

УТВЕРЖДЕНО

Председатель КСО
муниципального образования
«Жиздринский район»


С.В. Семочкин
« 2 » сентября 2022 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка исполнения трудового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов,
регулирующих бюджетные правоотношения»
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Звезда».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.4. плана работы КСО на 2022 год утвержденного 24.12.2021 года.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» по формированию и использованию муниципальных средств

3. Проверяемый период деятельности: 2021 год, 1 полугодие 2022 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

1) проверка исполнения трудового законодательства;

2) обоснованность и правомерность начисления заработной платы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» с «15» августа 2022 года по «2» сентября 2022 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Юридический адрес МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда»: 249340, Калужская область, город Жиздра, улица Кустарева, дом 2.

Фактический адрес МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда»: 249340, Калужская область, город Жиздра, улица Кустарева, дом 2.

Учредителем Учреждения является муниципальный район «Жиздринский район» Калужской области.

МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, другие необходимые реквизиты.

Финансирование МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» осуществляется за счет средств бюджета МР «Жиздринский район» на основании бюджетной сметы.

МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» наделено основными и оборотными средствами, необходимыми для осуществления своей деятельности. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности возлагается на Директора МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» и Централизованную бухгалтерию при отделе образования администрации МР «Жиздринский район».

Директор МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» – Бартенкова Татьяна Владимировна

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 15 января 2020 года бухгалтерский учет и отчетность Учреждения осуществляются централизованной бухгалтерией Отдела образования администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Жиздринский район».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» - 1024000596938).

Предметом деятельности Учреждения является:

- реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих и предпрофессиональных) программ в области культуры и спорта, и программ спортивной подготовки: по видам спорта, по предпрофессиональной подготовке, по дополнительной общеразвивающей программе в области физической культуры и спорта по общей физической подготовке;

- реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). Имеет лицензию выданную Министерством образования и науки Калужской области № 4 от 14 февраля 2020 года на осуществление образовательной деятельности серия 40 ЛО1 №0001920.

7. На проверку представлены следующие документы:

Устав Учреждения, Учетная политика с приложениями, Положение о централизованной бухгалтерии при отделе образования, Положение об оплате труда работников, Положение о премировании сотрудников, тренеров и тренеров-преподавателей МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда», Штатные расписания за 2021г., 2022 г.. Первичные бухгалтерские документы, кадровые документы, приказы, распоряжения и другие. Документы, распечатанные по требованию, из программы «1С: Предприятие..».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Комплектование детских объединений МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» проводилось в период с 1 сентября по 15 октября учебного года в соответствии с Положением о приеме учащихся и спортсменов.

На начало учебного года было сформировано 12 секций с общим количеством учащихся 442 человек. Наполняемость групп по годам обучения соответствует примерной наполняемости групп Методических рекомендаций по финансированию реализации основных образовательных программ дополнительного образования детей.

Учреждением заключены договора о сетевом взаимодействии образовательных организаций по реализации программ дополнительного образования детей и взрослых на предмет реализации программ дополнительного образования детей и взрослых. В соответствии с указанными договорами учреждение обязуется проводить на базе школ следующие мероприятия:

- реализация программы дополнительного образования «Лыжные гонки»;
- реализация программы дополнительного образования «Настольный теннис»;
- взаимного содействия оздоровлению детей и подростков;
- пропаганды здорового образа жизни;
- воспитания и развития детей средствами физкультуры и спорта;
- организация досуга обучающихся с целью их физического, духовного, нравственного развития, формирование активной жизненной позиции;
- организации и проведения муниципальных спортивных мероприятий среди детей и подростков.

В соответствии с п. 1 Порядка проведения тарификации работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район» (приложение №1 к Положению «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район», утвержденным Решением Жиздринского Районного собрания муниципального района «Жиздринский район» Калужской области № 80 от 04.12.2019 года (далее по тексту - Положение)) приказом № 3/1 от 23.01.2020 года, **создана тарификационная комиссия** по определению размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера в составе директора МКОУ ДО «Звезда», председателя первичной профсоюзной организации, главного бухгалтера централизованной бухгалтерии отдела образования.

В соответствии со статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель ознакомил работников под роспись с принятым Положением об оплате труда.

В нарушение п. 3 Порядка проведения тарификации работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район» (приложение №1 к Положению) председателем комиссии **не определен Порядок работы тарификационной комиссии.**

Согласно тарификационного списка, работникам установлены доплаты за сложность и напряженность, за работу с детьми социального риска, за работу с детьми дошкольного возраста, за работу в группах с превышением норм плановой наполняемости групп, за работу в условиях эксперимента.

Предоставленные документы (локальные нормативные акты), регламентирующие (определяющие) процент доплат отдельным категориям работников учреждения.

В соответствии с п. 14 е) приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее по тексту - приказ 256н) в целях организации и ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов централизованного учета документами единой учетной политики при централизации учета, принимаемыми централизованной бухгалтерией, определяются правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденными графиком документооборота и (или) порядками взаимодействия структурных подразделений субъектов централизованной бухгалтерии и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с приказом 256н и п. 6.3. положения о централизованной бухгалтерии при отделе образования администрации МР «Жиздринский район» (утв. Приказом отдела образования №26-г от 2 апреля 2012 г.) в целях организации и ведения централизованного учета, документами единой учетной политики, принимаемыми централизованной бухгалтерией, **разработан график документооборота.** Контрольно-счетный орган рекомендует ознакомить исполнителей (ответственных лиц) которые участвуют в этапах прохождения документа, с правилами и графиком документооборота.

Размеры базовых окладов работников указанные в тарификационном списке учреждения на 2021-2022 учебный год **соответствуют** месячным базовым окладам, указанным в приложении № 2 к Положению (*тренер-преподаватель – 10 409 руб.; методист – 11 157 руб.; Уборщик служебных помещений, сторож, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 7 437 руб.*).

Продолжительность рабочего времени в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» и утвержденным тарификационным списком учреждения составляет соответственно:

- Норма часов учебной (преподавательской) работы 18 часов в неделю за ставку заработной платы установлена тренерам-преподавателям;
- Продолжительность рабочего времени 36 часов в неделю установлена методисту.

Тарификационный список учреждения составлен в соответствии с вышеуказанным приказом.

Заработная плата руководителя, заместителя руководителей, работников МКОУ ДО «Звезда» определяется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район».

Выборочной проверкой состава и содержания заключенных трудовых договоров учреждения с работниками **в нарушение** ст. 57, «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 14.07.2022) установлено отсутствие в договорах:

- сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя - физического лица; - идентификационный номер налогоплательщика (для работодателей, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями).

Согласно договорам о сетевом взаимодействии образовательных организаций (№ 14,15 от 30.08.2021 г.) реализация программ дополнительного образования детей и взрослых проводится на базе школ **Огорская ООШ и Акимовская ООШ** расположенных соответственно с.Огорь, и д.Акимовка. В соответствии со ст. 57, «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 14.07.2022) в трудовом договоре следует указывать место работы расположенное в другой местности. **В нарушение** указанной статьи ТК в договорах №8 от 01.09.2021г., № 9 от 20.09.2021 г. не указана местность осуществления трудовой деятельности.

В нарушение абз. 5 ч. 2 ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах должностной оклад не соответствует суммам указанным в штатном расписании учреждения. Отсутствуют доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

Контрольно-счетный орган **рекомендует привести в соответствии с ТК РФ** заключенные трудовые договора с работниками учреждения.

В соответствии с п. 4 Порядка проведения тарификации работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район» (приложение №1 к Положению) тарификационный список заполнен по категориям персонала по каждой должности (профессии) в последовательности, соответствующей структуре штатного расписания образовательного учреждения.

В соответствии с п. 2.3. Положения в учреждении, по итогам аттестации, установлены повышающие коэффициенты за квалификационную категорию при исчислении к базовому окладу в размере:

- 1,35 – за наличие высшей квалификационной категории – 1 работник (*тренер-преподаватель-1*);
- 1,18 – за наличие первой квалификационной категории – 2 работников (*тренеры-преподаватели -2*);
- 1,09 – за соответствие занимаемой должности – 2 работника (*тренеры-преподаватели -2*);
- 1,00 – без категории – 9 работников (*тренеры-преподаватели -8, методист-1*).

Согласно указанного тарификационного списка **за работу с детьми социального риска** получают доплату за сложность и напряженность выполняемой работы в размере:

30 % - тренер-преподаватель (3);

18 % - тренер-преподаватель (1).

Учреждением **в нарушение** п. 3.2.3. Положения надбавка за работу с детьми социального риска, за работу с детьми дошкольного возраста, за работу в условиях эксперимента, за работу в группах с превышением норм плановой наполняемости установлены без учета повышающего коэффициента за квалификационную категорию.

В соответствии с п. 3.2.4. Положения премии по результатам работы педагогическим работникам учреждений дополнительного образования выплачиваются ежемесячно, в соответствии с **Положением о премировании**, разрабатываемом учреждениями дополнительного образования самостоятельно, с учетом мнения профсоюзного органа.

Учреждением разработано и утверждено вышеуказанное Положение о премировании работников МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» (приказ №83/1 от 01.09.2021 г.). Пунктом 1.6. (положения о премировании) премирование работников осуществляется с учетом следующих показателей:

- *Успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде;*
- *Инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;*
- *Качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения;*

- *Участие в выполнении особо важных работ и мероприятий;*
- *Иные показатели результативности, связанные с уставной деятельностью учреждения.*

Проведенной проверкой положения о премировании нарушений Постановления Главы администрации муниципального района «Жиздринский район» от 09.09.2009 № 488 «Об утверждении Порядка проведения антикоррупционной экспертизы муниципальных нормативных правовых актов и их проектов органов местного самоуправления муниципального района «Жиздринский район» не установлено.

На основании письма министерства образования и науки Калужской области № 20-041/2480-21 от 28.10.2021г. учреждением осуществляется начисление заработной платы педагогическим работникам с доведением оплаты труда до уровня не ниже среднего для учителей в регионе.

Министерство образования и науки Калужской области письмом № 20-041/2480-21 от 28.10.2021г. просит учесть уровень заработной платы учителей в Калужской области на 2021 год в сумме – **42 743,81 рублей.**

На основании письма Министерства образования и науки Калужской области № 20-041/2480-21 от 28.10.2021г. и п.2 Положения о премировании работников МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» выплачиваются ежемесячные стимулирующие выплаты по результатам труда на основе протокола заседания комиссии по оценке эффективности деятельности педагогических работников. Комиссия создана приказом директора учреждения № 76/1 от 09.09.2020 года. В конце месяца до 29 числа на основании служебной записки заместителя директора МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» собирается комиссия и оценивает эффективность деятельности педагогических работников за соответствующий период, составляется протокол. Показатели качества работы каждого отдельного работника определяются путем суммирования баллов.

При издании приказов о премировании, учреждением в преамбуле допускается ссылка на **п. 2.2.1. положения** «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район». п.2.2.1. в указанном положении отсутствует.

Контрольно-счетный орган рекомендует в приказах о премировании делать отсылку на положение о премировании сотрудников, тренеров и тренеров-преподавателей муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской школы «Звезда» утвержденное директором и согласованное Собранием трудового коллектива МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда».

Бухгалтер централизованной бухгалтерии отдела образования администрации МР «Жиздринский район» определяет сумму на ежемесячные стимулирующие выплаты по результатам труда работникам учреждения с учетом уровня заработной платы учителей в Калужской области.

Баллы, набранные всеми педагогическими работниками, суммируются. Определяется денежный вес одного балла путем деления суммы на общее количество баллов. Сумма премии каждого работника определяется путем умножения денежного веса одного балла на количество баллов каждого работника.

Комиссия по оценке эффективности деятельности педагогических работников составляет общий протокол. На основе данного протокола директор учреждения издает приказ «О премировании».

Изменения в **штатные расписания** МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» в 2021 году не вносились.

Штатное расписание МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» утверждено руководителем и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда». Учреждением формируется единое штатное расписание независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения в соответствии с «Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год»

(утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11).

Штат учреждения составляет – 22,30 единицы, в том числе:

Административно-управленческий персонал учреждения составляет 2 единицы:

- Директор – 1;
- Зам. директора – 1.

Педагогический персонал составляет 10,5 единиц:

- Тренер - преподаватель – 9,50;
- Методист – 1;

Рабочие учреждения составляют 9,8 единицы:

- Уборщик служебных помещений – 2;
- Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 2;
- Сторож – 2;
- Дворник – 0,8;
- Оператор котельной – 3.

В соответствии с п. 6. Положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район» утвержденным Решением Жиздринского Районного собрания муниципального района «Жиздринский район» Калужской области № 80 от 04.12.2019 года компенсационные выплаты фонда оплаты труда составляют – 20 % от базовой части оплаты труда (*п.6.1. Положения - 20% от базовой части оплаты труда*), стимулирующая часть фонда оплаты труда составляет – 41 % от базовой части оплаты труда (*п.6.1. Положения - не ниже 30% от базовой части оплаты труда*).

В соответствии с едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год (*утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11*) предельная доля расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения составила в объеме 35 процентов (*не более 40 процентов*).

В нарушение ст.136, Трудового Кодекса РФ, работодателем не утверждена форма **расчетного листка** о заработной плате работников. (*Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.*) Применение не утвержденной работодателем формы расчетного листка является нарушением трудового законодательства и может повлечь ответственность по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ. На момент проверки исправлено. Протоколом заседания профсоюзной организации от 26.08.2022 года согласована форма расчетного листка.

Учреждение пользуется формой расчетного листка выдаваемого Программой 1С. Расчетные листки выдаются работникам под роспись по ведомости выдачи расчетных листов.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» табель учета использования рабочего времени велся лицами, не назначенными приказом по учреждению. На момент проверки исправлено¹. В бухгалтерию предоставляются табеля учета рабочего времени с учетом приказов руководителя.

В соответствии со ст. 8, Закона № 402-ФЗ учреждением сформирована учетная политика.

В нарушение п.14 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

¹ Приказ № 100 от 26.08.2022г.

сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» основные положения единой учетной политики не раскрыты публично на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Журнал учета проверок, предусмотренный Приказом от 30.04.2009 № 141, учреждением ведется в установленной форме и порядке.

Аттестация рабочих мест проведена организацией ООО «Безопасный труд» (Заключение эксперта №367/18-С от 25.08.2018 года).

В нарушение ст.14 Приказа №157 субъектом учета в рамках формирования его учетной политики не определен **Порядок передачи документов бухгалтерского учета** и дел при смене руководителя, и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с п.14 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н учетной политикой учреждения утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, как отдельное приложение к учетной политике.

Учреждением в рамках учетной политики в виде приложения прописан порядок расчета резервов по отпускам и порядок признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.

В соответствии с п.19 Федерального стандарта №256н, п.21 Приказа 157н Учреждением для ведения бухгалтерского учета разработан и утвержден **рабочий план счетов** в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с п.21 Приказа 157н рабочий план счетов, утвержденный учетной политикой, не содержит не применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Ведение банковских операций осуществляется в программе 1С и СМАРТ. На момент проверки выписки лицевых счетов подобраны и сшиты в хронологическом порядке. К выпискам приложены платежные поручения.

В соответствии со ст.11 Закона №402-ФЗ, п.1.5 ст.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу №49) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить **инвентаризацию имущества** и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании приказа Отдела образования №115 от 18.10.2021г. создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Инвентаризация основных средств в МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» была проведена 22 октября 2021 года (Приказ №115 от 22.10.2021г.), инвентаризация материальных запасов проведена с 9 ноября 2021 года по 11 ноября 2021 года (приказ №113/1 от 09.11.2021года). По результатам проверок оформлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) за подписью лиц ответственных за хранение основных средств и материальных запасов и инвентаризационной комиссии.

Для учета основных средств согласно инструкции по бюджетному учету используется счет 01010000 «Основные средства». Инвентарные карточки формируются Программой 1С.

Выборочной проверкой результатов проведенной инвентаризации основных средств установлено отсутствие маркировки на объектах учета, что является **нарушением** п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».*(Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) (далее при совместном упоминании - инвентарный номер) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем*

прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.) **Отсутствуют инвентарные номера** на имуществе переданном в оперативное управление МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда» Распоряжением администрации (исполнительно-распорядительный орган) МР «Жиздринский район» от 20.11.2020 г. № 65.

По состоянию на 01.01.2022 года балансовая стоимость имущества составляет – 8702638,53 рублей, остаточная стоимость – 2719013,32 рублей.

Проверкой **расчетов с подотчетными лицами** установлено следующее: Список подотчетных лиц, имеющих право получать авансы на оперативные и административно-хозяйственные расходы, утвержден Приказом по МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда».

В соответствии с п. 6.3. указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У выдача наличных денег работнику под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В соответствии с Учетной политикой Администрации выдача аванса под отчет на хозяйственно-операционные расходы осуществляется безналичным путем (путем перечисления средств на пластиковую карту).

Ведение, составление и утверждение бюджетной сметы прописано в Порядке утвержденном Приказом Отдела образования №206 от 27.12.2008года. Представленная на проверку **бюджетная смета** на 2021 год соответствует утвержденной форме, утверждена главным распорядителем казенных учреждений - отделом образования в лице заведующего.

Внесенные в бюджетную смету 2021 года **изменения и показатели** соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. Случаев расходования бюджетных средств на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, не установлено.

В соответствии со ст.19 закона №402-ФЗ Организацией организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Положения о внутреннем финансовом контроле закреплено в учетной политике в виде приложения. **В нарушении п.3.3.** Положения о внутреннем финансовом контроле проведение последующего контроля не оформлялись в виде акта, который подписывается всеми членами комиссии.

В нарушении п.6.2. Положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 №105) первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив предприятия, учреждения не хранятся в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных бухгалтером.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений)

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Определить в соответствии с п. 3 Порядка проведения тарификации работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования МР «Жиздринский район» Порядок работы тарификационной комиссии.

10.2. Привести в соответствии с ТК РФ заключенные трудовые договора с работниками учреждения.

10.3. Применять в соответствии с п. 3.2.3. Положения надбавка за работу с детьми социального риска, за работу с детьми дошкольного возраста, за работу в условиях эксперимента, за работу в группах с превышением норм плановой наполняемости с учетом повышающего коэффициента за квалификационную категорию. Внести в указанные изменения в тарификационную таблицу.

10.4. В приказах о премировании делать отсылку на положение о премировании сотрудников, тренеров и тренеров-преподавателей муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской школы «Звезда» утвержденное директором и согласованное Собранием трудового коллектива МКОУ ДО «ДЮСШ «Звезда».

10.5. Раскрыть в соответствии с п.14 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» основные положения единой учетной политики.

10.6. Провести инвентаризацию с целью выявления и нанесения на объекты учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

10.7. В соответствии с п.3.3. Положения о внутреннем финансовом контроле проведение последующего контроля оформлять в виде актов, подписанных всеми членами комиссии.

10.8. Хранить в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных бухгалтером первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив в соответствии с п.6.2. Положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 №105).

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель КСО
муниципального района
«Жиздринский район»
С.В. Сёмочкин