

АКТ

проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2016г.

28 февраля 201~~6~~⁷г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 30.01.2017г. № 01-03-28/12, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 30.12.2016 года № 355-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2017 год» мною, главным специалистом - экспертом отдела государственного финансового контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Махтамерзаевым С.Л.-А., с ведома директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» М.Б. Шагидаева, в присутствии главного бухгалтера ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» Ш.А. Бачаева, проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2016г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Р.А. Ахмадов – по 28.04.2016г.;
- и.о. директора Б.В. Куразов с 18.05.16г., по 11.06.2016г.;
- директор М.Б. Шагидаева по настоящее время;
- главный бухгалтер Ш.А. Бачиев весь период.

Срок проведения проверки по приказу: с 31.01.2017г. по 28.02.2017г.

Проверка начата 06.02.2017г. и завершена 28.02.2017г.

Проверка учредительных и регистрационных документов

Государственное автономное учреждение культуры «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» (далее «Учреждение»), является некоммерческой организацией, создано на основании постановления Правительства Чеченской Республики № 179 от 15.11.2011 г.

Полное: Государственное автономное учреждение культуры «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо».

Сокращенное: ГАУК «ГФАП и Т «Нохчо».

Учредителем Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства культуры Чеченской Республики. Собственником имущества Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики.

Учреждение находится в ведении Министерства культуры Чеченской Республики, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное, имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы необходимые для деятельности учреждения, имеет лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Чеченской Республике.

В своей деятельности Учреждение руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Чеченской Республики.

Основной вид деятельности Учреждения:

- осуществляет концертную деятельность;
- осуществляет деятельность, направленную на сохранение, создание, распространение и освоение культурных национальных ценностей, предоставление культурных благ населению;
- обеспечение конституционного права граждан на свободу творчества, участие в культурной жизни и пользование услугами, предоставляемыми Учреждением, равный доступ к сценическому искусству;
- сохранение самобытности чеченской культуры;
- содействие в сохранении единого культурного пространства, развитии межнациональных, межрегиональных и межгосударственных культурных связей.

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции ФНС № 1 по Чеченской Республике, о чем выдано свидетельство серии 20 №001006094 от 10.03.2001г., ИНН 2014004383, КПП 201401001, ОГРН 1 112031000510.

Юридический адрес: 364020, Чеченская Республика, Грозный, ул. Деловая 19/65.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей ревизией

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 01.02.2016г. № 01-03-25/05, контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015г.

По результатам проверки составлен акт от 22.02.2016г.

Выявленные в ходе проверки нарушения устранены.

Проверка отчетности об исполнении государственного задания

Правила формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями, созданными на базе имущества, находящегося в государственной собственности Чеченской Республики, установлены Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29 декабря 2015 года N 269 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных

заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам» (далее – Порядок).

Согласно пункту 2 вышеназванного Порядка, государственным заданием на 2016г. для Учреждения установлены показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги, а также порядок ее предоставления.

Государственное задание Учреждения сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными его учредительными документами.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства Чеченской Республики от 28 декабря 2010г. № 243 «Об утверждении порядков оценки соответствия фактически предоставленных бюджетными и автономными учреждениями государственных услуг юридическим и физическим лицам утвержденным требованиям к их качеству, мониторинга и контроля за исполнением ими государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам, определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам» в целях проведения мониторинга за соответствием объема предоставленных услуг параметрам государственного задания Учреждением ежеквартально заполнены и предоставлены Учредителю (Министерству культуры Чеченской Республики) отчетные формы «Объем предоставленных учреждением услуг», а в целях проведения мониторинга за соответствием контингента потребителей услуг параметрам государственного задания – отчетные формы «Контингент потребителей услуг, предоставленных учреждением».

В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления из республиканского бюджета бюджетным и автономным учреждениям ЧР субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденный Постановлением Правительства ЧР № 23 от 21.02.2011г., далее по тексту Порядок, при наличии кредиторской задолженности по принятым обязательствам в сумме 797 800 руб. выделялись целевые субсидии.

Проверка кассовых операций

В проверяемом периоде обязанности кассира были возложены на кассира Махаева А. Л., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. За период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. с лицевого счета в кассу поступило и расходовано наличных денежных средств в сумме 9 970 662,46 руб. в том числе:

- | | |
|---|--------------------|
| - приносящая доход деятельность (КФО-2) | 918 383,45 руб.; |
| - субсидии на выполнение гос. задания (КФО-4) | 7 283 730,01 руб.; |
| - субсидии на иные цели (КФО-5) | 1 768 550 руб. |

которые израсходованы на следующие цели:

По приносящей доход деятельности (собственные доходы предприятия)

130 внесены на лицевой счет	805 500 руб.;
211 – заработная плата	40 673 169 руб.;
213 – начисления на выплаты по оплате труда	1 180 руб.;
222 – транспортные услуги	20 950 руб.;
226 – прочие работы, услуги	20 079,45 руб.;
290 – прочие расходы	30 000 руб.
Итого в сумме 918 383,45 руб.	

По субсидиям на выполнение гос. (муниц.) задания

211 – заработная плата	6 560 902,26 руб.;
212 – прочие выплаты	150 000 руб.;
213 – начисления на выплаты по оплате труда	132 652 руб.;
221 – услуги связи	35 092,68 руб.;
225 – услуги по содержанию имущества	16 300 руб.;
226 – прочие работы, услуги	56 310 руб.;
290 – прочие расходы	101 559,14 руб.;
340 – увеличение стоимости МЗ	230 913,93 руб.
Итого в сумме 7 283 730,01 руб.	

По субсидиям на иные цели

212 – прочие выплаты	1 714 550 руб.;
290 – прочие расходы	54 000 руб.
Итого в сумме 1 768 550 руб.	

Остаток в кассе Учреждения по состоянию на 01.01.2017г. не значится.

Проверкой правильности ведения кассовых операций нарушений не выявлено. Все денежные средства, поступившие в кассу за проверяемый период, полностью оприходованы и использованы в пределах сметных назначений по целевому назначению.

(Справка по движению наличных денежных средств прилагаются, см. приложение № 1).

Проверка банковских операций

Согласно данным счета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток на лицевых счетах Учреждения по состоянию на 31.12.2016г. не значится.

За проверяемый период на лицевые счета Учреждения поступили и списаны денежные средства в общей сумме 66 897 679,60 руб., в том числе:

2.205.81 собственные доходы учреждения	– 805 500 руб.;
4.205.81 субсидии на выполнение гос. задания	– 56 357 579,60 руб.;
5.205.81 субсидии на иные цели	– 9 734 600 руб.

Банковские операции по лицевым счетам подтверждены соответствующими заявками на кассовый расход и расходными расписаниями. Проверкой правильности ведения банковских операций нарушений не установлено.

(Копии отчетов о состоянии лицевых счетов прилагаются, см. приложение № 2).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год (далее по тексту – План ФХД) утвержден министром культуры Чеченской Республики в сумме 59 841 093 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 58 391 093 руб.;
- целевые субсидии 650 000 руб.;
- поступления от иной приносящий доход деятельности 800 000 руб.

Анализ изменений, внесенных в План ФХД на 2016 год, приведен в таблице № 1:

Таблица № 1 (руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Согласно первонач. Плану ФХД	Уточненный План ФХД	Откл. (5-4)
1	3	4	5	6
х	Поступления от доходов, всего:	59 841 093	66 897 679,60	7 056 586,60
х	в том числе:			
1	Субсидии на выполнение госзадания задания, всего	58 391 093	56 357 579,60	-2 033 513,40
2	Целевые субсидии, всего	650 000	9 734 600	9 084 600
3	Пост-я от оказания платных услуг	800 000	805 500	5 500
х	Выплаты, всего:	59 841 093	66 897 679,60	7 056 586,60
	в том числе:			
х	Субсидии на выполнение гос. задания	58 391 093	56 357 579,60	-2 033 513,40
1	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	52 854 003	52 956 161,55	102 158,55
2	Социальные и иные выплаты	150 000	150 000	-
3	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 000	155 263,86	143 263,86
4	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	5 375 060	13 636 254,19	- 8 261 194,19
х	Целевые субсидии	650 000	9 734 600	9 084 600
1	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	650 000	3 198 282,74	2 548 282,74
х	Пост-я от оказания платных услуг	800 000	805 500	5 500
1	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	195 300	102 128,55	- 93 171,45
2	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	604 700	703 371,45	98 671,45
3	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	-	-	-
4	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	-	-	-

Из приведенных показателей видно, что после внесенных изменений в План ФХД фактические поступления относительно запланированных на начало отчетного года увеличились на общую сумму 7 056 586,60 руб.

Развернутый анализ исполнения Плана ФХД на 2016 год приведен в таблице № 2:

Таблица № 2 (руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Уточненный План ФХД	Фактически исполнено	Откл. (5-4)
1	3	4	5	6
х	Поступления от доходов, всего:	66 897 679,60	66 897 679,60	-
х	в том числе:			
1	Субсидии на выполнение госзадания задания, всего	56 357 579,60	56 357 579,60	-
2	Целевые субсидии, всего	9 734 600	9 734 600	-
3	Пост-я от оказания платных услуг	805 500	805 500	-
х	Выплаты, всего:	66 897 679,60	66 897 679,60	-
	в том числе:			
х	Субсидии на выполнение гос. задания	56 357 579,60	56 357 579,60	-
1	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	52 956 161,55	52 956 161,55	-
2	Социальные и иные выплаты	150 000	150 000	-
3	Уплата налогов, сборов и иных платежей	155 263,86	155 263,86	-
4	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	13 636 254,19	13 636 254,19	-
х	Целевые субсидии	9 734 600	9 734 600	-
1	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	3 198 282,74	3 198 282,74	-
х	Пост-я от оказания платных услуг	805 500	805 500	-
1	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	102 128,55	102 128,55	-
2	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	703 371,45	703 371,45	-
3	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	-	-	-
4	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	-	-	-

Из приведенных данных следует, что показатели уточненного Плана финансово-хозяйственной деятельности по выплатам исполнены на 100 %.

(Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016г., отчеты об исполнении ПФХД и отчет о движении денежных средств прилагаются. см. приложение № 3).

Заключение

В ходе проверки Учреждения выявлено, что нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления из республиканского бюджета

бюджетным и автономным учреждениям ЧР субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденный Постановлением Правительства Чеченской Республики № 23 от 21.02.2011г., далее по тексту Порядок, при наличии кредиторской задолженности по принятым обязательствам в сумме 797 800 руб. выделялись целевые субсидии.

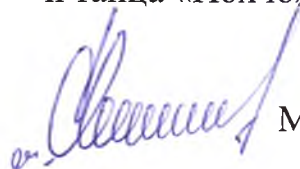
Информация о данном нарушении направлена главному распорядителю бюджетных средств.

Главный специалист - эксперт
отдела государственного
финансового контроля в сфере
закупок контрольно-
ревизионного департамента
Министерства Финансов
Чеченской Республики



С. Л-А. Махтамерзаев

Директор
ГАУК «Государственный
фольклорный ансамбль песни
и танца «Нохчо»



М.Б. Шагидаева

Главный бухгалтер
ГАУК «Государственный
фольклорный ансамбль песни
и танца «Нохчо»



Ш.А. Бачиев

один экземпляр акта получила.