

**ОТЧЕТ**  
о результатах проверки  
**Государственное бюджетное учреждение «Дагестанский государственный театр  
оперы и балета»**

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:  
Приказ Министерства культуры Республики Дагестан от 15.04. 2016 г. №149-од; пункт № 1 Плана-графика проведения внутреннего финансового аудита на 2016 год.  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)
2. Тема аудиторской проверки:  
Проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы.
3. Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.
4. Срок проведения аудиторской проверки:  
15 календарных дней (Февраль-март).
5. Цель аудиторской проверки:  
Оценка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета делопроизводства и кадровой работы законодательству РФ.
6. Вид аудиторской проверки:  
Выездная комбинированная.
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
  - 7.1.- Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Наличие учетной политики;
  - 7.2.- Проверка ведения кассовых операций и банковских операций;
  - 7.3.- Проверка учета заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием;
  - 7.3.- Проверка учета билетного хозяйства;
  - 7.3.- Проверка учета расходования подотчетных сумм;
  - 7.3.- Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств;
  - 7.3.- Состояние делопроизводства и кадровой работы.
8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:  
В результате проверки в части правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников, в соответствии с положением об оплате труда работников государственных учреждений культуры и

искусства Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 08.10.2009 № 344 (далее – положение), выявлены нарушения.

В соответствии с вышеуказанным постановлением стимулирующая надбавка формируется в соответствии с пунктами 30 и 49.

Пункт 30. «Персональный повышающий коэффициент к окладу (ставке заработной платы) в размере до 2,0 устанавливается рабочему руководителем учреждения культуры и искусства с учетом уровня его профессиональной подготовленности, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и других факторов».

Пункт 49. «Стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы осуществляется в виде надбавки к окладу (должностному окладу) дифференцированно в зависимости от труда конкретного работника в размере до 100 процентов от оклада (должностного оклада) на определенный период времени в течение календарного года».

В итоге максимальная сумма надбавки стимулирующего характера может составить не более 300 процентов.

В расчетной ведомости ГБУ «Дагестанский государственный театр оперы и балета» стимулирующая надбавка по следующим категориям работников превышает максимально возможную надбавку в соответствии с положением:

№	Наименование должности	Заработная плата согласно положению (руб. в месяц)	Фактическая заработная плата (руб. в месяц)	Отклонение (руб. в месяц)
1	Главный администратор	29 708,0	30 279,0	571,0
2	Швея	6 204,0	12 059,0	5 855,0
3	Старший мастер по ремонту костюмов и сценической обуви	7 288,0	11 575,0	4 287,0
4	Звукооператор	9 851,0	13 262,0	3 411,0
5	Монтировщик	6 204,0	8 987,0	2 783,0
6	Реквизитор	12 958,0	16 038,0	3 080,0
7	Дирижер	17 108,0	20 345,0	3 237,0
8	Артист-вокалист	20 348,0	27 223,0	6 875,0

На санаторно-курортное лечение выданы Ахмедову М.А. по расходным ордерам №143 от 04.08.2015г. 50000рублей и №209 от 03.12.2015г.-23920рублей, не предусмотренные Уставом либо иным внутренним нормативным документом театра, как вид социальной поддержки сотрудников.

По результатам проверки состояния кадровой работы и делопроизводства были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства:

1. В театре оперы и балета не ведутся журнальные формы в установленном порядке;
2. Отсутствует утвержденная номенклатура дел на текущий и предыдущие года, соответственно не сформированы и не оформлены номенклатурные дела за прошлый период;
3. В личных делах работников отсутствует опись документов. Ксерокопии документов и нормативных актов расположены в произвольном порядке;
4. Приказы по личному составу не ознакомлены под подпись;
5. Отсутствует положение о персональных данных сотрудников;
6. Не ведутся карточках формы Т-2.

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки отсутствуют.

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

10. Выводы:

10.1. Признать по результатам проверки степень надежности внутреннего финансового контроля недостаточной.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

10.2. Достоверность бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета в целом соответствует стандартам бюджетного учета.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

11. Предложения и рекомендации:

- усилить контроль за оформлением документов, регламентирующих административно-хозяйственную деятельность Учреждения и кадровое делопроизводство;

- усилить контроль за состоянием договорной дисциплины;

- усилить контроль за соблюдением порядка, сроков представления, полнотой, достоверностью и качеством представляемых сведений в Министерство культуры РД, а также в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики.

С целью принятия мер по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков, руководителю учреждения поручено довести результаты проверок до ответственных лиц, о принятых мерах проинформировать Министерство культуры РД.

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков)

Приложения:

1. Акт проверки

Государственное бюджетное учреждение  
«Дагестанский государственный театр оперы и балета»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 6 листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер  
(должность)

  
(подпись)

Камилов Г. М.  
(расшифровка подписи)

дата