

**Акт документальной проверки деятельности
Государственного автономного учреждения
«Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края»**

4 июня 2021 года

г. Чита

Документарная проверка деятельности Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» проведена проверяющей Романовой Анной Александровной – консультантом отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Выездная проверка проведена на основании приказа Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 11.05.2021 № 56/ОД «О документальной проверке Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» с ведома директора Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» Жеребцова Сергея Васильевича (уведомлен письмом от 12.05.2021 № 01-10/3323).

Проверка проведена за 2020 год.

Проверка начата 17.05.2021 и окончена 04.06.2021.

Общие сведения о проверяемом учреждении

Государственное автономное учреждение «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» (далее – Учреждение) создано в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.05.2012 № 269-р.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (далее – Департамент).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, баланс, расчетные счета в кредитных организациях, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием и наименованием Департамента.

Запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1127536003946 внесена в единый государственный реестр юридических лиц 14.06.2012 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 75 № 002286544).

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г.Чите, присвоен идентификационный номер налогоплательщика – юридического лица – 7536127770.

Место нахождения Учреждения: 672000 Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 88.

Учреждение обособленных подразделений не имеет.

Органами управления Учреждения согласно Уставу являются:

1. Наблюдательный совет Учреждения, состав которого в течение 2020 года изменялся один раз. Окончательный состав Наблюдательного совета следующий:

Лиценберг Наталия Юрьевна – исполняющая обязанности министра культуры Забайкальского края;

Бежанидзе Нанули Михайловна – начальник отдела финансов и администрирования доходов Департамента;

Краснокутский Родион Павлович – председатель Забайкальской краевой общественной организации «Десантное братство»;

Буянов Родион Валерьевич – руководитель Государственной службы по охране объектов культурного наследия Забайкальского края;

Девятериков Александр Павлович – председатель Регионального отделения ДОСААФ России по Забайкальскому краю;

Печенин Иван Иванович – председатель Совета ветеранов Забайкальского края;

Анищенко Светлана Юрьевна – менеджер Учреждения;

Мамчур Татьяна Александровна – режиссер-постановщик Учреждения;

Щеголева Наталья Викторовна – ведущий юрисконсульт Учреждения.

2. Директор Учреждения - Жеребцов Сергей Васильевич.

Должностные лица Учреждения, ответственные за совершение финансово-хозяйственных операций по проверяемым вопросам:

– директор Жеребцов Сергей Васильевич (распоряжение Департамента от 14.03.2013 № 1208/р) с правом первой подписи;

– главный бухгалтер Ашурова Ольга Валерьевна с 05.07.2012 (приказ Учреждения от 05.07.2012 № 4-лс) по 19.04.2020 (приказ Учреждения от 20.04.2020 № 73) с правом второй подписи;

– главный бухгалтер Каменщикова Марина Владимировна с 20.04.2012 (приказ Учреждения от 20.04.2020 № 54) по 14.12.2020 (приказ Учреждения от 14.12.2020 № 230) с правом второй подписи;

– главный бухгалтер Ашурова Ольга Валерьевна с 15.12.2020 (приказ Учреждения от 15.12.2020 № 234) по настоящее время с правом второй подписи.

Для осуществления финансовых операций в проверяемом периоде Учреждением были открыты следующие счета:

– № 40603810475754000001 в Сибирском филиале ПАО «Росбанк» - (672000, г. Чита, ул. Амурская, д. 88) – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– № 40603810005400009094 в филиале № 5440 (ПАО) ВТБ (672000, г. Чита, ул. Чкалова, д. 136) – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– № 40603810205400000005 в филиале № 5440 (ПАО) ВТБ (672000, г. Чита, ул. Чкалова, д. 136) – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– № 4060381040401400040 в ОО № 16 «Читинский» ПАО «Промсвязьбанк» – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– № 031916Ш80160 в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю – лицевой счет.

В 2020 году в отношении Учреждения проверки финансово-хозяйственной деятельности не проводились.

**Проверка соответствия видов деятельности учреждения
(основных и иных, не являющихся основными)
целям, предусмотренным учредительными документами,
и действующему законодательству**

В 2020 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 03.04.2018 № 1419/р.

Учреждение создано в целях:

– сохранения, освоения и распространения военно-исторических, историко-культурных ценностей;

– предоставления культурно-просветительских услуг;

– военно-патриотического воспитания граждан, молодежи;

– приобщения граждан, молодежи к социально-культурному творчеству, способствующему преобразованию историко-культурных знаний в патриотические убеждения, нормы и принципы высокой гражданственности;

– культурно-художественное обслуживание военнослужащих, членов их семей и ветеранов военной службы;

– удовлетворения потребности населения в сохранении и развитии традиционной культуры, поддержки социально-культурной активности населения, организации его отдыха и досуга;

– сохранения и обогащения национально-культурных традиций.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет в установленном действующим законодательством порядке следующие основные виды деятельности:

1. Организация культурно-досуговой деятельности и ее методическое сопровождение;

2. Изучение, обобщение и организация внедрения передового опыта военно-патриотического воспитания;

3. Научно-методическая деятельность, в том числе в области военного историко-культурного наследия;

4. Музейная деятельность, обеспечение оптимальных условий для сохранения, изучения и публичного представления культурных ценностей, хранящихся в музее;

5. Экспозиционно-выставочная деятельность, в том числе организация выставок и экспозиций достоверных, первичных источников познания истории и культуры, литературы и искусства;

6. Экскурсионное, лекционное, консультативное и комплексное обслуживание посетителей автономного учреждения;

7. Библиотечная и библиографическая деятельность, обеспечение библиотечного обслуживания населения;

8. Концертная и театральная деятельность, деятельность концертных и театральных залов;

9. Физкультурно-оздоровительная деятельность;

10. Кинообслуживание населения, кино- и видео- показы;

11. Фототелевизионная деятельность;

12. Организация работы курсовой сети, клубов, студий, кружков, спортивных и поисковых секций;

13. Организация конференций, проведение встреч, круглых столов, семинаров по проблемам военного историко-культурного воспитания;

14. Реализация сопутствующих услуг, предоставляемых посетителям Учреждения;

15. Прочая деятельность в области культуры.

Анализ соответствия видов деятельности учреждения (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренных их учредительными документами, и действующему законодательству произведен по Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц №ЮЭ9965-21-151257412 от 26.05.2021, которая сформирована с использованием сервиса «Предоставления сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://egrul.nalog.ru> (далее – Выписка из ЕГРЮЛ).

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ основной вид деятельности Учреждения определен по коду ОКВЕД 90.04.2 «Деятельность многоцелевых центров и подобных заведений с преобладанием культурного обслуживания». Основной вид деятельности соответствует целям, предусмотренным Уставом Учреждения.

Дополнительные виды деятельности, указанные в Выписке из ЕГРЮЛ, соответствуют целям, предусмотренным Уставом Учреждения.

Проверка соответствия услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату, услугам (работам), предусмотренным нормативными правовыми (правовыми) актами

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность и в соответствии с Уставом предоставляет на платной основе следующие услуги:

- организация работы курсовой сети, клубов, студий, кружков, спортивных и поисковых секций, организация работы клубов по интересам;
- кинообслуживание населения, кино- и видео- показы;
- фототелевизионная деятельность;
- учебно-просветительская деятельность;

- платная концертная и театральная деятельность;
- проведение экскурсий;
- проведение вечеров отдыха, дискотек, танцевальных и музыкальных вечеров;
- работа аттракционов, игротек, тиров, бильярдных;
- платная фототелевизионная деятельность;
- услуги автомобильного транспорта;
- оказание услуг общественного питания;
- реализация билетов;
- предоставление гостиничных услуг;
- сдача помещений в аренду с согласия собственника имущества;
- оказание услуг связанных с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- автобусные пассажирские перевозки.

Проверкой соответствия оказываемых на платной основе услуг в 2020 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

Проверка формирования цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителями

За 2020 год Учреждением были получены доходы в размере 8 732,79 тыс. руб., в том числе:

- доходы от операционной аренды – 4 934,58 тыс. руб.,
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 2 158,75 тыс. руб.,
- доходы по условным арендным платежам – 1 334,62 тыс. руб.,
- доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 0,54 тыс. руб.,
- безвозмездные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – 304,30 тыс. руб.

Для осуществления проверки формирования цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителями, Учреждением представлены Журналы операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за март – апрель, сентябрь – ноябрь 2020 года, Журналы операции №1 «Касса» за 2 и 4 кварталы 2020 года.

Аналитический учет расчетов по доходам осуществляется в Журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам». Начисление дохода отражается по дебету счета 220500000 «Расчеты по доходам» и кредиту счета 240110000 «Доходы текущего финансового года».

В апреле 2020 года Учреждением были получены следующие виды доходов:

1. Доходы от операционной аренды (плата арендаторов за право пользования арендованного имущества).

Выборочная проверка осуществлена при проверке Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за апрель 2020 года, договоров на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края, протоколов заседаний Наблюдательного совета Учреждения, Отчетов об определении рыночной стоимости величины арендной платы.

При выборочной документарной проверке был проведен анализ начисленных доходов от операционной аренды в апреле 2020 года по заключенным договорам на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края, по результатам которого установлено, что в апреле 2020 года Учреждением произведены начисление доходов по следующим контрагентам:

№ п/п	Арендатор, наименование арендованного имущества	Договор (номер, дата, срок, сумма)	Результат рассмотрения наблюдательным советом сделки по распоряжению имуществом	Принятое решение Департаментом, как учредителем Учреждения	Отчет об опред. рыночной стоимости величины арендной платы, результат оценки
1	Леоненко Ольга Ивановна <u>Помещения:</u> № 72, 72а, 73 Площадь – 28,8кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) № 10ар-2019 от 10.12.2019 <u>Срок:</u> 31.12.2019-29.12.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 252руб. 28,8кв.м.- 7 257,60руб.	Протокол 11 от 31.10.2019 Согласовано продление договора сроком на 11 месяцев 30 дней Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована аренда помещения сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 02.12.2019 № 5280/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок	Отчет № 19\99 от 08.11.2019 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 475руб. офисных помещений – 481руб. помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619руб. помещений стационарной продажи – 563 руб.
2	ИП Кириллова Мария Александровна <u>Помещение:</u> № 23 Площадь – 156,9кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) №9ар-2019 от 10.12.2019 <u>Срок:</u> 31.12.2019-29.12.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 252руб. 156,9кв.м.- 39 538,80руб.	Протокол 11 от 31.10.2019 Согласовано продление договора сроком на 11 месяцев 30 дней Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована аренда помещения сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 02.12.2019 № 5280/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок	Отчет № 19\99 от 08.11.2019 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 475руб. офисных помещений – 481руб. помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619руб. помещений стационарной продажи – 563 руб.
3	ИП Никулина Татьяна Александровна <u>Помещение:</u> № 45,46,47 Площадь:	<u>Договор</u> № 2ар-2016 от 01.04.2016 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.06.2016-	Протокол 12 от 13.11.2014 Согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 15.6.2016 № 3167/р «О согласовании заключения договора аренды государственного имущества	Отчет № 10\18-107 от 01.10.2018 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 475руб. офисных помещений 1-3 этаж – 481руб.

№ п/п	Арендатор, наименование арендованного имущества	Договор (номер, дата, срок, сумма)	Результат рассмотрения наблюдательным советом сделки по распоряжению имуществом	Принятое решение Департаментом, как учредителем Учреждения	Отчет об опред. рыночной стоимости величины арендной платы, результат оценки
	20,4кв.м.	18.08.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 577,20руб. 20,4кв.м.- 11774,88руб.		Забайкальского края на новый срок»	помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619 помещений стационарной продажи – 563 руб.
4	ООО «Заря» <u>Помещение:</u> № 6 Площадь: 22,0кв.м.	<u>Договор</u> № 1ар-2020 от 25.03.2020 <u>Срок:</u> 31.03.2020- 29.03.2021 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 560,40руб. 22,0кв.м.- 12328,80руб.	Протокол 2 от 14.02.2020 Согласовано продление договора на 11 месяцев 30 дней Протокол 11 от 28.12.2016 согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 23.03.2020 № 1060/р «О согласовании заключения договора аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	Отчет № 19\99 от 08.11.2019 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 475руб. офисных помещений – 481руб. помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619руб. помещений стационарной продажи – 563 руб.
5	ООО «Винни- Пух» <u>Помещение:</u> Площадь: 76,4кв.м.	<u>Договор</u> № 11ар-2016 от 30.12.2016 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2017- 18.08.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 560,40руб. 76,4кв.м.- 42814,56руб.	Протокол 8 от 22.09.2016 Согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 11.11.2016 № 6001/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договора аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 88»	Отчет № 10\18-107 от 01.10.2018 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 475руб. офисных помещений 1-3 этаж – 481руб. помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619 помещений стационарной продажи – 563 руб
6	ООО «Парк отдыха» <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 1225,8кв.м.	<u>Договор</u> № 36ар от 25.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019- 31.12.2023 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 22,80руб. 1225,80кв.м.- 27948,24руб.	Протокол 7 от 11.10.2018 Согласовано продление договора Срок не определен	Распоряжение Департамента от 20.12.2018 № 5191/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	Отчет № 11\122 от 05.11.2018 Результат оценки: Для размещения детских аттракционов – 19 руб.; Для размещения объектов общественного питания – 22 руб.; Для размещения вспомогательных сооружений – 38 руб.

По результатам проведенного анализ начисленных доходов от операционной аренды в апреле 2020 года установлено, что величина арендной платы, сдаваемого государственного имущества, принадлежащего Забайкальскому краю, определена согласно статье 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

на основании Отчетов об определении рыночной стоимости величины арендной платы (результат оценки).

Договоры на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края заключены с соблюдением пункта 8 части 1 статьи 11 и части 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» после рассмотрения Наблюдательным советом Учреждения предложений о совершении сделок с недвижимым имуществом.

Договоры на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края, заключаемые между Учреждением и арендаторами, согласованы Департаментом согласно статье 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2. Доходы от оказания платных услуг (работ).

Согласно статье 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение самостоятельно определяет размер платы за оказываемые услуги.

Цены на платные услуги определены следующими приказами Учреждения:

от 29.12.2017 № 315 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края»;

от 01.10.2018 № 238/1 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края»;

от 24.10.2019 № 283/1 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края»;

от 30.12.2020 № 266 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края».

При выборочной проверке данных Журнала операций №1 «Касса» и Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за октябрь 2020 года нарушений не установлено.

3. Доходы по условным арендным платежам являются доходы от компенсаций затрат по оплате коммунальных услуг.

Сумма возмещаемых затрат определяется Учреждением за предоставленные помещения в аренду пропорционально занимаемой площади и (или) согласно показаниям счетчиков.

Выборочной проверкой выставленных Актов на оказание услуг на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг в Журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за апрель 2020 года нарушений не установлено.

Проверка выполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Проверка выполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлена на основании имеющихся в Департаменте планов финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и данных годовой формы бухгалтерской отчетности за 2020 год ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности».

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным приказом Департамента от 30.12.2016 №159/ОД (далее – Порядок составления Плана ФХД) План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2020 году (далее – План ФХД) утверждался директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (п.18 Порядка составления Плана ФХД) и представлялся в установленные сроки в адрес Департамента.

В течение 2020 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения в новой редакции.

Планом ФХД на 2020 год (от 30.12.2020) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Доходы от собственности – 4 934 579,95 руб.

В течение 2020 года Учреждением получены доходы от собственности (операционная аренда) в размере 4 934 579,95 руб., что составило 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Субсидия на выполнение государственного задания – 59 395 477,20 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 59 395 477,20 руб., что составило 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3. Доходы от оказания платных услуг – 2 158 749,65 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг в размере 2 158 749,65 руб., что составило 100% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

4. Доходы по условным арендным платежам – 1 334 615,32 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов по условным арендным платежам в размере 1 334 615,32 руб., что составило 100% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

5. Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 542,10 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в размере 542,10 руб., что составило 100% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

6. Поступления текущего характера от иных резидентов – 304 300,00 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от иных резидентов в размере 304 300,00 руб., что составило 100% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

7. Прочее поступление по внутренним привлеченным заимствованиям – 9 436 169,00 руб.

8. В 2020 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2020 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания (с учетом остатка субсидии на выполнение государственного задания, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда – 40 447 194,93 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 40 325 676,54 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 121 518,39 руб.

– взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») – 12 172 582,27 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 5 173 600,00 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 102 200,00 руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 4 885 900,00 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 130 200,00 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 55 300,00 руб.

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 590 424,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 11 676,00 руб.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2020 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 3 036 034,86 руб., что составляет 72,09% от утвержденного планового назначения;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 17 090,00 руб., в том числе:

КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 12 250,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 4 200,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 640,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») – 836 178,35 руб., что составляет 71,74% от утвержденного планового назначения;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 10 056 050,58 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 213 285,38 руб., что составляет 86,29% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 5 281,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 1 333 065,58 руб., что составляет 88,87% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 779 017,01 руб., что составляет 98,48% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 852 266,04 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 227 «Страхование» – 22 622,24 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 752 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 2 692 635,72 руб., что составляет 99,35% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» – 7 836,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 172 728,85 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» – 1 061 765,63 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» – 39 097,98 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 1 178 146,97 руб., что составляет 99,97% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» – 753 429,93 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 192 872,25 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями (КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств») – 2 609 538,94 руб., в том числе:

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 320 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 2 289 538,94 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 68 439,00 руб., что составляет 81,13% от утвержденного планового назначения;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 6 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата иных платежей – 168 734,40 руб., в том числе:

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» – 5,00 руб., что составляет 80% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» – 146,33 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» – 48,42 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» – 145 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» – 23 534,65 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения.

Для осуществления проверки своевременности отражения в бухгалтерском учете, изменения показателей Плана ФХД Учреждением представлены Журналы операций по прочим операциям № 8 за 2020 год по КФО 2 «Собственные доходы учреждения», и КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания».

Суммы, утвержденные Планом ФХД, по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) своевременно отражены в бухгалтерском учете, изменения показателей отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке.

К Журналу операций по прочим операциям № 8 приложены бухгалтерские справки, сформированные на основании данных Планов ФХД и заключений наблюдательного совета Учреждения.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2020 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»), показателей Плана ФХД (от 31.12.2020) и кассовых расходов не выявлены.

Проверка выполнения учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В 2020 году в соответствии с Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Забайкальского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 17.11.2015 № 556, Учреждению приказом Департамента № 5/ОД от 10.01.2020 было утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В течение 2020 года в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов вносились изменения:

- приказом Департамента от 27.02.2020 № 29/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с внесением изменений в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.12.2017 № 574-р (распоряжение Правительства Забайкальского края от 04.02.2020 № 24-р);

- приказом Департамента от 25.11.2020 № 106/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с изменением допустимых (возможных) отклонений от установленных значений показателей объема в отношении отдельных государственных работ согласно постановлению Правительства Забайкальского края от 09.06.2020 № 193 «О мерах поддержки государственных учреждений сферы культуры Забайкальского края в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19»;

- приказом Департамента от 26.12.2020 № 204/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с изменением размера бюджетных ассигнований (справка от 24.12.2020 № 1829) и лимитов бюджетных обязательств (справка от 24.12.2020 № 2099) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.

В 2020 году согласно п. 9 Порядка в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) Учреждением размещены государственные задания на 2020 год и отчеты о выполнении государственного задания без нарушения сроков.

Согласно государственному заданию на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждением были выполнены следующие государственные работы:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	План	Факт	Установ. % отклонения	Вывод
1	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	54	44	20%	Исполнено, в пределах отклонения
2	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	2 651	1 281	55%	Исполнено, в пределах отклонения
3	Создание концертов и концертных программ	6	6	0%	Исполнено
4	Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	4	4	0%	Исполнено
5	Создание спектаклей	5	5	0%	Исполнено
6	Организация показа спектаклей	8	6	25%	Исполнено, в пределах отклонения
7	Организация показа концертов и концертных программ	7	6	15%	Исполнено, в пределах отклонения
8	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	130	71	50%	Исполнено, в пределах отклонения

Для осуществления выборочной проверки выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) Учреждением представлены Отчет о выполнении государственного задания за 2020 год (ф. 050601) и Перечень мероприятий, выполненных в рамках выполнения государственных работ.

1. По государственной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали, выставки)». Учет количества мероприятий ведется в электронном журнале с отображением информации о дате проведения мероприятия, его наименовании, места проведения, количества посетителей и отметкой о проведении.

2. По государственной работе «Организация показа спектаклей». Учет количества организованных показов спектаклей ведется в электронном журнале с отображением информации о наименовании мероприятий.

Проверка наличия жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры

Для осуществления проверки Учреждением представлены Книги отзывов и предложений в количестве 2 томов.

Учреждением в целях осуществления контроля качества оказываемых потребителям услуг ведется Книга отзывов и предложений, в которой осуществляется фиксация отзывов и предложений физических и юридических лиц, в том числе жалоб, по проводимым мероприятиям.

При осуществлении проверок Книг отзывов и предложений за 2020 год жалобы потребителей отсутствуют.

Проверка изменений (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности учреждения относительно предыдущего отчетного года (в процентах) с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, нереальной к взысканию

Проверка изменений (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности произведена на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
221	Услуги связи	2 944,80	3 056,40	+ 3,79	Просроченная задолженность отсутствует
226	Прочие работы, услуги	17 127,31	31 845,56	+ 85,93	
310	Увеличение стоимости основных средств		7 512,00	+ 100,00	
340	Увеличение стоимости материальных запасов		2 200,00	+ 100,00	
ИТОГО:		20 072,11	44 613,96	+ 122,27	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
223	Коммунальные услуги	932 454,87	790 629,51	- 15,21	Просроченная задолженность отсутствует
291	Уплата прочих налогов, сборов	28 131,00	28 098,00	- 0,12	
ИТОГО:		960 585,87	818 727,51	- 14,77	
ВСЕГО по КФО 2 и КФО 4		980 657,98	863 341,47	- 11,96	

Согласно анализу наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают коммунальные услуги, по которым в рамках заключенных Учреждением с ресурсоснабжающими организациями государственных контрактов и договоров предусмотрены авансовые платежи.

По кредиторской задолженности:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
211	Заработная плата	407 520,97		- 100,00	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	47 349,68		- 100,00	
221	Услуги связи	579,51	33 890,97	+5 748,21	
223	Коммунальные услуги	151 253,26	126 652,89	- 16,26	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	28 949,00	12 000,00	- 58,55	
226	Прочие работы, услуги	32 975,22		- 100,00	
291	Уплата прочих налогов, сборов	13 882,00	12 916,00	- 6,96	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	170,00	340,00	+ 100,00	
	ИТОГО:	1 227 723,71	185 799,86	- 84,87	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2020 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес в 2020 году занимают коммунальные услуги ввиду того, что не произведена оплата коммунальных услуг за декабрь 2020 года ПАО ТГК-14, АО «Водоканал-Чита» и АО «Читаэнергосбыт» в связи с представлением счетов в январе 2021 года.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2020 год Учреждением представлены документы об инвентаризации расчетов с контрагентами за 2020 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2020.

Для подтверждения задолженности Учреждением производится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация расчетов с контрагентами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа № 207 от 16.11.2020. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). К инвентаризационным описям приложены подписанные Акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2020. Расхождений не установлено.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2020 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2020 отсутствуют.

Проверка достоверности и полноты отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества

Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления, установленного Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности краевых государственных учреждений, подведомственных Департаменту и об использовании закрепленного за ними государственного имущества Забайкальского края, утвержденным приказом Департамента от 20.03.2020 № 2/НПА (далее – Порядок № 2/НПА) (представлен 29.03.2021).

Проверкой Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год в соответствии с данным учредительных документов Учреждения, а также бухгалтерской отчетности за 2020 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 11.01.2021 № 1/ОД «О сроках предоставления государственными учреждениями, в отношении которых Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края осуществляет функции и полномочия учредителя, месячной, квартальной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2021 году».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год соответствует данным государственного задания, плана ФХД, выпискам с лицевых счетов. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных Главной книги.

Проверка расчетов по заработной плате учреждения

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Уставом Учреждения директор Учреждения самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание Учреждения.

Для осуществления проверки штатных расписаний Учреждением представлены копии штатных расписаний с приложением копий приказов Учреждения об их утверждении.

Штатное расписание Учреждения на 2020 год утверждено приказом Учреждения от 31.12.2020 № 329 со штатной численностью – 78 штатных

единиц, с количеством структурных подразделений – 8, с месячным фондом оплаты труда – 3 492 461,70 руб.

В течение 2020 года в штатное расписание было внесено 9 изменений, связанных с производственной необходимостью при установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера, а также с изменением структуры Учреждения. Штатное расписание с изменениями от 26.12.2020 (приказ Учреждения от 26.12.2020 № 251/1 «О внесении изменений в штатное расписание») утверждено со штатной численностью – 78 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 8, с месячным фондом оплаты труда – 3 651 320,40 руб.

Учреждение является учреждением культуры и согласно Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» обеспечивает достижение средней заработной платы работников до средней заработной платы в соответствующем регионе.

Распоряжением Министерства культуры Забайкальского края от 11.01.2018 №07/р «Об определении целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений на 2018 год» (с изменениями от 25.12.2020 № 441/р) Учреждению был определен показатель в размере 46 811,8 руб.

Согласно данной статистической форме № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 46 831,47 руб., среднесписочная численность за 2020 год составила 76,2 чел. Установленные целевые показатели на 2020 год достигнуты в полном объеме.

Оплата труда работников Учреждения определяется в соответствии с Законом Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» и включает в себя оклады (должностные оклады), компенсационные и стимулирующие выплаты.

Для осуществления проверки установления окладов (должностных окладов), компенсационных и стимулирующих выплат Учреждением представлены Положения об оплате труда работников Учреждения Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за ноябрь 2020 года.

Порядок оплаты труда, в том числе перечень устанавливаемых компенсационных и стимулирующих выплат в Учреждении были определены следующими Положениями об оплате труда работников Учреждения:

с 01.01.2020 по 29.11.2020 – Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 28.02.2018 № 57;

с 30.11.2020 – Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 30.11.2020 № 214.

Проверкой установленных компенсационных и стимулирующих выплат нарушений не установлено.

Для осуществления проверки оплаты труда директора Учреждения, его заместителей и главного бухгалтера Учреждением представлены карточки-справки административно-управленческого и вспомогательного персонала.

Оплата труда директора Учреждения, его заместителей и главного бухгалтера определяется в соответствии с Положением о порядке и размере оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 471 (далее – Положение № 471) и Примерным положением об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, и координация и регулирование деятельности которых возложены на Департамент, утвержденным приказом Департамента от 12.12.2017 № 169/ОД (далее – Примерное положение № 169/ОД).

Заработная плата директора Учреждения установлена в соответствии с заключенным трудовым договором С.В. Жеребцовым с Департаментом (распоряжение Департамента от 14.03.2013 № 1208/р «О заключении трудового договора с С.В. Жеребцовым» (с изменениями от 13.12.2013, 01.01.2014, 10.08.2015, 09.03.2017, 29.03.2018) (далее – трудовой договор)) и распоряжением Департамента от 13.03.2020 № 872/р «Об установлении выплаты за интенсивность С.В. Жеребцову». Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директора Учреждения нарушений не установлено.

Заработная плата заместителей и главного бухгалтера в Учреждении устанавливается в соответствии с заключенными трудовыми договорами. Должностные оклады заместителей и главного бухгалтера установлены на 15% ниже должностного оклада директора Учреждения. Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы заместителей директора (М.В. Юркин, К.Л. Газинский) и главного бухгалтера (О.В. Ашурова) нарушений не установлено.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 11.03.2020 № 822/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2020 год, предельного размера среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2020 год, и об определении среднемесячной заработной платы работников учреждений за 2019 год» (с изменениями от 30.12.2020) (далее – распоряжение Департамента от 28.03.2019 №1236/р) установлено следующее:

1. По должности «директор» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 69 943,74 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 69 691,05 руб. (836 292,65 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

2. По должности «заместитель директора» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 247,84 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 70 219,42 руб., что не превышает установленный предел, в том числе:

по заместителю директора по финансово-хозяйственным вопросам М.В. Юркину среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 70 190,99 руб. (842 291,77руб./ 12);

по заместителю директора по культурно-художественной и военно-патриотической работе К.Л. Газинскому среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 70 224,30 руб. (842 691,61руб./ 12).

3. По должности «главный бухгалтер» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 204,40 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 69 608,54 руб., что не превышает установленный предел, в том числе:

по главному бухгалтеру О.В. Ашуровой среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 72 851,34 руб. (291 405,43 руб./ 4);

по главному бухгалтеру М.В. Каменщиковой среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 67 987,13 руб. (543 897,02 руб./ 8).

Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за ноябрь 2020 года.

Аналитический учет расчетов по оплате труда в Учреждении ведется в Журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

Проверкой расчетов по оплате труда установлено:

Учет рабочего времени ведется согласно Табелю учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421), который формируется отдельно на каждое структурное подразделение.

Расчет отпуска производится согласно приказу о предоставлении отпуска работнику (форма ОКУД 0301005), к которому приложена Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) (далее – записка-расчет). В Записке-расчете заработок разбит по видам источников.

Увольнение работника оформлено приказом (распоряжением) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006), к которому приложена Записка-расчет. В Записке-расчете заработок разбит по видам источников.

Расхождений по данным вышеуказанных первичных документов не выявлено. Обороты и остатки по расчетным ведомостям, журналам операций соответствуют данным отраженным в представленной годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год.

При выборочной проверке правильности удержаний из заработной платы (удерживается налог на доходы физических лиц) нарушений не установлено.

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности Учреждения соответствует целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2018 № 1419/р.

2. Выборочной проверкой начислений доходов от операционной аренды, доходов от оказания платных услуг (работ) и доходов по условным арендным платежам нарушений не установлено.

3. Дебиторская задолженность за 2020 год уменьшена относительно предыдущего отчетного года на 11,96%, кредиторская задолженность уменьшена на 84,87%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления. При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год нарушений не установлено. Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2020 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 33н.

Консультант отдела финансов и
администрирования доходов
Департамента государственного
имущества и земельных отношений
Забайкальского края



А.А. Романова

Директор Государственного
автономного учреждения «Военно-
исторический центр «Дом офицеров
Забайкальского края»



С.В. Жеребцов