

**Акт**  
**проверки в Государственном бюджетном учреждении «Музей**  
**изобразительных искусств им. П.С. Гамзатовой» г. Махачкала**

г. Махачкала

25.05.2022г.

На основании приказа Минкультуры РД от 12 апреля 2022 года №134-од проверочной группой в составе начальника финансово-хозяйственного отдела Камилова Г.М., консультанта отдела государственной службы кадровой работы и делопроизводства Ахмедовой М.Ю., консультанта финансово-хозяйственного отдела Гаджиевой С.С., консультанта отдела планово-экономической деятельности и государственных программ отдела Магомедовой Н.С. проведена комбинированная выборочная проверка исполнения финансово-хозяйственной деятельности, делопроизводства и кадровой работы ГБУ «Музей изобразительных искусств им. П.С. Гамзатовой».

Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности учреждения с 1 января по 1 апреля 2022 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 заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием.
4. Проверка учета расходования подотчетных сумм.
5. Проверка контроль в сфере закупок.
6. Достижение плановых показателей государственного задания учреждения за 1 квартал 2022 года
7. Наличие локальных нормативных актов, в соответствии с которыми определяются размеры и порядок установления надбавки за интенсивность работникам учреждения
8. Состояние делопроизводства и кадровой работы.

Проверка произведена с ведома директора ГБУ «ДМИИ им. П. С. Гамзатовой» Гамзатовой С.Р. и в присутствии главного бухгалтера Азизовой П.А.

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 «ДМИИ им. П.С. Гамзатовой» Гамзатова С.Р., с правом второй подписи - главный бухгалтер Азизова П.А.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый 2023 и 2024 годов, утвержденным Врио министра культуры



Республики Дагестан №б/н от 11 января 2022г. и Соглашением №611-11/2022 от 29.12.2021г. с бюджетом 28815,6 тыс. рублей и план доходов от платной деятельности 1030,2тыс. рублей финансовое обеспечение на выполнение государственного задания за период с 1 января по 31 марта 2022года составило 7183,0 тыс. руб., Кассовый расход на 01.04.2022г. составил 6228,5 тыс. руб. Полученные субсидии на выполнение государственного задания за проверяемый период, использованы на запланированные цели, в том числе: заработная плата и начисления на неё составили 5632,5 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств на лицевом счете по состоянию на 01.04.2022г. составил 953,5 тыс. руб.

### **По пункту 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 8.2 для бюджетных учреждений» и 1С «Зарплата и кадры».

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» музеем разработана и утверждена приказом директора за №69-од от 30 12 2020г Учетная политика.

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

В нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Банка России на территории Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014г. Указаний ЦБ России от 7.10.2013г. №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» отсутствует отдельное помещение для хранения денежной наличности:

Ведение кассовых операций возложено на Джамалудинову А.Д., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит кассы на 2022 год установлен приказом директора учреждения за №92-л/с от 29.12.2021г. в сумме 30000 руб. Проведенной сплошной документальной



проверкой движения денежной наличности в кассе учреждения превышения утвержденного лимита кассы на конец дня не установлено.

Кассовая книга ведется в программе 1С Предприятие.

За проверяемый период денежные средства от приносящей доход деятельности на лицевой счет поступили в размере 327,13 тыс. рублей. Оприходование средств от приносящей доход деятельности производится в кассу с последующим внесением на лицевой счет учреждения. Расходы из средств по приносящей доход деятельности производятся безналичным способом.

Разработано и утверждено приказом по музею за №68-од от 30.12.2020г. Положение о платных услугах. Расходы бюджетных средств производятся безналичным способом.

Все поступившие на лицевой счет финансовые средства и их расходование подтверждено приложением оправдательных документов. Сальдо по выпискам лицевого счета соответствует данным бухгалтерского учета

В нарушение действующей инструкции ЦБ России № 3210 от 20.03 1996г. касса учреждения находится в фойе музея у рабочего места билетного кассира, без каких-либо защитных ограждений.

Билеты на посещение музея изготовлены типографским способом, в соответствии с требованиями нормативных документов. Учет билетов ведется на забалансовом счете 04 Бланки строгой отчетности по стоимости приобретения. Выдача билетов для реализации производится непосредственно из склада билетному кассиру Гусейновой Н.Р. уже по номинальной стоимости, минуя стол заготовок, так как по штату нет единицы старшего кассира. С билетным кассиром Гусейновой Н.Р. заключен договор о полной материальной ответственности за сохранность билетов и денежной наличности от их реализации.

### **По пункту 3. Проверка учета заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием.**

Произведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам ГБУ РД «ДМИИ им. Гамзатовой П.С.» в соответствии с штатным расписанием, тарификацией и табелями учета рабочего времени нарушений не установлено. (Проверка правильности составления штатного расписания по категориям должностей и ее соответствия действующему законодательству произведена Магомедовой Н.С.).

Проверкой соблюдения требований ст.16-1 Федерального закона № 88-ФЗ в редакции от 01.05.2017г. установлено, что заработная плата работников перечисляется на текущие счета карты «Мир» в отделение Сбербанка России в г. Махачкале.

Выплата заработной платы работникам музея за проверяемый период производилась своевременно и в утвержденные сроки.

Также, своевременно производится перечисление налога на доходы физических лиц и страховых взносов во внебюджетные фонды начисленных на заработную плату в территориальную налоговую службу.

### **По пункту 4. 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 установлено:

Все расходы оправданы приложением расходных документов, сроки предоставления отчетов подотчетными лицами соответствуют утвержденным учетной политикой музея.

#### **По пункту 5. Контроль в сфере закупок.**

Нарушений в сфере закупок за проверяемый период не выявлено. План-график закупок размещен в ЕИС своевременно.

#### **По пункту 6. Проверка достижения показателей государственного задания учреждения**

Государственное задание в части показателя «количество посетителей» при плане на I квартал 23 031 человек выполнено на 100 %.

#### **По пункту 7. Наличие локальных нормативных актов, в соответствии с которыми определяются размеры и порядок установления надбавки за интенсивность работникам учреждения**

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 приказами Учреждения от 25.12.2019 за № № 42-од и 41-од утверждены критерии оценки эффективности деятельности работников и Положение о Комиссии по оценке эффективности деятельности работников ГБУ «Дагестанский музей изобразительных искусств им. П. С. Гамзатовой» (далее – Комиссия).

Постоянно действующая Комиссия ежемесячно рассматривает отчеты (оценочные листы), предоставляемые заместителями руководителей и руководителями структурных подразделений Музея, о выполнении целевых показателей эффективности деятельности работников Учреждения и представляет предложения об установлении стимулирующей надбавки работникам музея.

#### **По пункту 8. Состояние делопроизводства и кадровой работы**

Организация и ведение кадровой работы и делопроизводства в ГБУ «Дагестанский музей изобразительных искусств им. П.С. Гамзатовой» осуществляется главным специалистом Джамалудиновой Аймесей Дибировной, стаж работы которой в ГБУ «Дагестанский музей изобразительных искусств им.

П.С. Гамзатовой» составляет 16 лет 1 месяц. Обязанности по ведению кадрового делопроизводства возложены на Джамалудинову А.Д. с 2015 года.

Проверке в ГБУ «Дагестанский музей изобразительных искусств им. П.С. Гамзатовой» 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 документов.
2. В журналах регистрации входящей и исходящей корреспонденции отсутствуют отметки об исполнении документов.
3. На обложках журналов не указаны сроки хранения и дата заведения (окончания) данных журналов.
4. Не заведены журнал учета журналов и картотек и журнал учета законченных производством дел.

### Заключение

Произведенной проверкой использования средств республиканского бюджета за период с 1 января 2022г. по 30 ноября 2021г. нарушения не выявлены.

В нарушение действующей инструкции ЦБ России № 3210 от 20.03 1996г. касса учреждения находится в фойе музея у рабочего места билетного кассира, без каких-либо защитных ограждений.

На устранение выявленных нарушений ведения кадровой работы и делопроизводства предоставить срок 1 месяц.

Информацию по устранению недостатков направить в отдел государственной службы, кадровой работы и делопроизводства Министерства культуры Республики Дагестан.

Начальник  
финансово-хозяйственного отдела



Г.М. Камилов

Консультанта  
планово-экономического отдела



Н. С. Магомедова

Консультант  
финансово-хозяйственного отдела



С.С. Гаджиева

Консультант отдела  
государственной службы кадровой работы  
и делопроизводства



М.Ю. Ахмедова

Директор ГБУ «Музей изобразительных искусств  
им. П.С. Гамзатовой»



С.Р. Гамзатова