

АКТ

02.09.2020 г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства культуры Чеченской Республики (далее-Минкультуры ЧР) № 63-п от 31.08.2020 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 «Детская школа искусств № 9» г. Грозного за период с января 2019 г. по декабрь 2019 г.

Проверка начата 01.09.2020 г. и закончена 02.09.2020 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГБУ ДО «Детская школа искусств № 9» г. Грозного
А.В. Аюбова - весь период;

- гл. бухгалтер ГБУ ДО «Детская школа искусств № 9» г. Грозного
М.З. Дазарова - весь период.

Краткая информация о проверяемом объекте

ГБУ ДО «Детская школа искусств № 9» г. Грозного (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: 364018, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Батумская 44

В 2019-2020 г. учебном году в Учреждении обучается – 162 учащихся, в том числе:

-дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа «Фортепиано» 8(9) лет обучения – 17 учащихся;

-дополнительная общеразвивающая общеобразовательная программа «Живопись» 5 лет обучения – 14 учащихся;

-фортепиано – 1 ребенок;

-вокал – 9 учащихся;

-хореография – 46 учащихся;

-декоративно-прикладное искусство – 44 учащихся;

-живопись – 11 учащихся;

-гитара – 8 учащихся;

-эстетическое развитие – 12 учащихся.

В настоящее время в Учреждении работают 10 педагогических работников, из них с высшим проф. образованием 3 человек, со средним проф. образованием 6 человек, со средним образованием 1 человек. В структуру учреждения входят:

№ п/п	Наименование	Сеть	По штату	Факт кол-во ед.	Вакансия
1	АУП	1	5,5	5,5	-
2	Педагогический персонал	1	17,5	13	4,5
3	Технический персонал	1	4	4	-
	Всего:	3	27	22,5	4,5

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 7181070,48 рублей.

В связи с произведенными изменениями плановые назначения увеличены на 1072338,93 рублей и составили 8253409,41 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 7953409,41 руб.;
- на иные цели 300000 руб.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. № 0503737 общий объем поступлений в 2019 году составил 8253409,41 руб. или 100 % от уточненных плановых назначений.

Остаток неиспользованных средств субсидии на 31.12.2019 года нет.

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	Всего	Отклон (+ -)
	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	211	Заработная плата	5810027,09	5810027,09	-	5810027,09	-
2.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	1755135,23	1755135,23	-	1755135,23	-
3.	221	Услуги связи	2168,07	2168,07	-	2168,07	-
4.	223	Коммунальные услуги	212699,99	212699,99	-	212699,99	-
5.	225	Услуги по содержанию имущества	5904,36	5904,36	-	5904,36	-
6.	226	Прочие работы услуги	13500,00	13500,00	-	13500,00	-
7.	266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	2041,05	2041,05	-	2041,05	-

8.	851	Прочие расходы (налог на имущество и на землю)	130429,00	130429,00	-	130429,00	-
9.	853	Штрафы за нарушение закон. о налогах и сборах, закон. о страховых взносах	5440,62	5440,62	-	5440,62	-
10.	310	Увеличение стоимости основных средств	5290,00	5290,00	-	5290,00	-
11.	340	Увеличение стоимости прочих МЗ	10774,00	10774,00	-	10774,00	-
		Итого:	7953409,41	7953409,41	-	7953409,41	-
Субсидии на иные цели							
12.	310	Увеличение стоимости основных средств	300000,00	300000,00	-	300000,00	-
		Итого:	300000,00	300000,00	-	300000,00	-
		Всего:	8253409,41	8253409,41	-	8253409,41	-

Как видно из таблицы, в составе расходов 91,66% или 7565162,31 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На приобретение работ и услуг направлено 236313,47 руб. или 2,86%. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 316064 руб. или 3,83%., прочие расходы 135869,62 руб. или 1,65%. Исполнение плана ФХД составило 100%.

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

Не использованный остаток субсидии на выполнение государственного задания на предоставления государственных услуг по состоянию на 31.12.2019 год 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 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 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 числятся товарно-материальные ценности и материальные запасы на общую сумму 13113862 руб. в том числе:

КФО-4

- нежилые помещения (101.12)

11971160 руб.;

- машины и оборудование (101.34) 1089680 руб.;
- производственный и хоз. инвентарь (101.36) 53022 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 552377,47 руб., в том числе:

КФО-4.

- услуги связи 221- 2168,07 руб.
- коммунальные услуги 223- 212699,99 руб.;
- услуги по содержанию имущества 225- 5904,36 руб.;
- прочие работы услуги 226- 13500 руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме 266- 2041,05 руб.;
- увеличение стоимости ОС 310- 5290, руб.;
- увеличение стоимости прочих МЗ 340- 10774, руб.

КФО-5.

- увеличение стоимости ОС 310- 300000, руб.

В соответствии с информацией о заказах, опубликованных на Официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, в 2019 году Учреждением заключено 13 гражданско-правовых договоров на общую сумму 552377,47 руб.

Договоры заключены в основном на приобретение основных средств, канцелярских товаров, оплата за обслуживание программного обеспечения, оплата за вывоз мусора, оплата за коммунальные услуги, услуг по обслуживанию видео и пожарной системы, охрана объекта, доступ к сети Интернет, обслуживание «Контур-Экстерн», прочих услуг, услуг связи, а списание осуществляется на основании актов выполненных работ и актов приемки-сдачи, с приложением документов, подтверждающих затраты.

Приобретенные товарно-материальные ценности и оказанные услуги оприходованы и отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

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 и согласовано с министром культуры Чеченской Республики численностью 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 484168,92 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 5810027,09 руб.

Удержания из заработной платы составили 748480 руб., в том числе НДФЛ 690380 руб., взносы в профсоюзный фонд 58100 руб. и перечислено на карты сотрудников 5061547,09 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 2019 году в Учреждении утверждено в государственном задании на год число обучающихся - 162 человек, исполнено на отчетную дату - 162 человек; выпуск обучающихся - 28 человек, план набора обучающихся - 28 человек.

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
«Детская школа искусств № 9»
г. Грозного



А.В. Аюбова

Гл. бухгалтер ГБУ ДО
«Детская школа искусств № 9»
г. Грозного



М.З. Дазарабова

Один экземпляр получил (а):



М.З. Дазарабова