

## АКТ

### проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2015г.

22 февраля 2016г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 01.02.2016г. № 01-03-25/05, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 23.12.2015 года № 335-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2016 год» мною, ведущим специалистом - экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Махтамерзаевым С.Л.-А., с ведома директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» Р.А. Ахмадова, в присутствии главного бухгалтера ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» Ш.А Бачаева, проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2015г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

- директор Р.А. Ахмадов – весь период;
  - главный бухгалтер А.Л. Махаева по 05.08.2015г.
  - главный бухгалтер Ш.А Бачиев с 06.08.2015г. по настоящее время.
- Срок проведения ревизии по приказу с 01.02.2016г. по 22.02.2016г.  
Ревизия начата 01.02.2016г. и окончена 22.02.2016г.

#### **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 15.10.2015г. № 01-03-25/50, контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2015г.

Выявленные в ходе ревизии 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 28 декабря 2010г. № 242 «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 2015г. 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».

При проверке годового отчета Учреждения об исполнении государственного задания за 2015г. на предмет соответствия объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг параметрам государственного задания нарушения не выявлены.

### **Проверка кассовых операций**

В проверяемом периоде обязанности кассира были возложены на кассира Сусуркаеву К.А., по 23.07.2015г. с 23.07.2015г. по настоящее время возложены на Бачиева Ш.А., с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. За период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. с лицевого счета в кассу поступило и расходовано наличных бюджетных денежных средств в сумме 24 210 270 руб. в том числе:

- приносящая доход деятельность (КФО-2)	585 586,73 руб.;
- субсидии на выполнение гос. задания (КФО-4)	23 524 483,27 руб.;
- субсидии на иные цели (КФО-5)	100 200 руб.

которые израсходованы на следующие цели:

-КОСГУ 211 на заработную плату	22 194 782,81 руб.;
-КОСГУ 212 прочие выплаты	63 750 руб.;
-КОСГУ 213 начисления на выплату по оплате труда	596 797,68 руб.;
-КОСГУ 221 услуги связи	30 624,51 руб.;
-КОСГУ 222 транспортные услуги	247 678 руб.;
-КОСГУ 224 арендная плата за пользование имуществом	12 450 руб.;
-КОСГУ 225 работы, услуги по содержанию имущества	70 833 руб.;
-КОСГУ 226 на прочие работы, услуги	348 648,27 руб.;
-КОСГУ 290 прочие расходы	172 478 руб.;

-КОСГУ 340 увеличение стоимости материальных запасов 472 227,73 руб.  
Остаток в кассе Учреждения по состоянию на 31.12.2015г. не значится.

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 и журнал операций №1 по счету касса 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 01.01.2016г. значится в сумме 18 000 руб.

За проверяемый период на лицевые счета Учреждения поступили и списаны денежные средства в общей сумме 59 327 856,08 руб., в том числе:

2.205.81 собственные доходы учреждения – 833 700 руб.;;  
4.205.81 субсидии на выполнение гос. задания – 57 475 156,08 руб.;;  
5.205.81 субсидии на иные цели – 1 000 000 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 2015 год (далее по тексту – План ФХД) утвержден министром культуры Чеченской Республики в сумме 46 022 737 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 44 572 737 руб.;;  
- целевые субсидии 650 000 руб.;;  
- поступления от иной приносящий доход деятельности 800 000 руб.

Анализ изменений, внесенных в План ФХД на 2015 год, приведен в таблице № 1:

Таблица № 1 (руб.)

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Согласно первонач. Плану ФХД	Согласно уточненному Плану ФХД	Откл. (5-4)
1	2	3	4	5	6
x	x	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	18 000	18 000	
x	x	<b>Поступления всего:</b>	<b>46 022 737</b>	<b>59 309 856,08</b>	<b>13 287 119,08</b>
x	x	Субсидии на выполнение гос. задания	44 572 737	57 476 156,08	12 903 419,08
x	x	в том числе Гранты		20 039 340	20 039 340
x	x	Целевые субсидии, всего	650 000	1 000 000	350 000

х	х	Поступления от иной приносящей деятельности	800 000	833 700	33 700
х	900	<b>Выплаты по субсидиям на выполнение гос. задания всего:</b>	<b>44 590 737</b>	<b>57 476 156,08</b>	<b>12 903 419,08</b>
1	211	Заработная плата	29 462 733	40 574 419,80	11 111 686,80
2	212	Прочие выплаты	150 000	63 750	- 86 250
3	213	Начисления на выплаты по оплате труда	8 915 745	12 253 477,20	3 337 732,20
4	221	Услуги связи	150 000	146 048,95	-3 951,05
5	222	Транспортные услуги	500 000	205 178	- 294 822
6	223	Коммунальные услуги	675 200	-	- 675 200
7	224	Арендная плата за пользование имуществом	200 000	135 210	- 64 790
8	225	Работы, услуги по содержанию имущества	500 000	281 228	- 218 772
9	226	Прочие работы, услуги	1 000 000	560 546,67	439 453,33
10	290	Прочие расходы	450 000	450 000	-
11	340	Увеличение стоимости матер. запасов	2 587 059	2 806 297,46	219 238,46
	900	<b>Выплаты целевых субсидий, всего:</b>	<b>650 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>350 000</b>
12	310	Увеличение стоимости основных средств	650 000		- 650 000
	226	Прочие работы, услуги	-	839 200	839 200
	290	Прочие расходы	-	160 800	160 800
13	900	<b>Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего:</b>	<b>800 000</b>	<b>833 700</b>	<b>33 700</b>

Из приведенных показателей видно, что после внесенных изменений в План ФХД фактические поступления относительно запланированных на начало отчетного года увеличились на общую сумму 13 287 119,08 руб., в том числе: по субсидии на выполнение государственного задания – в сумме 12 903 419,08 руб., по субсидии на иные цели – в сумме 350 000 руб. и поступления от иной приносящей доход деятельности – в сумме 33 700 руб.

Развернутый анализ исполнения Плана ФХД на 2015 год приведен в таблице № 2:

Таблица № 2 (руб.)

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Согласно уточненному Плану ФХД	Фактически исполнено	Откл. (5-4)
1	2	3	4	5	6
х	х	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	18 000	18 000	-
х	х	<b>Поступления всего:</b>	<b>59 309 856,08</b>	<b>59 309 856,08</b>	-
х	х	Субсидии на выполнение гос. задания	57 476 156,08	57 476 156,08	-
х	х	в том числе Гранты	20 039 340	20 039 340	-
х	х	Целевые субсидии, всего	1 000 000	1 000 000	-
х	х	Поступления от иной приносящей деятельности	833 700	833 700	-
х	900	<b>Выплаты по субсидиям на выполнение гос. задания всего:</b>	<b>57 476 156,08</b>	<b>57 476 156,08</b>	-
1	211	Заработная плата	40 574 419,80	40 574 419,80	-
2	212	Прочие выплаты	63 750	63 750	-
3	213	Начисления на выплаты по оплате труда	12 253 477,20	12 253 477,20	-
4	221	Услуги связи	146 048,95	146 048,95	-
5	222	Транспортные услуги	205 178	205 178	-
6	223	Коммунальные услуги	-	-	-
7	224	Арендная плата за пользование имуществом	135 210	135 210	-
8	225	Работы, услуги по содержанию имущества	281 228	281 228	-

9	226	Прочие работы, услуги	560 546,67	560 546,67	-
10	290	Прочие расходы	450 000	450 000	-
11	340	Увеличение стоимости матер. запасов	2 806 297,46	2 806 297,46	-
<b>x</b>	<b>900</b>	<b>Выплаты целевых субсидий, всего:</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>-</b>
12	310	Увеличение стоимости основных средств			-
13	226	Прочие работы, услуги	839 200	839 200	-
14	290	Прочие расходы	160 800	160 800	-
<b>x</b>	<b>900</b>	<b>Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего:</b>	<b>833 700</b>	<b>833 700</b>	<b>-</b>

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

Все отчетные данные о состоянии лицевых счетов идентичны данным выписок банка, заявок на кассовый расход и расходных расписаний.

Проведенным анализом исполнения Плана ФХД Учреждения за 2015 год искажений отчетных данных не выявлено.

В нарушение пункта 12 постановления Правительства Чеченской Республики от 21.02.2011г. № 23 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из республиканского бюджета бюджетным и автономным учреждениям Чеченской Республики субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ)», Учреждением ежемесячно не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным, не предоставлялись в Министерства культуры Чеченской Республики отчеты об использовании субсидий на иные цели по форме согласно приложению 2 к Порядку.

(Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. и отчеты об исполнении ПФХД прилагаются, см. приложение № 3).

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

Штатное расписание утверждено в количестве 141 штатных единиц.

Согласно данным бухгалтерского учета начислена заработная плата в общей сумме 40 574 419,80 руб., удержан НДФЛ в общей сумме 5 232 470,39 руб., профсоюзные взносы 392 020 руб., удержан однодневный заработок в общей сумме 32 948 руб., выдано 34 916 981,41 руб.

Заработная плата начислялась на основании приказов о принятии или перемещении по работе, согласно табелям учета рабочего времени.

Выборочной проверкой правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы работникам Учреждения за 2015 год выявлено нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работникам выплачивается один раз в месяц.

(Копия штатного расписания к акту прилагается, см. приложение № 4).

## Проверка расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется на балансовом счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами». На начало 2016г. по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо по дебету и кредиту не значится. За период проверки дебетовые обороты по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» значатся в сумме 1 358 739,51 руб. и кредитовые обороты по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» значатся в сумме 1 358 739,51 руб.

Согласно счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами». списаны денежные средства в сумме 1 358 739,51 руб., значатся использованными на приобретение материальных ценностей и на командировочные расходы.

По состоянию на 01.01.2016 г. по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо не значится.

*(Свод операций по расчетам с подотчетными лицами прилагается, см. приложение № 5).*

## Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учреждением расчеты с контрагентами ведутся по счету 302.00 «Расчеты с контрагентами». По состоянию на 01.01.2015г. значится кредиторская задолженность в сумме 892 800, в том числе по КОСГУ 222 – 300 000 руб.; 226 – 497 800 руб.; 290 – 95 000 руб. За период 01.01.2015г. по 31.12.2015г. дебетовые обороты составили в сумме 105 175 459,29 руб., кредитовые обороты составили в сумме 105 175 459,29 руб. По состоянию на 31.12.2015 г., согласно журнала № 4 «Расчеты с контрагентами» у Учреждения значится кредиторская задолженность 892 800 руб., в т.ч.:

- транспортные услуги (222)	300 000 руб.;
- прочие работы, услуги (226.002)	497 800 руб.;
- прочие расходы (290)	95 000 руб.

Выборочной проверкой правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

*(Оборотная ведомость расчетов с контрагентами прилагается, см. приложение № 6).*

## Проверка расчетов по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды

Платежи во внебюджетные Фонды производились в соответствии с Федеральным законом №212-ФЗ от 24.07.2009 г. «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонда социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

По состоянию на 01.01.2015г. по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в Учреждении задолженность не значится.

За 2015 год дебетовые обороты по счету «расчеты по платежам в бюджет» - 17 535 318,96 руб., обороты по кредиту – 17 535 318,96 руб., в т.ч.:

303.01 налог на доходы физических лиц	5 232 470,39 руб.;
303.02 страховые взносы в ФСС	1 103 032,21 руб.;
303.05 Денежные взыскания, транспортный налог	15 701,17 руб.;
303.06 взносы в ФСС (НЗ и ПЗ)	16 451 руб.;
303.07 страховые взносы в ФФОМС	2 113 208,67 руб.;
303.10 страховые взносы в ПФР (стр.)	9 046 915,32 руб.;
303.13 земельный налог	7 540,20 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» задолженность не значится.

Выборочной проверкой расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды нарушений не выявлено.

(Анализ счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» за 2015 год к акту прилагается, см. приложение № 7).

### **Проверка учета и обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов**

Движение нефинансовых активов Учреждения в 2015 году характеризуется следующим образом:

(руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло/ списано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Основные средства	12 680 529,81	-	1 184 097,69	11 496 432,12
в том числе:				
- нежилые помещения				
- машины и оборудование	6 440 069,71	-	1 111 216,49	5 328 853,22
- транспортные средства	2 919 787	-	-	2 919 787
- производственный и хозяйственный инвентарь	2 933 673,10	-	72 881,20	2 860 791,90
Материальные запасы	9 389 987,99	2 806 297,46	1 344 403,60	10 851 881,85

(См. приложение № сведения о движении нефинансовых активов 8)

### **Проверка состояния системы внутреннего контроля**

Учреждением в целях соблюдения единой политики управления производством, повышения материальной и дисциплинарной ответственности работников учреждения, разработаны и доведены до работников должностные инструкции.

### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183-н по форме 1С «Бухгалтерия» в электронном виде и на



бумажных носителях. Ведутся все журналы операций предусмотренных форм. Штат бухгалтерии укомплектован. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

### Заключение

В ходе проверки Учреждения выявлено:

- в нарушение пункта 12 постановления Правительства Чеченской Республики от 21.02.2011г. № 23 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из республиканского бюджета бюджетным и автономным учреждениям Чеченской Республики субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ)», Учреждением ежемесячно не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным, не предоставлялись в Министерства культуры Чеченской Республики отчеты об использовании субсидий на иные цели по форме согласно приложению 2 к Порядку;
- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работникам выплачивается один раз в месяц.

Ведущий специалист - эксперт  
отдела государственного  
финансового контроля  
контрольно-ревизионного  
департамента Министерства  
Финансов Чеченской Республики

С. Л.-А. Махтамерзаев

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

Р.А. Ахмадов

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

Ш.А. Бачиев  
один экземпляр акта получила.