



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

367012, Республика Дагестан, г. Махачкала, пл. Ленина, дом 2 тел:8(8722)672642, e-mail: [spdag@mail.ru](mailto:spdag@mail.ru)

### АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан Государственному бюджетному учреждению «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни» в 2016-ом году.

г. Кизляр

28 апреля 2017 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Статья 136 и статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закон Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», п.1.1.5 Плана работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2017 год, распоряжение Счетной палаты Республики Дагестан № 5-р от 12 января 2017 года и удостоверение на право проведения проверки от 13 апреля 2017 года № 82 - у.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** определение правомерности и рациональности использования бюджетных средств, выделенных Государственному бюджетному учреждению «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни» из бюджета Республики Дагестан и собственных доходов.

Проверка соблюдения порядка учета, управления, распоряжения и использования муниципального имущества; проверка соблюдения законодательства при заключении государственных контрактов (договоров) на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд; проверка состояния бюджетного учета и отчетности за 2016 год.

**3. Проверяемый период деятельности: 2016 год.**

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка исполнения государственного задания и достоверности отчета о выполнении государственного задания.

4.2. Проверка исполнения плана Финансово-хозяйственной деятельности.

4.3. Проверка использования средств республиканского бюджета, выделенных на содержание и оплату труда работникам.

4.4. Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

4.5. Проверка законного, эффективного и рационального использования государственного имущества

4.6. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.7. Проверка соблюдения действующего законодательства при закупке товаров, выполнении работ и оказании услуг в соответствии с требованиями Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04. 2013года.

4.8. Проверка операций по лицевым счетам Учреждения.

4.9. Проверка образования дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих обязательств учреждения.

4.10. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности. Наличие локального акта (приказа) об учетной политике.

**5. Срок проверки:** с 17 апреля по 28 апреля 2017 года.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан Государственному бюджетному учреждению «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни», проведена ведущим инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Амусовым Ш.А., и ведущим инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Эфендиевым М.С. в присутствии главного бухгалтера Учреждения Гайворонской С.А.

## **6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Государственное бюджетное учреждение «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни» (далее – Бюджетное учреждение) находится в ведомственном подчинении (подотчетно и подконтрольно) Министерству культуры Республики Дагестан, которое выступает его учредителем (далее - Учредитель)

Собственником имущества Бюджетного учреждения является Республика Дагестан, от имени которого соответствующие полномочия осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Дагестан (далее - Уполномоченный орган).

Бюджетное учреждение является некоммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закрепленное за ним в установленном порядке Уполномоченным органом.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан, а также Уставом утвержденным приказом Министерства культуры Республики Дагестан №782 от 19 октября 2011года №785.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Государственные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами, основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель (пункт 2.6.Устава).

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определённых федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренных уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же условиях.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетное учреждение возглавляет Директор, назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем.

Учредитель заключает с руководителем Бюджетного учреждения трудовой договор по согласованию с Уполномоченным органом.

Официальное наименование Бюджетного учреждения:

- полное наименование - «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни»;

- сокращенное название – ГБУ «Терский ансамбль»

Основными целями деятельности ГБУ «Государственный кизлярский терский ансамбль казачьей песни» согласно Уставу, являются:

- Проведение концертов, фестивалей, творческих вечеров, конкурсов и иных культурно-массовых мероприятий;

- Организация гастролей;

- Подготовка концертов и представлений по договорам с другими юридическими лицами;

- Организация других праздничных юбилейных мероприятий художественно-творческого характера.

Внесена запись о государственной регистрации Учреждения как юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1020502308463. Ему выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 05 № 002150059 от 16 ноября 1994 года, ИНН 0547004961, КПП 054701001.

Для осуществления расчетных операций ГБУ «Терский ансамбль» открыты следующие счета:

- по средствам субсидий на выполнение государственного задания и средствам от приносящей доход деятельности - лицевой счет № 20036Ш32780, в Отделе № 3 Управления Федерального казначейства по Республике Дагестан;

- по целевым средствам в Управлении Федерального казначейства по Республике Дагестан лицевой счет - 20036Ш24280.

Расчетный счёт №40601810100001000001 в Отделении НБ Республики Дагестан Банка России г. Махачкала, БИК 048209001

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины на всех банковских, кассовых и других денежных документах за проверяемый период в учреждении являлись:

- с правом первой подписи Директор ГБУ «Терский ансамбль» Черевкова С.С.

- с правом второй подписи главный бухгалтер ГБУ «Терский ансамбль» Гайворонская С.А.

### **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Проверка исполнения государственного задания и достоверности отчета о выполнении государственного задания.**

Постановлением правительства Республики Дагестан от 04 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан» утвержден Порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Республики Дагестан.

Приказом Министерства культуры Республики Дагестан от 11 апреля 2011 года №200/1 утвержден ведомственный перечень государственных услуг (работ).

Согласно указанному перечню, за ГБУ «Терский ансамбль» закреплено оказание государственной услуги по показу концертных программ, и иных зрелищных мероприятий.

ГБУ «Терский ансамбль» государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов утверждено министерством культуры Республики Дагестан.

Для оценки эффективности использования бюджетных ассигнований, выделенных Бюджетному учреждению в 2016 году на выполнение государственного задания, использовались плановые показатели, утвержденные государственным заданием ГБУ «Терский ансамбль» на 2016 год.

Государственным заданием на 2016 год ГБУ «Терский ансамбль» было предусмотрено проведение 80 мероприятий (конcertов), в том числе:

- 57 мероприятий на выезде;
- 17 сборных концертov на стационаре;
- 6 сольных концертov.

Фактически согласно отчетным данным за 2016 год ГБУ «Терский ансамбль» показано 80 концертov, в том числе: на стационаре – 23 концерта; на выезде - 57 мероприятий, или на 100% от значений установленных государственным заданием.

Посещаемость мероприятий предусмотрено в количестве 10000 зрителей, фактически в проверяемом периоде посещаемость мероприятий составило 10000 зрителей, или 100% от плана.

### **Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Терский ансамбль», составлен и утвержден в соответствии с приказом Министерства Культуры Республики Дагестан от 30 декабря 2010 года № 933 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству культуры Республики Дагестан». На основании доведенных справок о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности внесены соответствующие изменения согласно вышеуказанному порядку.

Финансирование ГБУ «Терский ансамбль» осуществлялось в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на основании заключенного Соглашения между Министерством культуры РД и ГБУ «Терский ансамбль» и приложения (график перечисления субсидий). Финансирование осуществлялось согласно графику перечисления субсидий.

С поставщиками товаров, работ и услуг ГБУ «Терский ансамбль» заключены соответствующие договора.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности отражено в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	Всего	Уточненный ПФХД			Исполнение ПФХД		
			Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на иные цели	средства от платных услуг Учреждения	Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на иные цели	средства от платных услуг Учреждения
1		2						
<b>Доходы (поступления) всего, в том числе:</b>		<b>5985,2</b>	<b>5545,2</b>	<b>0</b>	<b>440,0</b>	<b>5545,2</b>	<b>0</b>	<b>440,0</b>
Субсидии на выполнение государственного задания	130	5545,2	5545,2	0	0	5545,2	0	0
Поступления от оказания учреждением услуг, относящихся к основным видам деятельности на платной основе	130	440,0	0	0	440,0	0	0	440,0
<b>Расходы всего, в том числе:</b>		<b>5985,2</b>	<b>5545,2</b>	<b>0</b>	<b>440,0</b>	<b>5545,2</b>	<b>0</b>	<b>440,0</b>
Заработная плата, НДФЛ, профвзносы	111	4301,8	4221,5	0	80,3	4221,5	0	80,3
Иные выплаты персоналу за исключением ФОТ	112	2,0		0	2,0		0	2,0
Начисление на выплаты по оплате труда	119	1287,6	1264,1	0	23,5	1264,1	0	23,5
Прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, в том числе	244	363,9	50,0	0	313,9	50,0	0	313,9
Заработная плата, НДФЛ, профвзносы		211	0	0	0	0	0	0
Услуги связи		221	0	0	13,2	0	0	13,2
Транспорт-		222	0	0	46,5	0	0	46,5

ные услуги								
Коммунальные услуги		223	0	0	0	0	0	0
Арендная плата за пользование имуществом		224	0	0	32,7	0	0	32,7
Услуги по содержанию имущества		225	0	0	0	0	0	0
Прочие услуги		226	0	0	7,5	0	0	7,5
Увеличение стоимости осн. средств		310	50,0	0	0	50,0	0	0
Увеличение стоимости мат. запасов		340	0	0	214,0	0	0	214,0
Прочие расходы, в том числе		290	9,6	0	0	9,6	0	0
Налог на имущество и земельный налог	851	290	4,5	0	0	4,5	0	0
Уплата прочих налогов	852	290	5,2			5,2		
Уплата иных платежей	853	290	0	0	20,2	0	0	20,2
Остаток на 01.01.2017		0	0	0	0	0	0	0

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности объем первоначальных бюджетных ассигнований, утвержденных ГБУ «Терский ансамбль» составил 6035,2 тыс. рублей, из них 5595,2 тыс. рублей субсидии на выполнение государственного задания и 440,0 тыс. рублей средства от платных услуг.

В течение финансового года Министерством культуры Республики Дагестан справками о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности доведены изменения бюджетных ассигнований, с учетом которых объем уточненных бюджетных ассигнований в 2016 году составил 5985,2 тыс. рублей, или на 50,0 тыс. рублей меньше первоначальных плановых назначений, в том числе:

- 5545,2 тыс. рублей субсидии на выполнение государственного задания;
- 440,0 тыс. рублей средства от платных услуг Учреждения.

Профинансировано за 2016 год на выполнение государственного задания 5545,2 тыс. рублей. Объем собственных доходов от оказанных платных услуг составил 440,0 тыс. рублей.

По итогам финансового периода установлено, что кассовые расходы составили 5985,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за проверяемый период составили расходы по статьям КОСГУ 211 «Заработная плата» - 71,8 %, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 21,5 %.

## **Проверка законного, эффективного и рационального использования государственного имущества**

По состоянию на 1 января 2016 года за ГБУ «Терский ансамбль» числились основные средства с балансовой стоимостью 2662,9 тыс. рублей, в течение 2016 года основные средства не поступали.

Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2016 года составила 294,0 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 100,1 тыс. рублей.

На 1 января 2017 года в ГБУ «Терский ансамбль» на балансе числится 1 транспортное средство:

- автомашина Газ 322132 гос. номер Е 019 УТ, 2008 года выпуска;

Путевые листы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Расход топлива производится в пределах норм, установленных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года №АМ-23-р.

Все основные средства и товарно-материальные ценности, числящие на балансе ГБУ «Терский ансамбль», закреплены за материально-ответственными лицами. Договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены по установленной форме.

Согласно приказу № 49 от 9 ноября 2016 года, в ГБУ «Терский ансамбль» создана инвентаризационная комиссия в составе 4 человек. По итогам проведенной инвентаризации по состоянию на 1 декабря 2016 года расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не установлены.

Постановка бухгалтерского учета в основном обеспечивает контроль над наличием, движением и сохранностью имущества, использованием товарно-материальных ценностей в соответствии с утвержденными нормативами.

## **Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Терский ансамбль» поступление от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, предусмотрено в размере 440,0 тыс. рублей, что соответствует плановому заданию на 2016 год.

Поступившие от платных услуг средства в сумме 440,0 тыс. рублей, ГБУ «Терский ансамбль» израсходованы на следующие цели:

- 80,3 тыс. рублей - на выплату заработной платы;
- 23,5 тыс. рублей - начисления на оплату труда;
- 13,2 тыс. рублей - на оплату услуг связи;
- 46,6 тыс. рублей - на оплату транспортных услуг;
- 7,5 тыс. рублей - на оплату услуг по содержанию имущества;

- 20,2 тыс. рублей - на прочие расходы;
- 32,7 тыс. рублей - на арендную плату за пользование имуществом;
- 213,6 тыс. рублей - на приобретение материальных запасов.
- 2,4 тыс. рублей – на суточные в командировке

### **Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

Проверка кассовых и банковских операций по бюджетным средствам и средствам от приносящей доход деятельности проведена за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года в выборочном порядке.

За проверяемый период обязанности кассира исполняла главный бухгалтер - Гайворонская С.А.

Денежные средства, полученные с лицевых счетов, своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу Учреждения.

Фактов не оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевых счетов, или необоснованного их списания из кассы (отсутствии подтверждающих документов) не выявлено.

Кассовая книга за проверяемый период ведется на бумажном носителе и подшивается к кассовым документам Учреждения.

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге установленной формы в соответствии с указанием Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 года №3210-У.

За период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года согласно представленным оправдательным приходно-кассовым документам в кассу Учреждения оприходованы денежные средства в сумме 440000 рублей.

За этот же период, согласно представленным оправдательным расходным кассовым документам, списаны с кассы денежные средства в сумме 440000 рублей.

Остаток денежных средств, в кассе Учреждения по состоянию на 1 января 2017 года отсутствует.

Произведенными выборочно подсчетами итоговых сумм по расчетно-платежным ведомостям на выдачу заработной платы расхождений не выявлены.

Операции по кассе отражены в Журнале кассовых операций №1.

Прием и выдача денежных средств оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами.

Произведенными выборочными подсчетами итоговых сумм по расчетно-платежным ведомостям на выдачу заработной платы, а также дебетовых и кредитовых оборотов по кассе сплошным методом расхождения не выявлены.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена за 2016 год. При этом фактов списания денежных средств с подотчетных лиц без подтверждающих первичных документов не выявлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся в субсчете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.



Фактов выдачи денежных средств в подотчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Авансовые отчеты выборочно проверены с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности, приложенных к ним оправдательных документов, нарушения не установлены.

### **Проверка соблюдения действующего законодательства при закупке товаров, выполнении работ и оказании услуг в соответствии с требованиями Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04. 2013 года**

В целях определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для заключения с ними государственных контрактов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд ГБУ «Терский ансамбль» приказом от 11.01.2016 года № 1 создана постоянно действующая Единая (конкурсная, аукционная, котировочная) комиссия по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг. Единая комиссия состоит из 4-х человек, один из которых прошел соответствующее обучение и имеет свидетельство в сфере регулирования государственного заказа.

В рамках Федерального от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Учреждением в проверяемом периоде государственные контракты не заключались.

### **Проверка использования средств республиканского бюджета, выделенных на содержание и оплату труда работникам**

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в соответствии с постановлением Правительства РД № 344 от 08 октября 2009 года (ред. от 23 октября 2013 года с учетом повышения должностных окладов) «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Дагестан».

Штатное расписание ГБУ «Терский ансамбль» на 2016 год утверждено директором ГБУ Черевковой С. и согласовано с Министерством культуры Республики Дагестан.

Согласно штатному расписанию предельная штатная численность работников составляет 36 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 350,6 тыс. рублей из них:

- административно управленческий персонал 3 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 52,3 тыс. рублей, или 14,9% от общего фонда;
- Художественно-артистический персонал 7 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 71,5 тыс. рублей, или 20,4 %
- Художественно-производственный персонал 5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 31,1 тыс. рублей, или 8,9 %

- Артистический персонал 19 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 179,2 тыс. рублей, или 52,3 %

- Обслуживающий персонал 2 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 12,4 тыс. рублей, или 3,5 %

Произведенным анализом структуры штатного расписания Учреждения установлено следующее:

На начало 2016 года в Учреждении имелась задолженность по заработной плате перед работниками в сумме 140,5 тыс. рублей.

Задолженность образовалась в связи с тем, что в декабре 2015 года на выплату заработной платы за декабрь месяц финансирование составило 40% от месячного фонда оплаты труда.

В 2016 году на выплату заработной платы согласно отчетным данным за счет средств субсидий предоставленных на выполнение государственного задания израсходованы средства в сумме 4207,6 тыс. рублей, или в пределах годового фонда оплаты труда, установленного штатным расписанием Учреждения на 2016 год.

В связи с тем, что за декабрь 2016 года финансирование составило 40 % от месячного фонда оплаты труда на 1 января 2017 года задолженность в Учреждении по заработной плате перед работниками составила 122,6,0 тыс. рублей.

#### **Проверка образования дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих обязательств учреждения**

На конец 2016 года дебиторская задолженность составляла 29,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в Учреждении на начало 2016 года составила 308,8 тыс. руб. Наконец 2016 года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 275,6 тыс. рублей, из них:

- 122,6 тыс. рублей – задолженность по заработной плате;
- 152,0 тыс. рублей – расчеты по платежам во внебюджетные фонды,


#### **Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности, наличия локального акта (приказа) об учетной политике**

Бухгалтерский учет в ГБУ «Терский ансамбль» ведется в соответствии с требованиями Закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) и приказа Минфина России от 01.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» на базе программного обеспечения «1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Согласно Федеральному закону N 402-ФЗ и Приказу Министерства финансов России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», сформирована и утверждена Учетная политика ГБУ «Терский ансамбль» сформирована и утверждена согласно приказа № 121 от 30 декабря 2015 года (приложение №1).

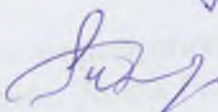
Бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется (в Министерство культуры РД и ИФНС РФ по РД по Советскому району) своевременно и в полном объеме в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Ведущий инспектор  
Счетной палаты Республики Дагестан




Ш. Амусов

Ведущий инспектор  
Счетной палаты Республики Дагестан



М. Эфендиев

Директор ГБУ «Терский ансамбль»



С. Черевкова

Главный бухгалтер  
ГБУ «Терский ансамбль»



С. Гайворонская