АКТ

30.04.2021 г. г. Грозный

На основании приказа Министерства культуры Чеченской Республики (далее-Минкультуры ЧР) № 41-п от 26.04.2021 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 искусства № 5» г. Грозного за период с января 2020 г. по декабрь 2020 г.

Проверка начата 26.04.2020 г. и закончена 30.04.2021 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГБУ ДО «Детская школа искусства № 5» г. Грозного Л.Б. Арсанукаева – весь период;
- гл. бухгалтер ГБУ ДО «Детская школа искусства № 5» г. Грозного М.А. Гермиханова - период с 01.10.2019 г. по 04.03.2020 г.;
- гл. бухгалтер ГБУ ДО «Детская школа искусства № 5» г. Грозного Р.А. Гермиханова - период с 05.03.2020 г. по настоящее время.

Краткая информация о проверяемом объекте

ГБУ ДО «Детская школа искусства № 5» 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: 364046, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Пятигорская, 7

На начало учебного года 2019-2020 г. в школе обучается – 174 учащихся, в том числе:

1) дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области искусств:

-фортепиано – 8 учащихся;

-живопись – 12 учащихся;

2) дополнительная общеразвивающая общеобразовательная программа:

-фортепиано – 5 учащихся;

-сольное пение – 22 учащихся;

-народные инструменты (Дечик-пондар) – 9 учащихся;

-хореография – 69 учащихся;
-декоративно-прикладное творчество – 26 учащихся;
-театральное искусство – 19 учащихся;
-гитара – 4 учащихся.

В настоящее время в Учреждении работают 12 педагогических работников, из них с высшим проф. образованием11 человек, со средним проф. образованием 1 человек.

В структуру учреждения входят:

П/п	Наименование	Сеть	По штату	Факт кол-во ед.	Вакан (+ -)
1	Административный персонал	1	5,5	5,5	-
2	Педагогический персонал	1	21	12	9
3	Технический персонал	1	3,5	3,5	-
	Всего:	4	30	21	9

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с государственным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности и соглашениями о порядке предоставления субсидии, на 2020 год были запланированы поступления в общей сумме 9690012 рублей., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 9383012 руб.;
- субсидии на иные цели 307000 руб.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. № 0503737 общий объем поступлений в 2020 году составил 9632053,69 руб. или 99,40 % от уточненных плановых назначений.

Остаток неиспользованных средств субсидии на 31.12.2020 год отсутствует.

Изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, фактическое финансирование и кассовый расход 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	7134725,00	7134725,00	-	7134725,00	-
2.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	2154687,00	2154687,00	-	2154687,00	-
3.	221	Услуги связи	39500,00	-	-	-	39500,00
4.	225	Услуги по содержанию имущества	3600,00	2641,69	-	2641,69	958,31

5.	226	Прочие работы услуги	31000,00	31000,00	-	31000,00	-
6.	292	Уплата иных платежей	2000,00	2000,00	-	2000,00	
7.	346	Увеличение стоимости прочих МЗ	17500,00	-	-	-	17500,00
		Итого:	9383012,00	9325053,69	-	9325053,69	57958,31
Субсидии на иные цели							
8	310	Увеличение стоимости ОС	307000,00	307000,00	-	307000,00	-
		Итого:	307000,00	307000,00	-	307000,00	
		Всего:	9690012,00	9632053,69	-	9632053,69	57958,31

Как видно из таблицы, в составе расходов 95,86 % или 9289412 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На приобретение работ и услуг направлено 33641,69 руб. или 0,35%. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 307000 руб. или 3,17 %. , прочие расходы 2000 руб. или 0,02%.

Из проведенного анализа следует, что исполнение уточненного Плана ФХД в отчетном периоде по поступлениям и выплатам составило 99,40%.

Не использованный остаток субсидии на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг по состоянию на 31.12.2020 года на лицевых счетах Учреждения значится 0,00 руб.

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

Суммы, отраженные в выписках казначейства, 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 казначейства соответствует данным Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 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 31.12.2020 г. числятся товарно-материальные ценности и материальные запасы на общую сумму 1395590 руб. в том числе:

КФО-4.

- машины и оборудование (101.34) - 1273466 руб.;

- машины и оборудование особо
ценное движимое имущество (101.24) - 42200 руб.;
- производственный и хозяйственный
инвентарь (101.36) - 55924 руб.;
библиотечный фонд (101.38) 24000 руб.

Проведенной выборочной проверкой наличия и сохранности основных средств и МЦ установлено:

- недостачи или излишков ОС, МЦ нет.

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

Нарушений при выборочной 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 340641,69 руб., в том числе:

-КФО-4;

- услуги по содержанию имуществ 225- 2641,69 руб.;
- прочие работы услуги 226- 31000 руб.;

КФО-5

- увеличение стоимости прочих ОС 310- 307000 руб.

В 2020 году Учреждением заключено 5 гражданско-правовых договоров на общую сумму 340641,69 руб.

Договора заключены на приобретение основных средств, вывоз мусора, техническое сопровождение системы «Контур-Экстерн», выпуск сертификата по тарифному плану «Общий» на 1 год, специальная оценка условий труда, 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 2020 год утверждено директором Учреждения и согласовано с министром культуры Чеченской Республики численностью 30 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 594560,41 рублей.

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 2020 году начислена заработная плата работникам Учреждения в сумме – 7134725 рублей.

Удержания из заработной платы составили – 923007,16 руб., в том числе НДФЛ – 887552 руб. взносы в профсоюзный фонд – 35455,16 руб. и перечислено на карты сотрудников – 6211717,84 руб.

При выборочной проверке начисления по оплате труда переплаты или недоплаты не установлены. По учетным данным, на начало и конец 2020 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 2020 году в Учреждении утверждено в государственном задании на год число обучающихся – 174 человек, исполнено на отчетную дату – 174 человек; плановая численность обучающихся по общеобразовательным предпрофессиональным программам в области искусства – 20, дополнительных общеразвивающих программ – 154. Выпуск обучающихся – 17 человек, план набора обучающихся – 35 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 «Детская
школа искусства № 5»
г. Грозного Л.Б. Арсанукаева

Гл. бухгалтер ГБУ ДО Детская
школа искусства № 5»
г. Грозного Р.А. Гермиханова

Один экземпляр получил (а):