

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

31 августа 2020 года

г. Чита

Выездная 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 28.07.2020 № 108/ОД «О выездной 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.

Проверка проведена за 2019 год.

Проверка начата 04.08.2020 и окончена 31.08.2020. Проверка проведена сплошным и выборочным способами. В ходе проверки производилась взаимная сверка первичных документов, прослеживание движения документов, проведение аналитических процедур.

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 2019 года изменялся один раз. Окончательный состав Наблюдательного совета следующий:

Ванчикова Аягма Гармаевна – заместитель председателя Правительства Забайкальского края по социальным вопросам;

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

Караев Сергей Иванович – председатель совета Забайкальского краевого отделения Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое 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;

Цындуева-Ким Юлия Викторовна – заведующая отделом культурно-художественной и военно-патриотической работы 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 (приказ Учреждения от 05.07.2012 № 4-лс) 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 (открыт 07.11.2016).

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

В 2019 году в отношении Учреждения проверки финансово-хозяйственной деятельности не проводились.

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

В 2019 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 №ЮЭ9965-20-150048306 от 12.08.2020, 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 2019 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

За 2019 год Учреждением было получено дохода в размере 21 192,32 тыс. руб., в том числе:

- доходы от операционной аренды – 9 506,75 тыс. руб.,
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 9 173,88 тыс. руб.,
- доходы от компенсации затрат – 39,15 тыс. руб.,
- доходы по условным арендным платежам – 2 147,85 тыс. руб.,
- доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 0,8 тыс. руб.,
- страховые возмещения – 9,2 тыс. руб.,
- безвозмездные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – 314,69 тыс. руб.

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».

Выборочная проверка формирования цен (тарифов) на платные услуги осуществлена при проверке Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за февраль 2019 года.

В феврале 2019 года Учреждением были получены следующие виды доходов:

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

Величина арендной платы сдаваемого недвижимого имущества, принадлежащего субъекту Российской Федерации, определяется согласно статье 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» на основании обязательной оценки.

Согласно статье 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение не вправе без согласия Департамента, как учредителя учреждения, распоряжаться недвижимым имуществом.

Согласно пункту 8 части 1 статьи 11 и части 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательный совет Учреждения рассматривает предложения руководителя Учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом и дает рекомендации для дальнейшего рассмотрения вопроса учредителем Учреждения.

При выборочной проверке был проведен анализ начисленных доходов от операционной аренды по заключенным договорам на сдачу в аренду зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся государственной собственностью Забайкальского края (приложение 1 к настоящему Акту), по результатам которого установлено следующее:

В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом Учреждения по вопросам совершения сделок по распоряжению имуществом (сдача имущества в аренду) давалось согласие на сдачу имущества в аренду вместо рекомендаций.

В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением без результата рассмотрения наблюдательным советом Учреждения сделки по распоряжению имуществом и принятого решения Департамента о согласовании сдачи имущества Учреждения в аренду заключены договоры на аренду помещений № 14 от 28.01.2019 на сумму 30 000,00 руб., № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» цена по заключенным договорам аренды № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб. определена без проведения обязательной оценки (в ходе проверки отчеты об определении рыночной стоимости величины арендной платы представлены Учреждением не были).

В нарушение Отчета об определении рыночной стоимости величины арендной платы за пользование площади объекта недвижимости № 25\19-74 от 01.07.2019 в договоре аренды помещения № 14 от 28.01.2019 не установлено количество часов, на которое сдается имущество в аренду.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ Акт № 0000-000030/1 от 28.02.2019 составлен на основании не имеющегося договора аренды от 01.09.2012 № 13, заключенного с ООО «Восток». В ходе проверки установлено, что с ООО «Восток» не заключался договор аренды от 01.09.2012 № 13. Согласно распоряжению Департамента от 30.08.2012 № 5458/р «О заключении договора уступки прав и обязанностей по договору на сдачу в аренду нежилых помещений от 01.06.2006 № 08-06в» и договору

уступки прав и обязанностей по договору на сдачу в аренду нежилых помещений от 01.06.2006 № 08-06, заключенного между Департаментом и Учреждением, Учреждением заключено дополнительное соглашение к договору аренды от 01.06.2006 № 08-06в от 01.09.2012 б/н, по которому арендодатель изменен с Федерального государственного учреждения культуры и искусства «Дом офицеров Сибирского военного округа» Министерства обороны Российской Федерации на Учреждение.

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 16.05.2019 № 106/1 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ВИЦ «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».

При выборочной проверке был проведен анализ оказываемых платных услуг по средством сверки данных Журнала операций №1 «Касса» и Журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» (приложение 2 к настоящему Акту), по результатам которого установлено:

В нарушение приказа Учреждения от 29.12.2017 № 315 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края» билеты в «Большой зал» на посещение мероприятий, проводимых творческими коллективами Дома офицеров, проданы по цене выше установленной максимальной цены. Так, цена за 1 билет в «Большой зал» согласно Отчетам о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы от 01.02.2019, от 06.02.2019, от 27.02.2019, 28.02.2019 составляет 1000 руб., установленная максимальная цена составляет 600 руб., расхождение 400 руб. за каждый проданный билет.

Иных 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 установлено, что Учреждением не заключены договоры на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг с арендаторами по договорам аренды помещений № 14 от 28.01.2019, № 23 от 06.02.2019, № 24 от 13.02.2019.

Проверка выполнения Учреждением 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 2019 году (далее – План ФХД) утверждался директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (п.18 Порядка составления Плана ФХД).

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены директором Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения в новой редакции.

Планом ФХД на 2019 год (от 31.12.2019) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Субсидия на выполнение государственного задания – 67 378 353,00 руб.

В течение 2019 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 67 378 353,00 руб., что составило 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Собственные доходы Учреждения – 21 192 323,29 руб.

В течение 2019 года Учреждением получено собственных доходов в размере 21 192 323,29 руб., что составило 100% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3. В 2019 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Расходование средств в 2019 году производилось в соответствии с утвержденным Планом ФХД на 2019 год.

Структура расходов в Учреждении в 2019 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания (с учетом остатка субсидии на выполнение государственного задания, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда – 40 718 200,00 руб., в том числе:
КОСГУ 211 «Заработная плата» – 40 668 867,77 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 49 332,23 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») – 12 433 200,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 12 603 700,00 руб., в том числе:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 6 434 100,00 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 768 550,71 руб.;

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 2 809 285,29 руб.;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 2 541 764,00 руб.;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 50 000,00руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 611 581,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 11 672,00 руб.

Структура расходов в Учреждении в 2019 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 3 983 327,40 руб.;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 304 792,26 руб., в том числе:

КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – 159 700,00 руб.;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 63 788,00 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 80 170,20 руб.;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 1 134,06 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») – 1 227 452,95 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 13 282 263,06 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 391 514,73 руб.;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 82 494,00 руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 2 033 250,13 руб.;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» – 25 282,00 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1 073 169,40 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 164 527,12 руб.;

КОСГУ 227 «Страхование» – 26 495,63 руб.,

КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» – 243 600,00 руб.

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 3 911 283,03 руб.;

КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» – 2 222,00 руб.;

КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» – 49 953,59 руб.;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 442 886,69 руб.;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» – 887 885,27 руб.;

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» – 107 212,36 руб.;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 1 398 378,57 руб.;

КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» – 833 049,46 руб.;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 609 059,08 руб.;

– строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями (КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств») – 265 046,40 руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 69 792,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 13 500,00 руб.

– уплата иных платежей – 646,92 руб., в том числе:

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» – 3,00 руб.;

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» – 558,18 руб.;

КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» – 85,74 руб.

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

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2019 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной

деятельности») и показателей Плана ФХД (от 31.12.2019) и кассовых расходов отсутствуют.

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

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, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 17.11.2015 № 556 (далее – Порядок), приказом Департамента № 4/ОД от 11.01.2019 утверждено государственное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – государственное задание на 2019 год).

В течение 2019 года в связи с изменением размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Забайкальского края для финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения Департаментом были внесены изменения в государственное задание на 2019 год приказами Департамента № 39/ОД от 13.03.2019, № 92/ОД от 26.06.2019, № 120/ОД от 30.09.2019, № 167/ОД от 27.12.2019.

В 2019 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 2019 год и отчеты о выполнении государственного задания без нарушения сроков.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2019 год Учреждением были выполнены следующие государственные работы:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	План	Факт
1	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали, выставки)	30 /5100	30 /5100
2	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (методические семинары, выставки)	35 /5950	35 /5950
3	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	2 955	2 955
4	Создание концертов и концертных программ	7	7
5	Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	4	4
6	Создание спектаклей	6	6
7	Организация показа спектаклей	9	9
8	Организация показа концертов и концертных программ	8	8
9	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и	157	157

патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи		
--	--	--

В ходе проверки выполнения Учреждением утвержденного государственного задания на 2019 год осуществлена сверка первичной учетной документации с данными отраженными в отчете о выполнении государственного задания за 2019 год по следующим работам:

1. «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки». В учреждении учет количества посетителей ведется в Дневнике посетителей, где указывается число посещений и количество мероприятий.

Расхождений по работе «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» не установлено.

2. «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок». Учет количества созданных экспозиций отражается в Журнале учета мероприятий. Расхождений по работе «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» не установлено.

Проверка наличия жалоб потребителей и принятых по результатам их рассмотрения меры

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.

Выборочной проверкой Книги отзывов и предложений за 2019 год жалобы потребителей отсутствуют.

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

Проверка изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности произведена на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
221	Услуги связи	2 838,00	2 944,80	+ 3,8	Просроченная

226	Прочие работы, услуги	20 442,34	17 127,31	- 16,2	задолженность отсутствует
ИТОГО:		23 280,34	20 072,11	- 13,8	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	31 745,78		- 100,0	Просроченная задолженность отсутствует
223	Коммунальные услуги	262 336,49	932 454,87	+ 255,4	
291	Уплата прочих налогов, сборов	16 214,00	28 131,00	+ 73,5	
ИТОГО:		310 296,27	960 585,87	+ 209,6	

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	1 511 221,55	407 520,97	- 73,0	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	300 904,29	47 349,68	- 84,2	
221	Услуги связи	3 555,60	579,51	- 83,7	
223	Коммунальные услуги	205 761,18	151 253,26	- 26,5	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	44 524,30	28 949,00	- 35,0	
226	Прочие работы, услуги	15 693,63	32 975,22	+ 110,1	
291	Уплата прочих налогов, сборов	25 250,00	13 882,00	- 45,0	
310	Увеличение стоимости основных средств	749 800,00		- 100,0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов		170,00	+ 100,0	
ИТОГО:		3 326 453,80	1 227 723,71	- 63,1	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
211	Заработная плата	2 500 000,00		- 100,0	Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	1 076 598,55		- 100,0	
ИТОГО:		3 576 598,55	0,00	- 100,0	

Согласно анализу наибольший удельный вес в 2019 году в структуре кредиторской задолженности занимают расходы на выплаты персоналу, причиной образования которой явилось необходимость доведения средней заработной платы по Учреждению до установленного показателя 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 19.08.2019 № 331/п) в размере 44 775,15 руб.

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 № 331 от 31.12.2019. 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 31.12.2019. Расхождений не установлено.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2019 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2019 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 2019 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 27.03.2020).

Проверкой Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2019 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2019 год в соответствии с данным учредительных документов Учреждения, а также бухгалтерской отчетности за 2019 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 2019 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 10.01.2019 № 24ОД «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 2020 году».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 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.

Штатное расписание Учреждения на 2019 год утверждено приказом Учреждения от 09.01.2019 № 04 со штатной численностью – 78 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 8, с месячным фондом оплаты труда – 3 424 168,98 руб.

В течение 2019 года в штатное расписание было внесено 18 изменений, связанных с производственной необходимостью при установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера, а также с изменением структуры Учреждения. Штатное расписание с изменениями от 01.12.2019 (приказ Учреждения от 29.11.2019 № 311 «О внесении изменений в штатное расписание») утверждено со штатной численностью – 78 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 8, с месячным фондом оплаты труда – 3 492 461,70 руб.

При анализе штатных расписаний установлено допущение следующих счетных ошибок:

- в штатных расписаниях итоговый месячный фонд оплаты труда не равен расчетному итогу по всем должностям, так в штатном расписании на 2019 год, утвержденном приказом Учреждения от 09.01.2019 № 04, итоговый месячный фонд оплаты труда равен 3 424 168,98 руб., расчетный итог по всем должностям равен 2 957 168,99 руб., расхождение составляет 466 999,99 руб.

- в штатных расписаниях графа 17 «Всего в месяц» не включает в себя стимулирующую выплату по графе 11 «Премия».

Согласно пункту 2 статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» стимулирующие выплаты работникам учреждений устанавливаются в процентах к окладам (должностным окладам).

Анализ правильности отображения в штатном расписании графы 17 «Всего в месяц» представлен ниже по должности «Заведующий складом»:

Наименование графы	Расчет по штатному расписанию	Расчет с учетом Положения о премировании работников, утвержденного приказом Учреждения от 11.12.2018 № 291
Графа 5 «Оклад»	5 946,00 руб.	5 946,00 руб.
Графа 6 «Надбавка за выслугу лет» (30%)	1 783,80 руб.	1 783,80 руб.

Графы 7, 8 «Выплата за интенсивность, за высокие результаты работы» (83%)	4 935,18 руб.	4 935,18 руб.
Графы 9, 10 «Выплата за специфику работы» (15%)	891,90 руб.	891,90 руб.
Графа 11 «Премия» (100%)	рублевое исчисление отсутствует	5 946,00 руб.
Графа 15 «Процентная надбавка» (30%)	10 421,01 руб.	10 421,01 руб.
Графа 16 «Районный коэффициент» (40%)	13 894,68 руб.	13 894,68 руб.
Графа 17 «Всего в месяц» (сумма граф 5, 6, 7, 10, 11, 15, 16)	59 052,39 руб.	64 998,39 руб.
Расхождение составляет 5 946,00 руб. (64 998,39руб. – 59 052,39руб.)		

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 19.08.2019 № 331/р) Учреждению был определен показатель в размере 44 775,15 руб.

Согласно данной статистической форме № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» среднемесячная заработная плата за 2019 год составила 44 775,15 руб., среднесписочная численность за 2019 год составила 76,0 чел. Установленные целевые показатели на 2019 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.

Порядок оплаты труда, в том числе перечень устанавливаемых компенсационных и стимулирующих выплат в Учреждении, определен Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 28.02.2018 № 57 (далее – Положение об оплате труда Учреждения).

Проверкой установленных компенсационных и стимулирующих выплат (осуществлена проверка Журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за сентябрь 2019 года) установлено следующее:

1. В нарушение статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений

Забайкальского края» приказом Учреждения от 30.09.2019 № 251 «О выплате стимулирующей надбавки» работникам Учреждения, находящимся на эффективном контракте установлена к выплате «стимулирующая надбавка», которая не включена в перечень стимулирующих выплат.

В расчетной ведомости «стимулирующая надбавка» отсутствует.

2. В нарушение абзаца 11 подпункта 2 пункта 31 Положения об оплате труда Учреждения размер выплаты за интенсивность и за высокие результаты труда не установлен приказом руководителя Учреждения по принятым с 01.01.2018 работникам учреждения, с которыми заключен эффективный контракт (трудовой договор нового образца).

В приказах (распоряжениях) о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001) по эффективному контракту устанавливается выплата за интенсивность с определением максимального возможного значения.

В расчетной ведомости по работникам, с которыми заключен эффективный контракт, выплата за интенсивность и за высокие результаты труда начислена в процентном соотношении от максимального значения, установленного в приказах (распоряжениях) о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001).

Процентное соотношение от размера выплаты за интенсивность и за высокие результаты труда, по устному пояснению работников бухгалтерии Учреждения, определяется ежемесячно согласно приказам директора Учреждения «О выплате стимулирующей надбавки» на основании раздела VIII Положения об оплате труда Учреждения «Оплата труда на основе эффективного контракта».

По работникам Учреждения, принятым до 01.01.2018, выплата за интенсивность и за высокие результаты труда установлена в 2019 году приказом Учреждения от 09.01.2019 № 4/1. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

3. Согласно Положению об оплате труда Учреждения в перечень стимулирующих выплат включена система премирования работников.

Премирование работников осуществляется согласно Положению о премировании работников, утвержденному приказом Учреждения от 11.12.2018 № 291 (далее – Положение о премировании).

В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» нарушен порядок установления стимулирующей выплаты:

– Положением о премировании определено, что размер премии устанавливается путем умножения начисленной заработной платы за соответствующий период времени на коэффициент премии, вместо установления в процентах к окладу (должностному окладу);

– приказами Учреждения «О премировании» процент премирования установлен к начисленной заработной плате, вместо установления к окладу (должностному окладу).

В нарушение Положения о премировании:

– сумма премии по некоторым сотрудникам Учреждения в приказах «О премировании» превышает установленный процент премирования от фактической начисленной заработной плате. Согласно Положению о премировании размер премии определяется путем умножения начисленной заработной платы за соответствующий период времени на коэффициент премии. Выборочный анализ начисления премии за сентябрь 2019 года представлен в приложении 4 к настоящему Акту.

– в приказах Учреждения «О премировании» итоговое значение начисленной премии по всем работникам Учреждения округлено до 100 руб.

– процент премии определен без требования к пропорционально отработанному времени за соответствующий период выплаты. Так, по артисту балета А.В. Бояркину и артисту-вокалисту (солисту) В.В. Брагиной с равным количеством отработанных дней (25 дней) процент премирования по приказу Учреждения от 30.09.2019 № 253 «О премировании» установлен не одинаково: артисту балета А.В. Бояркину в размере 40% (как и прочим работникам Учреждения), артисту-вокалисту (солисту) В.В. Брагиной в размере 100%.

– отсутствует расчет суммы премии, установленный пунктами 3.1 – 3.3 Положения о премировании.

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).

Зарботная 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 30.03.2018 № 1381/р «Об установлении выплаты за интенсивность С.В. Жеребцову». Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директора Учреждения нарушений не установлено.

Зарботная 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 28.03.2019 № 1236/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2019 год, предельного размера среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2019 год, и об определении среднемесячной заработной платы работников учреждений за 2018 год» (далее – распоряжение Департамента от 28.03.2019 №1236/р) установлено следующее:

1. Директору Учреждения С.В. Жеребцову установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 269,09 руб., среднемесячная заработная плата за 2019 год составила 70 113,59 руб. (841 363,05 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

2. Заместителю директора по финансово-хозяйственным вопросам М.В. Юркину установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 269,09 руб., среднемесячная заработная плата за 2019 год составила 69 910,34 руб. (838 924,13руб./ 12), что не превышает установленный предел.

3. Заместителю директора по культурно-художественной и военно-патриотической работе К.Л. Газинскому установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 269,09 руб., среднемесячная заработная плата за 2019 год составила 69 832,62 руб. (837 991,49руб./ 12), что не превышает установленный предел.

4. Главному бухгалтеру О.В. Ашуровой установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 269,09 руб., среднемесячная заработная плата за 2019 год составила 66 587,61 руб. (799051,28 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 22.04.2019 № 1509/р «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений на 2019 год) установлено, что доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении за 2019 год соблюдена и составляет 31,62%. (установлена в размере не более 40%).

Заработная плата, всего начислена	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала	Установленная доля	Доля за 2019 год
41 518 410,10	13 128 437,98	40%	31,62%

Начисление заработной платы в 2019 году Учреждением производилось в программе «1С: Зарплата и кадры».

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

Проверка расчетов по оплате труда проведена выборочно за сентябрь 2019 года, при этом установлено:

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

Прием на работу работников Учреждения оформлен приказом (распоряжением) о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001) с указанием оклада (должностного оклада), значений компенсационных и стимулирующих выплат.

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.

Расчет среднего заработка осуществлен при направлении работника в командировку на основании Выписки из приказа (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма по ОКУД 0301022), к которой приложена 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 2019 год.

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

Проверка расчетов с подотчетными лицами

За 2019 год подотчетными лицами Учреждения представлено 853 Авансовых отчетов, общая сумма произведенных расходов по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2019 год составила 4 091 334,15 руб.

Приказами Учреждения от 02.07.2018 № 167 «О назначении должностного лица ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края», имеющего право на получение денежных средств», от 11.07.2018 № 175 «О назначении должностных лиц ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края», имеющих право на получение денежных средств», от 10.01.2019 № 06 «О назначении должностного лица ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края», имеющего право на получение денежных средств» определены лица, которым могут быть выданы под отчет денежные средства.

Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом Учреждения от 29.05.2018 № 127 (далее – Учетная политика) установлены порядок и сроки выдачи под отчет денежных средств, а также порядок сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочно за период с 01.03.2019 по 10.03.2019 (приложение 5 к настоящему Акту).

В проверяемом периоде авансовые отчеты составлялись по форме 0504505, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

По результатам проверки установлено, что Авансовые отчеты предоставлялись в бухгалтерию своевременно, выдача авансов лицам, не состоявшим в штате Учреждения, не установлена. К авансовым отчетам приложены все оправдательные документы, подтверждающие расходы. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы в проверяемом периоде не превышена.

Выдача денежных средств в под отчет производилась путем выдачи денежных средств из кассы учреждения по заявлению подотчетных лиц (приложены к Журналу операций № 1 «Касса»), согласно распоряжению руководителя о выдаче средств.

В нарушение п. 213 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академий наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденной приказом Министерства финансов российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует срок, на который выдается аванс.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н в марте и октябре 2019 года отсутствует Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В нарушении п.11 Инструкции № 157н порядковые номера Авансовых отчетов хронологически не соответствуют дате его составления.

Проверка поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования денежных средств и товарно-материальных ценностей

В Учреждении осуществлена проверка достоверности отражения в учете операций поступления, перемещения, выбытия основных средств и материальных запасов.

Принятие к учету объектов основных средств, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения

постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, состав которой определен Учетной политикой, оформленного актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие основных средств, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) и Акта уничтожения объектов основных средств.

Внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов осуществляется согласно накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

Принятие к учету материальных запасов осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207). Выбытие материальных запасов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Выборочной проверкой правильности отражения в учете операций поступления, перемещения, выбытия основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, денежных средств, основных средств и материальных запасов

Согласно Учетной политике Учреждения инвентаризация имущества производится в Учреждении один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в отдельных случаях при смене материально-ответственных лиц, выявления фактов хищения, стихийных бедствий и т.п.

В 2019 году в Учреждении производились следующие инвентаризации:

1. Инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № 307 от 28.11.2019 «О проведении инвентаризации основных средств ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края». По результатам инвентаризации по каждому материально-ответственному лицу составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835), инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Расхождений не установлено.

2. В течение 2019 года были произведены внеплановые инвентаризации, которые были связаны с увольнением материально-ответственных лиц, уходом в очередной отпуск материально-ответственных лиц. Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

Инвентаризация наличных денежных средств производится в Учреждении ежемесячно согласно приложению № 8 к Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом Учреждения №127 от 29.05.2018 (далее

– Учетная политика). По результатам инвентаризации составлены Акты инвентаризации наличных денежных средств, по которым расходований не установлено.

Согласно приказу Учреждения от 27.08.2020 № 150 «Об инвентаризации денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе Учреждения» проведена внеплановая инвентаризация денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе. По результатам инвентаризации расходований не установлено.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2019 год установлен в размере 86 900,00 руб. приказом № 311 от 29.12.2018 «Об установлении лимита остатка кассы организации».

Расчет лимита произведен в соответствии с Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным Указанием Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У.

Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения (проверен март 2019 года) не установлено.

Кассовая книга Учреждения ведется по утвержденной форме, прошнурована, пронумерована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о расчетах с дебиторами и кредиторами

В Учреждении выборочно проведена проверка расчетов с дебиторами и кредиторами. Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов по принятым Учреждением обязательств перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, пособий и иных выплат осуществляется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Аналитический учет расчетов по принятым Учреждением обязательств в рамках заключенных государственных контрактов и договоров за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы осуществляется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Согласно данным бухгалтерского учета и годового бухгалтерского баланса за 2019 год установлено, что расходы Учреждения за приобретение товаров, работ и услуг в рамках субсидии на выполнение государственного задания составляют расходы на коммунальные услуги, в рамках собственных доходов Учреждения – прочие работы и услуги, а также расходы на приобретение основных средств и материальных запасов.

Записи в Журналы операций в Учреждении осуществляется по мере совершения операций и принятия к учету первичных учетных документов.

Первичные учетные документы в Учреждении хронологически подобраны и сброшюрованы.

Для подтверждения достоверности отчетных данных о расчетах с дебиторами и кредиторами Учреждением производится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация расчетов с контрагентами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа № 331 от 31.12.2019. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). К инвентаризационным описям приложены подписные Акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2019. Расхождений не установлено.

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом Учреждения по вопросам совершения сделок по распоряжению имуществом (сдача имущества в аренду) давалось согласие на сдачу имущества в аренду вместо рекомендаций.

2. В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением без результата рассмотрения наблюдательным советом Учреждения сделки по распоряжению имуществом и принятого решения Департамента о согласовании сдачи имущества Учреждения в аренду, заключены договоры на аренду помещений № 14 от 28.01.2019 на сумму 30 000,00 руб., № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб.

3. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» цена по заключенным договорам аренды № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб. определена без проведения обязательной оценки.

4. В нарушение Отчета об определении рыночной стоимости величины арендной платы за пользование площади объекта недвижимости № 25\19-74 от 01.07.2019 в договоре аренды помещения № 14 от 28.01.2019 не установлено количество часов, на которое сдается имущество в аренду.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ Акт № 0000-000030/1 от 28.02.2019 составлен на основании не имеющегося договора аренды от 01.09.2012 № 13, заключенного с ООО «Восток».

6. В нарушение приказа Учреждения от 29.12.2017 № 315 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края» билеты в «Большой зал» на посещение мероприятий, проводимых творческими коллективами Дома офицеров, проданы по цене выше установленной максимальной цены.

7. Допущены счетные ошибки при формировании штатных расписаний: итоговый месячный фонд оплаты труда не равен расчетному итогу по всем должностям, в штатных расписаниях графа 17 «Всего в месяц» не включает в себя стимулирующую выплату по графе 11 «Премия».

8. В нарушение статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» приказом Учреждения от 30.09.2019 № 251 «О выплате стимулирующей надбавки» работникам Учреждения, находящимся на эффективном контракте установлена к выплате «стимулирующая надбавка», которая не включена в перечень стимулирующих выплат.

9. В нарушение абзаца 11 подпункта 2 пункта 31 Положения об оплате труда Учреждения размер выплаты за интенсивность и за высокие результаты труда не установлен приказом руководителя Учреждения по принятым с 01.01.2018 работникам учреждения, с которыми заключен эффективный контракт (трудовой договор нового образца).

10. В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» нарушен порядок установления стимулирующей выплаты «система премирования».

11. В нарушение Положения о премировании:

– сумма премии по некоторым сотрудникам Учреждения в приказах «О премировании» превышает установленный процент премирования от фактической начисленной заработной плате;

– в приказах учреждения «О премировании» итоговое значение начисленной премии по всем работникам Учреждения округлено до 100 руб.;

– процент премии определен без требования к пропорционально отработанному за соответствующий период выплаты времени;

– отсутствует расчет суммы премии, установленный пунктами 3.1 – 3.3 Положения о премировании.

12. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует срок, на который выдается аванс.

13. В нарушение п.11 Инструкции № 157н в марте и октябре 2019 года отсутствует Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

14. В нарушении п.11 Инструкции № 157н порядковые номера Авансовых отчетов хронологически не соответствуют дате его составления.

Срок устранения нарушений

Для устранения выявленных нарушений в ходе проверки деятельности Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» определить срок в количестве 15 рабочих дней.

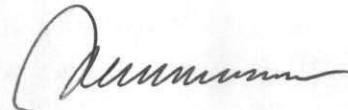
О результатах устранения выявленных нарушений в ходе проверки деятельности Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» уведомить Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в течение 3 рабочих дней.

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

Приложение 1
к Акту проверки

Анализ начисленных доходов
от операционной аренды по заключенным договорам на сдачу в аренду
зданий, объектов, сооружений и нежилых помещений, являющихся
государственной собственностью Забайкальского края

№ 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 Иванова Ольга Борисовна Помещение: Выставочный зал площадь 49 кв.м.	<u>Договор № 23</u> от 06.02.2019 <u>Срок:</u> 07.02.2019 <u>Цена:</u> 7 200,00 руб.			
2	ИП Иванова Ольга Борисовна Помещение: Выставочный зал площадь 49 кв.м.	<u>Договор № 24</u> от 13.02.2019 <u>Срок:</u> 14.02.2019 <u>Цена:</u> 7 200,00			
3	Государственное учреждение культуры «Ансамбль песни и пляски «Забайкальские казаки» Помещения: Большой зал Лит А, А1, А2	<u>Договор № 14</u> от 28.01.2019 <u>Срок:</u> 20.02.2019 в 19.00 <u>Цена:</u> 30 000,00 руб.			Отчет № 13\19-17 от 09.01.2019 Результат оценки: Час аренды Большого концертного зала – 30 000,00руб.
4	Мамчур Татьяна Александровна Помещение: Кабинет № 212-АП Площадь -15кв.м.	<u>Договор № 1ар-2019</u> от 29.01.2019 <u>Срок:</u> 01.02.2019-28.02.2019 <u>Цена:</u> 5 085,00руб.			
5	Леоненко Ольга Ивановна Помещения: № 72, 72а, 73 Площадь – 28,8кв.м.	<u>Договор (для размещения школьно-курсовой сети) № 29ар-2018</u> от 18.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-252руб. 28,8кв.м.- 7 257,60руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована аренда помещения сроком до 5 лет;	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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

№ 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
					сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619 помещений стационарной продажи – 563 руб.
6	Ожегова Марина Викторовна <u>Помещения:</u> Кабинеты № 313, 315, 316 Площадь – 121,2кв.м.	<u>Договор:</u> (для размещения школьно-курсовой сети) № 2бар-2018 от 18.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-252руб. 121,2кв.м.- 30 542,40руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована аренда помещения сроком до 5 лет;	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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.
7	Круговой Виктор Николаевич <u>Помещение:</u> Кабинет № 302 Площадь – 44,2кв.м.	<u>Договор:</u> (для размещения школьно-курсовой сети) № 28ар-2018 от 28.02.2019 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-252руб. 44,2кв.м- 11 138,40руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована аренда помещения сроком до 5 лет;	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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.
8	ООО «Лаборатория неразрушающего контроля «безопасные аттракционы» <u>Помещения:</u> № 101-105 на 1эт № 100-104 на 2эт	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) № 25ар-2018 от 18.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована сдача в аренду сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу:	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
		<u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-252руб. 100,6кв.м.- 25 351,20руб.		Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 88»	помещений под организацию общественного питания – 467руб. помещений под школьную курсовую сеть – 210руб. проведение выставок продаж – 619 помещений стационарной продажи – 563 руб
9	ИП Кириллова Мария Александровна <u>Помещение:</u> № 23 Площадь – 156,9кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) №27ар-2018 от 18.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-252руб. 156,9кв.м.- 39 538,80руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована сдача в аренду сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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
10	ООО «ЗАБИНГЕО» <u>Помещение:</u> № 24,27, 28-30, 28а3 Площадь – 150,9кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) №24ар-2018 от 18.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 289,80руб. 150,9кв.м.- 43730,82руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована сдача в аренду сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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
11	Теплая Ольга Васильевна <u>Помещение:</u> Кабинет № 204	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети)	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована сдача в аренду сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения	Отчет № 10\18-107 от 01.10.2018 Результат оценки: Ежемесячная плата за 1 кв.м.

№ 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
	Площадь – 60,2кв.м.	№ 30ар-2018 от 18.12.2018 Срок: 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1кв.м.-252руб. 60,2кв.м.- 15 170,40руб.		договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 88»	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.
12	Теплая Ольга Васильевна <u>Помещение:</u> № 52 Площадь – 18,1кв.м.	<u>Договор</u> (для размещения школьно-курсовой сети) № 31ар-2018 от 18.12.2018 Срок: 01.01.2019-30.12.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1кв.м.-252руб. 18,1кв.м.- 4 561,20руб.	Протокол 6 от 28.09.2018 Согласована сдача в аренду сроком до 5 лет	Распоряжение Департамента от 22.10.2018 № 4280/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров 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.
13	ИП Ковалев Павел Григорьевич <u>Помещение:</u> Сооружение в парке Площадь: 247,8кв.м.	<u>Договор</u> № 2ар-2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 Срок: 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1кв.м.- 45,60руб. 247,8кв.м.- 11 299,68руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	Отчет № 428а от 12.12.2014 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.
14	ИП Ковалев Павел Григорьевич <u>Помещение:</u> Сооружение в парке Площадь: 19кв.м.	<u>Договор</u> № 3ар-2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u>	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 24.04.2018 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды	Отчет от 12.12.2014 №425а Отчет № 11\122 от 05.11.2018 Результат оценки: Для размещения детских аттракционов – 19

№ 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 определении рыночной стоимости величины арендной платы, результат оценки
		01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-45,60руб. 19 кв.м.-866,40руб.		недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	руб.; Для размещения объектов общественного питания – 22 руб.; Для размещения вспомогательных сооружений – 38 руб.
15	ИП Никулина Татьяна Александровна <u>Помещение:</u> № 45,46,47 Площадь: 20,4 кв.м.	<u>Договор</u> № 2ар-2016 от 01.04.2016 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.06.2016-18.08.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-577,20руб. 20,4 кв.м.-11774,88руб.	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 Забайкальского края на новый срок»	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.
16	ИП Овакимян Грачья Гарникович <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 55,7 кв.м.	<u>Договор</u> № 33-ар от 25.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-31.12.2023 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-45,60руб. 55,7 кв.м.-2539,92руб.	Протокол 7 от 11.10.2018 Согласовано продление договора с ИП Овакимян Г.Г. 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.
17	ИП Овакимян Грачья Гарникович <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 60,6 кв.м.	<u>Договор</u> № 34-ар от 25.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-31.12.2023 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.-45,60руб. 60,6 кв.м.-2763,36руб.	Протокол 7 от 11.10.2018 Согласовано продление договора с ИП Овакимян Г.Г. 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.
18	ИП Овакимян Грачья Гарникович <u>Сооружение</u> в парке	<u>Договор</u> № 35-ар от 25.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-	Протокол 7 от 11.10.2018 Согласовано продление	Распоряжение Департамента от 20.12.2018 № 5191/р «О согласовании	Отчет № 11\122 от 05.11.2018 Результат оценки: Для размещения детских

№ 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
	учреждения Площадь: 518,5кв.м.	31.12.2023 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 45,60руб. 518,5кв.м.- 23 643,60руб.	договора с ИП Овакимян Г.Г. Срок не определен	заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края на новый срок»	аттракционов – 19 руб.; Для размещения объектов общественного питания – 22 руб.; Для размещения вспомогательных сооружений – 38 руб.
19	ИП Чижик Олег Александрович <u>Помещение:</u> Кадастровый номер: 75:32:030843: 16/3 Площадь: 94,6кв.м.	<u>Договор № 9ар-</u> 2015 от 28.09.2015 Доп.согл. б/н от 10.07.2017 <u>Срок:</u> 01.10.2015- 30.09.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 560,4руб. 94,6кв.м.- 53 013,84руб.	Протокол 9 от 14.08.2014 Принято решение о сдаче в аренду	Распоряжение Департамента от 25.08.2015 № 5253/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договора аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 88»	Отчет №03\18- 26 от 02.07.2018 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.
20	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
21	ООО «Восток» <u>Помещение:</u> Площадь: 76,4кв.м.	<u>Договор № 08-</u> 06в от 01.06.2006 <u>Срок:</u> с 01.0.2006 бессрочный <u>Цена в месяц:</u>	Не требовался	Распоряжение Департамента от 30.08.2012 № 5458/р «О заключении договора уступки прав и обязанностей по договору на сдачу в аренду нежилых	Отчет № 10\18- 77 от 15.10.2018 Результат оценки: Ежемесячная арендная плата с учетом НДС за 1

№ 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
		77894,94руб.		помещений от 01.06.2006 № 08-06в»	кв.м. - 399,99руб.
22	ООО «Заря» <u>Помещение:</u> № 6 Площадь: 22,0кв.м.	<u>Договор № бар-</u> 2018 от 30.03.2018 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 31.03.2018-29.03.2019 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 560,40руб. 22,0кв.м.- 12328,80руб.	Протокол 2 от 28.03.2018 Согласовано продление договора на 11 месяцев 30 дней без проведения торгов Протокол 11 от 28.12.2016 согласована сдача в аренду	Распоряжение Департамента от 30.03.2018 № 1398/р «О согласовании заключения договоров аренды государственного имущества Забайкальского края»	Отчет 03/18-26 от 02.03.2018
23	ООО «Парк отдыха» <u>Сооружение в парке учреждения</u> Площадь: 1225,8кв.м.	<u>Договор № 36ар</u> 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 с ИП Овакимян Г.Г. 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.
24	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна <u>Сооружение в парке учреждения</u> Площадь: 595,4кв.м.	<u>Договор № 4ар-</u> 2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 22,80руб. 595,40кв.м.- 13575,12руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	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.
25	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна <u>Сооружение в парке учреждения</u> Площадь: 188,5кв.м.	<u>Договор № 5ар-</u> 2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 22,80руб. 188,50кв.м.- 4297,80руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	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.
26	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна	<u>Договор № бар-</u> 2015 от 20.07.2015	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача	Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на	Отчет № 11\122 от 05.11.2018 Результат оценки: Для размещения

№ п/п	Арендатор, наименование арендованного имущества	Договор (номер, дата, срок, сумма)	Результат рассмотрения наблюдательным советом сделки по распоряжению имуществом	Принятое решение Департаментом, как Учреждением	Отчет об опред. рыночной стоимости величины арендной платы, результат оценки
	<u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 504,20кв.м.	Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 45,60руб. 504,2кв.м.- 22991,52руб.	в аренду	право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	детских аттракционов – 19 руб.; Для размещения объектов общественного питания – 22 руб.; Для размещения вспомогательных сооружений – 38 руб.
27	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 370,50кв.м.	<u>Договор № 7</u> ар-2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 45,60руб. 370,50кв.м.- 16894,80руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	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.
28	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 118,4кв.м.	<u>Договор № 8</u> ар-2015 от 20.07.2015 Доп.согл. б/н от 01.11.2018 <u>Срок:</u> 01.08.2015-31.07.2020 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 22,80руб. 118,4кв.м.- 2699,52руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласовано сдача в аренду	Департамента от 24.04.2015 № 2951/р «О согласовании проведения торгов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, парк ОДОРА»	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.
29	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна <u>Сооружение</u> в парке учреждения Площадь: 336,2кв.м.	<u>Договор № 32</u> -ар от 25.12.2018 <u>Срок:</u> 01.01.2019-31.12.2023 <u>Цена в месяц:</u> 1 кв.м.- 22,80руб. 336,2кв.м.- 7665,36руб.	Протокол 13 от 26.11.2014 Согласована сдача в аренду	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.

Приложение 2
к Акту проверки

Анализ оказываемых платных услуг за февраль 2019 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Наименование услуги	Основание	Сумма	Примечание
1	01.02.2019	С.Ю. Каратаева	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	10 000,00	Установлено расхождение: в отчете цена 1 билета составляет 1 000,00, по приказу от 29.12.2017 № 315 максимальная цена 600,00руб
2	06.02.2019	Т.В. Шамбурова	Посещение музея	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	12 549,00	Расхождения по цене не установлено
4	06.02.2019	С.Ю. Каратаева	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	6 000,00	Установлено расхождение: в отчете цена 1 билета составляет 1 000,00, по приказу от 29.12.2017 № 315 максимальная цена 600,00руб
5	13.02.2019	Физические лица	Посещение музея	Отчет кассира билетной кассы	260,00	Расхождения по цене не установлено
6	13.02.2019	Т.В. Шамбурова	Посещение музея	Отчет кассира билетной кассы	6 240,00	Расхождения по цене не установлено
7	13.02.2019	С.Ю. Каратаева	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	1 500,00	Расхождения по цене не установлено
8	20.02.2019	Физические лица	Посещение музея		880,00	Расхождения по цене не установлено
9	20.02.2019	Т.В. Шамбурова	Посещение музея	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	5 620,00	Расхождения по цене не установлено
10	22.02.2019	ИП Кириллова Мария Александровна	Билеты	Договор № 30 от 21.02.2019, Акт об оказании услуг 0000-000035 от 22.02.2020, Накладная на отпуск материалов 0000-000001 от 22.02.2020	900,00	Расхождения по цене не установлено

№ п/п	Дата	Контрагент	Наименование услуги	Основание	Сумма	Примечание
11	22.02.2019	ООО «КЦК»	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 18.02.2019 № 26 Акт об оказании услуг 0000-000034 от 22.02.2020	20 000,00	Расхождения по цене не установлено
12	25.02.2020	Загibalова Ольга Михайловна	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	10 000,00	Расхождения по цене не установлено
13	27.02.2020	Загibalова Ольга Михайловна	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	10 000,00	Установлено расхождение: в отчете цена 1 билета составляет 1 000,00, по приказу от 29.12.2017 № 315 максимальная цена 600,00руб.
14	27.02.2020	Ушакова Галина Сергеевна	Билет входной на мероприятие	Отчет о полученных и проданных билетах администратором	24 900,00	Расхождения по цене не установлено
15	28.02.2020	Физические лица	Билет входной на мероприятие	Отчет о полученных и проданных билетах администратором	220,00	Расхождения по цене не установлено
16	28.02.2020	Загibalова Ольга Михайловна	Билет «Большой зал»	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	2 500,00	Установлено расхождение: в отчете цена 1 билета составляет 1 000,00, по приказу от 29.12.2017 № 315 максимальная цена 600,00руб
17	28.02.2020	Т.В. Шамбурова	Билеты входные на мероприятия	Отчет о полученных и проданных билетах кассиром билетной кассы	15 910,00	Расхождения по цене не установлено
18	28.02.2020	Н.В. Гурьева	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 01.02.2019 № 22 Акт об оказании услуг 0000-000042 от 28.02.2020	6 120,00	Расхождения по цене не установлено

№ п/п	Дата	Контрагент	Наименование услуги	Основание	Сумма	Примечание
19	28.02.2020	В.О. Юдицких	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 28.01.2019 № 17 Акт об оказании услуг 0000-000038 от 28.02.2020	3 960,00	Расхождения по цене не установлено
20	28.02.2020	И.С. Маркина	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 28.01.2019 № 13 Акт об оказании услуг 0000-000041 от 28.02.2020	10 080,00	Расхождения по цене не установлено
21	28.02.2020	А.Д. Литавин	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 28.01.2019 № 12 Акт об оказании услуг 0000-000040 от 28.02.2020	6 840,00	Расхождения по цене не установлено
22	28.02.2020	И.В. Шобекова	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 30.01.2019 № 15 Акт об оказании услуг 0000-000036 от 28.02.2020	4 320,00	Расхождения по цене не установлено
23	28.02.2020	ИП Архипова Светлана Викторовна	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 28.01.2019 № 16 Акт об оказании услуг 0000-000037 от 28.02.2020	34 200,00	Расхождения по цене не установлено
24	28.02.2019	А.Н. Братчикова	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 15.02.2019 № 25 Акт об оказании услуг 0000-000037 от 28.02.2020	10 080,00	Расхождения по цене не установлено
25	28.02.2019	ИП Авдеева Татьяна Артуровна	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 31.01.2019 № 21 Акт об оказании	21 600,00	Расхождения по цене не установлено

№ п/п	Дата	Контрагент	Наименование услуги	Основание	Сумма	Примечание
				услуг 0000-000043 от 28.02.2020		
26	28.02.2019	О.Н. Белозерова	Совместное проведение мероприятия	Договор о проведении совместного мероприятия от 28.01.2019 № 18 Акт об оказании услуг 0000-000039 от 28.02.2020	6 120,00	Расхождения по цене не установлено
ИТОГО:					230 799,00	

Анализ выставленных счетов
на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг за февраль 2019 года

№ п/п	Арендатор, наименование арендованного имущества	Наличие Акта об оказании услуг на возмещение затрат в феврале 2019 (да/нет)
1	ИП Иванова Ольга Борисовна	Нет
2	ИП Иванова Ольга Борисовна	Нет
3	Государственное учреждение культуры «Ансамбль песни и пляски «Забайкальские казаки»	Нет
4	Мамчур Татьяна Александровна	Акт об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставлен в марте 2019 года
5	Леоненко Ольга Ивановн	Да
6	Ожегова Марина Викторовна	Да
7	Круговой Виктор Николаевич	Да
8	ООО «Лаборатория неразрушающего контроля «безопасные аттракционы»	Да
9	ИП Кириллова Мария Александровна	Да
10	ООО «ЗАБИНГЕО»	Да
11	Теплая Ольга Васильевна	Да
12	Теплая Ольга Васильевна	Да
13	ИП Ковалев Павел Григорьевич	Нет, в зимний период потребления коммунальных услуг отсутствует, в летний период Акты об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставляются
14	ИП Ковалев Павел Григорьевич	Нет, в зимний период потребления коммунальных услуг отсутствует, в летний период Акты об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставляются
15	ИП Никулина Татьяна Александровна	Да
16	ИП Овакимян Грачъя Гарникович	Нет, в зимний период потребления коммунальных услуг отсутствует, в летний период Акты об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставляются
17	ИП Овакимян Грачъя Гарникович	Нет, в зимний период потребления коммунальных услуг отсутствует, в летний период Акты об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставляются
18	ИП Овакимян Грачъя Гарникович	Нет, в зимний период потребления коммунальных услуг отсутствует, в летний период Акты об оказании услуг на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг выставляются
19	ИП Чижик Олег Александрович	Да
20	ООО «Винни-Пух»	Да
21	ООО «Восток»	Да
22	ООО «Заря»	Да
23	ООО «Парк отдыха»	Да
25	ИП Трофимова Татьяна Анатольевна	Да

Выборочный анализ начисления премии в сентябре 2019

Должность	Начисленная заработная плата до премии	Установленный процент премии	Премия по приказу	Премия по расчету
Артист-вокалист (солист)	45 856,26	100%	70 300,00	45 856,26
Бухгалтер	39 657,60	100%	71 100,00	39 657,60
Заместитель главного бухгалтера	44 520,20	100%	71 900,00	44 520,20
Экономист	11 566,80	100%	70 800,00	11 566,80

Проверка расчетов с подотчетными лицами
проведена за период с 01.03.2019 по 10.03.2019

Подотчетное лицо	Авансового отчета		Выданная сумма подотчет	Распор. руково- дителя	Установ- ленный лимит
	Номер, дата	Сумма			
С.И. Назаренко	88 от 01.03.2019	2 466,36	2 500,00 Выдано 22.02.19	да	60 000,00
Н.Н. Закаблуконская	93 от 01.03.2019	2 853,00	2 600,00 Выдано 26.02.19	да	15 000,00
С.Ю. Анищенко	111 от 01.03.2019	2 000,00	2 000,00 Выдано 01.03.19	да	20 000,00
Д.Н. Стромилон	95 от 04.03.2019	1 808,72	3 800,00 Выдано 27.02.19	да	40 000,00
Е.В. Кузнецов	60 от 05.03.2019	4 965,00	5 000,00 Выдано 06.02.19	да	15 000,00
Н.М. Азарова	65 от 05.03.2019	9 389,00	9 400,00 Выдано 26.02.19	да	50 000,00
А.Н. Рычков	104 от 06.03.2019	1 999,93	2 000,00 Выдано 05.03.19	да	40 000,00
А.А. Попов	101 от 06.03.2019	2 864,93	2 870,00 Выдано 05.03.19	да	40 000,00
Д.Н. Стромилон	99 от 06.03.2019	4 823,00	5 000,00 Выдано 04.03.19	да	40 000,00
М.В. Юркин	106 от 06.03.2019	24 990,00	24 990,00 Выдано 06.03.19	да	99 000,00
С.Ю. Анищенко	103 от 07.03.2019	305,90	305,90 Выдано 05.03.19	да	20 000,00
Н.Н. Закаблуконская	102 от 11.03.2019	1 920,00	1 784,00 Выдано 05.03.19	да	15 000,00



Государственное
автономное учреждение
«Военно-
исторический центр
“Дом офицеров
Забайкальского края”»

Ленина ул., д.88, Чита 672000
тел. (302-2) 26-35-00, факс (302-2) 32-41-53
E-mail: odorachita@mail.ru

ОКПО 12621842, ОГРН 1127536003946
ИНН 7536127770, КПП 753601001

24.09.2020 № 301

На № _____ от _____

Руководителю Департамента
государственного имущества и
земельных отношений
Забайкальского края

С.С. Быстрову

Уважаемый Сергей Сергеевич!

Государственное автономное учреждение «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» направляет следующую информацию по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки актом от 31 августа 2020г.:

Нарушение	Мероприятия по устранению	Срок устранения, контроль
1. В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом Учреждения по вопросам совершения сделок по распоряжению имуществом (сдача имущества в аренду) давалось согласие на сдачу имущества в аренду вместо рекомендаций.	В текущей деятельности оформление протоколов заседания наблюдательного совета оформляется в соответствии с п. 2 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	С 01.09.2020г. - постоянно Юркин М.В.
2. В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и	В последующем договора аренды будут рассматриваться на наблюдательном совете и	С 01.09.2020г. - постоянно Юркин М.В.

<p>статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением без результата рассмотрения наблюдательным советом Учреждения сделки по распоряжению имуществом и принятого решения Департамента о согласовании сдачи имущества Учреждения в аренду, заключены договоры на аренду помещений № 14 от 28.01.2019 на сумму 30 000,00 руб., № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб.</p>	<p>заключаться при наличии решения Департамента.</p>	
<p>3. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» цена по заключенным договорам аренды № 23 от 06.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 24 от 13.02.2019 на сумму 7 200,00 руб., № 1ар-2019 от 28.01.2019 на сумму 5 085,00 руб. определена без проведения обязательной оценки.</p>	<p>Нарушение устранено, договора заключаются при наличии оценки</p>	<p>С 01.09.2020г. - постоянно Юркин М.В.</p>
<p>4. В нарушение Отчета об определении рыночной стоимости величины арендной платы за пользование площадью объекта недвижимости № 25\19-74 от 01.07.2019 в договоре аренды помещения № 14 от 28.01.2019 не установлено количество часов, на которое сдаётся имущество в аренду.</p>	<p>Договора аренды пересмотрены, установлено количество часов, на которое сдаётся помещение</p>	<p>С 01.09.2020г. - постоянно Юркин М.В.</p>
<p>5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О</p>	<p>В первичные учетные бухгалтерские документы внесены изменения в</p>	<p>С 01.09.2020г. - постоянно М.В. Каменщикова</p>

<p>бухгалтерском учете» первичный учетный документ Акт № 0000-000030/1 от 28.02.2019 составлен на основании не имеющегося договора аренды от 01.09.2012 № 13, заключенного с ООО «Восток».</p>	<p>текущем периоде. Составление актов производится на основании договора с ООО «Восток» № 08-06В от 01.06.2006г.</p>	
<p>6. В нарушение приказа Учреждения от 29.12.2017 № 315 «Об утверждении Информации «О ценах на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края» билеты в «Большой зал» на посещение мероприятий, проводимых творческими коллективами Дома офицеров, проданы по цене выше установленной максимальной цены.</p>	<p>Устранено, установлен контроль за ценами.</p>	<p>С 01.09.2020г. - постоянно М.В. Юркин М.В. Каменщикова</p>
<p>7. Допущены счетные ошибки при формировании штатных расписаний: итоговый месячный фонд оплаты труда не равен расчетному итогу по всем должностям, в штатных расписаниях графа 17 «Всего в месяц» не включает в себя стимулирующую выплату по графе 11 «Премия».</p>	<p>Штатное расписание по данной форме предоставляется в Департамент с 2018г. Расчет фонда сформирован с учетом достижения целевого показателя, так как это требовалось при планировании бюджетных ассигнований на год. Указать сумму премии по должностям не возможно ввиду того, что фонд заработной платы до начисления премии не имеет постоянного значения. Следовательно, сумма премии тоже не постоянное число. Учреждением готовится письмо в адрес учредителя, с целью получения рекомендаций по</p>	<p>С 01.09.2020г. - постоянно Н.А. Фомичёва М.В. Каменщикова</p>

	данному вопросу.	
8. В нарушение статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» приказом Учреждения от 30.09.2019 № 251 «О выплате стимулирующей надбавки» работникам Учреждения, находящимся на эффективном контракте установлена к выплате «стимулирующая надбавка», которая не включена в перечень стимулирующих выплат.	Оформление приказов осуществляется в соответствии с законодательством. Изменено название выплаты в приказе, согласно штатного расписания.	С 01.09.2020г. - постоянно Э.В. Коновалова
9. В нарушение абзаца 11 подпункта 2 пункта 31 Положения об оплате труда Учреждения размер выплаты за интенсивность и за высокие результаты труда не установлен приказом руководителя Учреждения по принятым с 01.01.2018 работникам учреждения, с которыми заключен эффективный контракт (трудовой договор нового образца).	Нарушение устранено.	С 01.09.2020г. - постоянно Э.В. Коновалова
10. В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» нарушен порядок установления стимулирующей выплаты «система премирования».	Пересматривается Положение о премировании	С 01.09.2020г.- 01.10.2020г. М.В. Каменщикова Н.А. Фомичёва Н.В. Щеголева
11. В нарушение Положения о премировании: – сумма премии по некоторым сотрудникам Учреждения в	В приказах «О премировании» в результате технической ошибки неверно установлен процент	С 01.09.2020г.- постоянно Э.В. Коновалова М.В.

<p>приказах «О премировании» превышает установленный процент премирования от фактической начисленной заработной плате;</p> <p>– в приказах учреждения «О премировании» итоговое значение начисленной премии по всем работникам Учреждения округлено до 100 руб.;</p> <p>– процент премии определен без требования к пропорционально отработанному за соответствующий период выплаты времени;</p> <p>– отсутствует расчет суммы премии, установленный пунктами 3.1 – 3.3 Положения о премировании.</p>	<p>премирования. Усилен контроль за расчетом премии: -- округление до 100 руб. не производится;</p> <p>-- процент премии определяется пропорционально отработанному времени;</p> <p>-- прилагается расчет премии к приказу.</p>	<p>Каменщикова Н.А. Фомичёва</p>
<p>12. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует срок, на который выдается аванс.</p>	<p>В письменных заявлениях устанавливается срок, на который выдается аванс.</p>	<p>С 01.01.2020- постоянно М.В. Каменщикова</p>
<p>13. В нарушение п.11 Инструкции № 157н в марте и октябре 2019 года отсутствует Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».</p>	<p>Устранено, журналы операций распечатаны и подшиты.</p>	<p>01.09.2020г. М.В. Каменщикова</p>
<p>14. В нарушении п.11 Инструкции № 157н порядковые номера Авансовых отчетов хронологически не соответствуют дате его составления.</p>	<p>Нарушение устранено в текущей деятельности.</p>	<p>С 01.09.2020г.- постоянно М.В. Каменщикова</p>

Проведено совещание коллектива о недопущении впредь нарушений выявленных при проверке. Заместитель директора Юркин М.В., за допущенные нарушения, привлечен к дисциплинарной ответственности.

Директор



С.В. Жеребцов

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ВОЕННО-ИСТОРИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
«ДОМ ОФИЦЕРОВ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ»

ПРИКАЗ

18 сентября 2020 г.

№ 173/1

О применении дисциплинарного взыскания


За нарушения выявленные в ходе выездной проверки деятельности ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края» с 04 августа 2020г. по 31 августа 2020г. Департаментом государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края,

ПРИКАЗЫВАЮ:


1. Юркину Михаилу Вадимовичу, заместителю директора по финансово-хозяйственным вопросам, применить следующее дисциплинарное взыскание – объявить замечание в соответствии со статьёй 192 Трудового кодекса Российской Федерации.
2. И.о. начальника отдела кадров Щеголевой Н.В. приказ довести до сведения сотрудника.

Основание: Акт о выездной проверке ГАУ ВИЦ «Дом офицеров Забайкальского края» от 31 августа 2020г.


Директор ГАУ ВИЦ
«Дом офицеров Забайкальского края»

 С. В. Жеребцов

С приказом ознакомлен:

 / И.о. начальника ОК «18» сентября 2020

КОПИЯ ВЕРНА:
И.О. НАЧАЛЬНИКА ОК

 / Щеголева Н.В.

