

Справка
проверки в ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский
музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» г. Махачкала за
период 1 января по 30 сентября 2025 года.

г. Махачкала

24 декабря 2025г.

В соответствии с приказом Минкультуры РД от 20 ноября 2025 года №296-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела Камилова Г.М., консультанта отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства Ахмедовой М.Ю., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ Раджабова И.М., проведена выборочная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова».

Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности учреждения с 01 января по 30 сентября 2025 года.

Основные вопросы настоящей проверки:

1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Наличие учетной политики.
2. Проверка ведения кассовых операций и банковских операций.
3. Проверка учета расходования подотчетных сумм.
4. Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств.
5. Проверка контроль в сфере закупок.
6. Проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения
7. Проверка организации и ведения кадровой работы и делопроизводства.

Проверка произведена с директором Тулпаровым С.Д. в присутствии главного бухгалтера Магомедова А. Н.

Настоящей проверкой установлено следующее:

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

- с правом первой подписи директор ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» - Тулпаров С.Д., с правом второй подписи - главный бухгалтер Сатулаева У.А.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденным Министром культуры Республики Дагестан №б/н от 28 декабря 2024г. и Соглашением №611-20-00/2025 от 14.01.2025г. бюджетные ассигнования утверждены в размере 83 383,90 тыс.

рублей. Дополнительным соглашением №611-20-01/2025 от 24.01.2025г. внесены изменения, лимиты финансирования на текущий год составили 84 033,90 тыс. руб. из которых 92,89% составляют заработная плата с начислениями.

Соглашением №612-20-00/2025 от 30.04.2025г. организации предусмотрена и профинансирована субсидия в размере – 610,00 тысяч рублей на проведение мероприятий, направленных на формирование антитеррористического сознания ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова».

Кассовый расход на 01.10.2025г. составил 71 175,3 тыс. руб. В том числе: заработная плата и начисления на неё составили 59 248,1 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете по состоянию на 01.10.2025г. составил 5 266,1 тыс. руб.

По пункту 1.1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Наличие учетной политики

Бухгалтерский учет в основном осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»), приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных Учреждений» и Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений на базе программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3 в редакции 2.0 для бюджетных учреждений» и 1С «Зарплата и кадры». Бухгалтерские операции ведутся на счетах КОСГУ в соответствии с приказом Минфин РФ от 29.11.2017г. №209.

Во исполнение Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 173-н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» учреждением разработана.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 29.01.2025г.

Лимит кассы на 2025 год определен в размере 59,0 тыс. руб. и утвержден приказом учреждения от 28.12.2024 №99.

По пункту 2. Проверка ведения кассовых операций и банковских операций.

Исполнение финансового обеспечения производится в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сальдо по выпискам лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета.

По пункту 3. Проверка учета расходования подотчетных сумм.

Проверкой правильности отражения в учете расчетов и использования подотчетных сумм, выданных на командировочные и хозяйственные цели за проверяемый период выявлено, что под отчет денежные средства, выдавались Вагабову В.М., в размере 263,1 тыс. руб. на оплату работ по содержанию имущества учреждения – 14,6 тыс. руб., на оплату прочих услуг – 0,4 тыс. руб., на приобретение основных средств – 28,8 тыс. руб., на приобретение материальных запасов – 219,4 тыс. руб.

По пункту 4. Проверка учета и движения товарно-материальных ценностей, основных средств.

Учет материалов и основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. На объектах основных средств проставлены инвентарные номера. В ходе выборочной инвентаризации основных средств установлено имущество, состоящее на бухгалтерском учете непригодное для пользования по причине ветхости, как-то: мебель, устаревшая морально и физически оргтехника и оборудование, отсутствует.

Товарно-материальные запасы и ценности оприходованы в соответствии с требованиями и инструкциями по бухгалтерскому учету. Списание материальных ценностей производится своевременно, по факту оприходования.

Учреждение, согласно договоров оперативного управления с Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан №6 от 26.05.2003 года располагается по адресу: 367000 Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Буйнакского, 10

В соответствии с приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представлении

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» нарушений не установлено.

По пункту 5. Контроль в сфере закупок.

План-график закупок размещен в ЕИС своевременно. ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» за проверяемый период проведена конкурентная закупка аукцион электронной форме № 0103200008425002787 (ИКЗ 252056201006005720100100100011920244). Цена контракта: 325 542,95 рублей. Объект закупки: Поставка ГСМ Размещение закупки осуществил Комитет по государственным закупкам РД. За 9 месяцев 2025г по п. 4 части 1 статьи Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ) заключено 27 контрактов на сумму 1 808 100,79 рублей, по п.5 ч.1 ст. 93 44-ФЗ заключено 54 контракта на сумму 6 411 245,91 рублей, по 8 ч.1 ст.93 44-ФЗ заключено 3 контракта на сумму 2 559 044,62 рублей, по 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ заключено 1 контракт на сумму 1 100 000,00 рублей, по 17 ч.1 ст.93 44-ФЗ заключено 6 контрактов на сумму 2 412 170,00 рублей. При выборочной проверке за проверяемый период нарушений не выявлено.

По пункту 6. Проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения.

Отделом планово-экономической деятельности и государственных программ с целью обеспечения прозрачности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности и в рамках проведения внутреннего финансового аудита в ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» (далее – учреждение) проведена проверка по следующим основным направлениям:

- проверка достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения;
- проверка правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным постановлениями Правительства Республики

Дагестан.

По вопросу проверки достижения показателей и исполнения государственного задания учреждения, утвержденного приказом от 28.12.2024 №419-од, отчет об исполнении государственного задания по итогам 9 месяцев 2025 года показал следующие результаты:

Количество публичных выступлений на стационаре 64 ед., что составляет 68,8% от годового плана;

Количество публичных выступлений на выезде 18 ед., что составляет 180% от годового плана;

Количество публичных выступлений на гастролях 21 ед., что составляет 70% от годового плана;

Средняя заполняемость зала 60%, что составляет 100% от плана;

Интенсивность обновления текущего репертуара 1, что составляет 25% от годового плана.

По результатам проверки, отклонений не выявлено.

По вопросу проверки правильности формирования штатного расписания и начисления заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным постановлениями Правительства Республики Дагестан выявлено следующее.

Согласно итогам федерального статистического наблюдения № «ЗП-культура», по итогам 9 месяцев 2025 года, уровень средней заработной платы педагогических работников ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова», достиг – 38 258,3 рублей, при плане – 35 425,0

Предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (не более 40%) соблюдается.

Соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения (не более 1:5) по итогам 9 месяцев 2025 года составило – 4 отклонений не выявлено.

Должностные оклады по общеотраслевым должностям, специалистам и служащим, соответствуют Положению об оплате труда, утвержденному постановлением Правительства Республики Дагестан от 18.08.2009 года № 264.

Должностные оклады работников культуры, соответствуют Положению об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций, утвержденному постановлением Правительства Республики Дагестан от 08.10.2009 года № 344.

По пункту 7. Проверка организации и ведения кадровой работы и делопроизводства.

Организация и ведение кадровой работы и делопроизводства в ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» осуществляется главным бухгалтером Сатулаевой Умукурсюн Абдулаевной, стаж работы которой в данном учреждении составляет 39 лет.

Организация и ведение кадровой работы и делопроизводства в ГБУ ДО РД ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» осуществляется главным специалистом Багаутдиновой Рагимат Багаутдиновной, стаж работы которой в ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» составляет 51 год. Обязанности по ведению кадрового делопроизводства возложены на Багаутдинову Р.Б. с 2007 года.

Проверке в ГБУ «Дагестанский государственный кумыкский музыкально-драматический театр им. А.-П. Салаватова» подверглись следующие документы делопроизводства и кадровой работы:

- трудовые книжки работников и правильность внесения записей;
- личные карточки работников (форма Т-2);
- табель учета рабочего времени;
- штатное расписание;
- должностные инструкции;
- наличие положения о персональных данных сотрудников;
- приказы по личному составу, о приеме, об увольнении работников;
- приказы об отпусках, график отпусков;
- локальные нормативные акты организации;
- правильность оформления и ведения всех журналов;
- номенклатура дел на текущий год;
- номенклатурные дела за прошлый год.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства:

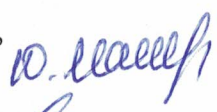
1. В личных делах работников отсутствует внутренняя опись;
2. Не заведены журнал учета журналов, картотек и законченных производством дел, соответственно имеющиеся журналы не имеют регистрационных и инвентарных номеров.

Предложения:

1. На устранение выявленных нарушений ведения кадровой работы и делопроизводства предоставить срок 1 месяц.
2. Информацию по устранению недостатков направить в отдел государственной службы, кадровой работы и делопроизводства Министерства культуры Республики Дагестан.

Начальник финансово-хозяйственного отдела  Г.М. Камилов

Консультант отдела планово-экономической деятельности и государственных программ  И.М. Раджабов

Консультант отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства  М.Ю. Ахмедова

Директор ГБУ ДО РД
ГБУ «Кумыкский театр»  С.Д. Тулпаров