

Справка

По результатам выборочной проверки в ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» за период 01 января по 30 июня 2026 года.

г. Махачкала

11. 08. 2026г.

В соответствии с приказом Минкультуры РД от 17 июля 2026 года №171-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела Камилова Г.М., консультанта отдела государственной службы, кадровой работы и делопроизводства Гаджиевой З.Г., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ Раджабова И.М., проведена выборочная комбинированная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая».

Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности учреждения с 01 января по 30 июня 2026 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 Матаевым Мухтаром Гаджимурадовичем в присутствии главного бухгалтера Телеева Ислама Магомедовича.

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 «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» - Матаев М.Г., с правом второй подписи - главный бухгалтер Телеев И.М.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденным Министром культуры Республики Дагестан №б/н от 30 декабря 2025г. и Соглашением №611-21-00/2026 от 14.01.2026г. бюджетные ассигнования утверждены в размере 69 157 400,00 тыс. рублей, из которых 96,9% составляют заработная плата с начислениями.

Соглашением №612-21-00/2026 от 18.03.2026г. организации предусмотрена и профинансирована субсидия в размере – 7 381,16 тысяч рублей на укрепление материально-технической базы театрально-концертных учреждений (система синхронного перевода).

Кассовый расход на 01.04.2026г. составил 26 436,5 тыс. руб. В том числе: заработная плата и начисления на неё составили 23 988,4 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на лицевом счете по состоянию на 01.04.2026г. составил 2 624,5 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.

Сроки выплаты заработной платы составляют до 15 числа текущего месяца – расчет первой половины месяца, до конца месяца – окончательный расчет, регламентируются Коллективным договором, утвержденным 26.02.2024 г.

Выплаты премий и материальной помощи, утверждены приложениями к Положению об оплате труда работников ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» в соответствии с нормами законодательства.

Не внесены изменения в учетную политику в соответствии с новыми федеральными и отраслевыми стандартами (ФСБУ).

Лимит кассы на 2026 год не определен и не утвержден приказом учреждения.

Организацией не представлено положение о приносящей доход деятельности.

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, за проверяемый период выданы в размере 273,85 тыс. рублей материально ответственному лицу Муртузалиеву Зубайру Джупанаевичу. Из них большую часть составляют расходы на приобретение хозяйственного инвентаря, канцелярских принадлежностей, содержания имущества, постановочные расходы на спектакли. Кассовые документы оформлены в соответствии с общепринятыми требованиями, авансовые отчеты сданы в срок, кассовые чеки имеются.

На конец проверяемого периода за подотчетным лицом имеется задолженность по авансовому отчету №23 от 23.06.2026 г. в размере 3 878,00 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 № 97 от 02.11.2007 располагается по адресу: 368501 Республика Дагестан, г. Избербаш, ул. Свободы, 16 (2 168,8 кв. м.).

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 «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» за проверяемый период конкурентных закупок не проводилось. Заключены договора с единственным поставщиком:

- по п.4 ч.1 статьи 93 №44-ФЗ заключено 21 договор на сумму 1551871,30 рублей;

- по п.5 ч.1 статьи 93 №44-ФЗ заключено 16 договоров на сумму 1503531,31 рублей;

- по п.8 ч.1 статьи 93 №44-ФЗ заключено 3 договора на сумму 639761,10 рублей;

- по п.29 ч.1 статьи 93 №44-ФЗ заключено 1 договор на сумму 826382,40 рублей;

Оформлены авансовые отчеты в количестве 46 на сумму 253457,16 рублей

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 «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» (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 30.12.2025 №364-од, отчет об исполнении государственного задания по итогам за полугодие 2026 года показал следующие результаты:

Количество публичных выступлений на стационаре 39 ед., что составляет 41,5% от годового плана;

Количество публичных выступлений на выезде 9 ед., что составляет 30% от годового плана;

Количество публичных выступлений на гастролях 0 ед., что составляет 0% от годового плана;

Средняя заполняемость зала 50%, что составляет 100% от плана;

Интенсивность обновления текущего репертуара 3, что составляет 75% 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 полугодие 2026 года, уровень средней заработной платы работников ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая», достиг – 36 757,7 рублей, при плане – 37 272,4.

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

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 «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» осуществляется главным бухгалтером Телеевым И.М., стаж работы которой в данном учреждении с 15 апреля 2026 г.

Обязанности по ведению кадрового делопроизводства возложены на Федотову В.В. с 2000 года.

Проверке в ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр им. О. Батырая» 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.

1. Не заведены журнал учета журналов и картотек и журнал учета законченных производством дел, соответственно имеющиеся журналы не имеют регистрационных номеров;

2. В книге учета движения трудовых книжек отсутствует запись за последнее время.

По результатам проверки бухгалтерского учета были выявлены следующие нарушения:

1. Не внесены изменения в учетную политику в соответствии с новыми федеральными и отраслевыми стандартами (ФСБУ).
2. Лимит кассы на 2026 год не определен и не утвержден приказом учреждения.
3. Организацией не представлено положение о приносящей доход деятельности.
4. На конец проверяемого периода за подотчетным лицом имеется задолженность по авансовому отчету №23 от 23.06.2026 г. в размере 3 878,00 руб.

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. В книге учета движения трудовых книжек отсутствует запись за последнее время.

Предложения:

На устранение выявленных нарушений срок 10 рабочих дней.

Информацию по устранению недостатков направить в Министерство культуры Республики Дагестан.

Начальник финансово-хозяйственного отдела
Консультант отдела планово-экономической
деятельности и государственных программ



Г.М. Камилов



И.М. Раджабов

Консультант отдела государственной службы,
кадровой работы и делопроизводства



З.Г. Гаджиева

Директор

ГБУ «Даргинский музыкально-драматический театр»



М.Г. Матаев