

АКТ

24.11.2020 г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства культуры Чеченской Республики (далее - Минкультуры ЧР) № 99-п от 20.11.2020 г., мною, старшим специалистом 1 разряда Минкультуры ЧР Х.В. Хадаевым проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния основных средств и материальных ценностей ГБУ ДО «Шалинская детская школа искусств» за период с января 2019 г. по декабрь 2019 г.

Проверка начата 23.11.2020 г. и закончена 24.11.2020 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГБУ ДО «Шалинская детская школа искусств» Р.Л. Гамиловская - весь период;
- гл. бухгалтер ГБУ ДО «Шалинская детская школа искусств» Х.А. Сабирова - весь период.

Краткая информация о проверяемом объекте

ГБУ ДО «Шалинская детская школа искусств» (далее-Учреждение) имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, лицевой счет в УФК по г. Грозного.

Форма собственности государственная (бюджетная организация).

Вышестоящая организация - Минкультуры ЧР.

В своей деятельности Учреждение руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Чеченской Республики, а также своим Уставом.

Основной целью деятельности Учреждения является удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством реализации дополнительных общеобразовательных программ в области искусств, в том числе реализации дополнительных общеразвивающих программ.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 366300, Российская Федерация, Чеченская Республика, г. Шали, ул. А-Х.А. Кадырова, 99

На начало учебного года 2019-2020 г. в школе обучается - 200 учащихся, в том числе:

1) дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области искусств:

- фортепиано - 22 учащихся;
- живопись - 16 учащихся.

2) дополнительная общеразвивающая общеобразовательная программа:

- сольное пение - 2 учащихся;
- фортепиано - 7 учащихся;
- народные инструменты (дечик-пондар) – 10 учащихся;
- изобразительное искусство - 26 учащихся;
- хореография - 117 учащихся.

В настоящее время в Учреждении работают 9 педагогических

работников, из них с высшим образованием - 2 человека, со средним спец. образованием - 4 человека, студенты заочного отделения ЧГК культуры и искусства г. Грозный - 3 человека.

В структуру учреждения входят:

№ п/п	Наименование	Сеть	По штату	Факт кол-во ед.	Вакансия
1	АУП	1	3	3	-
2	Педагогический персонал	1	10	10	-
3	Обслуживающий персонал	1	1	1	-
	Всего:	3	14	14	-

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с государственным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности и соглашениями о порядке предоставления субсидии на 2019 год были запланированы поступления в общей сумме 3555636 руб.

В связи с произведенными изменениями плановые назначения увеличены на 863179,88 руб. и составили 4418815,88 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 4418815,88 руб.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. № 0503737 общий объем поступлений в 2019 году составил 4418815,88 руб. или 100% от уточненных плановых назначений.

Остаток неиспользованных средств субсидии на 31.12.2019 года отсутствует.

Изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, фактическое финансирование Учреждения по подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) характеризуются следующими данными:

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Утв. с учетом изменений	Через лицевые счета	Кассовые расходы	Исполнено	Отклон (+ -)
	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	211	Заработная плата	3296583,10	3296583,10	-	3296583,10	-
2.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	995567,25	995567,25	-	995567,25	-
3.	221	Услуги связи	13200,00	13200,00	-	13200,00	-
4.	226	Прочие работы услуги	30000,00	30000,00	-	30000,00	-
5.	340	Увеличение стоимости прочих МЗ	44706,00	44706,00	-	44706,00	-
6.	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	38758,67	38758,67	-	38758,67	
		Итого:	4418815,02	4418815,02	-	4418815,02	-

Как видно из таблицы, в составе расходов 97,13% или 4292150,35 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На приобретение работ и услуг направлено 43200 руб. или 0,98%. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 44706 руб. или 1,01%. и прочие расходы 38758,67 руб. или 0,88%.

Из проведенного анализа следует, что исполнение уточненного Плана ФХД в отчетном периоде по поступлениям и выплатам составило 100%.

Неиспользованный остаток субсидии на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг по состоянию на 31.12.2019 года на лицевых счетах Учреждения не значится.

Проверкой достоверности и законности совершения операций по лицевому счету нарушений не установлено. Учет операций ведется на основании первичных документов.

Суммы, отраженные в выписках Управления Федерального казначейства по ЧР, соответствуют приложенным к ним первичным документам.

Списанные со счета денежные средства отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Остаток денежных средств на начало и конец месяца по выпискам Управления Федерального казначейства по ЧР соответствует данным Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год искажений отчетных данных не выявлено.

Учет и сохранность основных средств и товарно-материальных ценностей

Все товарно-материальные ценности Учреждения находятся в подотчете материально-ответственных лиц. Договора о полной материальной ответственности заключены с ними со всеми.

По учету на 31.12.2019 г. числятся товарно-материальные ценности на общую сумму 939850 руб. в том числе:

- | | |
|--|--------------|
| - машины и оборудование (101.34) | 805497 руб.; |
| - производственный и хоз. инвентарь (101.36) | 134353 руб. |

Проведенной проверкой наличия и сохранности основных средств и МЦ недостачи или излишков не установлено.

Инвентаризационные описи прилагаются к акту проверки.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

Нарушений при проверке правильности учета, сохранности и списания основных средств и материальных запасов в проверяемом периоде не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

За проверяемый период дебетовые и кредитовые обороты по счетам составили в сумме 87906 руб., в том числе:

КФО-4.

- услуги связи	221 -	13200 руб.
- прочие работы услуги	226 -	30000 руб.
- приобретение МЗ	340	44706 руб.

В 2019 году Учреждением заключено 4 гражданско-правовых договора на общую сумму 87906 руб.

Договоры заключены в основном на приобретение канцелярских товаров, охрана труда, доступ к сети Интернет, обслуживание «Контур-Экстерн», обслуживание «1С Предприятие», услуг связи, а списание осуществляется на основании актов выполненных работ с приложением документов, подтверждающих затраты.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся на балансовых счетах, соответствующих действующему плану счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Согласно актам приемки работ, услуги на поставку товаров оказаны в полном объеме.

При проверке правильности составления договоров нарушений не установлено.

Проверка соблюдения штатной дисциплины, правильности начисления и выплаты заработной платы

Штатное расписание Учреждения на 2019 год утверждено директором Учреждения численностью 14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 358038 руб.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанное время в соответствии с постановлением Правительства Чеченской Республики от 07.10.2014 г. № 184 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных организаций Чеченской Республики».

По данным бухгалтерского учета в 2019 году начислена заработная плата работникам Учреждения в сумме 4296456,60 руб.

Удержания из заработной платы составили 443538,64 руб., в том числе: НДФЛ 416647 руб., взносы в профсоюзный фонд 26891,64 руб. и перечислено на карты сотрудников 3852917,96 руб.

При проверке начисления по оплате труда переплаты или недоплаты не установлены. По учетным данным, на начало и конец 2019 года задолженность по заработной плате не значится.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6.

Соответствие представленных отчетов о выполнении госзадания фактическим данным

В государственном задании Учреждения на 2019 год утверждено число обучающихся - 200 человек, исполнено на отчетную дату - 200 человек, выпуск обучающихся - 40 человек, план набора обучающихся - 60 человек. Нарушений нет.


Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерский учет и отчетность в проверяемом периоде ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учет и обработка бухгалтерских операций осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1-С Предприятие. 8.3».

Состояние бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период удовлетворительное.

Старший специалист 1 разряда
Минкультуры ЧР



Х.В. Хадаев

Директор ГБУ ДО «Шалинская детская
школа искусств»



Р.Л. Гамиловская

Гл. бухгалтер ГБУ ДО «Шалинская детская
школа искусств»



Х.А. Сабирова

Один экземпляр получил (а):



Х.А. Сабирова