

Акт
выездной проверки в Государственном бюджетном учреждении «Даргинский
государственный музыкально-драматический театр им. О. Батырая» за
первый квартал 2017 года.

г. Махачкала

15.05.2017г.

На основании приказа Министерства культуры Республики Дагестан от 21.04.2017 г. №166-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела - Камилова Г.М., консультант финансово-хозяйственного отдела Гаджиевой С.С., консультанта отдела государственной службы и делопроизводства Гаджиевой З.Г., главного специалиста планово-экономического отдела Гусаева З.М., проведена выездная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ «Даргинский государственный музыкально-драматический театр им. О. Батырая» 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. Проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения. Сверка одноименных показателей основных статистических отчетов.
7. Состояние делопроизводства и кадровой работы.

Проверка произведена с ведома директора театра Чаракова Р.М.
и в присутствии главного бухгалтера Магомедова М.М.

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 Чараков Р.М.;
- с правом второй подписи главный бухгалтер Магомедова М.М.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Министерства культуры РД от 27 января 2017г. финансовое обеспечение в первом квартале 2017года составило 8643,62 тыс. руб., исполнение – 7553,3 тыс. руб. остаток на лицевом счете на конец 2017г. составил 00 руб. Основную часть расходов из бюджетных средств составляет заработная плата (5238,8 тыс. руб.) и начисления на неё (1825,8 тыс. руб.); далее расходы по коммунальным услугам - 139,3 тыс. руб. и платежи в бюджет, в том числе по имуществу, земельный налог, транспортный и другие налоги, всего 349,4 тыс. рублей.

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» и Федеральному Закону от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика театра утверждена приказом №31 от 30 декабря 2015г. Все поступившие на лицевой счет финансовые средства и их расходование подтверждено первичными документами. Сальдо по выпискам с лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета.

Проверкой ведения и учета билетного хозяйства установлено, что билеты, как бланки строгой отчетности, учитываются на забалансовом счете (Приказ Минфина России от 25.02.2000 №20н «Об утверждении бланков строгой отчетности»)

Билеты изготовлены типографским способом с отражением необходимых реквизитов: наименование организации, стоимость, ряд и др. Хранятся билеты на складе театра (завскладом Алиев А.) по стоимости приобретения; выдаются по накладной в стол заготовок (Магомедова П.) с последующей передачей распространителям, согласно инструкции - по номинальной стоимости.

Отчеты по реализации билетов на спектакли представляются кассиром театра ежемесячно с приложением кассовых рапортчиков.

(Таблица поступления и реализации билетов у подотчетных лиц за 1 квартал 2017г. прилагается). За проверяемый период безналичным путем и без билетов заключен договор на показ спектакля на выезде на сумму 20,0 тыс. рублей.

Уполномоченному по реализации билетов произведена оплата 10% от суммы реализованных билетов на спектакли показанные вне стационара. Всего выдано уполномоченной Гасайниевой Г.М. 23100 рублей без удержания подоходного налога- 3003 рубля; и без начисления налогов во внебюджетные фонды – 6976 руб.

По пункту 2.

Произведенной сплошной проверкой случаев не оприходования наличности в кассу не установлено. Лимит кассы на 2017 год установлен в размере 450 рублей. Остаток средств в кассе на конец дня не превышает утвержденного лимита.

Кассовая книга пронумерована и прошнурована. Кассовые операции ведутся в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У. Касса театра находится в одном помещении с бухгалтерией, что является нарушением требований действующей инструкции. За проверяемый период в кассу театра поступили денежные средства по приносящей доход деятельности: от реализации театральных билетов. Таким образом, всего поступило в кассу 264500 рублей, из которых выдано под отчет 170474руб. и 94026 руб. сданы в банк лицевой счет учреждения.

С бухгалтером Мусаева З. заключен договор о полной материальной ответственности за сохранность денежной наличности.

По пункту 3.

Произведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам театра в соответствии с приказами, штатным расписанием, табелями учета рабочего времени и расчетно-платежными ведомостями нарушений не установлено. Штатное расписание на 2017г. утверждено приказом по театру № 1п от 09.01.2017г.

Разработаны и утверждены приказом по театру от 23.03.2015г. № 4 «Показатели и критерии оценки эффективности деятельности категорий основных работников ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая», 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».

Заработная плата всех работников перечисляется на текущие счета отделения Сбербанка России в г. Избербаш.

В части 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 (далее – положение), нарушений не выявлено.

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 ГБУ «Даргинский государственный музыкально-драматический театр им. О. Батырая» 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:

С материально ответственными 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.

По выданным подотчет суммам своевременно представляются авансовые отчеты в бухгалтерию: в течение 3 дней.

К расходным кассовым ордерам приложены заявления с визой руководителя театра на выдачу сумм подотчет.

По списанию горюче-смазочных материалов с подотчета водителей:

Путевые листы регистрируются в книге. Ответственным за техническое состояние транспорта и обеспечение деятельности водителей является заместитель директора Алиев А. Всего на день проведения проверки на балансе театра числится 7 единиц автотранспорта, из которых на 2 автомашины материалы переданы в министерство для списания в связи с физическим износом.

На путевых листах проставлены прямоугольные штампы, как свидетельство медицинского осмотра водителей перед выездом из театра. Договор с медицинским учреждением на оказание данных услуг отсутствует. Горюче-смазочные материалы списываются в соответствии с указанными в путевом листе показаниям счетчика и кассовых чеков с АЗС., указанного маршрута поездки.

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.

В соответствии с приказом по театру №29 от 21.11.2016г. проведена инвентаризация материальных ценностей, основных средств по состоянию на 01 декабря 2016г., по результатам которой излишков и недостачи не установлено.

Акты инвентаризации и результаты по ним представлены в Министерство культуры РД.

По пункту 6.

Отчет об исполнении государственного задания по итогам 2016 года и первого квартала 2017 года (далее – отчет) в целом сформирован правильно. Итоговые запланированные значения показателей объема и качества оказываемых государственных услуг достигнуты. Имеются незначительные расхождения плановых и достигнутых значений показателей в разрезе содержания и форм оказания услуг.

Работа по исполнению пункта 5.2. государственного задания «Порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги» в целом ведется неудовлетворительно. В частности, информация у входа в театр, в помещении театра, о наименовании учреждения, учредителя, о репертуаре театра, о режиме работы билетных касс, а также контактная информация отсутствует.

По результатам проверки информации по форме отчета № 9-НК выявлена значительная доля (более 55 %) мероприятий для детей в общем количестве проведенных мероприятий, что не в полной мере соответствует предмету и основным целям и уставным видам деятельности драматического театра.

Значения одноименных показателей в отчете по форме № 9-НК, ЗП-Культура, а также в отчете об исполнении государственного задания отражены правильно.

По пункту 7.

Ведением кадровой работы и делопроизводства в ГБУ «Даргинский государственный музыкально-драматический театр им. О. Батырая» занимается главный специалист отдела кадров Федотова Виктория Владимировна.

За проверяемый период журнальные формы, используемые в делопроизводстве 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 нарушения ведения кадрового дела и делопроизводства не выявлены.

Предложения по итогам проверки:

Удержать и перечислить подоходный налог и налоги во внебюджетные фонды с начисленных уполномоченному по реализации билетов в сумме 9979руб.

Усилить работу направленную на популяризацию и рекламу проводимых мероприятий в СМИ, в сети интернет и т.д. с целью привлечения взрослой аудитории в общем количестве зрителей.

В кратчайшие сроки исполнить требования государственного задания «Порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги». В частности привести в соответствие информацию у входа в театр, в помещении театра, о наименовании учреждения, учредителя, о репертуаре театра, о режиме работы билетных касс, а также контактную информацию.

Начальник финансово-хозяйственного отдела		Г.М. Камилов
Консультант отдела государственной службы и делопроизводства		З.Г. Гаджиева
Консультант финансово-хозяйственного отдела		С.С. Гаджиева
Главный специалист планово-экономического отдела		З.М. Гусаев
Директор ГБУ РД «Даргинский государственный музыкально-драматический театр им. О. Батырая»»		Р.М. Чариков