

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

06 июня 2019 года

г. Чита

Выездная проверка деятельности Государственного автономного учреждения «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края» проведена проверяющей Романовой Анной Александровной – главным специалистом-экспертом 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 19.04.2019 № 65/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 2018 год.

Проверка начата 07.05.2019 и окончена 06.06.2019. 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.

В 2018 году по распоряжению Департамента от 03.04.2018 № 1419/р Учреждение с Государственного автономного учреждения «Центр военно-патриотического воспитания «Дом офицеров Забайкальского края» переименовано в Государственное автономное учреждение «Военно-исторический центр «Дом офицеров Забайкальского края».

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, лицевое 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 2018 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;

Тарасенко Алексей Петрович – ведущий юрисконсульт Учреждения;

Цындиева-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 2018 году в отношении Учреждения была проведена Министерством финансов Забайкальского края проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении за период с 01.01.2016 по 31.12.2017.

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

В 2018 году деятельность Учреждения осуществлялась до 03.04.2018 согласно Уставу, утвержденного распоряжением Департамента от 04.06.2012 № 3589/р (с изменениями от 18.10.2016 № 5494/р), с 03.04.2018 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 население, 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, предусмотренным учредительным документам, и действующему законодательству произведен по Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц №ЮЭ9965-19-48952431 от 21.05.2019, 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 2018 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

За 2018 год Учреждением было получено доходов в размере 15 397,6 тыс. руб., в том числе доходы от собственности – 6 078,0 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг (работ) – 7 684,2 тыс. руб., доходы от компенсации затрат – 22,6 тыс. руб., доходы по условным арендным платежам – 1 419,9 тыс. руб., доходы от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) – 2,0 тыс. руб., иные доходы – 190,8 тыс. руб.

Размер платы за предоставление помещений и плоскостных сооружений в аренду (доходы от собственности) устанавливается на основании отчетов об определении рыночной стоимости величины арендной платы. Выборочной проверкой установления размера арендной платы нарушений не установлено.

Размер платы за оказываемые услуги (доходы от оказания платных услуг (работ)) в соответствии с ч. 6 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение определяет самостоятельно. Цены на платные услуги определены приказом Учреждения от 29.12.2017 №315 «Об утверждении Информации «О ценах на платные

услуги (работы), оказываемые (выполняемые) ГАУ ЦВПВ «Дом офицеров Забайкальского края».

Размер компенсаций затрат по оплате коммунальных услуг (доходы по условным арендным платежам) Учреждением определяется за предоставленные помещения в аренду пропорционально занимаемой площади и (или) согласно показаниям счетчиков. Выборочной проверкой выставленных счетов на компенсацию затрат по оплате коммунальных услуг нарушений не установлено.

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

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, утвержденный приказом Департамента от 30.12.2016 №159/ОД (далее – Порядок составления Плана ФХД) План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2018 году (далее – План ФХД) утверждался руководителем Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (п.18 Порядка составления Плана ФХД).

В течение 2018 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены руководителем Учреждения на основании заключения наблюдательного совета Учреждения в новой редакции.

В нарушение п. 3 Порядка и п. 3 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и, учитывая, что Закон Забайкальского края от 26.12.2017 № 1544-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» сформирован на финансовый год и плановый период, уточненные Планы ФХД Учреждения сформированы на 2018 год без учета планового периода 2019 и 2020 годов.

Планом ФХД на 2018 год (от 29.12.2018) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Субсидия на выполнение государственного задания – 55 374 500,00 руб.

В течение 2018 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 55 374 500,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Собственные доходы Учреждения – 18 090 776,33 руб.

В течение 2018 года Учреждением получено собственных доходов в размере 15 397 589,35 рублей, что составило 85,11% от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3. В 2018 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Расходование средств в 2018 году производилось в соответствии с утвержденным Планом ФХД на 2018 год.

Структура расходов в Учреждении в 2018 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания (с учетом остатка субсидии на выполнение государственного задания, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 37 245 163,82 руб.;

– взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») – 11 289 636,18 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») – 4 594 545,00 руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 2 572 941,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 23 030,00 руб.

Структура расходов в Учреждении в 2018 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка субсидии на выполнение государственного задания, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 4 458 287,62 руб.;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КОСГУ 212 «Прочие выплаты») – 231 635,10 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») – 1 502 226,22 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 9 100 507,79 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 328 829,89 руб.;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – 11 497,00 руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 1 351 309,94 руб.;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» – 29 126,50 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1 332 783,62 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 488 771,19 руб.;

КОСГУ 296 «Иные расходы» – 102 781,63 руб.;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 1 534 530,50 руб.;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 2 920 877,52 руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 86 502,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 5 350,00 руб.

– уплата иных платежей (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы», 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)», 295 «Другие экономические санкции») – 38 270,85 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 2018 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности») и показателей Плана ФХД (от 29.12.2018) 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 № 3/ОД от 09.01.2018 утверждено государственное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – государственное задание на 2018 год).

В течение 2018 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 2018 год приказами Департамента № 46/ОД от 09.04.2018, № 65/ОД от 15.05.2018, № 95/ОД от 26.06.2018, № 160/ОД от 30.11.2018, № 179/ОД от 21.12.2018.

В 2018 году Учреждением согласно п. 9 Порядка размещены в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) государственные задания на 2018 год и отчеты о выполнении государственного задания.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2018 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)	39 /6800	39 /6800
2	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (методические семинары, выставки)	39 /6800	39 /6800
3	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	3 164	3 164
4	Создание концертов и концертных программ	4	4
5	Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	3	3
6	Создание спектаклей	3	3
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 патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	179	179

В ходе проверки выполнения Учреждением утвержденного государственного задания на 2018 год осуществлена сверка первичной учетной документации с данными отраженными в отчете о выполнении государственного задания за 2018 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. За 2018 год созданы экспозиции «Землянка командира партизанского отряда», «Диорама «Штурм Хайларского укрепрайона», «Субинвей».

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 2018 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, нереальной к взысканию

Проверка изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности произведена на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
120	Доходы от собственности	7 942 695,4	10 187 078,51	+ 28,3	Просроченная задолженность отсутствует
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	409 554,11	209 065,69	- 48,9	
140	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	2 040,00		- 100,0	
221	Услуги связи	198,47	2838,00	+ 1 329,9	
226	Прочие работы, услуги	94 005,98	20 442,34	- 78,3	
	ИТОГО:	8 448 493,96	10 419 424,54	+ 23,3	
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	34 647,42	262 336,49	+ 757,16	
291	Уплата прочих налогов, сборов		16 214,00	+ 100,0	
	ИТОГО:	34 647,42	310 296,27	+ 795,6	

По кредиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение	
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»						
120	Доходы от собственности	190 950,35	176 391,25	- 7,6	Просроченная задолженность отсутствует	
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	201 400,00	293 352,00	+ 45,7		
211	Заработная плата	2 759 068,41	1 511 221,55	- 45,2		
213	Начисления на выплаты по оплате труда	847 203,64	300 904,29	- 64,5		
221	Услуги связи		3 555,60	+ 100,0		
223	Коммунальные услуги	143 503,35	205 761,18	+ 43,4		
225	Работы, услуги по содержанию имущества	277 557,70	44 524,30	- 83,9		
226	Прочие работы, услуги	29 108,72	15 693,63	- 53,9		
291	Уплата прочих налогов, сборов	27 328,45	25 250,00	- 7,6		
310	Увеличение стоимости основных средств	399 800,00	749 800,00	+ 87,5		
340	Увеличение стоимости материальных запасов	549,00		- 100,0		
	ИТОГО:	4 876 469,62	3 326 453,80	- 31,8		
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»						
211	Заработная плата	1 491 164,42	2 500 000,00	+ 67,6		Просроченная задолженность отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	818 681,85	1 076 598,55	+ 31,5		
291	Уплата прочих налогов, сборов	350 816,00		- 100,0		
	ИТОГО:	2 660 662,27	3 576 598,55	+ 34,4		

Согласно анализу наибольший удельный вес 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 25.12.2018 № 553/р) в размере 43 884,3 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 № 300 от 20.12.2018. По результатам инвентаризации составлены

Акты сверок расчетов за оказанные услуги, акты взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2018, инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Расхождений не установлено.

Расхождений по данным годового бухгалтерского баланса за 2018 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2018 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 2018 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления, установленного Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности краевых государственных учреждений, подведомственных Департамента, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества Забайкальского края, утвержденного приказом Департамента от 21.06.2011 № 1/НПА (далее – Порядок № 1/НПА) (вход. № 1924 от 05.03.2019).

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 5 Порядка № 1/НПА отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год был утвержден протоколом заседания Наблюдательного совета Учреждения от 28.02.2019 № 3. В компетенцию Наблюдательного совета Учреждения входит рассмотрение отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества, по результатам рассмотрения которого дается рекомендация.

Проверкой Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год установлено следующее.

По разделу 1 «Общие сведения об учреждении»:

В нарушении п.6 Порядка № 1/НПА Учреждением отображен не весь перечень видов деятельности, установленный Уставом Учреждения. Так, по основным видам деятельности не указаны следующие виды деятельности:

- Изучение, обобщение и организация внедрения передового опыта военно-патриотического воспитания;
- Научно-методическая деятельность, в том числе в области военного историко-культурного наследия;
- Экскурсионное, лекционное, консультативное и комплексное обслуживание посетителей автономного учреждения;
- Физкультурно-оздоровительная деятельность;
- Кинообслуживание население, кино- и видео- показы;
- Фототелевизионная деятельность;

- Организация работы курсовой сети, клубов, студий, кружков, спортивных и поисковых секций;
- Организация конференций, проведение встреч, круглых столов, семинаров по проблемам военного историко-культурного воспитания;
- Реализация сопутствующих услуг, предоставляемых посетителям Учреждения.

По разделу 2 «Результат деятельности учреждения»:

Данные, отраженные в разделе 2 «Результат деятельности учреждения» соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2018 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 2018 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 11.01.2019 № 2/ОД «О сроках предоставления государственными учреждениями, в отношении которых Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края осуществляет функции и полномочия учредителя, месячной, квартальной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2019 году».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год соответствует данным государственного задания, плана ФХД, выпискам с лицевых счетов. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных Главной книги.

По разделу 3 «Об использовании имущества, закрепленного за учреждением» нарушений не установлено.

Проверка и подтверждение достоверности данных о расчетах по заработной плате учреждения и исчислении соответствующих налогов

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.

Штатная численность Учреждения на 01.01.2018 составляла 142 штатные единицы.

Штатная численность Учреждения на 31.12.2018 составила 78 штатные единицы.

Уменьшение штатной численности в 2018 году обусловлено тем, что с 1 марта 2018 года 64 штатные единицы Учреждения были переданы в подведомственное учреждение Министерства культуры Забайкальского края, предназначенного для обслуживания административных зданий, служебных помещений и иного имущества учреждений культуры Забайкальского края.

Среднесписочная численность за 2018 год согласно статистической форме № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» на 01.01.2019 составила 78,6 чел.

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

Распоряжением Министерства культуры Забайкальского края от 11.01.2018 №07/р «Об определении целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений на 2018 год» (с изменениями от 25.12.2018 № 553/р) Учреждению был определен показатель в размере 43 884,3 руб.

Согласно данной статистической форме № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 44 105,0 руб.

Оплата труда работников Учреждения в соответствии со статьей 1 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» 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 01.09.2014 № 190-а (далее – Положение об оплате труда).

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, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 471 (далее – Положение № 471) и Примерным положением об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, и координация и регулирование деятельности которых возложены на Департамент, утвержденным приказом Департамента от 12.12.2017 № 169/ОД (далее – Примерное положение № 169/ОД).

Заработная плата директора Учреждения установлена в соответствии с заключенным трудовым договором С.В. Жеребцовым с Департаментом (распоряжение Департамента от 14.03.2013 № 1208/р «О заключении трудового договора с С.В. Жеребцовым» (с изменениями от 13.12.2013, 01.01.2014, 10.08.2015, 09.03.2017, 29.03.2018) (далее – трудовой договор)) и распоряжением Департамента от 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.

Заработная плата заместителей и главного бухгалтера в Учреждении устанавливаются 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 28.03.2018 № 1353/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров, среднемесячной заработной платы работников учреждений и предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала учреждения, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2018 год» (далее – распоряжение Департамента от 28.03.2018 №1353/р) установлено следующее:

1. Директору Учреждения С.В. Жеребцову установлен предельный размер средней заработной платы в размере 81 921,02 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 81 003,52 руб. (972 042,22 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 76 069,51 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 76 066,59 руб. (912 799,11руб./ 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 76 069,51 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 76 069,15 руб. (912 829,82руб./ 12), что не превышает установленный предел.

4. Главному бухгалтеру О.В. Ашуровой установлен предельный размер средней заработной платы в размере 76 066,97 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила (912 803,61 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

5. Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении установлена в размере не более 40%, за 2018 год доля оплаты труда соблюдена и составляет 37,66%.

Заработная плата, всего начислена	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала	Установленная доля	Доля за 2018 год
41 464 440,16	15 616 170,26	40%	37,66%

Начисление заработной платы в 2018 году производилось в программе «1С: Зарплата и кадры».

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

Проведена проверка лицевых счетов, расчетных ведомостей. Выборочной проверкой начисления заработной платы за 2018 год нарушений не установлено, заработная плата начислялась в соответствии с установленными окладами, компенсационными и стимулирующими выплатами в штатном расписании и в приказах о приеме на работу, о переводе работников на другую работу.

Расхождений по данным первичных документов не выявлено. Обороты и остатки по расчетным ведомостям, журналам операций соответствуют данным отраженным в представленной годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год.

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

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования Учреждение является плательщиком страховых взносов. Порядок исчисления Учреждением не нарушены.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

В Учреждении проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

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.

Выдача денежных средств в подотчет производится по заявке подотчетных лиц, согласно распоряжению руководителя о выдаче средств.

При выборочной проверке (проверен август, ноябрь 2018 года) предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не превышена суммы, установленной Учетной политикой. Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключение сумм, выданных в связи с командировками) 30 календарных дней. Авансовый отчет об израсходованных суммах в командировках представляется в течение трех рабочих дней.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц в Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами.

Проверка ведения учета операций на лицевых счетах учреждения

В Учреждении проведена проверка ведения учета операций на лицевых счетах.

Платежи учитываются Учреждением на основании документов, приложенных к выписке со счета, предоставляемых кредитными организациями. Расходование средств с лицевого счета осуществляется на основании оправдательных документов.

Учет операций по лицевым счетам ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

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

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств.

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 расхождений не установлено.

Согласно приказу Учреждения от 30.05.2019 № 123 «Об инвентаризации денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе Учреждения» проведена внеплановая инвентаризация денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Инвентаризация Бланков строгой отчетности и денежных документов, производится ежемесячно согласно приложению №8 к Учетной политике. По результатам инвентаризации в 2018 году составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086). Расхождений не установлено.

С должностными лицами Учреждения, ответственными за совершение кассовых операций в 2018 году (О.В. Ашуровой, В.В.Соломиной, И.И.Волождиной, С.Ю.Каратаевой, О.М. Загибаловой) договоры о материальной ответственности были заключены.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2018 год установлен в размере 64 400 руб. приказом № 309 от 29.12.2017 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе ГАУ «Центр военно-патриотического воспитания «Дом офицеров Забайкальского края» на 2018 год».

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 не установлено.

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

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия материальных ценностей.

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 2018 году в Учреждении производились следующие инвентаризации:

1. Инвентаризация основных средств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № 290 от 11.12.2018 «О проведении инвентаризации основных средств». Материально-ответственные лица - 40 человек. По результатам инвентаризации составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835), инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Расхождений не установлено.

2. Инвентаризация материальных запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № 290 от 11.12.2018 «О проведении инвентаризации материальных запасов». Материально-ответственные лица – 64 человека. По результатам инвентаризации составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835), инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Расхождений не установлено.

3. В течение 2018 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.

4. На основании приказа Учреждения №128/1 от 31.05.2018 в связи с введением федеральных стандартов проведены следующие инвентаризации:

- с целью подтверждения задолженности и сроков ее возникновения проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;
- с целью выявления основных средств, не признаваемых таковыми, и переноса основных средств в иные группы (сооружения, библиотечный фонд и биологические ресурсы) проведена инвентаризация основных средств.

Балансовая стоимость основных средств является их первоначальная стоимость с учетом ее изменения.

В 2018 году при определении первоначальной стоимости основных средств были учтены фактические вложения Учреждения, такие как:

1. Суммы, уплаченные в соответствии с договорами поставщикам (приобретено за счет собственных доходов) в размере 1 852 162,52 руб.;

2. Суммы фактических затрат, связанные с изготовлением объектов основных средств (израсходованные учреждением материалы) в размере 939 220,69 руб., в том числе:

– увеличение стоимости основного средства на стоимость материальных запасов, направленных на изготовление основных средств собственными силами учреждения на сумму 820 670,69 руб.;

– увеличение стоимости основного средства на стоимость монтажных работ, направленных на монтаж основного средства на сумму 54 200 руб.;

– увеличение стоимости основного средства на стоимость транспортных услуг, направленных на доставку основных средств на сумму 800,00 руб.;

– увеличение стоимости основного средства на стоимость услуг, оказанных физическим лицом по договору гражданско-правового характера на сумму 63 550,00 руб.

В 2018 материальные запасы принимались к учету по фактической стоимости, в которые были включены:

1. Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику в размере 2 929 034,60 руб.

2. Суммы фактических затрат, связанные с изготовлением объектов в размере 32 294,74 руб.

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 политики, 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.

Проверка правильности начисления амортизации

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из полезного использования основных средств и нематериальных активов.

При начислении амортизации Учреждение руководствуется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 361.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

В течение 2018 года амортизация начислялась следующим образом:

1. На объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

2. На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется.

3. На объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

4. На иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации нарушений не установлено.

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 2018 год установлено, что расходы Учреждения за приобретение товаров у поставщиков и подрядчиков, и оказанные ими услуги и выполненные работы 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 № 300 от 20.12.2018. По результатам инвентаризации составлены Акты сверок расчетов за оказанные услуги, акты взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2018, инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Расхождений не установлено.

Итоги проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. В нарушение п. 3 Порядка и п. 3 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и, учитывая, что Закон Забайкальского края от 26.12.2017 № 1544-33К «О бюджете Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» сформирован на финансовый год и плановый период, уточненные Планы ФХД Учреждения сформированы на 2018 год без учета планового периода 2019 и 2020 годов.

2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 5 Порядка № 1/НПА отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год был утвержден протоколом заседания Наблюдательного совета Учреждение от 28.02.2019 № 3. В компетенцию Наблюдательного совета Учреждения входит рассмотрение отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества, по результатам рассмотрения которого дается рекомендация.

3. В нарушении п.6 Порядка № 1/НПА Учреждением в отчете о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за

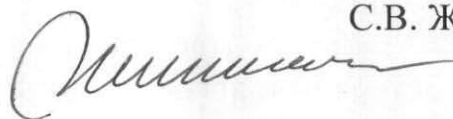
ним имущества за 2018 год в Разделе 1 «Общие сведения об учреждении» отображен не весь перечень видов деятельности, установленный Уставом Учреждения.

Главный специалист-эксперт 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

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



О.В. Ашурова