**Акт**

**выездной проверки в Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Дагестан «Дагестанское художественнее училище им. М. А. Джемала» за первый квартал 2017 года.**

г. Махачкала 13.04.2017г.

На основании приказа Министерства культуры Республики Дагестан от 27.03. 2017 г. №122-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела - Камилова Г.М., консультанта финансово-хозяйственного отдела – Гаджиевой С.С., начальника отдела государственной службы и делопроизводства Мугадовой З.К., главного специалиста планово-экономического отдела Муртазалиева Ш.М. проведена выездная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБПОУ РД «Дагестанское художественное училище им. М.А. Джемала» за период – январь - март 2017 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. Состояние делопроизводства и кадровой работы.

Проверка произведена с ведома директора училища Камбулатова М.Г.

и в присутствии главного бухгалтера Магомедова М.А.

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 училища Камбулатов М.Г;

- с правом второй подписи главный бухгалтер Магомедова М.А.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Министерства культуры РД №458 от 07.12.2016г. от 26 января 2017г. финансовое обеспечение в 1-й квартал 2017году составило 7633,7 тыс. руб, исполнение – 7211,3 тыс.руб.,(остаток на 01.01.2017г. составил 0,00руб), остаток на лицевом счете на 01.04. 2017г. составил 422,3 тыс.руб.- на выполнение госзадания; на иные цели (стипендия)- 73,1тыс.руб.

**По пункту 1.**

 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных Учреждений» и инструкции по его применению на базе программного обеспечения «1С:Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Бухгалтерская отчетность за 1-й квартал 2017г. представлена в Министерство культуры РД в полном объеме и своевременно.

Учетная политика училища утверждена приказом №28а от 10 февраля 2017г.

Все поступившие на лицевой счет финансовые средства и их расходование подтверждено первичными документами. Сальдо по выпискам с лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета.

**По пункту 2.**

 Произведенной сплошной проверкой случаев не оприходования наличности в кассу не установлено. Лимит кассы на 2017год утвержден приказом от 11 января 2017г. №26а в размере 1026,58 рублей. Остаток средств в кассе на конец дня не превышает утвержденного лимита. Кассовая книга пронумерована и прошнурована. Кассовые операции ведутся в основном в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У. Всего за проверяемый период поступило в кассу 4532269,98руб.

Касса находится в одном помещении с бухгалтерией. Дверь оббита металлическим листом, окно закрыто металлической решеткой. Обязанности кассира возложены на главного специалиста по кадрам: Магомедрасулову С.М., с которой заключен договор о полной материальной ответственности за сохранность денежной наличности.

**По пункту 3.**

 Произведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы преподавателям, административно-управленческому и техперсоналам нарушений не установлено. Заработная плата начисляется в соответствии с утвержденным приказом по училищу №25од от 30.12.2016г. штатным расписанием; табелями учета рабочего времени и расчетно-платежными ведомостями нарушений не установлено.

В части правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников, в соответствии 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 (далее – положение), нарушений не выявлено.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», уровень средней заработной платы педагогических работников за 1 квартал 2017 года достиг – 19 379,4 руб. или 108 %, при плане – 90 %.

В соответствии с приказом Министерства культуры Республики Дагестан от 31.10.2013г. № 1042 «Об утверждении перечня показателей эффективности деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры Республики Дагестан их руководителей и работников по видам учреждений» в ГБОУ РД «Дагестанское художественное училище им. М.А. Джемала» разработан и применяется в работе перечень показателей эффективности деятельности работников учреждения.

**По пункту 4 .**

 Проверкой правильности отражения в учете расчетов и использования подотчетных сумм, выданных на командировочные и хозяйственные цели установлено:

Со всеми лицами, получающими подотчетные суммы заключены договоры о полной материальной ответственности.

Списание денежных средств с подотчета производится на основании авансовых отчетов работников, с приложением оправдательных документов. С начала года выдано под отчет 34000руб., в том числе 6000 - на хозяйственные расходы и 28000рублей на приобретение горюче-смазочных материалов.

**По пункту 5.**

 Учет материалов и основных средств в основном соответствует требованиям действующей инструкции по бухгалтерскому учету:

на объектах учета основных средств проставлены инвентарные номера;

Приобретенные товарно-материальные ценности полностью оприходованы и закреплены за материально ответственными лицами. (Проверка произведена выборочно).

 **По пункту 6.**

Ведением кадровой работы и делопроизводства в ДХУ занимается главный специалист отдела кадров Магомедрасулова Сая Мадрудиновна, стаж работы – 25 лет, в занимаемой должности с 2000 года.

 За проверяемый период журнальные формы, используемые в делопроизводстве ГБОУ РД «Дагестанское художественное училище им. М.А. Джемала» ведутся в установленном порядке, прошиты, пронумерованы. На последней странице журналов имеются отметки о количестве пронумерованных, прошитых в них листах, которые заверены подписью сотрудника, ответственного за регистрацию и скреплены печатью организации.

 По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового дела и делопроизводства:

 - журнал регистрации приказов заведен не с начала календарного года, а в середине года. При регистрации приказов в журнале нарушен порядок присвоения порядковых номеров, также в нарушение правил кадрового делопроизводства порядковые номера приказов при регистрации дублируются с присвоением буквенных обозначений. Закрытие журналов в конце года не производится.

 - не ведутся следующие журнальные формы: журнал учета печатей и штампов, журнал учета журналов и картотек (устранено в ходе проверки).

 - номенклатурные дела за прошлые годы не сформированы и не прошиты в установленном порядке. Нет оформленных обложек и внутренних описей. Нет итоговой записи о количестве заведенных дел и томов дел, отдельно постоянного и временного сроков хранения и дел, переходящих на следующий год, заверенных сотрудником, ответственным за ведение номенклатуры дел.

 - не составлен график приема граждан (устранено в ходе проверки).

 - на приказах об отпусках нет подписи работников, уходящих в отпуск об ознакомлении с приказом(устранено в ходе проверки) .

 Начальник

финансово-хозяйственного отдела Г.М. Камилов

 Начальник отдела

 государственной службы

 и делопроизводства З.К. Мугадова

Консультант

финансово-хозяйственного отдела С.С. Гаджиева

Главный специалист

планово-экономического отдела Ш.М. Муртазалиев

Директор ГБПОУ РД

«Дагестанское художественное

училище им. М.А. Джемала» М.Г. Камбулатов