

**Акт выездной проверки деятельности
Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-
информационному и геопространственному обеспечению
«Забайкальский архивно-геоинформационный центр»**

13 сентября 2019 года

г. Чита

Выездная проверка деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» 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 06.08.2019 № 105/ОД «О выездной проверке Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» с ведома руководителя Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» Жамбалова Баира Дондоковича.

Проверка проведена за 2018 год.

Проверка начата 19.08.2019 и окончена 13.09.2019. 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

Краевое государственное бюджетное учреждение по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» (далее – Учреждение) создано в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 27.08.2014 № 527-р.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (далее – Департамент).

Учреждение обособленных подразделений не имеет.

Запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1147536019069 внесена в единый государственный реестр юридических лиц 24.12.2014 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 75 № 002326881).

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г.Чите, присвоен

идентификационный номер налогоплательщика – юридического лица – 7536148555.

Место нахождения Учреждения: 672010 Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Столярова, д. 42, пом.2.

Управление Учреждением согласно Уставу осуществляет руководитель Учреждения – Жамбалов Баир Дондокович (распоряжение Департамента от 26.01.2015 № 402/р).

Для осуществления финансовых операций в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю были открыты следующие лицевые счета:

- № 20916Э11410 – для собственных доходов учреждения;
- № 21916Э11410 – для субсидии на иные цели.

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

- руководитель Жамбалов Баир Дондокович (распоряжение Департамента от 26.01.2015 № 402/р) с правом первой подписи;
- главный бухгалтер Кулакова Наталья Николаевна (приказ Учреждения от 13.02.2015 № 14-лс) с правом второй подписи.

В отношении Учреждения в 2018 году Министерством финансов Забайкальского края была проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016-2017 годы, по результатам которой нарушений в отношении Учреждения не установлены.

**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 30.01.2018 согласно Уставу, утвержденного распоряжением Департамента от 10.12.2014 № 7051/р (с изменениями от 29.07.2015 № 4736/р, от 01.10.2015 № 6026/р), с 31.01.2018 согласно Уставу, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р.

Учреждение создано в целях:

- осуществления полномочий, связанных с определением кадастровой стоимости при проведении государственной кадастровой оценки, предусмотренных Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»;
- осуществление учета и мониторинга объектов капитального строительства и землепользования;
- формирования, учета и обеспечения сохранности архивов учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

– организации централизованного предоставления сведений из архивов учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

– сокращения сроков предоставления сведений из архивов учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

– создания условий для постоянного и оперативного доступа к пространственным данным, обеспечения их актуальности в момент востребования и представления пространственной информации в соответствии с запросами заинтересованных лиц;

– обеспечения органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и иных заинтересованных лиц архивов учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации на территории Забайкальского края;

– формирования, ведения и сопровождения информационно-аналитической системы геопро пространственного обеспечения при принятии управленческих решений Забайкальского края;

– формирования единого геоинформационного пространства Забайкальского края;

– проведения работ для последующего определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется, как кадастровая стоимость имущества;

– внедрения интерактивного взаимодействия с заявителями при предоставлении сведений и услуг;

– участия в межведомственном взаимодействии.

Согласно Уставу, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р, Учреждение осуществляет в установленном действующим законодательством порядке следующие основные виды деятельности:

1. Определение кадастровой стоимости при проведении государственной кадастровой оценке в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке;

2. Определение кадастровой стоимости вновь учтенных объектов недвижимости, ранее учтенных объектов недвижимости в случае внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений о них и объектах недвижимости, в отношении которых произошло изменение их количественных и (или) качественных характеристик, в период между датой проведения последней государственной кадастровой оценки и датой проведения очередной государственной кадастровой оценки;

3. Предоставление разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости;

4. Рассмотрение обращений об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости;

5. Сбор, обработка, систематизация и накопление информации, необходимой для определения кадастровой стоимости, в том числе о данных рынка недвижимости, а также информации, использованной при проведении государственной кадастровой оценки и формируемой в результате ее проведения;

6. Составление отчета об итогах государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, расположенных на территории Забайкальского края;

7. Осуществление при выявлении технических и методологических ошибок корректировки результатов определения кадастровой стоимости;

8. Осуществление иных полномочий, связанных с определением кадастровой стоимости, предусмотренных Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»;

9. Комплектование и учет учетно-технической документации, находящейся на хранении в архивах учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

10. Обеспечение сохранности и безопасности учетно-технической документации, находящейся и поступающей на хранение в архивы учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации, в соответствии с установленным порядком;

11. Предоставление копий учетно-технической документации;

12. Выдача информации из архива учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

13. Участие в работе по составлению перечней (описей, реестров) объектов учета;

14. Создание справочно-поисковых систем к учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

15. Создание и использование баз данных и информационных ресурсов, включая ведение и актуализацию баз данных объектов недвижимости;

16. Проведение инвентаризации (проверки наличия), паспортизации дел и документов архива учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации;

17. Обеспечение хранения и систематизации источников формирования баз данных архивов учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и инвентаризации;

18. Создание, обработка, поддержка и архивирование информационных ресурсов документального и электронного вида, организацию обеспечения доступа к данным информационным ресурсам, в том числе, с использованием web и интернет технологий;

19. Внедрение новых технологий и методов, обеспечивающих использование информационных технологий в смежных отраслевых областях;

20. Проведение геодезических, картографических, кадастровых и других специальных работ, консультационных, копировально-множительных услуг, необходимых для осуществления своих задач;

21. Техническое сопровождение и эксплуатация сети референсных ГЛОНАСС/GPS- станций на территории Забайкальского края;

22. Обработка и хранение результатов спутниковых наблюдений, выполненных с помощью сети референсных ГЛОНАСС/GPS- станций на территории Забайкальского края;

23. Предоставление геопространственной информации (дифференциальных поправок, данных спутниковых наблюдений, координат референсных станций) заинтересованным лицам;

24. Обучение и консультационная поддержка пользователей сети референсных ГЛОНАСС/GPS-станций;

25. Координация работ по разработке информационно-аналитической системы геопространственного обеспечения принятия управленческих решений Забайкальского края (ИАС ЗК);

26. Обеспечение информационного взаимодействия участников и пользователей ИАС ЗК;

27. Ведение информационно-аналитической системы геопространственного обеспечения принятия управленческих решений Забайкальского края (наполнение баз данных ИАС ЗК пространственной и атрибутивной информацией, ведение классификаторов и справочников ИАС ЗК), разработка и реализация правил доступа к информации;

28. Техническое сопровождение и обслуживание аппаратно-программных средств для функционирования ИАС ЗК, обслуживание баз данных ИАС ЗК;

29. Оптимизация и модернизация аппаратных и программных компонентов ИАС ЗК;

30. Проведение работ для последующего определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества.

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 №ЮЭ9965-19-80218826 от 04.09.2019, 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 84.11.4 «Управление финансовой

деятельностью и деятельностью в сфере налогообложения». Основной вид деятельности соответствует целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р.

Дополнительные виды деятельности, указанные в Выписке из ЕГРЮЛ, соответствуют целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р.

Проверка соответствия услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату, услугам (работам), предусмотренным нормативными правовыми (правовыми) актами

Учреждение является бюджетным учреждением и осуществляет в соответствии с Уставом Учреждения, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р, приносящую доход деятельность путем оказания услуг на платной основе. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Проверкой соответствия оказываемых на платной основе услуг в 2018 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р, и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

Учреждение в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» осуществляет кадастровую деятельность.

Согласно п. 2.7 статьи 45 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» Учреждением взимается плата за предоставление технических паспортов, оценочной и иной документации (регистрационных книг, реестров, правоустанавливающих документов и тому подобного) и содержащихся в них сведений.

Размер взимаемой платы установлено приказом Учреждения от 09.01.2017 № 4-ПД «Об утверждении Прейскуранта цен на платные услуги и работы, оказываемые КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр», применении повышающих коэффициентов за ускоренное выполнение работ (оказание услуг)» на основании приказа Департамента от 25.08.2016 № 10/НПА «Об утверждении размеров платы за предоставление копий технических паспортов, оценочной и иной документации (регистрационных книг, реестров, копий правоустанавливающих документов и тому подобного) и содержащихся в них сведений, порядка ее взимания и возврата».

При выборочной проверке заключенных договоров на выполнение работ (проверен один день – 21.09.2018) 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, формируемый Учреждением ежеквартально, в котором отображаются расчеты по суммам доходов (поступлениям), начисленных Учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу заключенных договоров.

К Журналу операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 приложены договоры, а также списки по реализованным услугам и письма, отправленные наложенным платежом.

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 (п.19 Порядка составления Плана ФХД).

В течение 2018 года в План ФХД вносились изменения, которые были утверждены руководителем Учреждения в новой редакции. Решения о внесении изменений в План ФХД приняты руководителем Учреждения по согласованию с Департаментом.

Планом ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (от 29.12.2018) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Субсидия на выполнение государственного задания – 22 371 900,00 руб.

В течение 2018 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 22 352 696,93 руб., что составляет 99,9 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Собственные доходы Учреждения – 5 307 500,00 руб.

В течение 2018 года Учреждением получено собственных доходов в размере 4 710 338,05 рублей, что составило 88,75% 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 следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 13 779 200,00 руб.;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КОСГУ 212 «Прочие выплаты») – 237 500,00 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») – 4 161 200,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 4 073 491,93 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 148 000,00 руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 730 296,93 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 36 000,00 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 875 195,00 руб.;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 1 084 000,00 руб.;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 200 000,00 руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 100 000,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 305,00 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») – 1 092 899,61 руб.;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КОСГУ 212 «Прочие выплаты») – 49 517,70 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») – 234 728,94 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2 377 085,59 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 459 066,82 руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 4 360,51 руб.;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» – 222 033,57 руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 585 413,51 руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 444 714,73 руб.;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 453 047,79 руб.;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 208 448,66 руб.;

– исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 15 000,00 руб.;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 30 000,00 руб.;

– уплата иных платежей (КОСГУ 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)», 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам») – 32 033,17 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 государственное задание на 2018 год Департаментом были внесены следующие изменения:

1.) Приказом Департамента от 17.12.2019 № 168/ОД – изменения внесены по результатам рассмотрения материалов проверки выполнения государственного задания и достоверности сведений отчета о выполнении государственного задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

2.) Приказом Департамента от 27.12.2019 № 183/ОД – изменения внесены в связи с изменением размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Забайкальского края для финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения.

Согласно п. 9² Порядка в 2018 году Учреждение ежеквартально формировало и направляло в Департамент отчеты об исполнении 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	% исполн.
1	Оказание информационных услуг на основе архивных документов. Предоставление архивных документов и выдача информации из архива	4 664	4 496	96,4 (в пределах допустимого отклонения)
2	Комплектование архивными документами	140	140	100
3	Обеспечение сохранности и учет архивных документов	243 149	243 149	100
4	Обследование объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования	215	210	97,7 (в пределах допустимого отклонения)
5	Описание границ муниципальных образований	15	21	140
6	Предоставление сведений о кадастровой стоимости объектов недвижимости	-	-	

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. По государственной работе «Обеспечение сохранности и учет архивных документов», по которой показатель объема определен как «Объем хранимых документов».

Обеспечение сохранности и учет архивных документов осуществляется Учреждением согласно Порядку постоянного хранения и использования технических паспортов, оценочной и иной хранившейся по состоянию на 1 января 2013 года в органах и организациях по государственному техническому учету и (или) технической инвентаризации учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации, утвержденного приказом Департамента от 30.06.2016 № 8/НПА.

В 2018 году по результатам проведенной Департаментом проверки выполнения государственного задания и достоверности сведений отчета о выполнении государственного задания за 2018 год (приказ Департамента от 06.11.2018 № 144/ОД) было выявлено перевыполнение за 9 месяцев 2018 года по государственной работе «Обеспечение сохранности и учет архивных документов», которое было связано с первоначальным занижением планового показателя на 2018 год в предложении Учреждения, а также отсутствием оснований для отказа в приеме передаваемых инвентарных дел в архив Учреждения, что повлекло за собой перевыполнение показателей

установленных государственным заданием на 2018 год за 9 месяцев 2019 года.

Плановый показатель «Обеспечение сохранности и учет архивных документов» в государственном задании на 2018 год был откорректирован путем внесения изменений в государственное задание на 2018 год согласно приказу Департамента от 17.12.2019 № 168/ОД «О внесении изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр».

По итогам 2018 года расхождений фактического показателя с плановым показателем по государственной работе «Обеспечение сохранности и учет архивных документов» не установлено.

2. По государственной работе «Проведение обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества (далее – проведение обследования объектов недвижимого имущества)», по которой показатель объема определен как «Количество проведенных экспертиз».

Проведение обследования объектов недвижимого имущества осуществляется Учреждением согласно Порядку проведения обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования объектов недвижимого имущества, утвержденного приказом Департамента от 18.11.2015 № 10/НПА.

В ходе проверки осуществлен подсчет количества проведенных экспертиз (Акт обследования фактического использования объекта недвижимости), расхождений с данными отчета об исполнении государственного задания за 2018 года не установлено, количество проведенных экспертиз (Акт обследования фактического использования объекта недвижимости) за 2018 года составило 210 шт.

В 2018 году Учреждением согласно п. 9 Порядка размещались 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.

Проверкой своевременности размещения информации, установлено нарушение сроков. Так, отчет о выполнении государственного задания за 3 квартал 2018 года, утвержденный 08.10.2018 размещен 26.11.2018 (срок размещения – 19.10.2019). Предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2018 год Учреждением размещен не был.

Проверка наличия жалоб потребителей и принятых по результатам их рассмотрения меры

По устной информации Учреждения в 2018 году жалобы потребителей не поступали. Журнал учета поступивших жалоб и книга отзывов и предложений в Учреждении не ведется.

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:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	234 742,40	79 711,35	-66,1	Просроченная задолженность отсутствует
211	Заработная плата	28 663,52	27 708,00	-3,3	
213	Начисления на выплаты по оплате труда		8 786,21	+100,0	
221	Услуги связи	3 658,00		-100,0	
226	Прочие работы, услуги	41 592,52	82 988,28	+99,5	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	4 311,00	590,35	-86,3	
291	Уплата прочих налогов, сборов	6 305,00	1 066,00	-83,1	
	ИТОГО:	319 272,44	200 850,19	-37,1	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	219 104,38	177 377,22	-19,0	Просроченная задолженность отсутствует
223	Коммунальные услуги	19,45	639,40	+3 187,4	
	ИТОГО:	219 123,83	178 016,62	-18,7	

По кредиторской задолженности:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
130	Доходы от оказания	99 206,00	130 888,38	+ 31,9	Просроченная

	платных услуг (работ), компенсаций затрат				задолженность отсутствует
212	Прочие выплаты		10 751,80	+100,0	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	20 183,39	115 003,68	+469,8	
221	Услуги связи	35 608,83	30 629,68	-14,0	
	ИТОГО:	154 998,22	287 273,54	+85,3	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	107 102,23	0	-100,0	Просроченная задолженность отсутствует
	ИТОГО:	107 102,23	0	- 100,00	

Согласно анализу наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда, причиной образования которой является срок уплаты, который определен согласно Налоговому кодексу Российской Федерации до 15-го числа следующего месяца за месяцем начисления страховых взносов.

В Учреждении выборочно проведена проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

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.

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 дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация расчетов с контрагентами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа № 136-ПД от 28.12.2018. По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), по которой расхождений не установлено.

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).

При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах 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.

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

В соответствии с Уставом Учреждения, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р, руководитель Учреждения утверждает структуру и штатное расписание Учреждения самостоятельно по согласованию с руководителем Департамента.

Структура Учреждения на 31.12.2017 включала в себя 5 отделов: Административно-управленческий персонал, Производственный отдел, Архивно-информационный отдел, Отдел выдачи информации, Отдел геодезии, землеустройства и ГИС. Штатная численность составляла 32,6 штатные единицы.

Структура Учреждения в 2018 году включала в себя 6 отделов: Административно-управленческий персонал, Производственный отдел, Архивно-информационный отдел, Отдел выдачи информации, Отдел геодезии, землеустройства и ГИС, Отдел государственной кадастровой оценки. Штатная численность составляла 38,6 штатные единицы.

Увеличение штатной численности Учреждения с 01.01.2018 было обусловлено принятием в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» постановления Правительства Забайкальского края от 01.12.2017 № 510 «О дате перехода к проведению государственной кадастровой оценки на территории Забайкальского края».

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 руководителя Учреждения от 26.01.2015 № 1-ПД (с изменениями от 24.11.2017) (далее – Положение об оплате труда). Система премирования работников установлена Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 24.11.2017 № 138-ПД.

Оплата труда руководителя 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 руководителя Учреждения установлена в соответствии с заключенным трудовым договором Б.Д. Жамбалова с Департаментом (распоряжение Департамента от 26.01.2015 № 402/р «О заключении трудового договора с Б.Д. Жамбаловым») (с изменениями от 09.03.2017, 28.11.2017, от 26.02.2018, от 29.03.2018) (далее – трудовой договор). Заработная плата руководителя Учреждения состоит из должностного оклада, компенсационных выплат и стимулирующих выплат.

Проверкой правильности начисления, выплаты заработной платы и удержаний из заработной платы руководителя 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 руководителя Учреждения. Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы заместителя руководителя (Е.Г. Сараевой), заместителя руководителя по государственной кадастровой оценке (Л.Ю. Букиной) и главного бухгалтера (Н.Н. Кулаковой) 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. Руководителю Учреждения (Б.Д. Жамбалов) установлен предельный размер средней заработной платы в размере 84 738,07 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 78 484,97 руб. (941 783,6 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

2. Заместителю руководителя (Е.Г.Сараева) установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 615,06 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 62 714,24 руб. (752 570,93руб./ 12), что не превышает установленный предел.

3. Заместителю руководителя по государственной кадастровой оценке (Л.Ю. Букиной) установлен предельный размер средней заработной платы в размере 62 560,87 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила руб. (563 047,81руб./ 9), что не превышает установленный предел.

4. Главному бухгалтеру (Н.Н. Кулаковой) установлен предельный размер средней заработной платы в размере 70 615,00 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 66 769,83 (801 237,99 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 36,89%.

Заработная плата, всего начислена	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала	Установленная доля	Доля за 2018 год
14 864 051,31	5 798 479,10	40%	39,01%

Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала представлена ниже:

№ п/п	Должность	ФИО	З/п за год
1	Руководитель учреждения	Б.Д. Жамбалов	941 783,60
2	Заместитель руководителя	Е.Г. Сараева	752 570,93
3	Заместитель руководителя по государственной кадастровой оценке	Л.Ю. Букина	563 047,81
4	Главный бухгалтер	Н.Н. Кулакова	801 237,99
5	Бухгалтер	Е.И. Роговская	418 768,55
6	Экономист	Е.А. Мазина	200 128,98
7	Экономист	Н.В. Демихова	278 772,53
8	Экономист	Л.Б. Зимина	59 682,62
9	Экономист	Н.А. Иванищева	43 384,09
10	Экономист	Ц.Д. Сахияева	35 171,91
11	Специалист по кадрам	Ц.Б. Баторова	95 638,71
12	Специалист по кадрам	М.А. Иванова	48 644,64
13	Специалист по кадрам	Е.Ю. Таюрская	166 415,51
14	Ведущий юрисконсульт	Я.В. Андреева	553 565,51
15	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	А.В. Рий	282 175,90
16	Уборщик служебных помещений	В.А. Савватеева	113 318,79
17	Уборщик служебных помещений	О.И. Игнатович	129 268,24
18	Водитель	В.И. Ломосаев	314 902,79
	ИТОГО		5 798 479,10

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

Выборочной проверкой карточек-справок, расчетных ведомостей за 2018 год установлено следующее:

В 2018 году по результатам проведенной Департаментом проверки Учреждения по приказу Департамента от 12.10.2018 № 133/ОД «О проверке Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» за 2017 год» было выявлено нарушение п. 21 Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям работников, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206.

По результатам проверки за 2018 год выявлено повторное нарушение: ежемесячная компенсационная выплата работникам Учреждения, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, была назначена, начислена и выплачена в размере 50 рублей, без применения районного коэффициента.

Доначисление и соответственно выплата недоначисленных сумм районного коэффициента по двум работникам Учреждения (Л.В. Борисова, С.А. Кожевникова (С.А. Адиянова)), находящимся в отпуске по уходу за

ребенком до достижения им возраста 3 лет, за 2017 – 2018 годы произведена в январе 2019 года.

Доначисление и соответственно выплата недоначисленных сумм районного коэффициента по одному работнику Учреждения (Ю.А. Пальвинская), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, за 2018 годы не производилась.

Анализ ежемесячной компенсационной выплаты работникам Учреждения, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, представлен в таблице.

ФИО	Начислено за 2017 год	Начислено за 2018 год	Не до начислено за 2017 год	Не до начислено за 2018 год	ИТОГО не доначислено	Выплачено в январе 2019 года
1	2	3	4=2*20%	5=3*20%	6=4+5	7
Л.В. Борисова	600	112,90	120	22,58	142,58	142,58
С.А. Кожевникова (С.А. Адиянова)	600	296,13	120	59,23	179,23	179,23
Ю.А. Пальвинская		12,90		2,58	2,58	
ИТОГО					324,39	321,81

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

Проверкой правильности применения бюджетной классификации при отражении расчетов по оплате труда согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н) установлено, что данные расчетных ведомостей не соответствуют данным отраженным в Журналах операций расчетов по оплате труда № 6.

Анализ расчетных ведомостей и Журналов операций расчетов по оплате труда № 6 за 2018 год представлен в таблице.

Месяц	КОСГУ	Ж/о №6	Расчетная ведомость	Разница
Февраль	КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 087 495,88	1 087 395,88	-100,00
	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»		100,00	100,00
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	41 482,60	41 482,60	
	ИТОГО	1 128 978,48	1 128 978,48	0,00
Март	КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 117 889,59	1 117 826,69	-62,90
	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»		62,90	62,90
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	49 471,96	49 471,96	
	ИТОГО	1 167 361,55	1 167 361,55	0,00
Май	КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 199 401,97	1 199 385,84	-16,13

	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»		16,13	16,13
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	31 225,25	31 225,25	
	ИТОГО	1 230 627,22	1 230 627,22	0,00
Ноябрь	КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 496 026,44	1 495 996,44	-30,00
	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»		30,00	30,00
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	55 146,66	55 146,66	0,00
	ИТОГО	1 551 173,10	1 551 173,10	0,00
Декабрь	КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 469 048,71	1 469 887,47	838,76
	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»	475,80	62,90	-412,90
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	51 672,08	51 246,22	-425,86
	ИТОГО	1 521 196,59	1 521 196,59	0,00
Общая сумма в разбивке по КОСГУ неверного отображения за 2018 год				
Итого за 2018 год	КОСГУ 211 «Заработная плата»	6 369 862,59	6 370 492,32	-629,73
	КОСГУ 212 «Прочие выплаты»	475,80	271,93	203,87
	КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	228 998,55	228 572,69	425,86

Согласно анализу в нарушении Приказа № 65н установлено неверное отображение расходов по оплате труда в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6 за 2018 год по следующим кодам КОСГУ:

по КОСГУ 211 «Заработная плата» уменьшены расходы на 629,73 руб.

по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» увеличены расходы на 203,87 руб.

по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» увеличены расходы на 425,86 руб.

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.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

В Учреждении проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты предоставлялись в бухгалтерию своевременно, выдача авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, не установлена. К авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждающие расходы.

При выборочной проверке (проверен 3 квартал 2018 года) установлено:

1. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не превышена суммы, установленной Учетной политикой.

2. Срок предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами не нарушен.

3. Выдача денежных средств производится по заявке подотчетных лиц, согласно распоряжению руководителя о выдаче средств. При выдаче денежных средств в подотчет установлен факт неверного отображения информации по предыдущему авансу (остатку и перерасходу) и информации по выданному авансу.

Так, к Авансовому отчету № 38 от 26.09.2019 заявленная потребность подотчетного лица Е.А. Рий составляет 1 400,00 руб., выдача произведена в размере 1 650,00 руб. с учетом перерасхода по предыдущему Авансовому отчету № 36 от 14.09.2019 (РКО 69 от 24.09.2019).

В Авансовом отчете № 38 от 26.09.2019 сумма выданного аванса подотчетному лицу зафиксирована в размере 1 650,00 руб. (вместо 1 400,00 руб.).

Сведения о выдаче перерасхода в Авансовом отчете № 36 от 14.09.2019 отсутствует, при этом перерасход по Авансовому отчету № 36 от 14.09.2019 не отображен в информации по предыдущему авансу в Авансовом отчете № 38 от 26.09.2019.

4. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н Авансовые отчеты приняты к бухгалтерскому учету без подписей подотчетных лиц (№ 35 от 14.09.2018, № 36 от 14.09.2018, № 37 от 26.09.2018, № 38 от 26.09.2018);

5. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н по Авансовому отчету № 35 от 14.09.2018 к бухгалтерскому учету принята неверная сумма произведенных расходов подотчетным лицом, так в квитанции № 000494 от 12.09.2018 общая сумма расходов за проживание в гостинице и предоставление места под стоянку автомобиля составляет 1 700,00 руб., в Авансовом отчете № 35 от 14.09.2018 в сведениях о расходах отображена сумма в размере 1 600,00 руб.

6. В Авансовых отчетах не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» (№ 35 от 14.09.2018, № 36 от 14.09.2018, № 37 от 26.09.2018, № 38 от 26.09.2018);

7. 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 п. 4 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом Учреждения № 14/2 от 26.01.2016 (далее – Учетная политика) и приложению № 10 к Учетной политике. По результатам инвентаризации составлены Акты инвентаризации наличных денежных средств, по которым расхождений не установлено.

Согласно приказу Учреждения от 05.09.2019 № 6/н «О проведении инвентаризации» проведена внеплановая инвентаризация денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе. По результатам инвентаризации составлен Акт инвентаризации наличных денежных средств, по которому расхождений не установлено.

Должностные лица Учреждения, ответственные за совершение кассовых операций в 2018 году:

– главный бухгалтер Кулакова Наталья Николаевна (приказ Учреждения от 13.02.2015 № 14-лс);

– контролер-кассир Андреева Майя Леонидовна (приказ Учреждения от 11.01.2016 № 2-лс);

– на период временного отсутствия контролера-кассира Андреевой Майи Леонидовны – бухгалтер Роговская Екатерина Игоревна.

Договоры о материальной ответственности с должностными лицами заключены.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения установлен приказом № 94-ПД от 21.12.2015 «Об утверждении лимита остатка наличных денег в кассе» в размере 76 888,64 руб. 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 (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не установлено.

Выборочной проверкой кассовых операций (проверен июль 2018 года) нарушений 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.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 по счету «Касса».

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия основных средств и материальных запасов.

Согласно Учетной политике Учреждения инвентаризация имущества производится в Учреждении один раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

В 2018 году в Учреждении производились следующие инвентаризации:

1. Инвентаризация основных средств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № 130-ПД от 19.12.2018 «О проведении инвентаризации». По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи основных средств (ф. 0317001). Расхождений не установлено.

2. Инвентаризация материальных запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № 131-ПД от 21.12.2018 «О проведении инвентаризации». По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Расхождений не установлено.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания по применению форм первичных документов), по результатам инвентаризации не составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835).

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

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств и материальных запасов осуществляется Учреждением по первоначальной стоимости с учетом ее изменений согласно первичным документам, представленных поставщиками и подрядчиками, а также документов, представленных к учету подотчетными лицами и оформляется Приходным ордером 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).

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных документов отражение в бухгалтерском учете выбытие материальных запасов отражено без Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов в Учреждении ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

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.

Итоги проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. В нарушение п. 3 Порядка установлено нарушение сроков размещения в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) отчета о выполнении государственного задания за 3 квартал 2018 года и предварительного отчета о выполнении государственного задания за 2018 год;

2. Учреждением не ведется Журнал учета поступивших жалоб и книгу отзывов и предложений;

3. В нарушение п. 21 Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям работников, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206, ежемесячная компенсационная выплата работникам Учреждения, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, была назначена, начислена и выплачена в размере 50 рублей, без применения районного коэффициента;

4. В нарушение Приказа № 65н установлено неверное отображение расходов по оплате труда в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6 за 2018 год в разрезе кодов КОСГУ:

по КОСГУ 211 «Заработная плата» уменьшены расходы на 629,73 руб.

по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» увеличены расходы на 203,87 руб.

по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» увеличены расходы на 425,86 руб.

5. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н к бухгалтерскому учету принята неверная сумма произведенных расходов подотчетным лицом, авансовые отчеты приняты к бухгалтерскому учету без подписей подотчетных лиц;

6. В нарушение Методических указания по применению форм первичных документов в авансовых отчетах не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», установлен факт неверного отображения информации по предыдущему авансу (остатку и перерасходу) и информации по выданному авансу.

Главный специалист-эксперт отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края

А.А. Романова

Руководитель Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр»

Б.Д. Жамбалов

Главный бухгалтер Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению

Н.Н. Кулакова