

Справка

составлена главным контролером-ревизором контрольно - ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы УФК по Республике Дагестан Джалиловым С.С. и контролером - ревизором контрольно - ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы УФК по Республике Дагестан Зубайровым М.А., привлеченным к проверке в качестве специалистов, на основании приказа руководителя УФК по Республике Дагестан от 17.06.2019 №94 к «О командировании сотрудников».

Ведомство, проводящее проверку: Министерство внутренних дел по Республике Дагестан.

Акт проверки составляется: Министерством внутренних дел по Республике Дагестан.

Специалистам представлены следующие документы за 2017 и 2018 годы:

- планы финансово- хозяйственной деятельности;
- соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) за 2017 – 2018 годы;
- соглашения о предоставлении Министерством культуры Республики Дагестан из республиканского бюджета Республики Дагестан субсидий подведомственным государственным учреждениям) за 2017 – 2018 годы;
- отчеты об использовании субсидий за 2017 – 2018 годы;
- документы по банковским операциям;
- документы по расчетным операциям;
- документы по кассовым операциям;
- документы по расчетам с подотчетными лицами;
- государственные контракты (договора) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг;
- документы по исполнению государственных контрактов (договоров), товарные накладные, акты приемки выполненных работ;
- штатные расписания
- расчетно-платежные ведомости.

Вопросы проверки:

1. Проверка законности использования бюджетных средств за 2017-2018 годы.

В рамках своей компетенции специалистами сделаны следующие заключения:

Проверка наличия утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, и его исполнения.

Основным финансовым документом ГБУ «Дагестанский государственный музыкально – драматический театр им. О.Батырая» (далее Учреждение) является план финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются поступления и выплаты за счёт всех без исключения источников поступления денежных средств.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 и на 2018 финансовые годы составлены в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,

К планам финансово-хозяйственной деятельности прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана на 2017-2018 годы.

(Копии планов финансово – хозяйственной деятельности за 2017 и 2018 годы, прилагаются).

Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ).

Показатели Плана по поступлениям на 2017 и 2018 годы формировались Учреждением исходя из представленной Министерством культуры Республики Дагестан информации о планируемых объемах расходных обязательств по предоставлению субсидий (на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг и в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) на 2017 и 2018 годы предоставлялись Учреждению на основании Соглашений от 26 января 2017 года № 21-01/17 и от 19.03.2018 №21-01/18 о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключенных Министерством культуры Республики Дагестан, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, с Учреждением.

(Копии соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) за 2017 и 2018 годы, прилагаются).

Субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2017 и на 2018 годы предоставлялись Учреждению на основании Соглашений от 16 февраля 2017 года № 07-02/17 и от 19.01.2018 №08-02/18 (дополнительное соглашение №33-02/18 от 10.09.2018) о предоставлении Министерством культуры Республики Дагестан из республиканского бюджета Республики Дагестан субсидий подведомственным государственным бюджетным учреждениям на иные цели (Субсидии на поддержку творческой деятельности и укрепления материально - технической

базы муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. человек и субсидии на мероприятия государственной программы Республики Дагестан «Доступная среда» на 2016-2018 годы) заключенных Министерством культуры Республики Дагестан, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, с Учреждением.

(Копии соглашений о предоставлении Министерством культуры Республики Дагестан из республиканского бюджета Республики Дагестан субсидий подведомственным государственным бюджетным учреждениям на иные цели за 2017 и 2018 годы.)

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден Министром культуры Республики Дагестан Бутаевой З.А., уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден Врио Министра культуры Республики Дагестан Телекавовым М.А.

В 2017 году на исполнение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения поступили денежные средства в сумме 61 532 900,00 рублей, в том числе:

- 28 923 700,00 рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан;
- 31 336 800,00 рублей - субсидии, предоставляемые в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 1 272 400,00 рублей - поступления от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и иной приносящей доход деятельности.

Расходы Учреждения за 2017 год на исполнение плана финансовой деятельности составили в сумме 61 536 659,57 рублей, в том числе:

- 28 923 700,00 рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан;
- 31 336 800,00 рублей - субсидии, предоставляемые в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 1 276 159,57 рублей - поступления от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и иной приносящей доход деятельности.

Остаток неиспользованных средств на конец 2017 года составил 8 305,60 рублей (средства от приносящей доход деятельности).

В 2018 году на исполнение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения поступили денежные средства в сумме 61 532 900,00 рублей, в том числе:

- 43 459 300,00 рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан;
- 12 229 263,16 рублей - субсидии, предоставляемые в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из них:
 - 12 079 263,16 субсидии на поддержку творческой деятельности и укрепления материально - технической базы муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. человек;
 - 150 000,00 рублей на мероприятия государственной программы Республики Дагестан «Доступная среда» на 2016-2018 годы.

- 1 445 000,00 рублей - поступления от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и иной приносящей доход деятельности.

Расходы Учреждения за 2018 год на исполнение плана финансовой деятельности составили в сумме 56 031 787,54 рублей, в том числе:

- 43 459 300,00 рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан;

- 11 122 943,75 рублей - субсидии, предоставляемые в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (неиспользованный остаток на конец 2018 года - 1106 319,41 рублей);

- 1 449 543,79 рублей - поступления от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и иной приносящей доход деятельности (с учетом остатка неиспользованных средств на конец 2017 года в сумме 8 305,60 рублей, и неиспользованного остатка средств на конец 2018 года в сумме 3 761,81 рублей).

Проверка использования бюджетных средств - субсидий

Настоящей проверкой проверено использование бюджетных средств в сумме 84 612 263,00 рублей, в том числе:

- 72 383 000,00 рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан, из них;

- 28 923 700,00 рублей за 2017 год;

- 43 459 300,00 рублей за 2018 год.

- 12 229 263,16 рублей субсидии, предоставленные в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2018 год;

Использование субсидии, предоставленных в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2017 год в сумме 31 336 800,00 рублей, проверены УФК по Республике Дагестан согласно акту встречной проверки от 05.06.2018 года.

(Акт проверки от 05.06.2018 года прилагается).

Средства, поступившие на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 и 2018 годы в сумме 72 383 000,00 рублей израсходованы на следующие цели:

- 3 307 099,44 рублей на уплату налогов, сборов и иных платежей, из них:

- 1 436 150,00 рублей в 2017 году;

- 1 870 949,44 рублей в 2018 году.

- 65 760 000,00 рублей на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, из них:

- 26 499 900,00 рублей в 2017 году;

- 39 260 100,00 рублей в 2018 году.

Оплата труда работников Учреждения за проверяемый период производилась согласно утвержденным Министром культуры Республики Дагестан штатным расписаниям на 2017 и 2018 годы.

Должностные оклады установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства Республики Дагестан от 08.10.2009 № 344 (с изменениями от 22.06.2016 года и 08.02.2018 года).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за апрель и май 2018 года нарушений не установлено.

- 3 315 900,56 рублей на расходы на закупку товаров, работ, услуг, в том числе:

- 987 650,00 рублей за 2017 год из них;
 - на сумму 444 800,00 рублей оплачены расходы за коммунальные услуги, согласно заключенным договорам;
 - на сумму 317 650,00 рублей приобретена оргтехника и комплектующие, согласно следующим договорам: №189 от 29.12.2017 на сумму 100 000,00 рублей, №5369 от 22.12.2017 на сумму 80 430,00 рублей, №5369 от 22.12.2017 на сумму 137 220,00 рублей;
 - на сумму 225 200,00 рублей, оплачены типографские услуги по следующим договорам №245 от 28.11.2017 на сумму 56 000,00 рублей и №243 от 23.11.2017 на сумму 169 200,00 рублей;
- 2 328 250,56 рублей за 2018 год из них;
 - на сумму 1 300 000,00 рублей заключен государственный контракт №Ф.2018.240675 от 03.06.2018 с ТСС «Каспий» на поставку пассажирского автобуса (по результатам проведения электронного аукциона).
 - на сумму 646 150,56 рублей оплачены расходы за коммунальные услуги, согласно заключенным договорам;
 - на сумму 112 200,00 рублей, оплачены типографские услуги по договору №280 от 13.11.2018;
 - на сумму 269 900,00 рублей оплачены прочие услуги, согласно 4 –м договорам до 100,00 тыс. рублей.

Средства, поступившие в качестве субсидий, предоставленных в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2018 год в сумме 12 229 263,16 рублей израсходованы на следующие цели:

- 150 000,00 рублей использованы на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Доступная среда» на 2016-2018 годы, заключены два договора с ООО «Спецавтоматика» №ДС\12-18 от 26.09.18 на сумму 87 000,00 рублей и №ДС\13-18 от 26.09.18 на сумму 87 000,00 рублей на поставку специализированных средств по приспособлению здания для доступности маломобильных людей и инвалидов;

- 11 122 943,75 рублей использованы на укрепление материально - технической базы Учреждения, заключены договора на поставку театрального оборудования, и материалов для нужд Учреждения, в том числе:

- заключен 1 контракт на сумму 2 980 695,00 рублей на закупку театрального оборудования, путем проведения электронного аукциона;

- на сумму 7 259 083,25 рублей 22 договора по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44 –ФЗ;

- - на сумму 883 165,50 рублей 11 договоров по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44 –ФЗ;

(Реестр договоров на сумму 11 122 943,75 рублей прилагается).

Остаток неиспользованных на конец 2018 года субсидии, предоставленных в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на иные цели в сумме 1 106 319,41 рублей, перечислен УФК по Республике Дагестан на счет 04032032970 Министерства финансов Республики Дагестан, согласно платежному поручению №250958 от 04.02.2019, как возврат неиспользованного остатка субсидий на иные цели;

(Копия платежного поручения №250958 от 04.02.2019 прилагается).

За проверяемый период закупки товаров, работ, услуг осуществлялись с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Оплата за оказанные услуги и поставленные товары за проверяемый период производилась на основании заключенных договоров (контрактов), счетов, актов выполненных работ, оказанных услуг и товарных накладных.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполнения работы или оказанной услуги условиям договора нарушений не установлено.

Все операции по поставке товаров выполнению работ и оказанию услуг оформлены первичными учетными документами.

Все первичные учетные документы разнесены по регистрам бухгалтерского учета.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация приобретенного имущества (Одежда сцены). По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

(Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) прилагается)

Нарушений при использовании бюджетных средств за 2017 и 2018 годы не установлено, субсидии использованы в соответствии с их назначением.

Проверка операций на лицевых счетах, расчётов с предприятиями, организациями и физическими лицами

Проведенной за весь проверяемый период проверкой правильности ведения банковских операций нарушений не установлено.

Операции на лицевых счетах велись в соответствии с приказом Федерального казначейства Российской Федерации от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

По всем поступившим и израсходованным денежным средствам бухгалтерией представлены оправдательные документы.

Все поступившие на лицевые счета средства отражены по выпискам правильно.

Произведенные в выписках записи подтверждаются соответствующими первичными документами с наличием штампа банка.

Все проведенные банковские операции отражены в журналах операций.

Фактов неправомерного финансирования различных организаций, размещения бюджетных средств во вклады в коммерческих банках, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Расчеты с предприятиями, организациями и физическими лицами, за проверяемый период; велись в соответствии с приказом Минфина от 16 декабря 2010 года N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями на 28 декабря 2018 года).

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 дебиторской или кредиторской задолженности Учреждения по расчетам с поставщиками и подрядчиками не имеется.

Проверка денежных средств в кассе, кассовых операций.

Кассовые операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Кассовые операции за проверяемый период велись в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, указание от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», требованиями «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П.

Кассовые операции при поступлении в кассу наличных денег оформляются приходными кассовыми ордерами, при выдаче наличных денег из кассы расходными кассовыми ордерами, расчетно-платежными ведомостями и платежными ведомостями (на выдачу заработной платы и других выплат).

Поступающие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитываются в кассовой книге. Записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру и расходному кассовому ордеру. В конце рабочего дня при проведении кассовых операций выводится остаток наличных денег и проставляется подпись.

Ко всем расходным кассовым ордерам при выдаче наличных денег прилагаются подтверждающие документы, перечисленные в расходном кассовом ордере.

Все денежные средства, полученные по чекам с лицевого счета, оприходованы в кассу своевременно и полностью. Выданные из кассы денежные средства по расходным кассовым ордерам для внесения на лицевые счета зачислены своевременно и полностью.

Бюджетные средства в кассу Учреждения за проверяемый период не поступали.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, количество листов заверено печатью учреждения и подписями директора и главного бухгалтера.

Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций «Касса» соответствуют записям в кассовой книге, журналу операций по банковскому счету, журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и Главной книге.

Случаев хранения денежной наличности в кассе сверх лимита остатка кассы, а также превышения предельного размера расчетов наличными деньгами, установлено Указаниями Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или в кассу индивидуального предпринимателя», за проверяемый период не установлено.

Приложения:

1. Копии планов финансово – хозяйственной деятельности за 2017 – 2018 годы;
2. Копии соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) за 2017 и 2018 годы;
3. Копии соглашений о предоставлении Министерством культуры Республики Дагестан из республиканского бюджета Республики Дагестан субсидий подведомственным государственным бюджетным учреждениям на иные цели за 2017 и 2018 годы;
4. Копия акта встречной проверки от 05.06.2018;
5. Реестр договоров;
6. Копия платежного поручения №250958 от 04.02.2019;
7. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость).

Главный контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в сфере деятельности силовых ведомств
и судебной системы
УФК по Республике Дагестан



С.С. Джалилов

Контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в сфере деятельности силовых ведомств
и судебной системы
УФК по Республике Дагестан

_____ М.А. Зубайров