Акт

проверки целевого и эффективного использования бюджетных (внебюджетных) средств и государственного имущества, выделенных государственному автономному учреждению «Государственный ансамбль «Вайнах».

29.04.2016 г. Грозный

Основание для проведения проверки: Закон Чеченской Республики «О Счетной палате Чеченской Республики» от 03.11. 2011 года № 37-рз, п. п. 1.1.10, 1.1.36 и 1.1.37 Плана работы Счетной палаты Чеченской Республики на 2016 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Чеченской республики от 08.04.2016 № 014-р и удостоверение на право проведения проверки от 08.04.2016 № 014-01.

Цель проверки: контроль над целевым и эффективным использованием бюджетных средств и государственного имущества.

Объект проверки: государственное автономное учреждение «Государственный ансамбль «Вайнах».

Проверяемый период: 2015 год.

Исполнитель проверки: главный инспектор Счетной палаты Чеченской Республики Сагаев Р.А.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- директор Гайсумов Абдулхамид Баудинович весь период, с правом первой подписи;
- главный бухгалтер Гапураева Марет Жалаудиновна весь период, с правом второй подписи.

Предыдущие проверки проведены:

- в июне 2015 года Счетной палатой Чеченской Республики проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества за 2014 год;
- в феврале 2016 года Министерством финансов Чеченской Республики проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

По вышеуказанным контрольным мероприятиям имеются акты проверок, в которых грубых нарушений финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Государственное автономное учреждение «Государственный ансамбль «Вайнах» является некоммерческой организацией, созданное в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 31.05.2001 № 115-рп, для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Чеченской Республики в сфере:

- формирования и удовлетворения эстетических потребностей населения в сценическом искусстве, создания высокохудожественных программ и других публичных представлений и их показов;
- сохранения, развития и пропаганды лучших традиций чеченского хореографического искусства в России и за рубежом;
- развития ансамбля, как вида искусства и социального института.

Учреждение находится в ведении Министерства культуры Чеченской Республики, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Учреждения.

Учреждением открыты лицевые счета в УФК РФ по Чеченской Республике:

- № 30946Ч05420 субсидии на выполнение государственного задания;
- № 31946Ч05420 целевые субсидии.

Учреждение зарегистрировано в МРИ ФНС № 1 по Чеченской Республике от 05.09.2001 за основным государственным регистрационным номером 1022002543936, свидетельство серия 20 № 001006844 и присвоен ИНН№2014001872, КПП№201401001, перерегистрация Учреждения произведена 05.02.2013, свидетельство серии 20 № 001208873.

Учреждение руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Конституцией Чеченской Республики, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Чеченской Республики, постановлениями, распоряжениями Правительства Чеченской Республики, а также Уставом утвержденным приказом Министерства культуры Чеченской Республики от 22.12.2011 № 179-п.

Юридический адрес: РФ, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Шейха Али Митаева,6.

Анализ исполнения государственного задания

Порядок формирования и финансового обеспечения на предоставления государственного задания на предоставления государственных услуг

(выполнение работ) бюджетными учреждениями, создано на базе имущества, находящегося в государственной собственности Чеченской Республики.

Порядок утвержден постановлением Правительства Чеченской Республики от 28.12.2010 № 242 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам».

Согласно п.2 данного Порядка государственным заданием на 2015 год для Учреждения установлены показатели, характеризующие качество и объем государственных услуг, а также порядок её предоставления.

Государственное задание Учреждения сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными его учредительными документами.

В соответствии с требованием постановления Правительства Чеченской Республики от 28.12.2010 № 242 «Об утверждении порядка оценки фактически предоставленных бюджетными и автономными учреждениями государственных услуг юридическим и физическим лицам»:

- утверждены требования к их качеству, мониторинга и контроля, за исполнением ими государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам;

- определены размеры субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам» в целях проведения мониторинга за соответствием объема предоставленных услуг параметрах государственного задания.

Учреждением ежеквартально заполнены и предоставлены Министерству отчетные формы «Объем предоставленных учреждением услуг», а в целях проведения мониторинга за соответствием контингента потребителей услуг параметрах государственного задания - отчетные формы «Контингент потребителей услуг, предоставленных учреждением».

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

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 15.01.2015, в сумме – 71 076,7 тыс. рублей.

За проверяемый период в План ФХД были внесены изменения путем увеличения на сумму - 20 987,9 тыс. рублей и составил - 95 064,6 тыс. рублей, которые характеризуются следующими показателями:

(тыс. рублей)

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Согласно первоначальному Плану ФХД	Согласно уточненному Плану ФХД	Изменения (+/-)
		Поступление всего:	71 076,7	95 064,6	20 987,9
	X	Субсидии на выполнение государственного задания	35 320,4	69 059,2	33 738,8
	X	Целевые субсидии- гранты	32 201,3	22 305,4	-9 895,9
	X	Поступления от иной приносящей доход	3 555,0	3 700,0	145,0
		Выплаты всего:	**71 076,7**	**95 064,6**	**23 987,9**
		Планируемый остаток на конец планируемого года	**0,0**	**1 463,5**	**1 463,5**
1	211	Заработная плата	51 860,0	45 898,5	-5 961,5
2	212	Прочие выплаты	250,0	544,0	294,0
3	213	Начисления на выплаты по оплате труда	15 661,7	13 510,1	-2 151,6
4	221	Услуги связи	400,0	363,7	-36,3
5	222	Транспортные услуги	250,0	1 804,0	1 554,0
6	223	Коммунальные услуги	0,0	2 776,2	2 776,2
7	224	Арендная плата за пользованием имуществом	350,0	217,1	- 132,9
8	225	Работы, услуги по содержанию имущества	200,0	199,5	-0,5
9	226	Прочие работы, услуги	850,0	5 187,0	4 337,0
10	290	Прочие расходы	455,0	706,8	251,8
11	310	Увеличение стоимости ОС	0,0	20 114,4	20 114,4
12	340	Увеличение стоимости МЗ	800,0	2 279,8	1 479,8

Анализ исполнения Плана ФХД по поступлениям и выплатам:

(тыс. рублей)

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Согласно уточненному Плану ФХД	Факт (операции по лицевым счетам)	Отклонения (+/-)	Кассовый расход	Отклонения (+/-)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	211	Заработная плата	45 898,5	45 898,5	0,0	45 898,5	0,0
2	212	Прочие выплаты	544,0	544,0	0,0	544,0	0,0
3	213	Начисления на выплаты по оплате труда	13 510,1	13 510,1	0,0	13 510,1	0,0
4	221	Услуги связи	363,7	363,7	0,0	363,7	0,0
5	222	Транспортные услуги	1 804,0	1 804,0	0,0	1 804,0	0,0
6	223	Коммунальные услуги	2 776,2	2 776,2	0,0	2 776,2	0,0
7	224	Арендная плата за пользованием имуществом	217,1	217,1	0,0	217,1	0,0
8	225	Работы, услуги по содержанию имущества	199,5	199,5	0,0	199,5	0,0
9	226	Прочие работы, услуги	5 187,0	5 187,0	0,0	5 187,0	0,0
10	290	Прочие расходы	706,8	706,8	0,0	706,8	0,0
11	310	Увеличение стоимости ОС	20 114,4	20 114,4	0,0	20 114,4	0,0
12	340	Увеличение стоимости МЗ	2 279,8	2 279,8	0,0	2 279,8	0,0
x	**x**	**Выплаты всего:**	**93 601,1**	**93 601,1**	**0,0**	**93 601,1**	**0,0**

Как видно из таблицы при утвержденных плановых поступлениях по Плану ФХД в сумме – 93 601,1 тыс. рублей, фактическое исполнение и кассовый расход составил – 93 601,1 тыс. рублей или 100,0%.

В составе расходов Учреждения наибольший удельный вес занимают расходы, связанные по:

- оплате труда (КОСГУ 210) -59 952,6 тыс. рублей или 64,0%;
- приобретению работ и услуг (КОСГУ 220) – 10 547,5 тыс. рублей или 11,3%;
- увеличению стоимости нефинансовых активов (КОСГУ 300) – 22 394,2 тыс. рублей или 23,9%;
- прочим расходам (КОСГУ 290) – 706,8 тыс. рублей или 0,8%.

Все отчетные данные о состоянии лицевых счетов идентичны данным выписок казначейства, заявок на кассовый расход и расходных расписаний, проведенным анализом исполнения Плана ФХД Учреждения за 2015 год искажение отчетных данных не выявлено.

Кассовые и банковские операции

Кассовые операции в Учреждении ведутся в соответствии с Указаниями Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями».

По данным бухгалтерского учета остаток денежных средств в кассе на 01.01.2015 и на 01.01.2016 отсутствовал.

За проверяемый период в кассу с лицевого счета Учреждения, согласно учетным данным, поступили и израсходованы по кодам экономической классификации денежные средства в сумме - 49 361,9 тыс. рублей, которые использованы на следующие цели:

- подстатья 211 «Заработная плата» - 39 124,3 тыс. рублей;
- подстатья 211 «Заработная плата» на оплату профсоюзных взносов- 339,5 тыс. рублей;
- подстатья 212 «Прочие выплаты» - 544,0 тыс. рублей;
- подстатья 213 КОСГУ «Начислено на выплаты по оплате труда» - 2 195,1 тыс. рублей;
- подстатья 221 «Услуги связи» - 14,9 тыс. рублей;
- подстатья 222 «Транспортные услуги» - 556,4 тыс. рублей;
- подстатья 224 «Арендная плата за пользованием имуществом» - 92,8 тыс. рублей;
- подстатья 225 «Работы, услуги на содержание имущества» - 178,9 тыс. рублей;
- подстатья 226 «Прочие работы, услуги» - 2 404,8 тыс. рублей;
- статья 290 «Прочие расходы» - 159,7 тыс. рублей;
- подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3 751,5 тыс. рублей.

Все денежные средства, поступившие в кассу Учреждения в проверяемом периоде, оприходованы и списаны на основании платежных документов.

В нарушение пункта 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассиру не установлены соответствующие должностные права и обязанности, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

В нарушение пункта 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денег в кассе, приказом руководителя Учреждения не определен.

Остаток денежных средств на лицевых счетах Учреждения по состоянию на 01.01.2015 не значится.

За проверяемый период на лицевой счет Учреждения поступили денежные средства в сумме - 95 064,6 тыс. рублей, а списано 93 601,1тыс. рублей.

Планируемый остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения на 01.01.2016 составляет - 1 463,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и соответствуют данным выписок казначейства, имеются оправдательные документы по зачислению и списанию денежных средств с лицевого счета.

Банковские операции велись в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов России от 01.12.2012 за № 157н.

Учетные данные соответствуют данным выписок казначейства, имеются оправдательные документы по зачислению и списанию денежных средств со счета.

Расчеты с подотчетными лицами

По состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженности нет.

За проверяемый период из кассы выданы в подотчет денежные средства в сумме - 4 075,0 тыс. рублей

По представленным авансовым отчетам денежные средства, выданные в подотчет в сумме - 4 075,0 тыс. рублей списаны по целевому назначению.

Соблюдение штатного расписания и оплаты труда

Штатное расписание на 2015 год утверждено приказами руководителя Учреждения и согласовано с Министром культуры Чеченской Республики в количестве 171 штатных единиц.

Задолженность по оплате труда на начало и на конец проверяемого периода нет.

Согласно учетным данным, начислена заработная плата за 2015 год, составляет - 45 898,5 тыс. рублей.

Заработная плата начислялась, в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», распоряжением Правительства Чеченской Республики от 26.06.2014 № 116-р «Об утверждении Плана мероприятий (дорожной карты) «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Чеченской Республики на период 2013-2018 годов», по ставкам должностных окладов согласно штатному расписанию за фактически отработанное время с учетом всех надбавок.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 по счету 302.00 «Расчеты с контрагентами» по балансу дебиторской и кредиторской задолженности не значится.

В 2015 году дебетовый оборот по счету 302.00 «Расчеты с контрагентами» составил в сумме – 4 075,0 тыс. рублей, а кредитовый оборот – 4 075,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ» утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191 н, перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация взаимных расчетов проведена не со всеми поставщиками.

Учет нефинансовых активов

По состоянию на 01.01.2015 на балансовом счете «Основные средства», стоимость основных средств составила - 39 899,4 тыс. рублей, в том числе:

- машины и оборудование – 8 744,7 тыс. рублей;
- транспортные средства – 21 906,7 тыс. рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 9 248,0 тыс. рублей.

За 2015 год поступили основные средства на общую сумму - 630 204,5 тыс. рублей (в том числе безвозмездное поступление на сумму - 222,5 тыс. рублей), в том числе:

- жилые помещения – 609 867,6 тыс. рублей;
- машины и оборудование – 2 563,2 тыс. рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 17 773,6 тыс. рублей.

Выбыли и списаны, согласно учетным данным, основные средства на общую сумму - 5 858,6 тыс. рублей (в том числе безвозмездное выбытие на сумму – 156,8 тыс. рублей), в том числе:

- машины и оборудование – 3 289,9 тыс. рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 2 568,7 тыс. рублей;

По состоянию на 01.01.2016 на балансовом счете «Основные средства», стоимость основных средств составила - 664 245,3 тыс. рублей, в том числе:

- жилые помещения – 609 867,6 тыс. рублей;
- машины и оборудование – 5 677,2 тыс. рублей;
- транспортные средства – 21 906,7 тыс. рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 26 793,7 тыс. рублей.

Износ основных средств на 01.01.2016 составляет - 40 184,1 тыс. рублей или 6,0%.

Остаток материальных запасов, по данным бухгалтерского учета, на 01.01.2015 составляет – 10 284,1 тыс. рублей.

За 2015 согласно учетным данным, поступление материальных запасов составило - 2 279,8 тыс. рублей, а списано материальных запасов в сумме – 9 424,2 тыс. рублей.

Остаток материальных запасов, по данным бухгалтерского учета, на 01.01.2015 составляет - 3 139,7 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерский учет вёлся с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н и учетной политикой, утверждённой приказом от 15.12.2014 №52-П.

Периодичность составления и представления отчетности соблюдается.

Главный инспектор
Счетной палаты Чеченской Республики Р.А. Сагаев

Директор ГАУ «Государственный
ансамбль «Вайнах» А.Б. Гайсумов

Главный бухгалтер ГАУ «Государственный
ансамбль «Вайнах» М.Ж. Гапураева

Один экземпляр акта получил (а): М.Ж. Гапураева