

Акт

встречной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества Государственным автономным учреждением «Государственный ансамбль танца «Вайнах» в 2017 году

28.02.2018

г. Грозный

Основание для проведения проверки: Закон Чеченской Республики «О Счетной палате Чеченской Республики» от 03.11.2011 № 37-рз, п.п. 1.1.3., 1.2.5 Плана работы Счетной палаты Чеченской Республики на 2018 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Чеченской Республики от 26.01.2018 № 03/2-Р, удостоверение на право проведения проверки от 26.01.2018 № 03/2-01.

Цель проверки: контроль над целевым и эффективным использованием бюджетных средств и государственного имущества, проверка соблюдения законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств при реализации государственной программы Чеченской Республики «Развитие культуры и туризма в Чеченской Республике» на 2014-2018 годы»

Объект проверки: Государственное автономное учреждение «Государственный ансамбль танца «Вайнах».

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения проверки: с 09.02.2018 по 28.02.2018.

Исполнитель проверки: главный инспектор Счетной палаты Чеченской Республики Гаштаев М.М.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор Гайсумов А.Б. по 26.05.2017;
- и.о. директора Мажидов А.Х. с 30.05.2017 по 04.09.2017;
- директор Осмаева З.А. с 05.09.2017 по настоящее время, с правом первой подписи;
- главный бухгалтер Гапураева М.Ж. по 06.09.2017;
- главный бухгалтер Цехаева А.К. с 07.09.2017 по настоящее время, с правом второй подписи.

Сведения о предыдущих ревизиях и проверках

- в феврале 2017 года контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год. Нарушения не выявлены (акт от 28.02.2017);

- Министерством имущественных и земельных отношений Чеченской Республики проведена проверка учета, наличия и целевого использования государственного имущества. Нарушений не выявлено (акт от 25.05.2017).

Краткая информация о проверяемом объекте

Государственное автономное учреждение «Государственный ансамбль танца «Вайнах» в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 31.05.2001 №115-рп для выполнения, 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 показ; сохранения, развития и пропаганды лучших традиций чеченского хореографического искусства в России и за рубежом; развития ансамбля, как вида искусства и социального института.

Учреждение является некоммерческой организацией, в связи с изменением типа учреждения в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании постановления Правительства Чеченской Республики от 15.11.2011 № 179 «Об утверждении Плана изменения типов существующих бюджетных и казенных учреждений Чеченской Республики».

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.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации и Чеченской Республики, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Чеченской Республики и своим Уставом утвержденным приказом Министерства культуры Чеченской Республики от 01.12.2011 № 173-п и согласованным распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 02.12.2011 № 3702-СЛ.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Чеченской Республике, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет ответственность, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с Федеральными законами.

В УФК по Чеченской Республике открыты лицевые счета:

- № 30946405420 для средств на выполнение государственного задания;

- № 31946405420 для средств на иные цели.

Юридический и фактический адрес: 364013, РФ, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Шейха Али Митаева, 6.

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Чеченской Республике за основным государственным регистрационным № 1022002543936, присвоен ИНН № 2014001872, КПП № 201401001.

Анализ исполнения государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности

Государственное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено Министром культуры Чеченской Республики 25.01.2017, которым установлены показатели, характеризующие объем и качество оказываемых Учреждением государственных услуг. Государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения.

Учреждением своевременно предоставлялись в Министерство культуры Чеченской Республики ежеквартальные отчетные формы «Объем предоставленных учреждением услуг» и годовой отчет об исполнении государственного задания.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (План ФХД) утвержден в объеме поступлений и выплат (расходов) за год на сумму 79 334,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания 74 459,7 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели 350,0 тыс. рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности 4 525,0 тыс. рублей.

Измененным планом финансово-хозяйственной деятельности от предусмотрено поступление от доходов и выплаты по расходам предусмотрены в сумме 102 917,0 тыс. рублей, в том числе по средствам:

- субсидии на выполнение государственного задания 88 088,8 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели 1 500,0 тыс. рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности 13 328,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2017 год с учетом произведенных изменений по кодам видов расходов бюджетов (КВР) характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)					
№ п/п	КВР	Наименование статьи	Согласно уточненному Плану ФХД	Исполнено плановых назначений (операции по лицевым счетам)	Отклонения (гр.4-гр.5 «+,-»)
1	2	3	4	5	6
Остаток средств на 01.01.2017			0,0	0,0	0,0
1	X	Субсидии на выполнение государственного задания	88 088,8	88 088,8	0
2	X	Субсидии на иные цели	1 500,0	1 500,0	0

3	X	Приносящая доход деятельность	13 328,2	13 328,2	0
Поступления всего:			102 917,0	102 917,0	0
1	111	Фонд оплаты труда учреждений	47 499,4	47 499,4	0
2	112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением	1 241,0	1 091,0	150,0
3	119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	14 339,3	14 339,3	0
4	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	23 051,8	22 647,6	404,2
5	851	Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога	16 721,0	16 721,0	0
6	852	Уплата прочих налогов, сборов	64,5	64,5	0
Выплаты всего:			102 917,0	102 362,8	-554,2
Остаток средств на 01.01.2018			0,0	554,2	+554,2

Фактическое финансовое обеспечение деятельности Учреждения за 2017 год составило 102 362,8 тыс. рублей или 99,5 % от уточненных плановых назначений. Не исполнено плановых назначений на общую сумму 554,2 тыс. рублей.

В составе расходов Учреждения наибольший удельный вес составляют расходы, связанные: расходы на выплаты персоналу учреждений (КВР 110) 62 929,7 тыс. рублей или 61,5 %; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (КВР 240) 22 647,6 тыс. рублей или 22,1 %; уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) 16 785,5 тыс. рублей или 16,4%.

Учет кассовых операций

Организация работы по ведению кассовых операций осуществлялась с учетом требований Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 «Касса» на основании кассовых отчетов.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписана директором и главным бухгалтером.

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла Батаева З.А., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Остаток денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 не значится.

За период с 01.01.2017 по 31.12.2017 в кассу Учреждения по данным Анализа счета 201.34 «Касса» поступило с учетом возвратных сумм и было из кассы наличных денежных средств в сумме 23 498,0 тыс. рублей.

Поступившие в кассу денежные средства оприходованы по приходным кассовым ордерам, выбывшие списаны по расходным кассовым ордерам, что подтверждается отчетами кассира.

Учет безналичных операций, наличие оправдательных документов по этим операциям

Учет безналичных операций в Учреждении ведется на счете 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета (ф. № 0531965) остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения № 30946405420 по состоянию на 01.01.2017 не значится.

За проверяемый период на лицевой счет № 30946405420 значатся поступившими с учетом возвратных сумм денежные средства в сумме 104 366,9 тыс. рублей, списаны денежные средства по соответствующим КВР в сумме 103 812,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете № 30946405420 по состоянию на 01.01.2018 составляет 554,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета (ф. № 0531966) остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения № 31946405420 на 01.01.2017 и 01.01.2018 не значится.

За проверяемый период по лицевому счету № 31946405420 значатся поступившими и списанными денежные средства в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 и соответствуют данным выписок органа казначейства, имеются оправдательные документы по зачислению и списанию денежных средств с лицевых счетов.

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не значится.

В проверяемом периоде выдано денежных средств в подотчет и списано в сумме 2 601,2 тыс. рублей.

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».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на

соответствующих аналитических счетах синтетического счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Согласно данным Анализа счетов 302.20 «Расчеты по работам, услугам» и 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность не значится. В проверяемом периоде дебетовые и кредитовые обороты в целом составили 21 038,2 тыс. рублей, в том числе по счету 302.20 - 17 118,2 тыс. рублей, 302.30 - 3 920,0 тыс. рублей.

Приобретенные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги оприходованы и отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учёта.

Учет расчетов по оплате труда, соблюдение штатно-сметной дисциплины

Штатное расписание на 2017 год утверждено директором Учреждения в количестве 169 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 3 684,6 тыс. рублей.

Аналитический учет по оплате труда ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

За 2017 год начислена заработная плата в сумме 47 499,4 тыс. рублей, удержан НДФЛ 5 719,8 тыс. рублей, проф. взносы 436,8 тыс. рублей, однодневный заработок в поддержку детства 68,4 тыс. рублей, выдано 41 274,4 тыс. рублей.

Заработная плата начислялась по ставкам должностных окладов согласно штатному расписанию за фактически отработанное время, с учетом всех надбавок, в соответствии постановлению Правительства Чеченской Республики от 30.11.2015 № 225 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных организаций культуры, искусства и кинематографии в Чеченской Республике».

На начало и конец 2017 года задолженность по заработной плате не значится.

Имеются Коллективный договор, зарегистрированный в Отделе труда и социального развития Ленинского района г.Грозного от 31.10.2016 № 458, и Положение об оплате труда, стимулирующих и дополнительных выплатах работников, утвержденное приказом директора и согласованное с Председателем первичного профкома.

Учет нефинансовых активов

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

Согласно сведениям ф. № 0503768 движение нефинансовых активов в 2017 году характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование	Наличие на 01.01.2017	Поступление	Выбытие	Наличие на 01.01.2018
Основные средства, в т.ч.:	665 453,9	612 805,0	612 720,6	665 538,3
Жилые помещения	609 867,6	0	609 867,6	0
Нежилые помещения	1 000,0	609 867,6	0	610 867,6
Машины и оборудование	8 226,6	733,2	277,0	8 682,8
Транспортные средства	21 906,7	0	1 205,7	20 701,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 453,0	2 204,2	1 370,3	25 286,9
Материальные запасы	5 669,4	4 819,7	1 529,6	8 959,5

Начисленная амортизация основных средств Учреждения на 01.01.2017 составила 63 166,3 тыс. рублей, или 9,5 % от балансовой стоимости.

На основании приказа директора от 08.09.2016 № 17-п/а комиссионно проведена плановая инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов Учреждения, в результате излишки или недостача не выявлены.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств.

Учет объектов материальных запасов ведется в количественно-суммарном выражении на соответствующих аналитических счетах счета 105.00 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета.

По данным бухгалтерского учета ГАУ «ГАТ Вайнах» (счет 103 «Непроизведенные активы» аналитический счет 103.11) по настоящее время, а также данным отчетности за 2017 год по состоянию на 01.01.2018 (раздел 3.1 «Непроизведенные активы» код строки 3 «Земля» Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503768), значится земельный участок площадью 7 040 кв.м., кадастровый № 20:17:0223008:104, расположенный по адресу: ЧР, г. Грозный, ул. Митаева (Первомайская), 6, балансовой стоимостью 17 772,5 тыс. рублей.

Право постоянного (бессрочного) пользования Учреждением земельным участком (кадастровый № 20:17:0223008:104) подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права от 09.03.2011.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 13.07.2017 № 2000/102/-17-171348 кадастровая стоимость этого земельного участка по состоянию на 13.07.2017 составляла 14 088,6 тыс. рублей.

Согласно Налоговой декларации Учреждения по земельному налогу за 2017 год от 01.01.2018 также указана кадастровая стоимость этого земельного участка для определения налогооблагаемой базы в сумме 14 088,6 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение требований ст. 5, п. 1 ст. 6, п. 1 ст. 13 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, п. 4, п. 71 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, искажены показатели бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в разделе 3.1 «Непроизводственные активы» код строки 3 «Земля» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) от 01.01.2018 на сумму 3 683,9 тыс. рублей.

По данному факту в отношении главного бухгалтера Учреждения Цехаевой А.К. составлен Протокол об административном правонарушении от 26.02.2018 № 002 (копия протокола № 002 и акта (промежуточный) от 21.02.2018 прилагаются).

Бухгалтерский учет и отчетность

Приказом директора от 30.12.2016 № 38-п по Учреждению утверждена учетная политика на 2017 год, определяющая совокупность способов ведения бухгалтерского учета с учетом особенностей своей деятельности и выполняемых полномочий, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

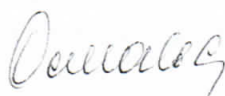
Бухгалтерский учет в целом велся с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского 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».

Периодичность составления и представления отчетности соблюдается.

Главный инспектор Счетной палаты
Чеченской Республики

М.М. Гаштаев

Директор ГАУ «ГАТ Вайнах»



З.А. Осмаева

Главный бухгалтер
ГАУ «ГАТ Вайнах»



А.К. Цехаева

Один экземпляр акта получил (а):