

СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

А К Т

проверки государственного бюджетного учреждения Республики Дагестан
«Академический заслуженный ансамбль танца Дагестана «Лезгинка»

24 ноября 2016 г.

г. Махачкала

На основании распоряжения Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан (далее – Служба) от 2 августа 2016 года № 06-11/31 и удостоверения на проведение проверки от 2 августа 2016 года № 06-107/119, нами, заместителем начальника отдела контроля республиканского бюджета А.М. Азаевым (руководитель группы), старшим специалистом 1 разряда отдела контроля республиканского бюджета М.У. Абдурахмановым, а также ведущим инспектором отдела контроля в сфере закупок Кулдуевым У.М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Республики Дагестан «Академический заслуженный ансамбль танца Дагестана «Лезгинка» (далее – ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» или Ансамбль) за 2015 год.

Проверка проведена с ведома директора ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» Д.М. Магомедова, в присутствии главного бухгалтера ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» М.Т. Исаковой.

Проверка начата: 01 ноября 2016 г.

Проверка завершена: 24 ноября 2016 г.

Общие сведения.

ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Дагестан от 29 ноября 2011 г. №881, согласованного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Дагестан от 7 декабря 2011 г. №837-р.

Предметом деятельности ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» является сохранение и развитие культуры Дагестана, комплексное и пропорциональное развитие концертной деятельности, основанной на потребностях и спросе населения.

Целями деятельности ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка»:

- сохранение, создание, исполнение и распространение, национальных высокохудожественных хореографических произведений, способствующих удовлетворению гражданами своих культурных потребностей, формированию их высоких эстетических вкусов;

- приобщение зрителей к ценностям национальной хореографической культуры Дагестана;

- развитие национального танцевального искусства;

- пропаганда достижений дагестанского хореографического искусства в Российской Федерации и за рубежом в целях всестороннего укрепления культурных связей между народами.

ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» 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, совместной работы, 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 сценическо-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;
- образовательная деятельность, подготовка квалифицированных танцовщиков для Ансамбля и других национальных танцевальных ансамблей;
- 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;
- предоставление в установленном порядке сценических площадок для проведения гастрольных и выездных мероприятий иных организаций;
- 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 приглашённых коллективов, приглашёнными исполнителями;
- предоставление другим организациям по договорам с ними постановочных услуг, сценических постановочных средств, для проведения концертов;

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

- предоставление сцен-площадок для проведения гастрольных и выездных мероприятий других концертных коллективов, для осуществления совместных проектов и программ в соответствии с заключёнными договорами;

- 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, гримёрных, постижерных и иных принадлежностей;

- реализация сопутствующих услуг, предоставляемых зрителям;

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

Функции и полномочия учредителя ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» осуществляет Министерство культуры Республики Дагестан.

Собственником имущества ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» является Республика Дагестан.

ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» является некоммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Юридический адрес и адрес местонахождения: Республика Дагестан, город Махачкала, улица Пушкина, 25.

ИНН/КПП – 0561011329/057101001, ОГРН – 1020502523601.

Ответственными за соблюдение финансовой дисциплины являлись:

- с правом первой подписи на всех денежных документах - директор ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» Магомедов Джамбулат Мусаевич;

- с правом второй подписи на всех денежных документах - главный бухгалтер ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» Исакова Мариям Тагировна.

Проверкой охвачены следующие вопросы:

1. Проверка исполнения государственного задания;
2. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
3. Проверка кассы, кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;
4. Проверка операций по лицевым счетам и расчетов с дебиторами и кредиторами;
5. Проверка соблюдения штатной дисциплины и правомерности начисления заработной платы;
6. Проверка эффективности использования основных средств и материальных запасов;
7. Проверка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
8. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

По представленным к проверке документам установлено следующее.

1. Проверка исполнения государственного задания

Показатели, характеризующие объем и качество государственных услуг (работ)

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	Значение, утвержденное государственным заданием	Фактическое значение	Выполнение (в процентах)
Государственная услуга «Услуга по показу концертов и концертных программ»				
1	Количественные показатели оказываемой государственной услуги	x	x	x
1.1.	Количество зрителей	25000	72300	289,20
1.1.1.	На стационаре	7000	0	0,00
1.1.2.	Выездные в пределах своей территории	3000	41200	1373,33
1.1.3.	Гастрольные	15000	31100	207,33
1.2.	Количество концертов	75	82	109,33
1.2.1	На стационаре	15	0	0,00
1.2.2	Выездные в пределах своей территории	5	55	1100,00
1.2.3	Гастрольные	55	27	49,09
2.	Показатели качества оказываемой государственной услуги	x	x	x
2.1.	Динамика количества зрителей к предыдущему отчетному периоду (в процентах)	238,10	688,57	139,98
2.2.	Средняя стоимость на одного зрителя (в рублях)	500	1000	200,00
Государственная работа «Работа по созданию концертов и концертных программ»				
1.	Количественные показатели выполняемой государственной работы	x	x	x
1.1.	Количество новых концертов	3	4	133,33
1.2.	Количество капитально-возобновляемых концертов	4	2	50

Сопоставлением плановых показателей государственного задания с фактическим оказанием государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» установлено, что в нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) между Министерством культуры Республики Дагестан и ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» не достигнуты следующие показатели государственного задания:

- показатели количества зрителей и концертов на стационаре не достигнуты на 100,0 процентов (стоит отметить, что у ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» отсутствует стационарная площадка для концертов и концертных программ, что говорит о невозможности достижения данных показателей и неактуальности их включения в государственное задание);

- показатель количества гастрольных концертов достигнут на 49,09 процента;
- показатель выполняемой государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ» - количество капитально-возобновляемых концертов не достигнуто на 50 процентов при том, что значение количество новых концертов перевыполнено на 33,3 процента.

2. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Министерством культуры Республики Дагестан утвержден уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» на 2015 год, содержащий цели и виды деятельности, показатели по финансовому состоянию, поступлениям и выплатам учреждения.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета ГБУ РД «Академический заслуженный ансамбль танца Дагестана Лезгинка» № 2036У85810, на 1 января 2015 года имелся остаток денежных средств в сумме 3849,3 тыс. рублей.

Общий объем поступлений ГБУ «Академический заслуженный ансамбль танца Дагестана Лезгинка» за 2015 год составил 68543,6 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 64076,0 тыс. рублей, в том числе:

- на оказание государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ» – 58374,3 тыс. рублей;

- на оказание государственной услуги «Услуга по реализации дополнительных образовательных программ в сфере культуры и искусства» – 5701,7 тыс. рублей;

- поступления от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в сумме 4467,5 тыс. рублей;

Всего произведено кассовых расходов в сумме 69652,0, тыс. рублей. На 1 января 2016 года остаток денежных средств на лицевом счете составил 2740,9 тыс. рублей.

Показатели по поступлениям и выплатам ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка»

Таблица № 2 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Код классификации операций сектора государственного управления	Плановые назначения	Фактическое выполнение плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
1.	Остаток средств на 1 января 2015 года	х	3849,3	3849,3	0,0
1.1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	х	2442,3	2442,3	0,0

1.1.1.	На оказание государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ»	x	2344,4	2344,4	0,0
1.1.2.	На оказание государственной услуги «Услуга по реализации дополнительных образовательных программ в сфере культуры и искусства»	x	97,9	97,9	0,0
1.2.	<i>Поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе</i>	x	1407,0	1407,0	0,0
2.	Поступления, всего:	x	69882,7	68543,6	1339,1
2.1.	<i>Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</i>	x	65415,1	64076,0	1339,1
2.1.1.	На оказание государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ»	x	59619,4	58374,3	1245,1
2.1.2.	На оказание государственной услуги «Услуга по реализации дополнительных образовательных программ в сфере культуры и искусства»	x	5795,7	5701,7	94,0
2.2.	<i>Поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе</i>	x	4467,6	4467,6	0,0
3.	Выплаты, всего:	x	70991,1	69652,0	1339,1
3.1.	<i>Субсидии на выполнение государственного задания:</i>		66893,4	65554,3	1339,1
3.1.1.	На оказание государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ»	x	61018,2	59773,1	1245,1
3.1.1.1.	Заработная плата	211	47143,4	47143,4	0,0
3.1.1.2.	Прочие выплаты	212	30,0	30,0	0,0
3.1.1.3.	Начисления на выплаты по оплате труда	213	10185,4	10185,4	0,0

3.1.1.4	Транспортные услуги	222	953,5	336,9	616,6
3.1.1.5	Коммунальные услуги	223	362,1	324,7	37,4
3.1.1.6	Работы, услуги по содержанию имущества	225	10,7	0,0	10,7
3.1.1.7	Прочие работы, услуги	226	280,9	280,9	0,0
3.1.1.8	Прочие расходы	290	236,1	171,6	64,5
3.1.1.9	Увеличение стоимости основных средств	310	1476,0	960,0	516,0
3.1.1.10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	340,1	340,1	0,0
3.1.2.	На оказание государственной услуги «Услуга по реализации дополнительных образовательных программ в сфере культуры и искусства»	x	5875,2	5781,2	94,0
3.1.2.1.	Заработная плата	211	4482,1	4390,6	91,5
3.1.2.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	213	1360,6	1360,6	0,0
3.1.2.3.	Прочие расходы	290	2,5	0,0	2,5
3.1.2.4.	Увеличение стоимости основных средств	310	19,4	19,4	0,0
3.1.2.5.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	10,6	10,6	0,0
3.2.	<i>Поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе</i>	x	4097,7	4097,7	0,0
3.2.1.	Заработная плата	211	111,4	111,4	0,0
	Прочие выплаты	212	200,5	99,0	101,5
3.2.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	213	15,1	15,1	0,0
3.2.3	Услуги связи	221	51,9	51,9	0,0
3.2.4	Транспортные услуги	222	2226,8	2226,8	0,0
3.2.5	Работы, услуги по содержанию имущества	225	43,2	43,2	0,0
3.2.6	Прочие работы, услуги	226	263,3	263,3	0,0
3.2.7	Прочие расходы	290	925,3	925,3	0,0
3.2.8	Увеличение стоимости основных средств	310	210,4	210,4	0,0
3.2.9	Увеличение стоимости материальных запасов	340	49,5	49,5	0,0
4.	Остаток средств на 1 января 2016	x	2740,9	2740,9	0,0
4.1.	<i>Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</i>		964,0	964,0	0,0

3.1.1.	На оказание государственной услуги «Услуга по показу концертов и концертных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ»	x	945,6	945,6	0,0
4.1.2.	На оказание государственной услуги «Услуга по реализации дополнительных образовательных программ в сфере культуры и искусства»	x	18,4	18,4	0,0
4.2.	<i>Поступления от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе</i>		1776,9	1776,9	0,0

3. 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.

В проверяемом периоде ответственным за ведение кассовых операций являлась Шамилов Арон Михайлович, имеется договор о материальной ответственности по обеспечению сохранности денежных средств.

Проведенной проверкой случаев неоприходования денежных средств в кассу не установлено. По всем поступившим и израсходованным средствам по кассе предъявлены оправдательные документы.

Фактически за проверяемый период в кассу ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» поступило и израсходовано денежных средств в сумме 11138,6 рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 65415,1 тыс. рублей;
- поступления от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в сумме 3697,9 тыс. рублей.

Таблица № 3, (рублей)

Наименование расходов, КОСГУ	Остаток на 01.01.2015 г.	Приход	Кассовый расход	Остаток на 01.01.2016 г.
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	0,00	7 440 643,00	7 440 643,00	0,00
211	0,00	6 688 788,00	6 688 788,00	0,00
212	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
213	0,00	234 191,00	234 191,00	0,00
222	0,00	164 950,00	164 950,00	0,00
226	0,00	6 900,00	6 900,00	0,00
340	0,00	315 814,00	315 814,00	0,00
Поступления от оказания платных услуг	0,00	3 697 961,00	3 697 961,00	0,00

130	0,00	2 697 961,00	1 000 000,00	0,00
211	0,00	103 920,00	103 920,00	0,00
212	0,00	90 000,00	200 500,00	0,00
222	0,00	727 050,00	2 226 811,00	0,00
226	0,00	9 000,00	147 340,00	0,00
340	0,00	19 390,00	19 390,00	0,00
ИТОГО:	0,00	11 138 604,0	11 138 604,0	0,00

В нарушение Указаний Банка России от 7 октября 2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» наличные расчеты между учреждением и ИП Арипов Гитихма Гаджиевич в рамках одного договора произведены в размере, превышающем 100 тыс. рублей, в том числе:

- согласно приходному-кассовому ордеру (далее – ПКО) № 2 от 6 февраля 2015 года – 287,0 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 5 от 2 апреля 2015 года – 190,3 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 10 от 15 июня 2015 года – 183,0 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 13 от 10 июля 2015 года – 463,5 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 16 от 28 августа 2015 года – 323,9 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 21 от 04 декабря 2015 года – 1000,0 тыс. рублей;
- согласно ПКО № 22 от 7 декабря 2015 года – 301,0 тыс. рублей.

Таким образом, неправомерно произведены расходы наличными на оплату шести договоров на общую сумму **1861,7** тыс. рублей.

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.

По состоянию на 1 января 2015 года дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составляла 40,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствовала.

За 2015 год работникам на командировочные расходы и операционно-хозяйственные нужды выдано под отчет 3021,7 тыс. рублей, предъявлено работниками оправдательных документов на 3062,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с подотчетными лицами не числились.

Списание подотчетных сумм производится по авансовым отчетам, к которым приложены первичные оправдательные документы по произведенным расходам.

Все выданные под отчет денежные средства отражены за подотчетными лицами в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

Приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет материальные ценности оприходованы полностью и своевременно.

4. Проверка операций по лицевым счетам и расчетов с дебиторами и кредиторами

Учет операций с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций № 2. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные

материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Проверкой операций по лицевому счету, в том числе проверкой наличия первичных документов и соответствия записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам с лицевого счета бухгалтерским записям в регистрах учета расхождений не установлено.

Образование кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, не подтвержденной первичными оправдательными документами о фактически оказанных услугах, не установлено.

По состоянию на 1 января 2015 года кредиторская задолженность образована в сумме 376,5 тыс. рублей, по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года образована в сумме 140,4 тыс. рублей. в том числе:

- по расчетам с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг – 40,4 тыс. рублей;
- по авансам по приобретению основных средств – 100,0 тыс. рублей;

По состоянию на 1 января 2016 года кредиторская задолженность образована в сумме 2846,7 тыс. рублей. в том числе:

- по расчётам по заработной плате – 2340,2 тыс. рублей;
- по расчетам по налогу на доходы физических лиц – 353,2 тыс. рублей;
- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 11,4 тыс. рублей;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 5,6 тыс. рублей;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 20,0 тыс. рублей;

- по расчетам по коммунальным услугам – 93,1 тыс. рублей;

- по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда – 23,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2016 года образована в сумме 88,4 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 4,8 тыс. рублей;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 83,6 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрена 2015 году ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» субсидия в сумме 67855,7 тыс. рублей, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание (выполнение) ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание государственного имущества.

При этом, фактический расход ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» на выполнение государственного задания на 2015 год составил 68076,5 тыс. рублей.

Таким образом, произведённые ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» расходы превышают установленные нормативные затраты на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на **220,8 тыс.** рублей, что привело к увеличению кредиторской задолженности на указанную сумму.

5. Проверка соблюдения штатной дисциплины и правомерности начисления заработной платы

Условия оплаты труда работников ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» 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 Дагестана 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», Положением об оплате труда работников деятельности ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка», иными нормативно-правовыми актами, регулирующими отношения в сфере оплаты труда.

Источниками средств на оплату труда работников ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» в 2015 году являлись средства бюджета Республики Дагестан и средства от приносящей доход деятельности.

Штатным расписанием утверждена штатная численность ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» в количестве 158,7 единиц, в том числе:

- административно-управленческий персонал – 17,0 единиц;
- художественно-руководящий персонал – 11,0 единиц;
- артистический персонал – 94,0 единиц;
- художественно-производственный персонал – 10 единиц;
- педагогический персонал – 10,7 единиц;
- технический персонал – 16 единиц.

Средняя численность работников за 2015 год составила 136 человек.

Годовой фонд начисленной заработной платы работников ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» за 2015 года составил 54551,6 тыс. рублей, задолженность перед работниками по заработной плате на конец 2015 года составила 2340,2 тыс. рублей, по расчетам по налогу на доходы физических лиц – 353,2 тыс. рублей.

Проведенной выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

Должностной оклад руководителя ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» на 2015 год установлен Министерством культуры Республики Дагестан в размере 58848,0 тыс. рублей.

Должностные оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера установлены на 20-30 процентов ниже должностного оклада руководителя.

Оплата труда лиц, работающих по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени или неполной рабочей недели, производилась пропорционально отработанному времени в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

6. Проверка эффективности использования основных средств и материальных запасов

Учет основных средств и материальных запасов ведется в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц. Договора о полной материальной ответственности с ними заключены.

Приобретенные основные средства и материальные запасы полностью оприходованы.

Опись по учету основных средств ведется по форме № 10. Поступление основных средств от других учреждений и организаций производится путем оформления актов о приеме-передаче объектов основных средств по форме ОС-1.

Учет материальных запасов ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

Общая стоимость нефинансовых активов ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» по состоянию на 1 января 2016 года общая составляет 4506,2 тыс. рублей, в том числе:

- остаточная стоимость основных средств 3590,9 тыс. рублей, в том числе:
 - недвижимое имущество стоимостью 1720,7 тыс. рублей;
 - особо ценное движимое имущество – 1828,2 тыс. рублей;
 - иное движимое имущество – 42,0 тыс. рублей
- произведенные активы – 915,3 тыс. рублей;

Выборочной проверкой правомерности списания основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

Проверкой эффективности использования основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

7. Проверка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» ведется в соответствии Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 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».

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

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности автоматизированы с внедрением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8».

8. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

По результатам проведенной проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд установлено, что учреждением за проверяемый период закупки не осуществлялись.

Заключение

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» за 2015 год установлено, что в нарушение Указаний Банка России от 7 октября 2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» наличные расчеты по договорам, заключенным между ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка» и индивидуальным предпринимателем произведены с превышением предельного размера расчетов наличными на общую сумму **1861,7** тыс. рублей.

Кроме того, учреждением не достигнуты следующие показатели государственного задания:

- показатели количества зрителей и концертов на стационаре - на 100,00 процентов (объясняется отсутствием стационара для концертов и концертных программ, что говорит о невозможности достижения данного показателя и неактуальности их включения учредителем в государственное задание);

- показатель количества гастрольных концертов - на 50,9 процентов;
- показатель выполняемой государственной работы «Работа по созданию концертов и концертных программ» в части значения «количество капитально-возобновляемых концертов» - на 50 процентов, при том, что значение «количество новых концертов» перевыполнено на 33,3 процента.

**Заместитель начальника
ОКРБ РД Службы**



А.М. Азаев

**Ведущий инспектор
ОКСЗ Службы**



У.М. Кулдуев

**Старший специалист 1 разряда
ОКРБ РД Службы**



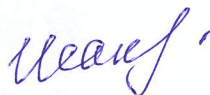
М.У. Абдурахманов

**Директор
ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка»**



Д.М. Магомедов

**Главный бухгалтер
ГБУ РД «Ансамбль «Лезгинка»**



М.Т. Исакова

Настоящий Акт проверки составлен в трех экземплярах, один из которых на 14 листах получил на ознакомление ___ ноября 2016 года:

(должностное лицо учреждения)

К настоящему Акту проверки могут быть представлены письменные возражения (замечания) в течение 5 рабочих дней. В случае непредставления возражений (замечаний) в указанный срок, они считаются отсутствующими.