

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

28 ноября 2023 года

г. Чита

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

Проверка проведена на основании приказа Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 08.11.2023 № 132/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 09.11.2023 № 01-10/10221).

Проверка проведена за 2022 год.

Проверка начата 15.11.2023 и окончена 24.11.2023.

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 2022 года изменялся один раз. Окончательный состав Наблюдательного совета следующий:

Лиценберг Наталия Юрьевна – заместитель министра культуры Забайкальского края;

Романова Анна Александровна – начальник отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края;

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;

Кремлёва Алена Викторовна – главный специалист Государственного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края»;

Логинова Ирина Андреевна – режиссер-постановщик Государственного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края».

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);

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

– № 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;

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

В 2022 году в отношении Учреждения проверки финансово-хозяйственной деятельности не проводились.

Проверка соблюдения требований к составлению, утверждению и выполнению Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Проверка выполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлена на основании имеющихся в Департаменте планов финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год и данных годовой формы бухгалтерской отчетности за 2022 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 10.01.2020 №3/ОД (далее – Порядок составления Плана ФХД) План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2022 году (далее – План ФХД) утверждался директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (п.14 Порядка составления Плана ФХД) и представлялся в установленные сроки в адрес Департамента.

В течение 2022 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения в новой редакции.

Планом ФХД на 2022 год (от 30.12.2022) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Доходы от собственности – 9 642 324,07 руб.

В течение 2022 года Учреждением получены доходы от собственности (операционная аренда) в размере 9 642 324,07 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

2. Субсидия на выполнение государственного задания – 56 347 100,00 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 56 347 100,00 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

3. Доходы от оказания платных услуг – 6 357 310,25 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг в размере 6 357 310,25 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

4. Доходы по условным арендным платежам – 1 962 891,45 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено доходов по условным арендным платежам в размере 1 962 891,45 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

5. Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 23 636,92 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в размере 23 636,92 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

6. Поступления капитального характера от иных резидентов – 10 542 640,20 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено доходов от иных резидентов в размере 10 542 640,20 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

7. Доходы от компенсации затрат – 14 138,12 руб.

В течение 2022 года Учреждением получено доходов от компенсации затрат в размере 14 138,12 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

В 2022 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2022 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания следующая:

– фонд оплаты труда – 39 207 422,52 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 38 911 168,25 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 296 254,27 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») – 11 750 250,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 5 343 275,00 руб., в том числе:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 3 879 748,00 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 240 000,00 руб.

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 219 457,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 4 070,00 руб.

– пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (КОСГУ 264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме») – 46 152,48 руб.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2022 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 2 939 927,22 руб., что составляет 85,81% от утвержденного планового назначения;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 26 304,80 руб., в том числе:

КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 13 800,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 12 504,80 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») – 828 113,41 руб., что составляет 81,06% от утвержденного планового назначения;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 12 407 950,50 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 477 786,52 руб., что составляет 92,26% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 142 307,90 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 1 877 586,19 руб., что составляет 74,07% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1 615 512,55 руб., что составляет 96,14% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 426 817,21 руб., что составляет 92,6% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 227 «Страхование» – 37 278,45 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 278 341,52 руб., что составляет 97,19% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 964 544,48 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» – 985,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 266 803,50 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» – 397 131,74 руб., что составляет 50,17% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» – 66 149,82 руб., что составляет 64,88% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 1 873 625,21 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» – 2 783 655,41 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 199 425,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями – 10 542 640,20 руб., в том числе:

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 107 932,41 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 10 542 640,20 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 123 005,00 руб., что составляет 99,99% от утвержденного планового назначения;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 2 102,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата иных платежей – 8 847,06 руб., в том числе:

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» – 12,24 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» – 8 834,82 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2022 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»), показателей Плана ФХД (от 30.12.2022) и кассовых расходов не выявлены.

Результаты проверки

Проверкой установлено, что План ФХД Учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года соответствует требованиям Порядка составления Плана ФХД, показатели Плана ФХД соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022, а именно ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», нарушений не выявлено.

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



Е.В. Днепровская

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



С.В. Жеребцов