

АКТ

ревизии ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2014г.

30 октября 2015г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 15.10.2015г. № 01-03-25/50, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 16.02.2015 года № 20-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2015 год», нами, ведущими специалистами-экспертами отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Мусостовым А.А. и Ахматукаевым Р.М., с ведома директора ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» Р.А. Ахмадова, в присутствии главного бухгалтера А.Л. Махаевой, проведена ревизия ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» за 2014г.

Ответственными за период ревизии являлись:

- директор Л-А.А. Усманов – весь период;
- главный бухгалтер А.Л. Махаева - весь период.

Срок проведения ревизии по приказу с 15.10.2015г. по 03.11.2015г.

Ревизия начата 16.10.2015г. и окончена 30.10.2015г.

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.

Основные виды деятельности Учреждения:

- осуществление концертной деятельности;
- осуществление деятельности, направленной на сохранение, создание, распространение и освоение культурных национальных ценностей, предоставление культурных благ населению;
- обеспечение конституционного права граждан на свободу творчество, 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, г. Грозный, ул. Деловая 19/65.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей ревизией

На основании удостоверения на право проведения проверки от 31.07.2014г. № 093-01 Счетной палатой Чеченской Республики проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества за период деятельности с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. Согласно акта проверки от 30.08.2014г. нарушений не установлено.

Проверка кассовых операций

Обязанности кассира в проверяемом периоде были возложены на кассира Сусуркаеву К.А., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. За период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. с лицевого счета в кассу поступило и расходовано наличных бюджетных денежных средств в сумме 41 127 459,59 руб. в том числе:

- | | |
|---|---------------------|
| - приносящая доход деятельность (КФО-2) | 531 800 руб.; |
| - субсидии на выполнение гос. задания (КФО-4) | 27 890 990,59 руб.; |
| - субсидии на иные цели (КФО-5) | 12 704 669 руб. |

которые израсходованы на следующие цели:

-КОСГУ 211 на заработную плату	23 977 567,34 руб.;
-КОСГУ 212 прочие выплаты	203005 руб.;
-КОСГУ 213 начисления на выплату по оплате труда	1 184 174,18 руб.;
-КОСГУ 221 услуги связи	118 997,30 руб.;
-КОСГУ 222 транспортные услуги	376 000 руб.;
-КОСГУ 224 арендная плата за пользование имуществом	181 534,86 руб.;
-КОСГУ 225 работы, услуги по содержанию имущества	303 025,91 руб.;
-КОСГУ 226 на прочие работы, услуги	1 834 853,50 руб.;
-КОСГУ 290 прочие расходы	12 677 933,50 руб.;
-КОСГУ 310 увеличение стоимости основных средств	173 700 руб.;
-КОСГУ 340 увеличение стоимости материальных запасов	96 668 руб.

Остаток в кассе Учреждения по состоянию на 31.12.2014г. 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 01.01.2015г. значится в сумме 18 000 руб.

За проверяемый период на лицевые счета Учреждения поступили и списаны денежные средства в общей сумме 62 593 300,0 руб., в том числе:

2.205.81 собственные доходы учреждения	– 651 800 руб.;
4.205.81 субсидии на выполнение гос. задания	– 45 541 500 руб.;
5.205.81 субсидии на иные цели	– 6 400 000 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).

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 2014г. 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 2014г. на предмет соответствия объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг параметрам государственного задания нарушения не выявлены.

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 47 478,3 тыс. руб., в том числе (в тыс. руб.):

- | | |
|---|----------------|
| - субсидии на выполнение государственного задания | 46 028,3 руб.; |
| - целевые субсидии | 800,0 руб.; |
| - поступления от иной приносящий доход деятельности | 650,0 руб. |

За проверяемый период в План ФХД были внесены изменения в сумме 15 115,0 тыс. руб., в том числе (в тыс. руб.):

- | | |
|---|----------------|
| - субсидии на выполнение государственного задания | 486,8 руб.; |
| - целевые субсидии | 15 600,0 руб.; |

- поступление от иной приносящей доход деятельности 1,8 руб.
и составила 62 593,3 тыс. руб., исполнение составило 62 593,3 тыс. руб., неисполненные назначения не значатся.

Выплаты по субсидиям на выполнение государственного задания составил в сумме 45 541,5 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Выплаты по субсидиям на иные цели составил в сумме 16 400 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Выплаты по приносящей доход деятельности составил в сумме 651,8 тыс. руб.

(Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014г. и отчеты об исполнении ПФХД прилагаются, см. приложение № 3).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется на балансовом счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами». На начало 2015г. по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо по дебету и кредиту не значится. За период проверки выданы в подотчет денежные средства в сумме 1 243 583 руб. Согласно предоставленным авансовым отчетам с подотчета материально-ответственных лиц за проверяемый период списаны денежные средства в сумме 1 243 583 руб., которые значатся использованными на приобретение материальных ценностей и на командировочные расходы.

По состоянию на 01.01.2015 г. по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» сальдо не значится.

Выборочной проверкой правильности списания подотчетных сумм установлено, что в нарушение пункта 6.3 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в заявлениях на получение наличных денежных средств под отчет не ставится надпись руководителя о сумме и о сроке, на которые выдаются наличные денежные средства.

(Свод операций по расчетам с подотчетными лицами прилагается, см. приложение № 4).

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 28 015 361 руб., удержан НДФЛ в общей сумме 3 586 432,66 руб., профсоюзные взносы 271 286 руб., удержан однодневный заработок в общей сумме 131 391руб.

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 2014 год нарушений не выявлено.

(Копия штатного расписания к акту прилагается, см. приложение № 5).

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с контрагентами Учреждением ведутся по счету 302.00 «Расчеты с контрагентами». По состоянию на 01.01.2015г. значится кредиторская задолженность в сумме 892 800 руб., в том числе по КОСГУ 222 – 300 000 руб.; 226 – 497 800 руб.; 290 – 95 000 руб. За период 01.01.2014г. по 31.12.2014г. дебетовые обороты составили в сумме 53 159 004,81руб., кредитовые обороты составили в сумме 54 051 804,81 руб. По состоянию на 31.12.2014 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.

(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 01.01.2014г. по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в ГАУК «ГФАП и Т «Нохчо» задолженность не значится.

За 2014 год дебетовые обороты по счету «расчеты по платежам в бюджет» - 12 655 733,58 руб., обороты по кредиту – 12 655 733,58 руб., в т.ч.:

303.01 налог на доходы физических лиц	3 586 432,66 руб.;
303.02 страховые взносы в ФСС	1 249 121,18 руб.;
303.06 взносы в ФСС (НЗ и ПЗ)	120 898,65 руб.;
303.07 страховые взносы в ФФОМС	1 451 295,59 руб.;
303.10 страховые взносы в ПФР(стр.)	6 241 887 руб.

По состоянию на 01.01.2015 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 2014 год к акту прилагается, см. приложение № 7.

Проверка учета и обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов

Движение нефинансовых активов Учреждения в 2014 году характеризуется следующим образом:

(руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло/ списано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Основные средства в том числе:	86 931 973,66	2 409 667,72	76 661 111,57	12 680 529,81
- библиотечный фонд	-	-	-	-
- материальные запасы	10 296 770,77	2 972 600,00	3 879 382,78	9 389 987,99

Выборочной проверкой полноты учета и обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов нарушений не выявлено.

(См. приложение № 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 ревизии Учреждения выявлено нарушение пункта 6.3 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и


субъектами малого предпринимательства», в заявлениях на получение наличных денежных средств под отчет не ставится надпись руководителя о сумме и о сроке, на которые выдаются наличные денежные средства.

Главный специалист-эксперт
отдела государственного
финансового контроля
контрольно-ревизионного
департамента Министерства
финансов Чеченской Республики



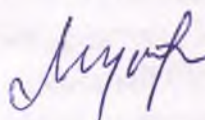
Р.М. Ахматукаев

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



Р.А. Ахмадов

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



А.А. Мусостов

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



А.Л. Махаева
один экземпляр акта получила.

