

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

14 июня 2024 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 06.05.2024 № 71/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 07.05.2024 № 02-10/5745).

Проверка проведена за 2023 год.

Проверка начата 13.05.2024 и окончена 07.06.2024.

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, 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 2023 года изменялся два раза. Окончательный состав Наблюдательного совета следующий:

Лиценберг Наталия Юрьевна – заместитель министра культуры Забайкальского края;

Романова Анна Александровна – 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;

Брик Игорь Евстахиевич – председатель Забайкальской краевой общественной организации «Боевое братство»;

Анищенко Светлана Юрьевна – менеджер Учреждения;

Логинова Ирина Андреевна – режиссер-постановщик Учреждения;

Кремлёва Алена Викторовна – главный специалист Учреждения.

2. Директор Учреждения - Жеребцов Сергей Васильевич.

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

– директор Жеребцов Сергей Васильевич с 14.03.2013 (распоряжение Департамента от 14.03.2013 № 1208/р) по настоящее время с правом первой 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:

– № 40603810205400000005 в филиале «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– № 40603810505400009094 в филиале «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва – расчетный счет для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

В 2023 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 2023 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 № ЮЭ9965-24-64517824 от 21.05.2024, которая сформирована с использованием сервиса «Предоставления сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде», 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 2023 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

Проверка изменений (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности 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 2023 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»					
		0,00	0,00	0,00	Просроченная задолженность отсутствует
ИТОГО:		0,00	0,00	0,00	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
223	Коммунальные услуги	1 607 290,03	1 335 939,55	- 16,88	Просроченная задолженность отсутствует
ИТОГО:		1 607 290,03	1 335 939,55	- 16,88	
ВСЕГО по КФО 2 и КФО 4		1 607 290,03	1 335 939,55	- 16,88	

Согласно анализу 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:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
211	Заработная плата	486 230,17	575 334,92	+ 18,3%	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	193 453,67	197 060,43	+1,86%	
221	Услуги связи	40 107,13	44 015,31	+ 9,74	

223	Коммунальные услуги	251 958,51	197 455,82	- 21,63	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	64 894,86	35 950,94	- 44,60	
226	Прочие работы, услуги	113 930,80	8 616,67	- 92,43	
228	Услуги работы для целей капитальных вложений	8 052,00	0	- 100,0	
ИТОГО:		1 158 627,14	1 058 434,09	- 8,65	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
211	Заработная плата	0,00	1 160 890,50	+ 100,0	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	0,00	289 058,46	+ 100,0	
ИТОГО:		0,00	1 449 948,96	+ 100,0	
ВСЕГО по КФО 2 и КФО 4		1 158 627,14	2 508 383,05	+ 116,5	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2023 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес в 2023 году занимает заработная плата работникам.

Задолженность образована в результате начисленной и не выплаченной в полном размере единовременной выплаты работникам отдельных категорий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по приказу Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 19.12.2023 178/ОД «О единовременной выплате отдельным категориям работников ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края»».

Задолженность погашена в январе 2024 года.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 год Учреждением представлены документы об инвентаризации расчетов с контрагентами за 2023 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2023.

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 от 04.12.2023 № 430 «О проведении инвентаризации». 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 31.12.2023. Расхождений не установлено.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2023 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2023 не выявлены.

Организация и осуществление бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в структурном подразделении – финансовая часть (далее - бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе учетной политикой и должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Учреждении является главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н). Бухгалтерский учет ведется в бумажном виде с применением программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения» и 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения».

В Учреждении соблюдается порядок оформления бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета, а также порядок применения КОСГУ.

При проверке учреждения и осуществления бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение:

- журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами (КФО 2; КФО 4) за октябрь 2023 года;
- журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (КФО 2) за октябрь 2023 года;
- журнала операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (КФО 2; КФО 4) за октябрь 2023 года;
- № 6 журнал операций по оплате труда (КФО 2; КФО 4) за октябрь 2023 года.

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащихся в первичных учетных документах. Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке.

*Проверка журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»
КФО 2 за октябрь 2023 года*

При проверке учета расчетов с подотчетными лицами в Учреждении выделены следующие виды операций по расчетам:

- выдача аванса под отчет работникам Учреждения;

– возмещение произведенных работником Учреждения расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих расходы.

Под отчет (или на возмещение расходов) Учреждением выдавались денежные средства для оплаты командировочных расходов, а также для оплаты расходов на приобретение материальных запасов.

Особенности расчетов с подотчетными лицами урегулированы в пункте 7 учетной политики Учреждения.

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа директора или заявки на выдачу денежных средств, согласованной с директором. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в заявке на выдачу денежных средств.

Направление работников в командировку в 2023 году осуществлялось по приказам (распоряжениям) руководителя Учреждения.

По каждой командировке работниками составлен отчет с результатами командировки.

При выборочной проверке нарушений не установлено.

Проверка журнала операций № 4 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2023 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выборочная проверка Журналов операций № 4 и первичных документов к ним нарушений не выявила: в качестве оправдательных документов, подтверждающих поступление нефинансовых активов или выполнение работ (оказание услуг), принимаются товарные накладные, универсальные передаточные документы и акты выполненных работ. Результаты хозяйственных операций отражаются в бухгалтерском учете своевременно.

В декабре 2023 года в Учреждении проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками имеются, что позволяет определить достоверность учетных данных, в частности, представлены акты сверки, подтверждающие наличие отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженности.

Проверка журнала операций № 6 «По оплате труда» за октябрь 2023 года

Проверкой 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 2023 год.

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

Проверка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учреждение обеспечивает формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и представляет ее в Департамент в установленные сроки.

Проверена годовая отчетность, имеющаяся в Департаменте по состоянию на 31.12.2023 года.

Отчетность за 2023 год составлена на основе регистров бухгалтерского учета и других учетных документов.

При заполнении форм отчетности требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция) соблюдены.

Отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером Учреждения, что соответствует абзацу 5 пункта 5 Инструкции.

В составе годовой отчетности за 2023 год представлены формы отчетности:

Форма	Название
0503295	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
0503387G	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
0503710_ Расшифровка	Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно)
0503710G	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года
0503721G	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
0503723G	Отчет о движении денежных средств учреждения

0503725G	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
0503725G_ДОП	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
0503730G	Баланс государственного (муниципального) учреждения
0503737G_ЭКР	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности_ЭКР
0503738G_ЭКР	Отчет об обязательствах учреждения
0503760G	Пояснительная записка
0503760G_т1	Сведения о направлениях деятельности
0503760G_т10	Анализ показателей отчетности учреждения
0503760G_т11	Причины увеличения просроченной задолженности
0503760G_т12	Прочие вопросы деятельности учреждения
0503760G_т4	Сведения об основных положениях учетной политики учреждения
0503760G_т6	Сведения о проведении инвентаризаций
0503760G_т7	Сведения об организационной структуре учреждения
0503760G_т8	Сведения о результатах деятельности учреждения
0503760G_т9	Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности
0503766G	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
0503768G	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
0503769G_D	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Дебет)
0503769G_K	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Кредит)
0503771G	Сведения о финансовых вложениях учреждения
0503772G	Сведения о суммах заимствований
0503773G	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (в разрезе ВФО 2;3;4;5;6;7)
0503775G	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах
0503779G	Сведения об остатках денежных средств учреждения
0503790G	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения
625	СВОД ОТЧЕТОВ ПО СЕТИ, ШТАТАМ И КОНТИНГЕНТАМ получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований
СЕТЬ_СВОД	Показатели сети, штатов и контингентов государственных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных учреждений (по типам учреждений)

Отчетность составлена в соответствии с Инструкцией и соответствует структуре и бюджетной классификации.

Контрольные соотношения между показателями форм соблюдены.

Годовая отчетность представлена в установленный Департаментом срок.

В ходе проверки бюджетной отчетности нарушений, в том числе по составу и полноте отражения показателей, не установлено.

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

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

2. Дебиторская задолженность за 2023 год уменьшена относительно предыдущего отчетного года на 16,88%, кредиторская задолженность увеличена на 116,50%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3. Организация и осуществление бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с действующим законодательством.

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



Е.В. Днепроvская

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



С.В. Жереbцов