

Акт

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества в 2014 году ГАУК «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо».

11 июня 2015 года

г. Грозный

Основание для проведения проверки: п.п.1.1.10, 1.1.36, 1.1.37 Плана работы Счетной палаты Чеченской Республики на 2015 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Чеченской Республики от 26.05.2015 г. № 049-р и удостоверение на право проведения проверки от 26.05.2015 г. № 049-01.

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества, в 2014 году.

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

Проверяемый период: 2014 год.

Срок проведения проверки: с 01.06.2015 года по 11.06.2015 года.

Исполнители проверки: главные инспектора Счетной палаты Чеченской Республики Халимов Т.З.

Ответственными за финансово- хозяйственную деятельность являлись:

-директор Усманов Л-А. А-М. с 01.02.211 г. по 09.06.2014 г;

-директор Ахмадов Рамзан Аюбович с 09.06.2014 г. по настоящее время;

- главный бухгалтер Махаева А.Л., весь проверяемый период.

Предыдущие проверки и ревизия проведены:

-Счетной палатой Чеченской Республики проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. В акте проверки от 30.08.2014 г. нарушений не отмечено.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Государственное автономное учреждение культуры «Государственный фольклорный ансамбль песни и танца «Нохчо» (далее «Учреждение»), является некоммерческой организацией.

Учреждение создано на основании постановления Правительства Чеченской Республики №179 от 15.11.2011г.

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, (далее - Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики (далее - Собственник).

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 целью деятельности Учреждения является:

- 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 10.03.2001, ИНН 2014004383, КПП 201401001, ОГРН 1112031000510.

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

Учреждением открыты лицевые счета в УФК по Чеченской Республике №30946Ц7566 субсидия на выполнения государственного задания, № 31946Ц7566 субсидия на иные цели.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2014 г.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год утвержден министром культуры Чеченской Республики в сумме 47 478,3 тыс. рублей.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности учреждения увеличился на 15 115,0 тыс. рублей и утвержден в сумме 62 593,3 тыс. рублей, которые в полном объеме профинансированы.

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

(тыс. рублей)

Наименование статей	Код статьи	Утверждено первоначально ПФХД	Утверждено с учетом изменений ПФХД	Профинансировано	Кассовые расходы	Неиспользованные плановые назначения.
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего		47 478,3	62 593,3	62 593,3	62 575,3	18,0
Субсидия на выполнение государственного задания		46 028,3	45 541,5	45 541,5	45 523,5	18,0
Субсидия на иные цели		800,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0	0
Поступления от иной приносящей доход деятельности		650,0	651,8	651,8	651,8	0
Субсидия на выполнение государственного задания		46 028,3	45 541,5	45 541,5	45 523,5	18,0
Заработная плата	211	28 015,4	28 015,4	28 015,4	28 015,4	0
Прочие выплаты	212	566,8	80,0	80,0	80,0	0
Начисление на оплату труда	213	8 460,6	8 460,6	8 460,6	8 442,6	18,0
Услуги связи	221	200,0	200,0	200,0	200,0	0
Транспортные услуги	222	400,0	400,0	400,0	400,0	0
Коммунальные услуги	223	640,0	640,0	640,0	640,0	0
Арендн. Пл. за польз имущ.	224	263,2	263,2	263,2	263,2	0
Услуги по содержанию имущества	225	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0
Прочие услуги	226	3 109,7	3 109,7	3 109,7	3 109,7	0
Прочие расходы	290	400,0	400,0	400,0	400,0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 972,6	2 972,6	2 972,6	2 972,6	0
Субсидия на иные цели		800,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0	0
Транспортные услуги	222	0	30,0	30,0	30,0	0
Прочие работы и услуги	226	0	1 746,3	1 746,3	1 746,3	0
Прочие расходы	290	0	12 823,7	12 823,7	12 823,7	0
Увеличение стоимости основных средств	310	800,0	1 800,0	1 800,0	1 800,0	0
Поступления от иной приносящей доход деятельности		650,0	651,8	651,8	651,8	0
Заработная плата	211	150,0	0	0	0	0
Прочие выплаты	212	0	123,0	0	0	0
Начисление на оплату труда	213	45,3	0	0	0	0
Услуги связи	221	30,0	30,0	30,0	30,0	0
Транспортные услуги	222	120,0	300,0	300,0	300,0	0
Прочие работы, услуги	226	120,0	147,0	270,0	270,0	0
Прочие расходы	290	184,7	51,8	51,8	51,8	0

Как видно из таблицы, кассовый расход составил 62 575,3 тыс. рублей или 99,97 % от финансирования.

Наибольший удельный вес в составе затрат занимают, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (210), которые составляют в сумме 36 538,0 тыс. рублей, или 58,4%.

Расходы на прочие расходы (290) в сумме 13 275,5 тыс. рублей или 21,2 %.

Расходы на приобретение работ, услуг (220), составляют 7 989,2 тыс. рублей, или 12,8%.

Расходы на увеличение стоимости основных средств (310), составляют 1 800,0 тыс. рублей или 2,9 %.

Расходы на увеличение стоимости материальных запасов (340), составляют 2 972,6 тыс. рублей или 4,7 %.

Средства, выделенные на иные цели, израсходованы по целевому назначению в полном объеме.

Проведенным анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год искажения отчетных данных не выявлено.

Движение финансовых средств

Банковские операции в Учреждении ведутся в соответствии с Положением «О безналичных расчетах в РФ», утвержденным ЦБ РФ 03.02.2013г. №2-П.

Согласно данным бухгалтерского учета, на лицевых счетах Учреждения на 01.01.2014 г остаток денежных средств, по учетным данным не значится.

За 2014 год на лицевые счета Учреждения поступили денежные средства, в общей сумме 62 593,3 тыс. рублей, из них:

Расход денежных средств, с лицевых счетов Учреждения в 2014г. составило в сумме 62 575,3 тыс. рублей, в том числе:

Заработная плата работникам учреждения	3837,5 тыс. рублей;
Начисление на выплаты по оплате труда	7 452,5 тыс. рублей;
Услуги связи	111,0 тыс. рублей;
Транспортные услуги	354,0 тыс. рублей;
Коммунальные услуги	640,0 тыс. рублей;
Арендная плата за пользование имущества	81,7 тыс. рублей;
Работы, услуги по содержанию имущества	696,9 тыс. рублей;
Прочие работы, услуги	3 174,9 тыс. рублей;
Прочие расходы	597,6 тыс. рублей;
Увеличение стоимости основных средств	1 626,3 тыс. рублей;
Увеличение стоимости материальных активов	2 875,9 тыс. рублей;
Наличными в кассу Учреждения	41 127,5 тыс. рублей.

По учетным данным Учреждения, остаток на лицевом счете № 30946Ц7566 субсидия на выполнения государственного задания на 31.12.2014 г. значится остаток денежных средств в сумме 18,0 тыс. рублей.

Проверкой достоверности и законности совершения операций по лицевым счетам нарушений не установлено.

Учет операций по счетам ведется на основании первичных документов.

Суммы, отраженные в выписках казначейства соответствуют приложенным к ним первичным документам.

Списанные со счетов денежные средства отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П и Указания Ц.Б.

Россия от 11.03.2014 г. 3 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями».

Обязанности кассира в проверяемом периоде возложены на К.А. Сусуркаева.

На 01.01.2014 г. остаток наличных денежных средства в кассе Учреждения по учетным данным не значится.

За 2014 г. поступило в кассу Учреждения денежные средств в общей сумме 41 127,5 тыс. рублей, которые израсходованы на следующие цели:

- КОСГУ 211 на заработную плату 24 177,9 тыс. рублей;
- КОСГУ 212 прочие выплаты 80,0 тыс. рублей;
- КОСГУ 213 начисление на выплату по оплате труда 990,6 тыс. рублей;
- КОСГУ 221 услуги связи 119,0 тыс. рублей;
- КОСГУ 222 транспортные услуги 376,0 тыс. рублей;
- КОСГУ 224 арендная плата за пользование имуществом 181,5 тыс. рублей;
- КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества 303,0 тыс. рублей;
- КОСГУ 226 на прочие работы, услуги 1 951,2 тыс. рублей;
- КОСГУ 290 прочие расходы 12 677,9 тыс. рублей;
- КОСГУ 310 увеличение стоимости основных средств 173,7 тыс. рублей;
- КОСГУ 340 увеличение стоимости материальных запасов 96,7 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2014 г. остаток денежных средств по учетным данным в кассе Учреждения не значится.

Установленный лимит остатка наличных денег Учреждением соблюдается.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денег и их списания из кассы, нарушений не установлено.

В нарушении п.п. 213 и 214 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»:

- на заявлениях о выдаче сумм в подотчёт работникам не всегда оговаривалось назначение аванса, расчёт (обоснование аванса) размера аванса и срок, на который он выдаётся;

- на заявлениях о выдаче сумм в подотчёт работникам не делалась отметка об отсутствии за подотчётным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

По состоянию на 01.01.2014г., сальдо по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» по учету не значится.

За 2014 г. обороты по счету 208.00 составили:

- по дебету счета 2 487,2 тыс. рублей;
- по кредиту счета 2 487,2 тыс. рублей, из них:
 - прочие выплаты (208.12) 203,0 тыс. рублей;
 - услуги связи (208.21) 285,0 тыс. рублей;
 - транспортные услуги (208.22) 210,0 тыс. рублей;
 - арендная плата за пользование имуществом (224) 119,5 тыс. рублей;
 - услуги по содержанию имущества (208.25) 303,0 тыс. рублей;
 - на прочие работы, услуги (208.26) 718,4 тыс. рублей;
 - прочие работы и услуги (208.91) 377,9 тыс. рублей;
 - увеличение стоимости основных средств (310) 173,7 тыс. рублей;
 - увеличение стоимости материальных запасов (340) 96,7 тыс. рублей.

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

Авансы под отчет выдавались на основании письменных заявлений получателей.

Денежные средства, выданные под отчет, 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».

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 01.01.2014 г. и на 01.01.2015г. дебиторская и кредиторская задолженность на балансе Учреждения не значится.

За 2014 год Учреждением заключено 71 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 6 734,0 тыс. рублей. Договора заключены в соответствии с ГК Российской Федерации. Нарушение в правильности заключения и исполнения договоров не выявлено.

В целях реализации Федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", приказом по Учреждению от 09.01.2014 г. № 09-П, создана постоянно действующая котировочная комиссия в составе трех человек.

Государственные (муниципальные) контракты (договора) заключены в соответствии с действующим Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

. За 2014 год Учреждением заключено 3 Государственных (муниципальных) контрактов на общую сумму 2 942,0 тыс. рублей.

На конец 2014 года у учреждения значится кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам в размере 892,8 рублей, в т.ч:

- транспортные услуги (222) 300,0 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги (226.002) 497,8 тыс. рублей;
- прочие расходы (290) 95,0 тыс. рублей;

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

Штатные расписания Учреждения на 2014 год согласованы с Министерством культуры Чеченской Республики и утвержден директором ГАУК «ГФАПиТ «Нохчо», с списочной численностью 141 единиц, занятых в учреждении 140 человек, вакансий по учету на 31.12.2014 г. значится одна штатная единица, в отчете Ф-1МВ.

Согласно данным бухгалтерского учета за 2014 год начислена заработная плата в общей сумме всего 28 015,4 тыс. рублей, удержана из заработной платы НДФЛ в общей сумме 3 428,4 тыс. рублей, профсоюзные взносы в общей сумме 272,3 тыс. рублей, однодневная заработная плата, детям сиротам в общей сумме 131,4 тыс. рублей.

Начисление заработной платы работникам производится за фактически отработанное время на основании табелей учета использования рабочего времени, руководствуясь нормативными актами по оплате труда.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность по заработной плате не значится.

Учет нефинансовых активов

Учет основных средств и материальных запасов ведется на соответствующих аналитических счетах синтетического учета 101.00 и 105.00.

С лицами, ответственными за сохранность материальных ценностей, заключены договора о полной материальной ответственности.

Согласно сведениям ф. № 0503768, движение нефинансовых активов в 2014 году характеризуется следующими данными:

Наименование	(тыс. рублей)			
	Наличие на 01.01.2014	Поступление	Выбытие	Наличие на 31.12.2014
Основные средства, в том числе:	86 931,9	2 409,7	76 661,1	12 680,5
- нежилые помещения	73 696,0	0	73 696,0	0
- машины и оборудование	6 058,9	1 249,7	868,6	6 440,0

- транспортные средства	3 788,3	0	868,5	2 919,8
- производственный и хозяйственный инвентарь	3 388,7	773,0	1 228,0	2 933,7
- прочие основные средства	0	387,0	0	387,0
Амортизация основных средств	33 038,8		-26 619,4	6 419,4
Материальные запасы	10 296,7	2 972,6	3 879,4	9 389,9

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании приказа министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В целом бухгалтерский учет находится в удовлетворительном состоянии.

Главный инспектор Счетной палаты
Чеченской Республики

Т.З. Халимов

Директор ГАУК «ГФАП и Т «Нохчо».

Р.А. Ахмадов

Главный бухгалтер ГАУК «ГФАП
и Т «Нохчо».

А.Л. Махаева

Один экземпляр акта получил (а):

А.Л. Махаева