

Акт

30.11.2015г.

г. Грозный

На основании приказа № 127-п от 23.11.15г. Министерства культуры ЧР, мною, старшим специалистом 1 разряда отдела бухгалтерского учета и отчетности 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 2014г. по декабрь 2014г.

Проверка начата с 23.11.2015г и закончена 30.11.2015г

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Л.А. Усманов период - с 01.02.2011г. по 06.06. 2014г.;
- И.о. директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Р.А. Ахмадов период - с 09.06.2014г. по настоящее время;
- гл. бухгалтер ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - А.Л. Махаева период - с 01.02.2011г. по 06.08.2015г.;
- гл. бухгалтер ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» - Ш.А. Бачиев период - с 06.08.2015г. по настоящее время

Краткая информация о проверяемом объекте

Государственное автономное учреждение «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	По штату	Факт кол-во ед.	Вакансия
1	Аппарат управления	1	4	4	-
2	Художественный персонал	1	16	16	-
3	Артисты балета	1	48	48	-
4	Артисты оркестра	1	21	21	-
5	Артисты мужской вокальной группы	1	11	11	-
6	Артисты женской вокальной группы	1	21	21	-
7	Административно-хозяйственный отдел	1	23	23	-
8	Бухгалтерия	1	7	7	-
9	Отдел кадров	1	3	3	-
	Всего:	9	141	141	-

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальный план финансово - хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год (далее по тексту - План ФХД) утвержден министром культуры Чеченской Республики в сумме - 47478300руб.

Уточненный план ФХДУ Учреждения на 2014 год увеличен на сумму 15097000 рублей и составил в сумме 62575300 рублей, которые в полном объеме профинансированы.

Анализ исполнения показателей плана Финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году характеризуется следующими показателями:

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Утв. с Учетом изменений	Исполнено	Кассовые расходы	Отклонение (+ -)
	2	3	4	5	6	7
Субсидии на выполнение государственного задания						
1.	211	Заработная плата	28015361,00	28015361,00	23977567,34	-
2.	212	Прочие выплаты	80000,00	80000,00	80000,00	-
3.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	8460639,00	8442639,00	1184174,18	18000,00
4.	221	Услуги связи	200000,00	200000,00	118997,30	-
5.	222	Транспортные услуги	400000,00	400000,00	136000,00	-
6.	223	Коммунальные услуги	640000,00	640000,00	-	
7.	224	Арендная плата за пользование имуществом	263200,00	263200,00	181534,86	-
8.	225	Работы, услуги по содержанию имущества	1000000,00	1000000,00	303025,91	-
9.	226	Прочие работы услуги	3109700,00	3109700,00	1582289,50	-
10.	290	Прочие расходы	400000,00	400000,00	230733,50	
11.	340	Увелич. стоимости МЗ	2972600,00	2972600,00	96668,00	
		Итого:	45541500,00	45523500,00	27890990,59	18000,00
Субсидии на иные цели						
12	222	Транспортные услуги	30000,00	30000,00	30000,00	-
13	226	Прочие работы, услуги	1746340,00	1746340,00	105569	-
14	290	Прочие расходы	1223660,00	12823660,00	12395400,00	-
15	310	Увеличение стоимости ОС	1800000,00	1800000,00	173700,00	-
		Итого:	16400000,00	16400000,00	12704669	
Приносящий доход деятельности (собственные доходы учреждения)						
16	212	Прочие выплаты	123005,00	123005,00	123005,00	-
17	221	Услуги связи	30000,00	30000,00	-	-
18	222	Транспортные услуги	300000,00	300000,00	210000,00	-
19	226	Прочие работы, услуги	146995,00	146995,00	146995,00	-
20	290	Прочие расходы	51800,00	51800,00	51800,00	-
		Итого:	651800,00	651800,00	531800,00	-
		Всего:	62593300,00	62575300,00	41127459,59	18000,00

Как видно из таблицы, в составе расходов 58,6 % или 36679005 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 4772600 руб. или 7,6%. На приобретение услуг направлено 7866235 руб. или 12,6 %, прочие расходы 13275460 руб. или 21,2%.

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 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 01.01.2014г. по 31.12.2014г. на содержание ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» в кассу учреждения поступили денежные средства в сумме 41127459,59 руб., в том числе:

- заработная плата	211 -	23977567,34 руб.
- пособие соц. характера	213 -	1184174,18 руб.
- прочие выплаты	212 -	203005 руб.
- услуги связи	221 -	118997,30 руб.
- транспортные услуги	222 -	376000 руб.
- арендная плата	224 -	184534,76 руб.
- содержание имущества	225 -	303025,91 руб.
- прочие услуги	226	1834853,50 руб.
- прочие расходы	290 -	12677933,50 руб.
- увеличение стоимости ОС.	310 -	173700 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	96668 руб.

Внебюджетные поступления от продажи билетов составили - 651800 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 23.11.15, 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 41127459,59 руб., в том числе:

- заработная плата	211 -	23977567,34 руб.
- пособие соц. характера	213 -	1184174,18 руб.
- прочие выплаты	212 -	203005 руб.
- услуги связи	221 -	118997,30 руб.
- транспортные услуги	222 -	376000 руб.
- арендная плата	224 -	184534,76 руб.
- содержание имущества	225 -	303025,91 руб.
- прочие услуги	226	1834853,50 руб.
- прочие расходы	290 -	12677933,50 руб.
- увеличение стоимости ОС.	310 -	173700 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	96668 руб.

Внебюджетные поступления от продажи билетов составили - 651600 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 31.12.14 г. числятся товарно-материальные ценности на общую сумму 22070517,80 руб., в том числе:

- Машины и оборудование (101.24) -	4632823,72 руб.
- Транспортные средства (101.25)	2919787руб.
- Производственный и хоз. инвентарь (101.36) -	2368673 руб.
- Машины и оборудование (101.34) -	1807245,99 руб.
- Производственный и хоз. инвентарь (101.26) -	565000 руб.
- Прочие ОС (101.38)	387000 руб.
- Материальные запасы (105)	9389987,99 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 01.01.2014 г., сальдо по счету 208.00 «Расчеты подотчетными лицами» по учету не значится.

За 2014 год согласно авансовым отчетам, с подотчета работников Учреждения списаны денежные средства в сумме 2487167,07рублей, в том числе:

- на прочие выплаты	- 203005 руб.
- на услуги связи	- 118997,30 руб.
- транспортные услуги	- 376000 руб.
- арендная плата	- 119517,86 руб.
- на оплату услуг по содержанию имущества	- 303025,91 руб.
- на оплату прочих услуг	- 718319,50 руб.
- на оплату прочих расходов	- 377933,50 руб.
- на приобретение материальных запасов	- 96668 руб.
- на приобретение основных средств	- 173700 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 2014 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 01.01.2015г. дебиторская и кредиторская задолженность на балансе Учреждения значится по кредиту – 892800 руб. Кредиторская задолженность образовалась из-за отсутствия финансирования.

За 2014 год Учреждением заключен 91 договор гражданско-правового характера на общую сумму 24205665 рублей. Договора заключены в соответствии с ГК Российской Федерации.

Договора заключены в основном на приобретение канцелярских товаров, хозяйственных товаров, основных средств, ГСМ, коммунальных услуг, услуг по оформлению праздничного концерта и сдачи новой программы, изготовление полиграфической продукции, ремонт оргтехники, ремонт автомашин, ремонт концертного зала, очистка фасада здания, услуги по ремонту одежды, услуги по стирке, ремонт гармошек, 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.

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 09.01.2014 г. № 9-п, создана Единая комиссия по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в составе 3 человек.

За 2014 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 соблюдения штатной дисциплины, правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы

Штатное расписание Учреждения на 2014 год утверждено директором Учреждения и согласовано с министром культуры Чеченской Республики численностью 141 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2334613 рублей.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанное время в соответствии с постановлением Правительства Чеченской Республики от 06.11.2012 года № 201 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии в Чеченской Республике».

По данным бухгалтерского учета в 2014 году начислена заработная плата работникам Учреждения в сумме 28015361 рублей.

Удержания из заработной платы составили 4037793,66 рублей, в том числе НДФЛ 3634038 рублей, взносы в профсоюзный фонд 272364 рублей, перечисление однодневной з/платы по защите детей - 131391 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

По учетным данным, на начало и конец 2014 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 2014 год ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» проведено 83 мероприятия, по плану - 70, из них на платной основе - 24, по плану - 24. Поступления от приносящей доход деятельности - 651800 рублей, по плану - 650000 рублей. Обслужено всего 41365 зрителей (по плану - 21000) а на платных мероприятиях - 4344 зрителей (по плану - 4333).

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. 8.2»

Состояние бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период удовлетворительное.

Старший специалист 1 разряда
отдела бухгалтерского учета
и отчетности

Х.В. Хадаев

И.о. директора ГАУК «Государственный
фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо»

Р.А. Ахмадов

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

Ш.А. Бачиев

Один экземпляр получил: