

Акт

камеральной проверки в Государственном бюджетном образовательном учреждении Республики Дагестан «Дербентское музыкальное училище им Д.Ш. Ашурова» г. Махачкала с 1 января по 30 июня 2021 года.

г. Махачкала

25.10.2021г.

В соответствии с Планом-графиком проведения внутреннего финансового аудита на 2021 год, утвержденным приказом Минкультуры РД от 16 октября 2020 года №258-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела Камилова Г.М., начальника отдела государственной службы и делопроизводства Мугадовой З.К., консультанта финансово-хозяйственного отдела Гаджиевой С.С., главного-специалиста-эксперта планово-экономического отдела Джалалова К. Д. проведена камеральная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБОУ РД «Дербентское музыкальное училище им Д.Ш. Ашурова».

Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности учреждения с 1 января по 30 июня 2021 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 заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием.
4. Проверка учета расходования подотчетных сумм.
5. Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств.
6. Проверка контроль в сфере закупок.
7. Проверка 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.
8. Состояние делопроизводства и кадровой работы.

Проверка произведена с ведома директора ГБОУ «Дербентское музыкальное училище им. Д.Ш. Ашурова» Махмудовой К.Г.

Настоящей проверкой установлено следующее: 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 ГБОУ «Дербентское музыкальное училище им. Д.Ш. Ашурова»-Махмудова К.Г., с правом второй подписи - главный бухгалтер Гусенбекова З.Г.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021г., утвержденным Министерством культуры РД №б/н от 20 января 2021г. с бюджетом в 31 130,0 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение за период с 1 января по 30 июня 2021года составило 19282,96 тыс. рублей., в т. ч. на иные цели – 381,6 тыс. рублей (стипендия)

Кассовый расход на 01.07.2021г. составил 17 405,3 тыс. руб. Полученные субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели за проверяемый период, с 1 января по 30 июня 2021 года, использованы по целевому назначению: в том числе: заработная плата и начисления на неё составили 16 462,8 тыс. руб. Остаток на лицевом счете по состоянию на 01.07.2021г. составил 1 877,65 тыс. руб., в том числе на иные цели 21,6 тыс. руб.

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

Бухгалтерский учет 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 для бюджетных учреждений» и 1С «Зарплата и кадры».

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» училище разработано Положение «Об учетной политике» и утверждено приказом руководителя №151-а от 23 12 2019г.

Расчеты с поставщиками услуг производятся по безналичному расчету.

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

Проверкой соблюдения «Положения о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Банка России на территории Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014г. Указаний ЦБ России от 7.10.2013г. №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» нарушений не установлено:

В связи с тем, что все операции производятся безналичным путем кассовая книга не ведется. Остатка денежной наличности в кассе по состоянию на 1 июля 2021г. нет

Поступившие на лицевой счет финансовые средства и их расходование подтверждено приложением оправдательных документов.

Сальдо по выпискам с лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета.

По пункту 3. Проверка учета заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Произведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам ГБОУ «Дербентское музыкальное училище им. Д.Ш. Ашурова» в соответствии с штатным расписанием, тарификацией и табелями учета рабочего времени нарушений не установлено. (Проверка правильности составления штатного расписания по категориям должностей и ее соответствия действующему законодательству произведена Джалаловым К.).

Разработаны и утверждены приказом по учреждению «Показатели и критерии оценки эффективности деятельности категорий основных работников ГБОУ «Дербентское музыкальное училище им. Д.Ш. Ашурова», Положение о премиях и материальной помощи, в соответствии с требованиями Постановления Правительства РД от 08.10.2009г. №344 «Об утверждении положения об оплате труда работников культуры и искусства, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Дагестан».

Проверкой соблюдения требований ст.16-1 Федерального закона № 88-ФЗ в редакции от 01.05.2017г. установлено, что заработная плата работников перечисляется два раза в месяц на текущие счета карты «Мир» в отделении Сбербанка России по г.Дербент.

Выплата заработной платы работникам училища за проверяемый период производилась своевременно.

Также, своевременно производится перечисление налога на доходы физических лиц и страховых взносов начисленных на заработную плату, во внебюджетные фонды в территориальную налоговую службу.

По пункту 5. Проверка учета расходования подотчетных сумм.

Проверкой правильности отражения в учете расчетов и использования подотчетных сумм, выданных на командировочные и хозяйственные цели за проверяемый период нарушений не установлено:

Подотчетные суммы на возмещение расходов за проверяемый период на хозяйственные цели и служебные командировки не производились.

По пункту 6. 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, а также изменений, внесенных приказом Министерства Финансов России №209 от 29.11.2017г. «Об утверждении порядка Применения классификации операций сектора государственного управления»
Учреждение располагается в административном здании, находящемся в оперативном управлении, по адресу г. Дербент, ул. Ленина 50.

На объектах учета основных средств проставлены инвентарные номера.

В текущем году произведены приобретения 1-зонного арочного металлодетектора стоимостью 79 400 рублей, согласно договору розничной продажи №349 от 31.05.2021г. и персонального компьютера стоимостью 130000 рублей, согласно заключенному договору поставки №2 от 19.04.2021г. Вышеуказанные объекты основных средств приняты на бухгалтерский учет.

Предыдущая ревизия ГБОУ РД «Дербентское музыкальное училище им. Д.Ш Ашурова» произведена аудиторами Счетной палаты Республики Дагестан за 2020 год. По результатам проверки нарушений не установлено.

По результатам проверки нарушений в 2020г. не установлено.

По пункту 6. Контроль в сфере закупок.

Нарушений в сфере закупок за проверяемый период не выявлено. План-график закупок размещен в ЕИС своевременно.

По пункту 7. Проверка достижения показателей государственного задания учреждения и анализ достижения уровня средней заработной платы педагогических работников в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, а также проверка правильности начислений заработной платы в том числе выплат компенсационного и стимулирующего характера в соответствии:

- с положением об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 08.10.2009 № 345;
- с положением об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 31.12.2009 № 484.

По достижениям показателей государственного задания учреждения:

Исполнение государственного задания в части показателей «численность обучающихся» и «организация и проведение мероприятий в сфере культуры»:

Период	Численность обучающихся (чел.)			Количество мероприятий (ед.)		
	План	Факт	Уровень исполнения	План	Факт	Уровень исполнения
II квартал 2021 года	99,0	99,0	100%	25,0	12,0	48%

По итогам отчета об исполнении государственного задания учреждением за II квартал 2021 года отклонения от плановых показателей не выявлены.

По анализу достижения уровня средней заработной платы педагогических работников в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, а также проверке правильности начислений заработной платы в том числе выплат компенсационного и стимулирующего характера в соответствии:

- с положением об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 08.10.2009 № 345;
- с положением об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 31.12.2009 № 484;

Должностные оклады педагогических работников соответствуют положению об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан утвержденным постановлением Правительства РД от 08.10.2009 № 345.

Установление размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера работников осуществляется на основании «Положения о системе оплаты труда работников ГБПОУ РД «Дербентское музыкальное училище им. Ашурова Д. Ш.», утвержденного приказом учреждения от 25.04.2019 № 153.

Принятие решения о назначении выплат за интенсивность и высокие результаты в работе производится оценочной комиссией в соответствии с вышеуказанным локальным актом учреждения, с применением процентной системы, ежемесячно.

По результатам мониторинга за 1 квартал 2021 года по форме федерального статистического наблюдения «ЗП – образование», уровень средней заработной платы педагогических работников учреждения достиг – 26 785,1 руб. или 104,9%, при плане – 100,0%. Отклонение от планового показателя отсутствует.

Предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (не более 40%) составляет – 9,9%.

Соблюдение соотношений средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения (не более 1:5) составил – 1:1,7.

По данному вопросу нарушений не выявлено.

По пункту 8. Состояние делопроизводства и кадровой работы.

Отделом государственной службы и делопроизводства проведена проверка состояния кадровой работы и делопроизводства в государственном бюджетном учреждении ГБОУ РД «Дербентское музыкальное училище им Д.Ш. Ашурова»

Организация и ведение кадровой работы и делопроизводства в ГБОУ РД «Дербентское музыкальное училище им Д.Ш. Ашурова» осуществляется специалистом по кадрам Махмудова М. Э.

Проверке в ГБОУ РД «Дербентское музыкальное училище им Д.Ш. Ашурова» подверглись следующие документы делопроизводства и кадровой работы:

- трудовые книжки работников и правильность внесения записей;
- личные дела сотрудников;
- личные карточки работников (форма Т-2);
- правила внутреннего трудового распорядка;
- соблюдение правил охраны труда;
- приказы по личному составу, по основной деятельности, отпускам и командировкам;
- правильность оформления и ведения всех журналов;
- номенклатура дел;
- штатное расписание;

По результатам проверки не выявлены нарушения ведения кадрового делопроизводства.

Заключение

Произведенной проверкой использования средств республиканского бюджета за период с 1 января 2021г. по 30 июня 2021г. нарушений не установлено.

По результатам проверки не выявлены нарушения ведения кадрового делопроизводства.

Начальник
финансово-хозяйственного отдела



Г.М. Камилов

Начальник отдела
государственной службы
и делопроизводства

З.К. Мугадова

Главный-специалист-эксперт
планово-экономического отдела



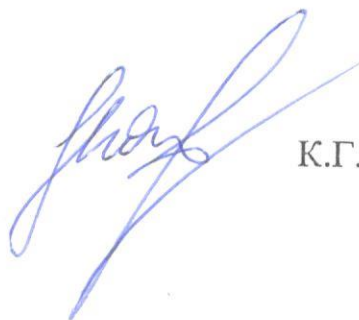
К. М. Джалалов

Консультант
финансово-хозяйственного отдела



С.С. Гаджиева

Директор ГБОУ РД
«Дербентское музыкальное училище
им Д.Ш. Ашурова»



К.Г. Махмудова