

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

16 июня 2026 года

г. Чита

Документарная проверка деятельности Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» проведена проверяющей Говорухиной Анной Николаевной – 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 28.04.2026 № 103/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 29.04.2026 № 04-10/6092).

Проверка проведена за 2025 год.

Проверка начата 18.05.2026 и окончена 15.06.2026.

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 2025 года не изменялся. Состав Наблюдательного совета следующий:

Алекминская Татьяна Эдуардовна – 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»;

Нестеренко Владимир Владимирович – и.о. руководителя 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»;

Закаблукотская Надежда Николаевна – заведующая отделом Военно-исторического музея Учреждения;

Горюнова Елена Владимировна – начальник отдела кадров Учреждения;

Федосова Наталья Гарриевна – 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.

– № 902Ш8016000 в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю – лицевой счет предназначенный для учёта операций с субсидией на иные цели.

В 2025 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 2025 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу, утвержденному 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 № ЮЭ9965-26-94537210 от 25.05.2026, 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 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 2025 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

За 2025 год Учреждением были получены доходы в размере 26 342,85 тыс. руб., в том числе:

- доходы от операционной аренды – 15 695,37 тыс. руб.,
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 5 542, 52 тыс. руб.,
- доходы от компенсации затрат – 111,50 тыс. руб.,
- доходы по условным арендным платежам – 2 320,17 тыс. руб.,
- доходы от сумм принудительного изъятия – 1 945, 92 тыс. руб.,

безвозмездные поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – 721, 61 тыс. руб.,

доходы от уменьшения стоимости прочих оборотных ценностей (материалов) – 5,76 тыс. руб.

Для осуществления проверки определения цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителями, Учреждением представлены Журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за июнь 2025 года, копии нормативных документов, которыми устанавливаются цены на платные услуги, договоры на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью.

В июне 2025 года Учреждением согласно Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» были получены следующие виды доходов:

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

При выборочной документарной проверке был проведен анализ отраженных в бухгалтерском учете начислений доходов от операционной аренды в июне 2025 года с данными заключенных договоров на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края, по результатам которого установлено, что в июне 2025 года Учреждением произведены начисления 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	ИП Ожегова	<u>Договор</u>	Протокол 6 от	Распоряжение	Отчет № 164\24 от

№ 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
	Марина Викторовна Площадь – 121,2кв.м.	(для размещения школьно- курсовой сети) № 14ар-2024 от 30.08.2024 <u>Срок:</u> 31.08.2024- 30.07.2025 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 280руб. 121,2кв.м.- 33 936,00 руб.	30.05.2024 Согласовано продление договора сроком на 11 месяцев	Департамента от 16.08.2023 № 2994/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	28.11.2024 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м. В отношении сервисных помещений – 600руб. офисных помещений – 610руб. помещений под организацию общественного питания – 596руб. помещений под школьную курсовую сеть – 280руб. проведение выставок продаж – 486руб. помещений стационарной продажи – 0 руб.
2	ИП Ковалев Павел Григорьевич Площадь – 19,0кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения точек торговли) №7ар-2020 от 29.07.2020 <u>Срок:</u> 29.07.2020- 31.07.2025 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 80,0руб. 19,0кв.м.- 1 520,0руб.	Протокол 5 от 03.07.2020 Согласовано продление договора сроком на 5 лет	Распоряжение Департамента от 27.07.2020 № 2693/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	Отчет № 167/24 от 29.11.2024 Результат оценки: Для размещения объектов общественного питания – 90руб. Для размещения объектов торговли – 80руб.; Для размещения сооружений для торговли продуктами питания – 40руб.
3	ИП Овакимян Грачья Гарникович Площадь: 60,6кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения точек торговли) № 24ар-2023 от 25.12.2023 <u>Срок:</u> 01.01.2024- 31.12.2033 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 90,00руб. 60,6кв.м.- 5 454,00руб.	Протокол 13 от 30.11.2023 Согласован договор	Распоряжение Департамента от 25.12.2023 № 5308/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	Отчет № 167/24 от 29.11.2024 Результат оценки: Для размещения объектов общественного питания – 90руб. Для размещения объектов торговли – 80руб.; Для размещения сооружений для торговли продуктами питания – 40руб.

По результатам проведенного анализа начисленных доходов от операционной аренды в июне 2025 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 01.11.2023 № 378/1 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края»;

от 15.11.2024 № 107 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края»

от 21.08.2025 № 88 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края».

При выборочной проверке данных Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за июнь 2025 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 июнь 2025 года нарушений не установлено.

Проверка наличия жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры

Для осуществления проверки Учреждением представлены Книга отзывов и предложений в количестве 1 том.

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 2025 год жалобы потребителей отсутствуют.

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 2025 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен-ность на начало года	Задолжен-ность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
221	Услуги связи	390,00	675,08	+ 173,10	Просроченная задолженность отсутствует
226	Прочие работы, услуги	37 792,00	82 500,00	+ 218,30	
ИТОГО:		38 182,00	83 175,08	+ 217,84	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
223	Коммунальные услуги	1 110 967,84	62 988,85	– 94,33	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	0,00	81 435,20	+ 100,00	
291	Прочие расходы	0,00	26 333,54	+ 100,00	
ИТОГО:		1 110 967,84	170 757,59	– 84,63	
ВСЕГО по КФО 2 и КФО 4		1 149 149,84	253 932,67	– 77,90	

Согласно проведенному анализу и данным годовой формы бюджетной отчетности за 2025 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» 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.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 отсутствует.

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	396 104,32	53 521,04	– 86,49%	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	119 245,83	0,00	– 100,00%	
221	Услуги связи	48 727,47	0,00	– 100,00	

223	Коммунальные услуги	437 813,62	183 881,18	+ 121,73
225	Работы, услуги по содержанию имущества	200 856,65	0,00	– 100,00
226	Прочие работы, услуги	67 059,00	71 505,00	+ 106,63
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	0,00	25 844,00	+ 100,00
ИТОГО:		1 269 806,89	334 751,22	- 73,64

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2025 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес в 2025 году занимает задолженность по прочим работам, услугам и коммунальным услугам Учреждения.

Кредиторская задолженность по прочим работам, услугам связана с выставлением счетов по оплате в январе 2026 года. Кредиторская задолженность по коммунальным услугам связана с выставлением счетов по оплате коммунальных услуг за декабрь 2025 года в январе 2026 года.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 отсутствует.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2025 год Учреждением представлены документы об инвентаризации расчетов с контрагентами за 2025 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2025.

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 Учреждения от 13.11.2024 № 106 «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 31.12.2025. Расхождений не установлено.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2025 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 не выявлены.

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

Учетная политика Учреждения утверждена приказом Учреждения от 30.12.2021 № 296 (далее – Учетная политика).

В соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, на официальном сайте Учреждения размещена информация об учетной политике.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в структурном подразделении – финансовая часть, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Учреждении является главный бухгалтер в соответствии с Учетной политикой.

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 осуществляется оформление бухгалтерских операций в регистрах бухгалтерского учета.

Проверка Журнала операций № 6 «Расчёты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за май 2025 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 оформляется 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 № 6 «Расчёты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют данным отраженным в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2025 год.

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

Персональные данные и сведения о трудовой деятельности сотрудников Учреждения ведутся в личных карточках работников по форме Т-2, утвержденной постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1. При выборочной проверке соответствия начислений заработной платы и данных, указанных в карточке работников, нарушений не выявлено.

Расхождений между справкой о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (ЕНП), форма которой утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1129, и сведениями о налогах и страховых взносов, которые отображены в формах годовой бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Проверка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учреждение обеспечивает формирование бухгалтерской годовой отчетности и ее представление в Департамент.

Проверена годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год.

Отчетность за 2025 год составлена на основе регистров бухгалтерского учета и других учетных документов.

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

Отчетность подписана директором и главным бухгалтером Учреждения, что соответствует абзацу 5 пункта 5 Инструкции № 33н.

В составе годовой отчетности за 2025 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_t1	Сведения о направлениях деятельности
0503760G_t10	Анализ показателей отчетности учреждения
0503760G_t11	Причины увеличения просроченной задолженности
0503760G_t12	Прочие вопросы деятельности учреждения
0503760G_t4	Сведения об основных положениях учетной политики учреждения
0503760G_t6	Сведения о проведении инвентаризаций
0503760G_t7	Сведения об организационной структуре учреждения
0503760G_t8	Сведения о результатах деятельности учреждения
0503760G_t9	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
AF_Форма 2	Показатели сети, штатов и контингентов государственных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных учреждений
Pasport_GUK (2025)	ПАСПОРТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ

Контрольные соотношения между показателями форм соблюдены.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в установленный Департаментом срок согласно приказу Департамента от 10.12.2024 № 204/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 2025 году».

Годовая бюджетная отчетность за 2025 год соответствует данным утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) Учреждения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с учетом внесенных в него изменений. Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги.

Проверка соблюдения требований к составлению, утверждению и выполнению Учреждением Плана ФХД

Проверка выполнения Учреждением Плана ФХД осуществлена на основании имеющихся в Департаменте Планов ФХД за 2025 год и данных

годовой формы бухгалтерской отчетности за 2025 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 ФХД утверждался в 2025 году директором Учреждения на основании заключения Наблюдательного совета Учреждения (п.14 Порядка составления Плана ФХД) и представлялся в установленные сроки в адрес Департамента.

В течение 2025 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены директором Учреждения на основании заключения Наблюдательного совета Учреждения в новой редакции.

Планом ФХД на 2025 год (от 28.12.2025) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Доходы от собственности – 15 695 369,16 руб.

В течение 2025 года Учреждением получены доходы от собственности (операционная аренда) в размере 15 695 369,16 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

2. Субсидия на выполнение государственного задания – 106 353 300,00 руб.

В течение 2025 года Учреждением получена субсидия на выполнение государственного задания в размере 106 353 300,00 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

3. Доходы от оказания платных услуг – 5 542 523,25 руб.

В течение 2025 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг в размере 5 542 523,25 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

4. Доходы от компенсации затрат – 111 495,00 руб.

В течение 2025 года Учреждением получено доходов от компенсации затрат в размере 111 495 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

5. Доходы по условным арендным платежам – 2 320 165,11 руб.

В течение 2025 года Учреждением получено доходов по условным арендным платежам в размере 2 320 165,11 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

6. Поступления капитального характера от иных резидентов – 721 607,00 руб.

В течение 2025 года Учреждением получены доходы от поступлений капитального характера в размере 721 607,00 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

7. Доходы от уменьшения стоимости прочих оборотных ценностей (материалов) – 5 764,00 руб.

В течение 2025 года Учреждением получены доходы от поступлений капитального характера в размере 5 764,00 руб., что составило 100 % от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

8. Прочие доходы от сумм принудительного изъятия – 1 945 922,18 руб.

В течение 2025 года Учреждением получено прочих доходов от сумм принудительного изъятия (мировое соглашение заключено ПАО «ТГК-14») в размере 1 945 922,18 руб., что составило 100% от утвержденного Плана ФХД Учреждения.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2025 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания следующая:

– фонд оплаты труда – 76 207 800,00 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 76 031 380,66 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 176 419,34 руб.

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 56 679,26 руб., в том числе:

КОСГУ 226 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 56 679,26 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») – 23 014 900,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 6 823 000,00 руб., в том числе:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 5 206 821,20 руб.;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 509 150,00 руб.

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 348 473,54 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 9 476,00 руб.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2025 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда – 4 047 664,27 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 4 037 427,96 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 10 236,31;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 62 485,54 руб., в том числе:

КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 60 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 2 485,54 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») – 1 206 356,75 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 18 807 113,00 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 648 614,80 руб., что составляет 92,38% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 89 407,26 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 4 372 127,44 руб., что составляет 75,40% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 2 730 214,93 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 942 734,03 руб., что составляет 96,45% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 227 «Страхование» – 39 494,16 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 156 570,00,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 3 374 304,56 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 312 040,58 руб., что составляет 66,51% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» – 638 998,68 руб., что составляет 90,61% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» – 128 939,70 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 2 688 839,91 руб., что составляет 91,53% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» – 1 363 506,20 руб., что составляет 93,04% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 321 320,75 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» – 222 281,32 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций, земельного налога и прочих налогов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 130 695,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата иных платежей – 446 559,40 руб., в том числе:

КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» – 446 559,40 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2025 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»), показателей Плана ФХД (от 28.12.2024) и кассовых расходов не выявлены.

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 с учетом изменений.

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 2025 год уменьшена относительно предыдущего отчетного года на 77,90%, кредиторская задолженность уменьшена на 73,64%. Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

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

5. План ФХД Учреждения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года соответствует требованиям Порядка составления Плана ФХД, показатели Плана ФХД соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, 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



А.Н. Говорухина

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



С.В. Жеребцов