

АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году ГБУ «Государственный ансамбль танца народов Кавказа «Молодость Дагестана»

г. Хасавюрт

19 мая 2017 года

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года №72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», Планом работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2017 год (пункт 1.1.5), распоряжением Счетной палаты Республики Дагестан от 12 января 2017 года №5-р и удостоверением на право проведения проверки от 10 мая 2017 года №102-у, в рамках проводимого контрольного мероприятия в Министерстве культуры Республики Дагестан провести проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных ГБУ «Государственный ансамбль танца народов Кавказа «Молодость Дагестана» за 2016 год.

Проверка проведена инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Геревым М.М. по документам, представленным ГБУ «Государственный ансамбль танца народов Кавказа «Молодость Дагестана» и Управлением федерального казначейства по Республике Дагестан.

Общие сведения

Государственное бюджетное учреждение «Государственный ансамбль танца народов Кавказа «Молодость Дагестана» (далее – Ансамбль) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Дагестан от 29 ноября 2011 года №884, согласованного распоряжением Министерства имущественных отношений Республики Дагестан от 16 декабря 2011 года №894-р.

Предметом деятельности Ансамбля является постановка и показ традиционно-обрядовых и современных хореографических и вокально-хореографических программ и композиций.

Основные цели деятельности Ансамбля являются:

– изучение, сохранение и творческое развитие танцевального наследия народов Республики Дагестан и других народов Кавказа;

- сохранение и развитие традиционных форм хореографической культуры народов Дагестана;

- удовлетворение потребностей населения республики в хореографической культуре народов Дагестана и Кавказа;

- пропаганда танцевального наследия, достижений национальной хореографической культуры и хореографической культуры народов Кавказа в других регионах страны и за рубежом.

Ансамбль осуществляет следующие виды основной деятельности:

- создание, публичное исполнение концертов, концертных программ, проведение концертных мероприятий, театрализованных представлений, фестивалей, тематических вечеров, встреч с деятелями культуры, искусства, литературы;

- обеспечение повышения квалификации специалистов Ансамбля;

- организация стажировок, совместных работ, обмена специалистами с творческими коллективами Российской Федерации и иностранных государств;

- проведение стажировок ведущими хореографами;

- проведение творческих фестивалей, смотров и конкурсов;

- организация и проведение гастролей по России и за рубежом;

- выбор и реализация программ повышения роста профессионального мастерства творческих и технических работников Ансамбля;

- оформление заказов и заключение договоров с другими юридическими и физическими лицами для изготовления сценического-постановочного имущества, в том числе реквизита, одежды для сцены и концертных костюмов;

- оформление заказов и заключение договоров с другими юридическими и физическими лицами для изготовления всех видов рекламных, информационных материалов с символикой Ансамбля и ее партнеров, связанных с проведением мероприятий Ансамбля и их распространение;

- сохранение имущества, закрепленного за Ансамблем на праве оперативного управления;

- проведение исследований в области хореографического искусства;

- создание кино, видео, аудио, фото и мультимедийной продукции, отражающей основные сферы деятельности Ансамбля;

- концертное обслуживание населения Республики Дагестан и других регионов Российской Федерации;

-подготовка концертов по договорам с другими юридическими и физическими лицами для показа их на собственных или арендованных сценических площадках, по телевидению, для трансляции по радио, для съемок на кино, видео и иные материальные носители;

- организация других мероприятий художественно-творческого характера, проводимых собственными силами или силами приглашенных коллективов, приглашенными исполнителями;

- изготовление по заказам и договорам с другими юридическими и физическими лицами предметов художественного оформления концертов, представлений;

- подготовка, тиражирование и реализация информационно-справочных изданий, копий видеоматериалов и фонограмм, связанных с художественно-творческой деятельностью Ансамбля;

- прокат и реализация костюмов, обуви, оборудования, реквизита, бутафории, гримерных, стриженных и иных принадлежностей;

- реализация сопутствующих услуг, предоставляемых зрителям;

- содействие в сохранении единого культурного пространства, развития межнациональных, межрегиональных и межгосударственных культурных связей.

Ансамбль находится в ведомственном подчинении (подотчетно и подконтрольно) Министерству культуры Республики Дагестан, которое выступает его учредителем (далее-Учредитель).

Собственником имущества Ансамбля является Республика Дагестан, от имени которой соответствующие полномочия осуществляет Министерство по управлению государственным имуществом Республики Дагестан.

Ансамбль в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Дагестан, законами Российской Федерации и Республики Дагестан, указами Президента Российской Федерации, главы Республики Дагестан, постановлениями Правительства Российской Федерации и Правительства Республики Дагестан, нормативно-правовыми актами законодательной и исполнительной власти Республики Дагестан.

Ансамбль является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печати со своим наименованием, бланки, штампы. Может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Ансамбль осуществляет в соответствии с государственным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

Предметом деятельности Ансамбля, является обеспечение реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий, соответственно органов государственной власти в сфере культуры.

Для ведения расчетно-кассовых и хозяйственных операций по бюджетным средствам в Управлении федерального казначейства по Республике Дагестан Ансамблем открыты следующие лицевые счета, (для субсидий из Министерства культуры Республики Дагестан - №20036Ш17230 и для субсидий на иные цели - №21036Ш17230).

Зарегистрирован в МРИ ФНС России №17 по Республике Дагестан 11 ноября 2002 года, ОГРН – 1020502108384, ИНН – 0544012731, КПП – 054401001.

Фактический и почтовый адрес: 368000, Республика Дагестан, г. Хасавюрт, ул. Нурадилова, 75.

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины с правом подписи на всех документах являлись:

- с правом первой подписи на всех финансовых документах директор Ансамбля Хангереев Айдемир Залумханович;
- с правом второй подписи на всех финансовых документах главный бухгалтер Ансамбля Абукова Дагмара Умаровна.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Министерством культуры Республики Дагестан утвержден план финансово-хозяйственной деятельности Ансамбля на 2016 год, содержащий цели и виды деятельности, показатели по финансовому состоянию, поступлениям и выплатам Ансамбля, а также перечень услуг, осуществляемых на плановой основе.

Финансирование Ансамбля осуществлялось в виде субсидий на основании Соглашения заключенного 14 января 2016 года №33/01 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключенного между Министерством культуры Республики Дагестан и Ансамблем.

По состоянию на 1 января 2016 года на лицевом счете Ансамбля остаток средств составлял в сумме 71,7 тыс. рублей.

Общий объем поступлений на лицевые счета Ансамбля за 2016 год составил в сумме 24100,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 23195,5 тыс. рублей;
- средства поступившие от оказания платных услуг населению – 905,0 тыс. рублей.

Всего произведено кассовых расходов с учетом средств приносящей доход деятельности составило всего в сумме 24171,6 тыс. рублей.

На 1 января 2017 года остаток денежных средств на лицевом счете Ансамбля не имелся.

Показатели по поступлениям и расходам Ансамбля

Наименование показателя		Уточненные плановые назначения	Кассовые расходы			Не исполнено плановых назначений
			За счет средств республиканского бюджета	Поступления от оказания Ансамблем услуг приносящий доход деятельности	Всего:	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало года		71,1	71,1	0	71,1	0
Поступления, всего:		24100,0	23195,5	905,0	23195,6	0
в том числе:						
Субсидии на выполнение государственного задания, всего:		23195,5	23195,5	0	23195,5	0
Субсидии на иные цели		0	0	0	0	0
Бюджетные инвестиции		0	0	0	0	0
Поступления от оказания Ансамблем услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего:		905,0	0	905,0	905,0	0
Услуга №1		905,0	0	905,0	905,0	0
Услуга №2		0	0	0	0	0
Услуга №3		0	0	0	0	0
Поступление от иной приносящей доход деятельности		0	0	0	0	0
Остаток средств на конец года		0	0	0	0	0
Расходы, всего:		24171,6	23266,3	905,4	24171,6	0
в том числе:						
Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда, всего:	210	22687,7	22546,4	141,4	22687,7	0
Заработная плата	211	17363,6	17270,9	92,6	17363,6	0
Прочие выплаты	212	82,2	59,0	23,2	82,2	0
Начисление на выплаты по оплате труда	213	5241,9	5216,4	25,6	5241,9	0
Услуги связи	221	22,5	0	22,5	22,5	0
Транспортные услуги	222	0	0	0	0	0

Коммунальные услуги	223	183,5	183,5	0	183,5	0
Арендная плата за пользование имуществом	224	110,0	110,0	0	110,0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	0	0	0	0	0
Прочие работы, услуги	226	578,7	59,8	518,9	579,7	0
Прочие расходы	290	52,7	18,7	35,0	52,7	0
Поступления нефинансовых активов	300	535,5	347,8	187,6	535,5	0
Увеличение стоимости основных средств	310	132,6	132,6	0	132,6	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	402,8	215,3	187,6	402,8	0

В течение 2016 года, в нарушение условий Соглашения и пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» объем субсидий, предоставленный на выполнение государственного задания Учредителем был уменьшен на сумму 150,0 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в государственное задание.

Анализ выполнения государственного задания

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 4 февраля 2013 года №15 «О некоторых вопросах финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Республики Дагестан» утвержден Порядок формирования государственного задания государственными Ансамблями Республики Дагестан.

Согласно пункта 2 вышеуказанного порядка государственное задание в отношении государственного Ансамбля Республики Дагестан формируется органом исполнительной власти Республики Дагестан, осуществляющим функции и полномочия учредителя Ансамбля, при формировании проекта республиканского бюджета Республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования закона Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период.

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания государственной услуги	Значение показателя качества (КОНЦЕРТ)		Значение показателя качества (ЗРИТЕЛИ)	
			Плановые показатели	Выполнение	Плановые показатели	Выполнение
1.	Концерт танцевально-хореографического коллектива	Стационар	22	22	5120	9000
2.	Концерт танцевально-	На гастролях	38	41	9000	15000

	хореографического коллектива					
3.	Концерт танцевально-хореографического коллектива	На выезде	15	12	7000	3200
4.	С учетом всех форм	Стационар	-	-	-	-
5.	С учетом всех форм	На гастролях	-	-	-	-
6.	С учетом всех форм	На выезде	-	-	-	-
	Итого:		75	75	21120	27200

Таким образом, все количественные и качественные показатели оказанных Ансамблем в 2016 году государственные услуги населению и юридическим лицам, то есть концерты танцевально-хореографического коллектива в целом наблюдается выполнение на 100%, а в отдельно взятых показателях платных услуг наблюдается недовыполнение концертов танцевально-хореографического коллектива на выезде, плановые показатели составили 15 концертов, и фактическое выполнение составило в 2016 году 12 концертов, что на 3 концерта меньше чем было запланировано.

Следует отметить, что по концертам танцевально-хореографического коллектива на гастролях наблюдается перевыполнение плановых показателей, а именно, плановые показатели 38 концертов, а фактическое выполнение плановых показателей составило 41 концерт, что на 3 концерта больше чем запланировано.

По значениям показателей качества оказанных Ансамблем государственных услуг по зрителям в 2016 году, плановые показатели составили 21120 зрителей и фактическое выполнение плановых показателей составили за 2016 год 27200 зрителей, что на 6080 зрителей больше чем запланировано.

Проверкой полноты и достоверности отчета о выполнении государственного задания нарушений не установлено.

Следует отметить, что по доходной части значений платных услуг по оказанным государственным услугам плановые показатели перевыполнены на сумму 5,0 тыс. рублей.

За проверяемый период выручка за оказанные услуги Ансамблем составило в сумме 905,0 тыс. рублей, указанные суммы были внесены на лицевой счет Ансамбля №20036Ш17230, в частности:

№ п/п	Наименование документа	Номер квитанции	Дата	Сумма в рублях
1	Квитанция	861764	03.08.16	65000
2	Квитанция	540005	16.03.16	64000

3	Квитанция	801	15.04.16	110000
4	Квитанция	862068	22.04.16	300000
5	Квитанция	679646	31.05.16	100000
6	Квитанция	861764	03.08.16	75000
7	Платежное поручение ГКУ РД «ДагПатриотЦентр»	642418	24.08.16	40000
8	Квитанция	945177	09.09.16	30000
9	Квитанция	150339	21.10.16	20000
10	Квитанция	131119	13.12.16	101000
Итого				905000

Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

За проверяемый период ответственным за ведение кассовых операций являлась Абукова Дагмара Умаровна, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 14 января 2009 года №б/н, где расписана материальная ответственность по обеспечению сохранности денежных средств.

Фактически за проверяемый период в кассу Ансамбля поступило и израсходовано наличных денежных средств, на общую сумму 3307,5 тыс. рублей.

№ п/п	Дата	211	212	213	222	226	340	Итого:
Остаток на начало года		0	0	0	0	0	0	0
1.	22.01.2016	139,3	0	29,3	0	0	0	168,7
2.	02.02.2016	193,6	0	0	0	0	0	193,6
3.	02.03.2016	227,4	0	9,6	0	0	0	237,1
4.	07.04.2016	219,0	0	13,8	0	0	0	232,9
5.	05.05.2016	324,8	0	0	0	0	0	324,8
6.	16.06.2016	212,6	0	0	0	0	0	212,6
7.	08.07.2016	251,7	0	0	0	0	0	251,7
8.	01.08.2016	355,0	0	0	0	0	0	355,0
9.	08.09.2016	323,6	23,2	0	0	5,3	117,6	469,7
10.	30.09.2016	244,6	0	0	0	0	0	244,6
11.	20.10.2016	138,4	0	0	0	0	0	138,4
12.	23.12.2016	90,5	59,0	0	0	1,15	51,2	201,9
13.	26.12.2016	267,3	0	8,7	0	0	0	276,0
Итого:		2988,4	82,2	61,5	0	6,4	168,8	3307,5
Остаток на конец года		0	0	0	0	0	0	0

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на субсчетах счета 208 «Расчеты с подотчетными лицами». Свод операций расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3.

Приказом Ансамбля от 25 декабря 2009 года №75 установлен круг лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на финансово-хозяйственные расходы, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

Условия оплаты труда работников Ансамбля регламентируется постановлением Правительства Республики Дагестан от 28 апреля 2009 года №117 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Республики Дагестан», постановлением Правительства Республики Дагестан от 8 октября 2009 года №344 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Республики Дагестан», постановлением Правительства Республики Дагестан от 18 августа 2009 года №264 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы в государственных учреждениях Республики Дагестан по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, общеотраслевым профессиям рабочих», иными нормативно-правовыми актами, регулирующими отношения в сфере оплаты труда.

Согласно штатному расписанию на 1 января 2016 года штатная численность сотрудников Ансамбля составляло 90 штатных единиц, в том числе:

- административно управленческий персонал – 8 единиц;
- художественно руководящий персонал – 8 единиц;
- артистический персонал – 61 единицы;
- художественно производственный персонал – 3 единицы;
- костюмерное подразделение – 2 единицы;
- технический персонал – 8 единиц.

В 2016 году Ансамблем проведена оптимизация штатной численности в количестве 5 единиц на общую сумму 387,8 тыс. рублей.

Общий объем средств, формируемых за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Дагестан, Ансамбля на 2016 год на оплату труда составил в сумме 22687,7 тыс. рублей, (по 211 «Заработная плата» – 17363,5 тыс. рублей и по 213 «Начисление на оплату труда» – 5241,9 тыс. рублей) в том числе:

- административно управленческому персоналу – 1689,6 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 568,8 тыс. рублей;
- художественно руководящий персонал – 2094,0 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 1506,0 тыс. рублей;
- артистический персонал – 12127,2 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 8295,6 тыс. рублей;
- художественно производственный персонал – 608,4 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 403,2 тыс. рублей;
- костюмерное подразделение – 154,8 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 25,2 тыс. рублей;
- технический персонал – 595,2 тыс. рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 44,4 тыс. рублей.

Должность	Оклад	Повыш коэффи- циент	Песон. коэф.	За звание	Стаж	Интенс	Итого:
Балетмейстер – Алиасбалов И.Б.	5713	7998	0	1428	1143	6676	22958
Коммерческий директор – Аслудинов М.Х.	21950	0	0	5488	4390	9878	31828
Артист высшей категории – Аслудинов Г.Х.	5320	7448	0	1330	1064	8098	23260
Художественный руководитель – Ахмедова М.А.	7150	10010	14268	2145	1427	2567	38567
Аккомпаниатор-концерта – Кулиев Э.А.	5460	7644	0	1365	1092	3429	18990
Артист высшей категории – Мургазалиева М.С.	5320	7448	0	0	1064	9126	22958
Артист высшей категории – Пашаев Г.Б.	5320	7448	0	1330	1064	9428	23260
Артист высшей категории – Сурхаева С.А.	5320	7448	0	0	1064	9126	22958
Артист высшей категории – Хангереев Д.З.	5320	7448	0	0	1064	9126	22958
Артист высшей категории – Исмаилов Р.М.	5320	7448	0	0	1064	9126	22958

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, было установлено, что в расчетной ведомости №12 за декабрь 2016 года было установлено, что аккомпаниатору-концертмейстеру Акавову Р.К. не учитывалось вычет на детей по НДФЛ, что составило 190 рублей в месяц.

Также, аккомпаниатору-концертмейстеру Даккаеву М.А. не до начислена заработная плата за ноябрь 2016 года в сумме 583 рубля.

Согласно платежной ведомости № б/н за июль 2016 года в графе 9 отсутствовала подпись Магомедовой Ж.Б. в получении заработной платы в сумме 11,2 тыс. рублей. Указанное нарушение устранено в ходе проверки.

По состоянию на 1 января 2017 года за Ансамблем имелась кредиторская задолженность по заработной плате за декабрь 2016 года в сумме 933,6 тыс. рублей, в том числе:

- по 211 «Заработная плата» – 717,0 тыс. рублей.
- по 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» – 216,6 тыс. рублей.

За проверяемый период Ансамблем неправомерно произведена выплата премий сотрудникам в сумме 2408,7 тыс. рублей, премия выплачивается при наличии экономии по фонду оплаты труда, в 2016 году экономия не имелась, поскольку на конец 2016 года за Ансамблем имелась невыплаченная кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 933,6 тыс. рублей.

Проверка операций по лицевому счету и расчетов с дебиторами и кредиторами

При проверке операций по лицевому счету, достоверности копий выписок УФК, соответствия записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам с лицевого счета, кассовой книге, наличия и соответствия первичных документов казначейским выпискам и бухгалтерским записям в книге и накопительных ведомостях расхождений не установлено.

Учет операций на счете 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» ведется в Журнале операций №2 по движению денежных средств на лицевых счетах. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 1 января 2016 года дебиторская задолженность составило в сумме 4,8 рубля, в том числе:

- задолженность по страховым взносам – 1,2 тыс. рублей;
- транспортный налог – 3,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года дебиторская задолженность составило в сумме 174,2 рубля, задолженность по страховым взносам.

Кредиторская задолженность на 1 января 2016 года расчеты по принятым обязательствам и платежам в бюджет образована в сумме 1275,5 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по заработной плате сотрудникам – 673,8 тыс. рублей;
- задолженность в ФСС – 53,6 тыс. рублей;
- задолженность по коммунальным услугам – 25,2 тыс. рублей;
- задолженность по НДФЛ – 109,8 тыс. рублей;
- задолженность в ФСС по травматизму – 2,3 тыс. рублей;
- задолженность в ФОМС – 76,4 тыс. рублей;
- задолженность по страховым взносам в Пенсионный фонд – 327,4 тыс. рублей;
- задолженность в профсоюз – 4,6 тыс. рублей;

- задолженность по налогу на имущество – 2,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2017 года расчеты по принятым обязательствам и платежам в бюджет образована в сумме 1501,0 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по заработной плате сотрудникам – 717,1 тыс. рублей;
- задолженность в ФСС – 205,9 тыс. рублей;
- задолженность по НДФЛ – 166,5 тыс. рублей;
- задолженность в ФСС по травматизму – 2,8 тыс. рублей;
- задолженность в ФОМС – 76,9 тыс. рублей;
- задолженность по страховым взносам в Пенсионный фонд – 331,7 тыс. рублей.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 №94н (в редакции от 8 ноября 2010 года) аналитический учет по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Выборочной проверкой правильности оформления авансовых отчетов, достоверности приложенных оправдательных документов, обоснованности списания подотчетных сумм, было установлено, что авансовые отчеты за отчетный период оформлялись в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (в редакции от 4 апреля 2014 года) "О бухгалтерском учете", то есть не заполнялись обязательные графы, а именно: (дата и номер авансового отчета, остаток по предыдущему отчету, полученная сумма, остаток и перерасход).

Также, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (в редакции от 4 апреля 2014 года) "О бухгалтерском учете" к учету принимались оправдательные документы оформленные в ненадлежащем виде на сумму 41,7 тыс. рублей, в частности:

- к авансовому отчету №5 от 30 сентября 2016 года на сумму 5,6 тыс. рублей приложены оправдательные документы оформленные в ненадлежащем виде, а именно, приложен пустой не заполненный бланк счет-фактуры;

- к авансовому отчету №10 от 29 декабря 2016 года приложены оправдательные документы (кассовые чеки) на сумму 36,1 тыс. рублей. Следует отметить, что сам авансовый отчет приложен с незаполненными графами суммы и оправдательных документов.

В соответствии с приказом Ансамбля №13 от 7 августа 2016 года

бухгалтерией Ансамбля произведены расходы на выплату суточных в сумме 8,0 тыс. рублей 16 сотрудникам Ансамбля по 500 рублей за два дня нахождения в служебной командировке, тогда как согласно п. 6 статьи 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 (ред. от 07.03.2016) "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации" размер расходов на выплату суточных составляет в размере 100 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке. Тем самым, Ансамблем произведен перерасход размера расходов на выплату суточных по 300 рублей на каждого работника, что в сумме составило 4,8 тыс. рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (в редакции от 15 февраля 2016 года, с изм. от 30 марта 2016 года) указанные расходы в сумме 4,8 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективные расходы.

Также, в 2016 году были произведены расходы в сумме 28,0 тыс. рублей на выплату суточных 28 сотрудникам Ансамбля по 1000 рублей за три дня нахождения в служебной командировке, тогда как согласно п. 6 статьи 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 (ред. от 07.03.2016) "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации" размер расходов на выплату суточных составляет в размере 100 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке. Тем самым, Ансамблем произведен перерасход размера расходов на выплату суточных по 700 рублей на каждого работника, что в сумме составило 19,6 тыс. рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (в редакции от 15 февраля 2016 года, с изм. от 30 марта 2016 года) указанные расходы в сумме 19,6 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективные расходы.

В нарушение требований Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" Аслутдинову А.Х. из кассы Ансамбля на приобретение GSM были выданы наличные денежные средства в сумме 103,9 тыс. рублей. К авансовому отчету №4 от 13 сентября 2016 года были приложены оправдательные документы подтверждающие расходы за приобретенный GSM.

Проверка эффективности использования государственного имущества

По состоянию на 1 января 2016 года по данным бюджетного учета на балансе Ансамбля числились основные средства в сумме 8616,9 тыс. рублей, (амортизация составило в сумме 5193,0 тыс. рублей и остаточная стоимость составило в сумме 3423,9 тыс. рублей), в том числе:

- особо ценное движимое имущество на сумму 7129,8 тыс. рублей, (амортизация составило в сумме 3761,0 тыс. рублей и остаточная стоимость составило в сумме 3368,8 тыс. рублей);

- иное движимое имущество на сумму 1487,1 тыс. рублей, (амортизация составило в сумме 1432,0 тыс. рублей и остаточная стоимость составило в сумме 55,1 тыс. рублей).

Государственное имущество, а именно автотранспорт находящийся на балансе Учреждения находился на территории Учреждения, в частности:

- Автомашина УАЗ-33036 - инвентарный номер 00000002, 2000 года выпуска, (госномер В 913 АО 05), находится не в рабочем состоянии, не эксплуатируется. Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 350,2 тыс. рублей. Нулевой остаточной стоимостью.

- Автомашина УАЗ-22069 - инвентарный номер 00000003, 2000 года выпуска, (госномер В 914 АО 05), находится не в рабочем состоянии, не эксплуатируется. Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 256,3 тыс. рублей. Нулевой остаточной стоимостью.

- Автобус-Газель ГАЗ-322132 - инвентарный номер 00000016, 2003 года выпуска, (госномер В 616 МК 05), автомобиль находится на ремонте, не эксплуатируется. Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 306,7 тыс. рублей. Нулевой остаточной стоимостью;

- Автобус-Газель ГАЗ-322132 - инвентарный номер 00000017, 2003 года выпуска, (госномер В 662 МК 05), автомобиль находится в рабочем состоянии. Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 306,7 тыс. рублей. Нулевой остаточной стоимостью. Согласно кассовых документов в 2016 году на содержание автотранспорта произведены расходы в сумме 40,7 тыс. рублей, в том числе (на ГСМ - 36,1 тыс. рублей и запчасти - 4,5 тыс. рублей);

- Автобус Неоплан - инвентарный номер 00000001, 1987 года выпуска, (госномер А 316 НР 05), находится не в рабочем состоянии, не эксплуатируется. Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 370,0 тыс. рублей. Нулевой остаточной стоимостью;

- Автобус КАВЗ - 423841 - инвентарный номер 00000513, 2014 года выпуска, (госномер Н 059 СЧ 05), находится в рабочем состоянии. Балансовая

стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 3888,7 тыс. рублей. Остаточная стоимость составляло 2870,2 тыс. рублей. Согласно кассовых документов в 2016 году на ГСМ произведены расходы в сумме 99,4 тыс. рублей.

За проверяемый период поступило основных средств на сумму 132,6 тыс. рублей.

Инвентаризация имущества Ансамблем проводилась на основании приказа Министерства культуры Республики Дагестан от 9 ноября 2016 года №426-одв соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года №49, по результатам которой нарушения не выявлено.

ГБУ «Государственный ансамбль танца народов Кавказа «Молодость Дагестана» в 2016 году располагалось в административном здании принадлежащее администрации МО «Хасавюртовский район». Между арендодателем и арендатором не был оформлен соответствующий договор аренды нежилого помещения, но не смотря на это в нарушение пункта 36 приказа Минфина России от 1 декабря 2010 № 157н (ред. от 1 марта 2016) Ансамблем в 2016 году были произведены расходы на оплату коммунальных услуг (сетевой газ) в сумме 183,4 тыс. рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (в редакции от 15 февраля 2016 года, с изм. от 30 марта 2016 года) указанные расходы в сумме 183,4 тыс. рублей следует квалифицировать как неэффективные расходы.

Проверка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в бухгалтерии Ансамбля ведется согласно требованиям 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 Министерства финансов Российской Федерации №157н, с применением автоматизированной системы «1-С Бухгалтерия».

Согласно РКО №19 от 9 сентября 2016 года из кассы Ансамбля были выданы подотчет наличные денежные средства в сумме 5,6 тыс. рублей. В качестве оправдательных документов к авансовому отчету №5 от 30 сентября 2016 года приложены оправдательные документы (кассовый чек и счет-фактура) по произведенным расходам в 2015 году. Указанная кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 1 января 2016 года не отражена. Данная кредиторская задолженность образовалась в 2015 году в результате принятия обязательств сверх утвержденных лимитов, что является нарушением требований статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина России от 25 марта 2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**Инспектор Счетной палаты
Республики Дагестан**

Гереев М.М.

**Директор ГБУ «Государственный
ансамбль танца народов Кавказа
«Молодость Дагестана»**

Хангереев А.З.

Главный бухгалтер

Абукова Д.У.