

Акт

проверки в ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М.Кажлаева для особо одаренных детей» г. Махачкала за период 1 января по 30 сентября 2025 года.

г. Махачкала

20.11. 2025г.

В соответствии с приказом Минкультуры РД от 13 октября 2025 года №264-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела Камилова Г.М., консультанта отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства Ахмедовой М.Ю., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ Раджабова И.М., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ Джалалова К.К. проведена выборочная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М.Кажлаева для особо одаренных детей».

Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности учреждения с 1 января по 30 сентября 2025 года.

Основные вопросы настоящей проверки:

1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Наличие учетной политики.
2. Проверка ведения кассовых операций и банковских операций.
3. Проверка учета расходования подотчетных сумм.
4. Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств.
5. Проверка контроль в сфере закупок.
6. Проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения
7. Проверка организации и ведения кадровой работы и делопроизводства.

Проверка произведена с директора Мугуевой М.А. и в присутствии главного бухгалтера Магомедова А. Н.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины на всех банковских, кассовых и других денежных документах за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи директор ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М.Кажлаева для особо одаренных детей» - Мугуева М.А., с правом второй подписи - главный бухгалтер Магомедова А.Н.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденным Министром культуры Республики Дагестан №6/н от 27 декабря 2024г. и Соглашением №611-03-00/2025

от 14.01.2025г. с бюджетом 37 582,25 тыс. рублей. Дополнительным соглашением №611-03-01/2025 от 24.01.2025г. внесены изменения, лимиты финансирования на текущий год составили 38 087,60 тыс. руб. из которых 94,87% составляют заработная плата с начислениями.

Соглашением №612-03-00/2025 от 28.01.2025г. организации предусмотрена и профинансирована субсидия в размере – 19 435, 96 тысяч рублей на выполнение работ по капитальному ремонту здания школы ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей».

Кассовый расход на 01.10.2025г. составил 50 410,88 тыс. руб. В том числе: заработная плата и начисления на неё составили 28 157,00 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете по состоянию на 01.10.2025г. составил 5146,69 тыс. руб.

По пункту 1. 1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Наличие учетной политики

Бухгалтерский учет в основном осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»), приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных Учреждений» и Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений на базе программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3 в редакции 2.0 для бюджетных учреждений» и 1С «Зарплата и кадры». Бухгалтерские операции ведутся на счетах КОСГУ в соответствии с приказом Минфин РФ от 29.11.2017г. №209.

Во исполнение Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 173-н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учреждением разработана.

Учетная политика не утверждена приказом на 2025 год.

Не определён и не утвержден лимит кассы на 2025 год.

По пункту 2. Проверка ведения кассовых операций и банковских операций.

Исполнение финансового обеспечения производится в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сальдо по выпискам лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета.

По пункту 3. Проверка учета расходования подотчетных сумм.

Проверкой правильности отражения в учете расчетов и использования подотчетных сумм, выданных на командировочные и хозяйственные цели за проверяемый период выявлено, что под отчет денежные средства, не выдавались.

По пункту 4. Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств.

Учет материалов и основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. На объектах основных средств проставлены инвентарные номера. В ходе выборочной инвентаризации основных средств установлено имущество, состоящее на бухгалтерском учете непригодное для пользования по причине ветхости, как-то: мебель, устаревшая морально и физически оргтехника и оборудование, отсутствует.

Товарно-материальные запасы и ценности оприходованы без разбивки по наименованиям. Не производится своевременное списание материальных ценностей по факту оприходования.

Учреждение, согласно обязательств оперативного управления с Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан №250/1 от 28.12.2009 и №285 от 31.12.2010 располагается по адресу: 367000 Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. С. Стальского 3/51.

В соответствии с приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» нарушений не установлено.

По пункту 5. Контроль в сфере закупок.

План-график закупок размещен в ЕИС своевременно. ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М.Кажлаева для особо одаренных детей» за проверяемый период проведена конкурентная закупка открытый конкурс в электронной форме № 0103200008425000563 (ИКЗ

252056207204205720100100010014339243). Цена контракта: 19 435 959,60 рублей. Объект закупки: Выполнение работ по капитальному ремонту здания школы ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей». Размещение закупки осуществил Комитет по государственным закупкам РД.

По пункту 6. Проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения

Отделом планово-экономической деятельности и государственных программ с целью обеспечения прозрачности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности и в рамках проведения внутреннего финансового аудита в ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей» (далее – учреждение) проведена проверка по следующим основным направлениям:

- проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения;

- проверка правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным постановлениями Правительства Республики Дагестан.

По вопросу проверки достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения, отчет об исполнении государственного задания по итогам 9 месяцев 2025 года показал следующие результаты. По государственной услуге "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств" количество человеко-часов составило 73 491,6 часов или 70% от плана. Отклонений не выявлено.

По вопросу проверки правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным постановлениями Правительства Республики Дагестан выявлено следующее.

Согласно итогам федерального статистического наблюдения № «ЗП-образование», по итогам 9 месяцев 2025 года, уровень средней заработной платы педагогических работников ГБУ ДПО РД «Республиканский учебно-методический центр», достиг – 47 857,4 рублей или 125,7%, при плане – 100,0%.

Предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (не более 40%) составляет – 36,6%.

Соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения (не более 1:5) по итогам 9 месяцев 2025 года составило – 1,86, отклонений не выявлено.

Должностные оклады по общепрофессиональным должностям, специалистам и

служащим, соответствуют Положению об оплате труда, утвержденному постановлением Правительства Республики Дагестан от 18.08.2009 года № 264.

Должностные оклады педагогических работников, соответствуют Положению об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций, утвержденному постановлением Правительства Республики Дагестан от 08.10.2009 года № 345.

Вместе с тем, в соответствии с абзацем 2 пункта 36 раздела V Положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Дагестан, утвержденных постановлением Правительства Республики Дагестан от 31.12.2009 года № 484, установлено, что размеры и порядок установления стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы утверждаются приказом руководителя учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных учреждению на оплату труда, в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами учреждения, критериями оценки результативности и качества работы работников.

Однако, по результатам проверки установлено, что в учреждении для педагогических работников не разработано Положение о критериях и показателях оценки эффективности деятельности работников.

По пункту 7. Проверка организации и ведения кадровой работы и делопроизводства.

Организация и ведение кадровой работы и делопроизводства в ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей» осуществляется главным бухгалтером Магомедовой Аминат Низаровной, стаж работы которой в ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей» составляет 10 лет 9 месяцев. Обязанности по ведению кадрового делопроизводства возложены на Магомедову А.Н. с 2024 года.

Проверке в ГБУ ДО РД «Республиканская детская школа искусств М. Кажлаева для особо одаренных детей» подверглись следующие документы делопроизводства и кадровой работы:

- трудовые книжки работников и правильность внесения записей;
- личные карточки работников (форма Т-2);
- табель учета рабочего времени;
- штатное расписание;
- должностные инструкции;
- наличие положения о персональных данных сотрудников;
- приказы по личному составу, о приеме, об увольнении работников;
- приказы об отпусках, график отпусков;
- локальные нормативные акты организации;
- правильность оформления и ведения всех журналов;
- номенклатура дел на текущий год;

- номенклатурные дела за прошлый год.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Учетная политика не утверждена приказом на 2025 год;
2. Не определен и не утвержден лимит кассы на 2025 год;
3. Предусмотреть возможность безналичной оплаты при оказании услуг населению;
4. Товарно-материальные запасы и ценности оприходованы без разбивки по наименованиям;
5. Не производится своевременное списание материальных ценностей по факту оприходования;
6. Журналы регистрации входящих и исходящих документов отсутствуют;
7. В личных делах работников отсутствует внутренняя опись;
8. Не заведены журнал учета журналов и картотек и журнал учета законченных производством дел, соответственно имеющиеся журналы не имеют регистрационных номеров;
9. Отсутствует утвержденная номенклатура дел на текущий и предыдущие года, не сформированы и не оформлены номенклатурные дела за прошлый период;

Предложения:

На устранение выявленных нарушений предоставить срок 10 рабочих дней.

Информацию по устранению недостатков направить в Министерство культуры Республики Дагестан.

Начальник финансово-хозяйственного отдела



Г.М. Камилов

Консультант отдела планово-экономической деятельности и государственных программ



К.К. Джалалов

Консультант отдела планово-экономической деятельности и государственных программ



И.М. Раджабов

Консультант отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства



М.Ю. Ахмедова

Директор ГБУ ДО РД

«Республиканская детская школа искусств
М. Кажлаева для особо одаренных детей»



М.А. Мугуева