

## Акт

30.10.2017г.

г. Грозный

На основании приказа № 71 - п от 23.10.17г. Министерства культуры ЧР, мною, старшим специалистом 1 разряда отдела финансово-экономического МК ЧР Хадаевым Х. В. проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния основных средств и материальных ценностей ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за период с января 2016г. по декабрь 2016г.

Проверка начата с 23.10.2017г и закончена 30.10.2017г

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Р.А. Ахмадов период с 09.06.2014г. по 29.04.2016г.;
- И.о. директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Б.В. Куразов период с 18.05.2016г. по 10.07.2016 год;
- С 11.07.2016г. директором ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» является М.Б. Шагидаева по настоящее время;
- гл. бухгалтер ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Ш.А. Бачиев весь период.

### Краткая информация о проверяемом объекте

Государственное автономное учреждение культуры «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо», в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с Законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях», распоряжением Правительства Чеченской республики от 09.07.2003 года № 437-рп, является некоммерческой организацией, тип учреждения изменен в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и постановлением Правительства Чеченской Республики от 15.11.2011 г. № 179.

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 является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Чеченской Республике, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Чеченской Республики, настоящим Уставом, в целях

обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере культуры.

Цели, предмет и виды деятельности Учреждения определены Уставом, утвержденным приказом Министерства культуры Чеченской Республики от 01.12.2011г. № 173-п.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- создание и показ концертных программ, организация гастролей, проведение фестивалей и конкурсов, реализация билетов на указанные мероприятия;
- подготовка концертов по договорам с другими юридическими и физическими лицами для показа на их собственных или арендованных сценических площадках, по телевидению, для трансляции по радио, для съемок на кино, видео и иные материальные носители;
- создание высокохудожественных программ и других публичных представлений и их показ;
- развитие ансамбля как вида искусства и социального института.

Вышестоящая организация - Министерство культуры ЧР.

В структуру учреждения входят:

№ п/п	Наименования	Сеть	Полнотату	Факт кол-во ед.	Вакансия
1	Аппарат управления	1	3	3	-
2	Художественный персонал	1	17	17	-
3	Артисты балета	1	48	48	-
4	Артисты оркестра	1	8	8	-
5	Артисты мужской вокальной группы	1	15	15	-
6	Артисты женской вокальной группы	1	17	17	-
7	Административно-хозяйственный отдел	1	22	22	-
8	Бухгалтерия	1	7	7	-
9	Отдел кадров	1	3	3	-
	Всего:	9	141	141	0

#### **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 - 59041093руб.

Уточненный план ФХДУ Учреждения на 2016 год увеличен на сумму 7051086,69 рублей и составил в сумме 66092179,69 рублей, которые в полном объеме профинансированы.

Анализ исполнения показателей плана Финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году характеризуется следующими показателями:

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Утв. с Учетом изменений	Через лицевые счета	Кассовые расходы	Итого	Отклонение (+ -)
	2	3	4	5	6	7	8
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>							
1.	211	Заработная плата	40594496.00	34033593.74	6560902.26	40594496.00	-
2.	212	Прочие выплаты	150000.00	-	150000.00	150000.00	-
3.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	12259537.00	12126885	132652.00	12259537.00	-
4.	221	Услуги связи	150000.00	114907.32	35092.68	150000.00	-
5.	222	Транспортные услуги	217892.00	217892.00	-		-
6.	224	Арендная плата за пользование имуществом	200000.00	200000.00	-	200000.00	-
7.	225	Работы, услуги по содержанию имущества	305000.00	288700.00	16300.00	305000.00	-
8.	226	Прочие работы услуги	227416.00	174106	53310.00	227416.00	-
9.	290	Прочие расходы	553132.00	451572.86	101559.14	553132.00	-
10.	340	Прочие расходы	1700106.60	1469192.67	230913.93	1700106.60	-
		Итого:	56357579.60	49073849.59	7283730.01	56357579.60	-
<b>Приносящий доход деятельности (собственные доходы учреждения)</b>							
11	211	Заработная плата	40673.00	-	40673.00	40673.00	-
12	213	Начисления на выплаты по оплате труда	61455.55	60275.00	1180.00	61455.55	-
13	222	Транспортные услуги	51900.00	30950.00	20950.00	51900.00	-
14	224	Арендная плата за пользование имуществом	42760.00	42760.00	-	42760.00	-
15	226	Прочие работы, услуги	369879.45	349800.00	20079.45	369879.45	-
16	290	Прочие расходы	30000.00	-	30000.00	30000.00	-
17	340	Прочие расходы	208832.00	208832.00	-	208832.00	-
		Итого:	805500.00	692618.00	112882.00	805500.00	-
<b>Субсидии на иные цели</b>							
18	212	Прочие выплаты	1714550.00	-	1714550.00	1714550.00	-
19	222	Транспортные услуги	925000.00	925000.00	-	825000.00	-
20	224	Арендная плата	2276000.00	2276000.00	-	2276000.00	-
21	226	Прочие работы, услуги	2189050.00	2189050.00	-	2189050.00	-
22	290	Прочие расходы	230000.00	176000.00	54000.00	230000.00	-
23	340	Увеличение стоимости МЗ	2400000.00	2400000.00	-	2400000.00	-
		Итого:	9734600.00	7966050.00	1768550.00	9734600.00	-
		Всего:	66897679.60	57732517.59	9165162.01	66897679.60	-

Как видно из таблицы, в составе расходов 81,94 % или 54820711 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по

оплате труда. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 4308938 руб. или 6,44%. На приобретение услуг направлено 6954897 руб. или 10,40 %, прочие расходы 813132 руб. или 1,22%.

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год искажений отчетных данных не выявлено.

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

### Бюджетные поступления

С 01.01.2016г. по 31.12.2016г. на содержание ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» в кассу учреждения поступили денежные средства в сумме 9165162,46 руб., в том числе:

2.

- заработная плата	211 -	40673 руб.
- пособие соц. характера	213 -	1180 руб.
- транспортные услуги	222 -	29950 руб.
- прочие услуги	226 -	20079,45 руб.
- прочие расходы	290 -	30000 руб.

4.

- заработная плата	211 -	6560902,26 руб.
- пособие соц. характера	213 -	132652 руб.
- прочие выплаты	212 -	150000 руб.
- услуги связи	221 -	35092,68 руб.
- содержание имущества	225 -	16300 руб.
- прочие услуги	226 -	56310 руб.
- прочие расходы	290 -	101559,14 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	230913,93 руб.

5.

- прочие выплаты	212 -	1714550 руб.
- прочие расходы	290 -	54000 руб.

Внебюджетные поступления от продажи билетов (концертной деятельности) составили - 805500 руб.



## Проверка кассовых операций

Кассовые операции в ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо», ведутся в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ № 373-П от 12.10.11г.

В ходе проверки проведена инвентаризация денежных средств в кассе на 23.10.17, где установлено наличие денежных средств 0,00 руб., расхождений по бухгалтерским данным и отчетам кассира не установлено. Договор о материальной ответственности с кассиром заключен и находится у главного бухгалтера.

Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписями директора и главного бухгалтера. Кассовые отчеты составляются по мере поступления наличных денег, выводятся ежемесячные остатки. Приходные и расходные кассовые ордера, а также платежные ведомости, за исключением некоторых, соответствуют плановым формам, в которых заключаются все требуемые реквизиты.

Согласно данных бухгалтерского учета на содержание Учреждения в проверяемый период в кассу поступили денежные средства в общей сумме 9165162,46 руб., в том числе:

2.

- заработная плата	211 -	40673 руб.
- пособие соц. характера	213 -	1180 руб.
- транспортные услуги	222 -	29950 руб.
- прочие услуги	226 -	20079,45 руб.
- прочие расходы	290 -	30000 руб.

4.

- заработная плата	211 -	6560902,26 руб.
- пособие соц. характера	213 -	132652 руб.
- прочие выплаты	212 -	150000 руб.
- услуги связи	221 -	35092,68 руб.
- содержание имущества	225 -	16300 руб.
- прочие услуги	226	56310 руб.
- прочие расходы	290 -	101559,14 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	230913,93 руб.

5.

- прочие выплаты	212 -	1714550 руб.
- прочие расходы	290 -	54000 руб.

Внебюджетные поступления от продажи билетов (концертной деятельности) составили - 805500 руб.

Эти денежные средства перечислены на лицевой счет Учреждения и использованы по назначению.

Все денежные средства, поступившие в кассу учреждения, полностью и своевременно оприходованы, а выбывшие списаны согласно приложенным оправдательным документам, что подтверждается первичными бухгалтерскими документами.

Фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.

## Учет и сохранность основных средств и товарно-материальных ценностей

Все товарно-материальные ценности ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» находятся в подотчете материально - ответственных лиц. Договора о полной материальной ответственности заключены с ними со всеми.

По учету на 31.12.16 г. числятся товарно-материальные ценности на общую сумму 25804980,96 руб., в том числе:

- Машины и оборудование (101.24) -	3809235 руб.
- Транспортные средства (101.25)	2896837руб.
- Транспортные средства (101.35)	22950руб.
- Производственный и хоз. инвентарь (101.36) -	2295791,90 руб.
- Машины и оборудование (101.34) -	1519618,22 руб.
- Производственный и хоз. инвентарь (101.26) -	565000 руб.
- Прочие ОС (101.38)	387000 руб.
- Материальные запасы (105)	14308548,84 руб.

Проведенной выборочной проверкой наличия 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.

## Проверка расчетов с подотчетными лицами

Приказом по Учреждению определен круг лиц, имеющих право получения подотчет наличных денежных средств.

По состоянию на 01.01.2016г., сальдо по счету 208.00 «Расчеты подотчетными лицами» по учету не значится.

За 2016 год согласно авансовым отчетам, с подотчета работников Учреждения списаны денежные средства в сумме 2429755,20рублей, в том числе:

2.

- транспортные услуги	- 20950 руб.
- на оплату прочих услуг	- 20079,45 руб.
- на оплату прочих расходов	- 30000 руб.

4.

- на прочие выплаты	- 150000 руб.
- на услуги связи	- 35092,68 руб.
- на оплату услуг по содержанию имущества	- 16300 руб.
- на оплату прочих услуг	- 56310 руб.
- на оплату прочих расходов	- 101559,14 руб.
- на приобретение материальных запасов	- 230913,93 руб.

5.

- на прочие выплаты - 1714550,00 руб.
- на оплату прочих расходов - 54000 руб.

Выборочной проверкой обоснованности списания подотчетных сумм нарушений не установлено, к авансовым отчетам имелись все необходимые оправдательные документы.

Денежные средства, выданные подотчет, в полном объеме отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 в разрезе подотчетных лиц и соответствовали суммам, выданным из кассы и данным журнала операций № 1 «Касса».

По данным бухгалтерского учета, на начало и конец 2016 года задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не значится.

### **Проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за товары и услуги**

В проверяемом периоде товарно-материальные ценности и услуги приобретались путем заключения договоров с поставщиками. По состоянию на 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность на балансе Учреждения значится по кредиту - 892800 руб. Кредиторская задолженность образовалась в 2014 году из-за отсутствия финансирования. В 2016 году вышеуказанная кредиторская задолженность погашена.

За 2016 год Учреждением заключено 65 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 10463698,67 рублей. Договора заключены в соответствии с ГК Российской Федерации.

Договора заключены в основном на приобретение канцелярских товаров, хозяйственных товаров, материальных запасов, ГСМ, услуг по оформлению праздничного концерта, изготовление полиграфической продукции, ремонт оргтехники, ремонт автомашин, транспортные услуги, услуги по ремонту одежды, услуг связи, запись фонограмм, а списание осуществляется на основании актов выполненных работ и актов приемки-сдачи, с приложением документов, подтверждающих затраты. Договора заключены в соответствии с ГК Российской Федерации. Нарушений в правильности заключения и исполнения договоров не выявлено.

В целях реализации Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», приказом по Учреждению от 11.01.2016 г. № 26-п, создана Единая комиссия по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в составе 4 человек.

За 2016 год по Учреждению Государственные (муниципальные) контракты не заключались.

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

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

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

### **Проверка соблюдение штатной дисциплины, правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы**

Штатное расписание Учреждения на 2016 год утверждено директором Учреждения и согласовано с Министром культуры Чеченской Республики численностью 141 штатная единица с месячным фондом оплаты труда в сумме 3382874,50 рублей.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанное время в соответствии с постановлением Правительства Чеченской Республики от 30.11.2015 года № 225 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных организаций культуры, искусства и кинематографии в Чеченской Республике».

За проверяемый период всего начислена к выдаче заработная плата 40635169 руб., выдано из кассы - 40635169 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

По учетным данным, на начало и конец 2016 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**

Всего за 2016 год ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» проведено 93 мероприятия, по плану - 87, из них на платной основе - 25, по плану - 25. Поступления от приносящей доход деятельности - 805500 рублей, по плану - 800100 рублей. Обслужено всего 43045 зрителей (по плану - 40221), а на платных мероприятиях - 5445 зрителей (по плану - 5333).

### **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 № 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  
финансово-экономического  
отдела МК ЧР

Х.В. Хадаев

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

М.Б. Шагидаева

Гл. бухгалтер ГАУК «Государственный  
фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо»

Ш.А. Бачиев

Один экземпляр получил (а):