**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа Чулымского района за период 2014-2015 г. При проверке данного учреждения установлено :**

1. Смета расходов за 2014г. исполнена на 99,7 % от годовых назначений , что в сумме составляет 5602,3тыс. руб. , за 2015 г. смета исполнена на 100 %, что в сумме составляет 4675,0тыс.руб.
2. Согласно принципа сбалансированности бюджета ст.33 Бюджетного кодекса РФ объем, предусмотренных бюджетом расходов на планируемый период должен соответствовать доходам, в связи с чем, все производимые расходы должны быть оплачены в текущем году. В учреждении на конец года имеется кредиторская задолженность.
3. В соответствии с Постановлениями администрации Чулымского района «Об отнесении муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Чулымского района, к группе оплаты труда» № 58 от 23.01.2015г., Учреждение отнесено к первой группе оплаты труда руководителя.
4. **Ревизионная комиссия** отмечает, в первом разделе п. 1.1 «Общие положения» нет ссылки на первоначальную регистрацию Учреждения (хотелось бы знать, когда школа образовалась впервые и кем).
5. **Следует отметить**, перечень локальных актов, на основании которых ведет свою деятельность учреждение, к Уставу не приложен, а потому нет возможности отследить, все ли локальные акты приняты.
6. Тренеры преподаватели в структурных подразделениях приняты по совместительству. С совместителями заключен Трудовой договор, в котором указана нагрузка и должностной оклад.
7. **Следует отметить:**

 **-**  ни в заявлении, ни в Трудовом договоре, ни в приказе о приеме на работу совместителей, ни указано место работы;

 - с совместителями ни заключен Договор о полной индивидуальной материальной ответственности, нет акта передачи материальных ценностей.

1. **Ревизионная комиссия** отмечает:

- Положение по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета ни подработано для целей данного Учреждения;

- в приложении № 1 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов» указано, что право подписи первичных учетных документов помимо директора имеет право водитель, программист, в штатном расписании таких должностей нет;

- в приложении № 2 есть ссылка на устаревший нормативный документ.

1. В проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам учреждения руководствовались такими документами как:

- Положением об оплате труда работников МКОУ ДОД ДЮСШ**.** Положение согласовано с ПК **(протокол заседания ПК не указан),** утверждено директором Учреждения 10.01.2014г. **(приказом по школе не проведено).**

- Тарификационными списками работников. Списки утверждены директором школы на 2014-2015г. и 2015-2016г. **(приказом по школе не проведены);**

1. **Следует отметить**, табель учета использования рабочего времени ведется вручную.
2. При начислении заработной платы применяются расчетно-платежные ведомости № Т-49 (код 0301009) , ведется в электронном виде **(но в Учреждении данный документ имеет другое наименование и значится, как Справочная ведомость).**
3. **Ревизионной комиссией** установлено, на основании Приказа № 52 от 26.08.2015г. на работу принят Истифеев Николай Николаевич на должность тренера-преподавателя по волейболу, первая квалификационная категория с нагрузкой 15 часов в неделю по совместительству **(место работы не указано)** с должностным окладом 7091,96руб. Фактически за сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2015г. начислялось за нагрузку 16 часов, с должностным окладом 7564,75руб. Истифееву Николаю Николаевичу за 4 **месяца излишне начислено заработной платы в сумме 3398,21руб.**

**13.** **Ревизионная комиссия** отмечает, Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со следующими работниками:

 - методист Трофимова Людмила Николаевна;

 - кассир Горлова Людмила Валентиновна;

 - тренер Попов Анатолий Анатольевич;

 - тренер Барсукова Наталья Николаевна;

 - тренер Грачев Игорь Юрьевич;

- тренер Татарников Владимир Ильич, но нет Акта передачи имущества закрепленного за перечисленными работниками.

 **14.** **В нарушение** Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета, **в нарушение** Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-фз от 06.12.2011г. учет имущества и материальных запасов ведется не должным образом:

 - не указывается серийный номер, марка и модель оргтехники и спортивного инвентаря в связи с чем, существует возможность замены дорогостоящего оборудования, инвентаря на менее ценное.

**15. Следует отметить**, инвентаризация наличных денежных средств, проходит без приказа руководителя.

 **16.** Выдача наличных денежных средств в под отчет осуществляется на срок не более 10 дней. **Сумма средств выданных в подотчет, в Положении «Об учетной политике», не указана.**

 **17.** Руководитель учреждения имеет право получать в подотчет денежные средства на командировочные расходы, приобретение ОС и материалов **(на какой срок и в какой сумме в Положении по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета не указано).**

 **18. В нарушение** Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в Учреждении денежные средства в под отчет выдаются по заявлению, **но оно не подписывается руководителем..**