2. В нарушение требований п.21 Постановления администрации №915, п.3.5. Постановления администрации №162 локальными актами Учреждения не разработаны и не утверждены: - целевые показатели эффективности работы заместителей руководителя и главного бухгалтера; - критерии оценки личного вклада работников административно-управленческого, иного педагогического, учебно-вспомогательного персонала и младшего обслуживающего персонала Учреждения. В трудовых договорах с административно-управленческим персоналом (за исключением директора), иными категориями педагогических работников, учебновспомогательным и административным персоналом, с рабочими данные критерии не	1		Разработка целевых показателей эффективности работы заместителей руководителя и главного бухгалтера; критерий оценки личного вклада работников административно-управленческого, иного педагогического, учебновспомогательного персонала и младшего обслуживающего персонала. Внесение изменений в трудовые договоры сотрудников.	01.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.

	предусмотрены критерии оценки эффективности труда.					
145	п.7.2. В проверяемом периоде приказами директора устанавливались стимулирующие доплаты. При этом приказами не установлены объемы дополнительных видов работ, расширения зоны обслуживания и напряженности, за выполнение которых производились стимулирующие выплаты.	1	-	Привести в соответствие приказы директора о назначении стимулирующих доплат.	01.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.
146	п.7.4. В Учреждении в 2017 году не достигнут уровень доли ФОТ педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, что нарушает п.2.6. Постановления администрации № 162.	1	-	Внести изменения в штатное расписание для соблюдения соответствия.	01.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К. Директор Ю.А. Артюшков
147	п.7.6.1. Действующим законодательством разделение штатного расписания на части в зависимости от источников формирования ФОТ не предусмотрено и в соответствии поди, «в» п.34 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда на 2018 год в учреждении формируется единое штатное расписание независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения.	1	-	Привести штатное расписание в соответствие с действующим законодательством.	01.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.
148	п.7.6.2. В нарушение Постановления Госкомстата РФ №1 в штатных расписаниях за весь проверяемый период не указаны в графах 6-8 «Надбавки» стимулирующие и компенсационные выплаты, установленные законодательством и введенные по усмотрению организации, что привело к занижению суммы в графе 9 «Всего за месяц»	1	-	Включить в штатное расписание значения стимулирующих и компенсационных выплат	20.10.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К. Главный бухгалтер Пермяков Л.А.

	и в итоговой строке.					
149	п.7.6.3. Ставка «главного врача» введена в штатное расписание Учреждения неправомерно, так как в соответствии с требованиями Приказа Минздрава России №134н (Приложение №10, 12, 14) структурное подразделение (отделение (кабинет)) спортивной медицины возглавляет - заведующий (руководитель) структурного подразделения.	1		Перевести главного врача на должность в соответствии с требованиями Приказа Минздрава России №134н (Приложение №10, 12, 14)	20.09.2018	Инспектор по кадрам Иванова М.К.
150	п.7.6.4. Ведение табелей учета использования рабочего времени осуществлялось с нарушением Приказа Минфина РФ № 52н.	1	-	Приведение табелей в соответствие с приказом №52н	01.10.18	Зам. директора по УВР Клюкина С.В.
151	п.7.6.5.1. В нарушение ст.133 ТК РФ работникам, полностью отработавшим месячную норму рабочего времени и выполнившим нормы труда (трудовые обязанности), не обеспечен минимальный размер оплаты труда	4	41 988,08	Доначислить и возместить до минимального размера оплаты труда.	20.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.
152	п.7.6.5.2. Размер начисленной заработной платы не соответствует приказам директора учреждения и(или) табелям учета рабочего времени (три человека)	3	23 105,5	Доначислить и выплатить заработную плату согласно приказам директора	20.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.
153	п.7.6.5.2. Сотрудникам Учреждения не в полном объеме произведена выплата заработной платы за декабрь 2017 года.	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	01.10.2018	Директор Артюшков Ю.А.
154	п.7.6.5.3. С нарушениями ст.153, 154 ТК РФ производится оплата труда операторов ИТП, работающих по сменному (суточному) графику, в выходные и нерабочие праздничные дни, в ночное время.	1		Ставки операторов ИТП сокращены 31.03.2018	Исполнено	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.
155	п.7.6.5.4. В нарушение ст.167 ТК РФ, Постановления Правительства РФ № 922 в проверяемом периоде не сохранялся средний	1	. .	Внести изменение в учетную политику об уточнении график документооборота документов	01.10.18	Директор Артюшков Ю.А.

	заработок при направлении работника в служебную командировку			по командированию		
170	п.7.6.5.5. Размер начисленных выплат, входящих в базовую часть заработной платы и выплат стимулирующего характера, не соответствует размерам, определенным локальными актами Учреждения и(или) установленным приказами директора, либо производятся выплаты в отсутствии правовых оснований.	1	-	Утвердить приказ о недопущении нарушений	01.10.2018	Директор Артюшков Ю.А.
171	п.7.6.5.6. В силу ст.236 ТК РФ в случае неуплаты (неполной уплаты) работникам суммы заработной платы учреждению произвести доначисление не выплаченных работникам сумм, а также начислить и выплатить работникам сумму компенсации за задержку выплаты заработной платы.	1	-	Произвести доначисление не выплаченных работникам сумм, а также начислить и выплатить работникам сумму компенсации за задержку выплаты заработной платы.	20.10.2018	Главный бухгалтер Пермяков Л.А.

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Директор СДЮШОР

Ознакомлены:

Михайлова Л.С.

Клюкина С.В. – Пець Иванова М.К. – Мурашева Е.А. – Мурашева Е