

Справка

проверки в ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых» г. Махачкала за период 1 января по 30 сентября 2025 года.

г. Махачкала

«27»

февраль 2026г.

В соответствии с приказом Минкультуры РД от 25 декабря 2025 года №329-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., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ Магомедовой Н.С., проведена выборочная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых».

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 Малучиевым Гаджи Сафижуллаевичем в присутствии главного бухгалтера Чунаевой Пейрузханум Ажигиреевны.

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 с - Малучиева Г.С., с правом второй подписи - главный бухгалтер Чунаевой П.А.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденным Министром культуры Республики Дагестан №6/н от 28 декабря 2024г. и Соглашением №611-17-00/2025 от 14.01.2025г. бюджетные ассигнования утверждены в размере 23 688,75 тыс. рублей. Дополнительным соглашением №611-17-01/2025 от 24.01.2025г. внесены

изменения, лимиты финансирования на текущий год составили 23 871,60 тыс. руб. из которых 90,27% составляют заработная плата с начислениями на оплату труда.

Соглашением №612-17-00/2025 от 24.01.2025г. организации предусмотрена и профинансирована субсидия в размере – 1 052,63 тыс. руб. на проведение мероприятий, направленных на формирование книжных фондов библиотеки ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых».

Кассовый расход на 31.12.2025г. составил 24 934,88 тыс. руб. В том числе: заработная плата и начисления на неё составили 22 507,90 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2026 г. составил 109.55 тыс. руб. (средства, поступившие от платных услуг учреждения).

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 24.12.2024 г. №216.

Коллективный договор утверждён 29.12.2023 г № 77 срок действия с 2024-2026 год.

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 нарушений не выявлено.

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 располагается по адресу: 367027 Республика Дагестан, г Махачкала, ул. Магомета Гаджиева, д. 160.

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.

Результат выборочной проверки в сфере закупок ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых»:

- план-график закупок на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок размещен своевременно;
- за проверяемый период конкурентные закупки не проводились;
- за 2025 г. по п. 4 части 1 статьи Закона № 44-ФЗ заключено 35 контрактов на сумму 1 039 350,53 рублей, по п.5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 4 контракта на сумму 1 052 631,58 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 РД «Республиканская специальная библиотека для слепых» (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 № 416-од, отчет об исполнении государственного задания по итогам 2025 года показал следующие результаты:

По государственной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» количество посещений в стационарных условиях достигло 9 620 человек, что превышает годовой план на 8 %. Количество удаленных посещений через интернет составило 3 254 человека, что соответствует 109 % от запланированного объема.

В целом, 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 2025 года уровень средней заработной платы работников ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых», достиг 39 426,2 рублей, что составляет 104,8% от прогнозируемого среднемесячного дохода от трудовой деятельности на конец 2025 года (37 636,8 руб.).

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 2025 года составило – 2,6. 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 РД «Республиканская специальная библиотека для слепых» осуществляется ведущим специалистом по кадрам Магомедовой Асият Ибрагимовной, стаж работы которой в ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых» составляет 37 лет. Обязанности по ведению кадрового делопроизводства возложены на Магомедову А.И. с 2021 года.

Проверке в ГБУ РД «Республиканская специальная библиотека для слепых» 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. Не заведены журнал учета журналов и картотек и журнал учета законченных производством дел, соответственно имеющиеся журналы не имеют регистрационных номеров.

2. Отсутствует утвержденная номенклатура дел на текущий и предыдущие года, не сформированы и не оформлены номенклатурные дела за прошлый период.

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. Камиров

Консультант отдела планово-экономической деятельности и государственных программ



И.М. Раджабов

Консультант отдела планово-экономической деятельности и государственных программ



Н.С. Магомедова

Консультант отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства



М.Ю. Ахмедова

Директор ГБУ ДО РД
ГБУ «Республиканская специальная библиотека для слепых»



Г.С. Малучиев