

Акт

30.09.2020 г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства культуры Чеченской Республики (далее-Минкультуры ЧР) № 77-п от 25.09.2020 г., мною, старшим специалистом 1 разряда Минкультуры ЧР Х.В. Хадаевым проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния основных средств и материальных ценностей ГАУ «Государственный ансамбль танца Вайнах» за период с января 2019 г. по декабрь 2019 г.

Проверка начата с 25.09.2020 г и закончена 30.09.2020 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГАУ «Государственный ансамбль танца «Вайнах» - Осмаева З.А.. - весь период;
- гл. бухгалтер ГАУ «Государственный ансамбль танца «Вайнах» - Цехаева А.К. - весь период.

Краткая информация о проверяемом объекте

Государственное автономное учреждение «Государственный ансамбль танца «Вайнах» в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях», распоряжением Правительства Чеченской Республики от 31.05.2001 года № 115-р, является некоммерческой организацией, тип учреждения изменен в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 мая 2010г. № 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.

Основным видами деятельности Учреждения являются:

- формирование и удовлетворение эстетических потребностей населения в сценическом искусстве;
- создание высокохудожественных программ и других публичных представлений и их показ;
- сохранение, развитие и пропаганда лучших традиций чеченского хореографического искусства в России и за рубежом;
- 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 оркестра	1	17	15	2
4	Бухгалтерия	1	7	7	-
5	Артистический персонал	1	64	64	-
6	Административно-хозяйственный отдел	1	51	50	1
7	Отдел кадров	1	3	3	-
	Всего:	7	162	159	3

Анализ исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности

В соответствии с государственным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности и соглашениями о порядке предоставления субсидии, на 2019 год были запланированы поступления в общей сумме - 112929484,50 рублей, в том числе субсидии на выполнение Государственного задания в сумме - 108316984,50 рублей, субсидии на иные цели - 87500 рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности - 4525000руб.

В связи с произведенными изменениями, плановые назначения увеличены на 2117827,40 рублей и составили - 115047311,90 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания - 106314536,90 руб.
- целевые субсидии - 3082875 руб.
- средства от приносящей доход деятельности - 5649900 руб.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. № 0503737 общий объем поступлений в 2019 году составил - 115047311,90 руб. или 100% от уточненных плановых назначений. Кассовый расход составил - 23763233,79 руб.

Изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, фактическое финансирование и кассовый расход Учреждения по подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) характеризуются следующими данными:

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Утв. с Учетом изменений	Исполнено через лицевые счета	Кассовые расходы	Всего	Отклонение (+ -)
	2	3	4	5	6		7
Субсидии на выполнение государственного задания							
1.	211	Заработная плата	64318425,00	45187605,00	19130820,00	64318428,00	-
2.	212	Прочие выплаты	858000,00	-	858000,00	858000,00	-
3.	213	Начисления на выплаты по оплате труда	19424166,10	19424166,10	-	19424166,10	-
4.	221	Услуги связи	416271,63	416271,63	-	416271,63	-
5.	222	Транспортные услуги	140000,00	140000,00	-	140000,00	-
6.	223	Коммунальные услуги	4271557,00	4271557,00	-	4271557,00	-
7.	224	Арендная плата за пользование имуществом	55200,00	55200,00	-	55200,00	-
8.	225	Работы, услуги по содержанию имущества	146733,56	146733,56	-	146733,56	-
9.	226	Прочие работы услуги	3186751,53	1226930,28	1959821,25	3186751,53	-
10.	340	Увеличение стоимости МЗ	678745,08	468500,00	181445,08	678745,08	-
11.	291	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	12684226,19	12684226,19	-	12684226,19	-
12.	291	Уплата прочих налогов и сборов	68770,08	68770,08	-	6870,08	-
13.	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	65690,73	65690,73	-	65690,73	-
		Итого:	106314536,90	84155650,57	22158886,33	106314536,91	-
Субсидии на иные цели							
14	310	Увеличение стоимости ОС	91875,00	91875,00	-	91875,00	-
15	340	Увеличение стоимости МЗ	2991000,00	2991000,00	-	2991000,00	-
		Итого:	3082875,00	3082875,00	-	3082875,00	--
Приносящий доход деятельности (собственные доходы учреждения)							
16	212	Прочие выплаты	406500	-	406500,00	406500,00	-
17	221	Услуги связи	80000,00	80000,00	-	80000,00	-
18	222	Транспортные услуги	727680,00	300000,00	427680,00	727680,00	-
19	224	Арендная плата	7000000	910,00	6090,00	70000,00	-
20	225	Работы, услуги по содержанию имущества	30131,80,83	30131,80	-	30131,80	-
21	226	Прочие работы, услуги	1982821,83	1730704,83	252117,00	1982821,83	-
22	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	2931,24	2931,24	-	2931,24	
23	340	Увеличение стоимости	2361677,08	1849716,62	511960,46	2361677,08	-

		МЗ					
24	310	Увеличение стоимости ОС	51158,00	51158,00	-	51158,00	-
		Итого:	5649900,00	4045552,54	1604347,46	5649900,00	-
		Всего:	115047311,90	91284078,11	23763233,79	115047311,90	-

Как видно из таблицы, в составе расходов 73,89% или 85007091 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На приобретение услуг направлено 11044147,35 руб. или 9,60%. Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 6174455,16 руб. или 5,36%, прочие расходы 12821618,29 руб. или 11,15%.

Из проведенного анализа следует, что исполнение уточненного плана ФХД в отчетном периоде по поступлениям и выплатам составило 100%.

Не использованный остаток субсидии на выполнение государственного задания на предоставление государственных услуг на 31.12.2019 г. на лицевом счете Учреждения составил - 0,00 руб.

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 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. на содержание ГАУ «Государственный ансамбль танца «Вайнах» в кассу учреждения поступили денежные средства в сумме 23763233,79 руб., в том числе:

КФО-2.

- прочие выплаты	212 -	406500 руб.
- транспортные расходы	222 -	427680 руб.
- прочие услуги	226	252117 руб.
- арендная плата	224-	6090 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	511960,46 руб.

КФО-4.

- заработная плата	211 -	19130820 руб.
- прочие выплаты	212 -	858000 руб.
- прочие услуги	226 -	1959821,25 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	210245,08 руб.

Проверка кассовых операций

Кассовые операции в ГАУ «Государственный ансамбль танца «Вайнах»,

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 25.09.2020 г., 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, 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 23763233,79 руб., в том числе:

КФО-2.

- прочие выплаты	212 -	406500 руб.
- транспортные расходы	222 -	427680 руб.
- прочие услуги	226	252117 руб.
- арендная плата	224-	6090 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	511960,46 руб.

КФО-4.

- заработная плата	211 -	19130820 руб.
- прочие выплаты	212 -	858000 руб.
- прочие услуги	226 -	1959821,25 руб.
- увеличение стоимости МЗ.	340 -	210245,08 руб.

Внебюджетные поступления от концертной деятельности составили - 5649900 руб. Эти денежные средства перечислены на внебюджетный 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.

Учет и сохранность основных средств и товарно - материальных ценностей

Все товарно-материальные ценности ГАУ «Государственный ансамбль танца «Вайнах» находятся в подотчете материально - ответственных лиц. Договора о полной материальной ответственности заключены с ними со всеми.

По учету на 31.12.19 г. числятся товарно-материальные ценности на общую сумму 690764724,21 руб., в том числе:

КФО-2.

- нежилые помещения (101.12)	612647906 руб.
- машины и оборудование (101.34)	201715,50 руб.
- транспортные средства (101.35)	1955000 руб.
- производственный и хоз. инвентарь (101.36)	216860 руб.

- нежилые помещения (101.12)	612647906 руб.
- машины и оборудование (101.34) -	3195293 руб.
- транспортные средства (101.35) -	10787900 руб.
- транспортные средства (101.25)	20826800 руб.
- производственный и хоз. инвентарь (101.36) -	22860214,62 руб.
- машины и оборудование (101.24) -	5621260 руб.
- производственный и хоз. инвентарь (101.26) -	2209756,75 руб.
- материальные запасы (105.2,4,5,)	10242016 руб.

Проведенной выборочной проверкой наличия и сохранности основных средств и МЦ установлено:

- недостачи или излишков ОС, МЦ нет.

Нарушений при выборочной проверке правильности учета, сохранности и списания основных средств и материальных запасов в проверяемом периоде не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами

За 2019 год согласно авансовым отчетам, с подотчета работников Учреждения списаны денежные средства в сумме 239223,79 рублей, в том числе:

КФО-2.

- на оплату прочих выплат	406500 руб.
- на оплату транспортных услуг	427680 руб.
- на оплату прочих услуг	72117 руб.
- на приобретение материальных запасов	401960,46 руб.

КФО-4.

- на оплату прочих выплат	858000 руб.
- на оплату прочих услуг	15821,25 руб.
- на приобретение материальных запасов	210245,08 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 2019 года задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не значится.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

На начало и конец 2019 года задолженности по расчетам с контрагентами на балансе учреждения нет.

За проверяемый период дебетовые и кредитовые обороты по счетам составили в сумме 12910300 руб.

В соответствии с информацией о заказах, опубликованных на сайте, в 2019 году Учреждением заключено 112 гражданско-правовых договоров на общую сумму - 12910300 руб.

Договора заключены в основном на приобретение основных средств, материальных запасов, канцелярских товаров, хозяйственных товаров, запасных частей, горюче-смазочных материалов, ремонт транспорта, оплата за баннеры, аренда помещения, изготовление фонограмм, текущий ремонт здания, покупка новогодних украшений, оплата за проведение мероприятий, обслуживание программного обеспечения, новогодние подарки, доступ к сети Интернет, обслуживание «Контур-Экстерн», обслуживание «1С Предприятие», прочих услуг, услуг связи и прочее, а списание осуществляется на основании актов выполненных работ и актов приемки сдачи, с приложением документов, подтверждающих затраты.

Для исполнения работ связанных с обслуживанием Учреждения в 2019 году Учреждением заключено 9 договоров гражданского - правового характера. Расходы отнесены на подстатью 226 в сумме 1944000 рублей (охрана).

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.

Заработная плата и соблюдение штатно - сметной дисциплины

Штатное расписание Учреждения на 2019 год утверждено директором Учреждения и согласовано с Министром культуры Чеченской Республики численностью 162 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 5359868 рублей.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанное время в соответствии с постановлением Правительства Чеченской Республики от 30.11.2015 года № 225 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных организаций культуры, искусства и кинематографии в Чеченской Республике» (в редакции постановления Правительства Чеченской Республики от 09.07.2018 г. № 138).

По данным бухгалтерского учета в 2019 году начислена заработная плата работникам Учреждения в сумме 64318425 руб.

Удержания из заработной платы составили - 8594889 руб., в том числе: НДФЛ - 7993627 руб., взносы в профсоюзный фонд - 577893 руб., взыскание - 23369 руб., перечислена заработная плата на лицевые счета сотрудников - 36592716 руб. и выдано через кассу - 19130820 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

По учетным данным, на начало и конец 2019 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

В 2019 году в Учреждении проведено 122 мероприятий, по плану 106, из них на платной основе 41, по плану 26. Поступления от приносящей доход деятельности 5649900 рублей, по плану 3653600 рублей.

Обслужено всего 93181 зрителей, по плану 83391, в том числе на платных мероприятиях 20396 по плану 11096 зрителей.

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. 8.3»

Состояние бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период удовлетворительное.

Старший специалист 1 разряда
МК ЧР



Х.В. Хадаев

Директор ГАУ «Государственный
ансамбль танца «Вайнах»



З.А. Осмаева

Гл. бухгалтер ГАУ «Государственный
ансамбль танца «Вайнах»



А.К. Цехаева

Один экземпляр получил (а):