

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

23 ноября 2021 года

г. Чита

Документарная проверка деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» проведена проверяющей Романовой Анной Александровной – консультантом отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Документарная проверка проведена на основании приказа Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 15.10.2021 № 136/ОД «О документальной 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 (уведомлен письмом от 19.10.2021 № 01-10/7553).

Проверка проведена за 2020 год.

Проверка начата 25.10.2021 и окончена 23.11.2021.

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).

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.

Учреждение обособленных подразделений не имеет.

Управление Учреждением согласно Уставу осуществляет руководитель Учреждения – Жамбалов Баир Дондокович (распоряжение Департамента от 26.06.2020 № 2293/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 и субсидии на выполнение государственного задания;

– № 21916Э11410 – для субсидии на иные цели.

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

– руководитель Жамбалов Баир Дондокович с 26.01.2015 по 27.01.2020 (распоряжения Департамента от 26.01.2015 № 402/р, от 24.01.2020 № 248/р) с правом первой подписи;

– исполняющая обязанности руководителя Букина Людмила Юрьевна с 28.01.2020 по 28.06.2020 (распоряжения Департамента от 28.01.2015 № 251/р, от 26.06.2020 № 2293/р) с правом первой подписи;

– руководитель Жамбалов Баир Дондокович с 26.06.2020 по настоящее время (распоряжение Департамента от 26.06.2020 № 2293/р);

– главный бухгалтер Кулакова Наталья Николаевна с 13.02.2015 по настоящее время (приказ Учреждения от 13.02.2015 № 14-лс) с правом второй подписи.

В 2020 году в отношении Учреждения проверки финансово-хозяйственной деятельности не проводились.

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

В 2020 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу, утвержденного в новой редакции распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р (с изменениями от 05.02.2020 № 307/р, от 02.04.2021 № 1216/р) (далее – Устав).

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;

- сокращение 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 геопространственного 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 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 №ЮЭ9965-21-306272171 от 18.11.2021, 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.

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 является бюджетным учреждением и осуществляет в соответствии с Уставом Учреждения 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 2020 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

Для осуществления проверки формирования цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителями, Учреждением представлены Журналы операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за май и ноябрь 2020 года, Журналы операции №1 «Касса» за май и ноябрь 2020 года.

Аналитический учет доходов за предоставленные услуги осуществляется в Журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», в котором ежедневно отображаются операции по начисленным и полученным суммам доходов от реализации услуг. В мае 2020 года первичными (учетными) документами, подтверждающие бухгалтерские операции в Журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», являются:

1. Договоры на выполнение работ и акты выполненных работ. К Журналу операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» Учреждением дополнительно формируется список по реализованным услугам, в котором отображается ежедневная информация о заключенных договорах на выполнение работ (номер и дата договора, ФИО, дата выполнения, сумма по Акту выполненных работ, дата оплаты, сумма оплаты и иная информация). Начисление по заключенным договорам на выполнение работ и по актам выполненных работ производится ежедневно;

2. Список внутренних почтовых отправлений (отображается вся информация об отправленных почтовых уведомлениях). К Журналу операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» Учреждением

дополнительно формируется список доходов, полученных от отправленных писем наложенным платежом. Начисление по письмам, отправленным наложенным платежом, производится ежедневно по итогу поступления денежных средств на лицевой счет Учреждения.

Начисление дохода за предоставленные услуги отражается по дебету счета 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 240110000 «Доходы текущего финансового года».

Формирования цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителями, осуществляется Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности».

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 установлен приказом Учреждения от 09.01.2017 № 4-ПД «Об утверждении Прейскуранта цен на платные услуги и работы, оказываемые КГБУ «ЗабГеоИнформЦентрт», 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 нарушений не установлено.

Проверка выполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Проверка выполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлена на основании имеющихся в Департаменте планов финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и данных годовой формы бухгалтерской отчетности за 2020 год ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности».

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным приказом Департамента от 10.01.2020 № 3/ОД (далее – Порядок составления Плана ФХД) План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2020 году (далее – План ФХД) утверждался руководителем Учреждения по согласованию с Департаментом (п.15 Порядка составления Плана ФХД) и представлялся в установленные сроки в адрес Департамента.

В течение 2020 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 (от 30.12.2020) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Доходы от оказания платных услуг (работ) – 3 890 975,34 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 3 185 642,50 руб., что составило 81,87 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Доходы от компенсации затрат – 19 024,66 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 19 024,66 руб., что составило 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3. Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 2 662,31 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 2 662,31 руб., что составило 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

4. Субсидия на выполнение государственного задания – 51 102 400,00 руб.

В течение 2020 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 51 102 400,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

5. В 2020 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Структура расходов Учреждения в 2020 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 1 136 773,44 руб., что составляет 98,85 % от утвержденного планового назначения;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») – 1 641,84 руб., что составляет 61,49 % от утвержденного планового назначения;

– взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») – 363 600,00 руб., что составляет 99,78 % от утвержденного планового назначения;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 640 931,99 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 565 549,34 руб., что составляет 91,96 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 37 503,49 руб., что составляет 98,69 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» – 2 596,55 руб., что составляет 25,97 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 16 688,56 руб., что составляет 83,44 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 770 876,58 руб., что составляет 67,14 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 227 «Страхование» – 4 065,16 руб., что составляет 85,58 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 102 180,00 руб., что составляет 28,42 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 1 600,00 руб., что составляет 3,37 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 139 872,31 руб., что составляет 43,12 % от утвержденного планового назначения;

– уплата иных платежей – 37 133,60 руб., в том числе:

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» – 552,33 руб., что составляет 5,52 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» – 864,43 руб., что составляет 8,64 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» – 35 716,84 руб., что составляет 98,77 % от утвержденного планового назначения.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2020 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания следующая:

– фонд оплаты труда – 34 434 200,00 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 34 295 837,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 138 363,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») – 600,00 руб. что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

– взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») – 10 034 800,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 6 572 800,00 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 350 600,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 860 000,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)» – 334 000,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1 597 500,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 1 927 500,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 1 195 200,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 100 543,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» – 207 457,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 58 695,00 руб.;

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

Для осуществления проверки своевременности отражения в бухгалтерском учете, изменения показателей Плана ФХД Учреждением представлены Журналы операций № 8 «По прочим операциям» за январь и декабрь 2020 года.

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

К Журналу операций № 8 «По прочим операциям» приложены бухгалтерские справки, сформированные на основании данных Планов ФХД Учреждения.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2020 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной

деятельности»), показателей Плана ФХД (от 31.12.2020) и кассовых расходов не выявлены.

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

В 2020 году 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, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 17.11.2015 № 556 (далее – Порядок формирования государственного задания), Учреждению приказом Департамента от 10.01.2020 № 7/ОД было утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В течение 2020 года в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов вносились следующие изменения:

- приказом Департамента от 04.03.2020 № 34/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с внесением изменений в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.12.2017 № 574-р (распоряжение Правительства Забайкальского края от 04.02.2020 № 24-р);

- приказом Департамента от 26.11.2020 № 169/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с внесением изменений в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.12.2017 № 574-р (распоряжение Правительства Забайкальского края от 26.10.2020 № 312-р);

- приказом Департамента от 26.12.2020 № 206/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в новой редакции в связи с изменением размера бюджетных ассигнований (справка от 25.12.2020 № 1845) и лимитов бюджетных обязательств (справка от 25.12.2020 № 2056) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2020 год Учреждением в 2020 году были выполнены следующие государственные услуги (работы):

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	План	Факт
1	Оказание информационных услуг на основе архивных документов. Предоставление архивных документов и выдача информации из архива	6617	6487 исполнено в пределах допустимого отклонения
2	Обеспечение сохранности и учет архивных документов	250087	250087
3	Проведение обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества	16	16
4	Описание границ муниципальных образований	60	62 исполнено в пределах допустимого отклонения
5	Хранение копий отчетов и документов, формируемых в ходе определения кадастровой стоимости (электронный вид)	7113	7113
6	Хранение копий отчетов и документов, формируемых в ходе определения кадастровой стоимости (бумажный вид)	7113	7113
7	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (электронный вид)	567433	567433
8	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (бумажный вид)	567433	567433
9	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (электронный вид)	689	705 исполнено в пределах допустимого отклонения
10	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (бумажный вид)	689	705 исполнено в пределах допустимого отклонения
11	Представление в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав, информации о данных рынка недвижимости	2	2
12	Сбор, обработка, систематизация и накопление информации при определении кадастровой стоимости (бумажный вид)	11955	11992 исполнено в пределах допустимого отклонения
13	Сбор, обработка, систематизация и накопление информации при определении кадастровой стоимости (электронный вид)	11958	11992 исполнено в пределах допустимого отклонения

Для осуществления выборочной проверки выполнения Учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в Учреждении запрошены первичные учетные документы, подтверждающие фактическое выполнение по государственным работам «Описание границ муниципальных образований», «Проведение обследования

объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества».

1. Государственная работа «Описание границ муниципальных образований» выполняется согласно Стандарту выполнения государственной работы «Описание границ муниципальных образований», утвержденному приказом Департамента от 08.12.2020 № 22/НПА. Показателем объема по государственной работе «Описание границ муниципальных образований» является «Количество отчетов, составленных по результатам работы».

На 2020 год плановый показатель объема по государственной работе «Описание границ муниципальных образований» был установлен в количестве 60 отчетов, составленных по результатам работы (далее – отчетов), допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема (далее – допустимое отклонение) был установлен в размере 5 процентов.

По итогам 2020 года фактический показатель объема по государственной работе «Описание границ муниципальных образований» составил 62 отчета (представлены к проверке 62 землеустроительных дела с отметкой Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Забайкальскому краю), что на 2 отчета превышает установленное значение в государственном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Учитывая установленное в государственном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов допустимое отклонение по государственной работе «Описание границ муниципальных образований» фактический показатель считается исполненным в пределах допустимого отклонения (60 отчетов x 5% + 60 отчетов = 63 отчета).

Расхождений по государственной работе «Описание границ муниципальных образований» с данными отчета об выполнении государственного задания за 2020 года не установлено.

2. Государственная работа «Проведение обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества», выполняется согласно Стандарту выполнения государственной работы «Проведение обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества», утвержденному приказом Департамента от 29.10.2019 № 25/НПА. Показателем объема по государственной работе является «Количество проведенных экспертиз».

На 2020 год плановый показатель объема 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» был установлен в количестве 16 проведенных экспертиз, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема (далее – допустимое отклонение) был установлен в размере 5 процентов.

По итогам 2020 года фактический показатель объема 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» составил 16 проведенных экспертиз (представлены к проверке 16 Актов обследований фактического использования объекта недвижимости).

Расхождений 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» с данными отчета об выполнении государственного задания за 2020 года не установлено.

В 2020 году Учреждением согласно п. 9 Порядка формирования государственного задания размещались в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) государственные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и отчеты о выполнении государственного задания.

Проверкой своевременности размещения информации, установлено нарушение сроков размещения государственного задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного приказом Департамента от 04.03.2020 № 34/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» (государственное задание утверждено 04.03.2020, срок размещения установлен в течение 10 рабочих дней до 19.03.2020, размещено государственное задание 01.04.2020).

Проверка наличия жалоб потребителей и принятых по результатам их рассмотрения меры

Для осуществления проверки Учреждением представлена Книга отзывов и предложений.

Учреждением в целях осуществления контроля качества оказываемых потребителям услуг (выполняемых работ) ведется Книга отзывов и предложений, в которой осуществляется фиксация отзывов и предложений физических и юридических лиц, в том числе жалоб, по оказываемым услугам (выполняемым работ).

При осуществлении проверки Книги отзывов и предложений за 2020 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 2020 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
211	Заработная плата	11 339,47		- 100,0	Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	769,44	40 958,41	+ 5 223,2	
221	Услуги связи		12 916,14	+100,0	
223	Коммунальные услуги		37 503,49	+ 100,0	
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	1,01		- 100,0	
226	Прочие работы, услуги	98 820,00		- 100,0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 659,70	44,70	- 97,3	
291	Уплата прочих налогов, сборов	318 551,93	13 616,27	- 95,7	
	ИТОГО:	431 141,55	105 039,01	- 75,6	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
211	Заработная плата	1 710,78		- 100,0	Имеется дебиторская задолженность нереальная к взысканию в размере 378 820,08 руб.
213	Начисления на выплаты по оплате труда	365 627,64	40 532,09	- 88,9	
221	Услуги связи		24 635,81	+ 100,0	
223	Коммунальные услуги	31 934,90	55 594,79	+ 25,9	
226	Прочие работы, услуги	568 319,81	378 820,08	+ 33,3	
291	Уплата прочих налогов, сборов	26 750,00		- 100,0	
	ИТОГО:	994 343,13	499 582,77	- 49,8	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2020 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес по итогам 2020 года занимает дебиторская задолженность нереальная к взысканию в размере

378 820,08 руб. – авансовый платеж за обучение специалистов Учреждения по государственной кадастровой оценке.

В целях взыскания задолженности Учреждение в 2020 году обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд Забайкальского края, который по результатам рассмотрения вынесло решение о взыскании с контрагента АНО ДПО «СТАВРОПОЛЬ-ПРОФИ» дебиторской задолженности в полном объеме. После вступления решения суда в законную силу в Арбитражном суде Забайкальского края истребован и предъявлен в ПАО «Ставропольпромстройбанк» исполнительный лист. В 2020 году в счет погашения дебиторской задолженности поступили платежи в размере 2 500,42 руб.

По кредиторской задолженности:

КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
211	Заработная плата	515,00		- 100,0	Просроченная задолженность отсутствует
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	559,23		- 100,0	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	16 153,11		- 100,0	
221	Услуги связи	888,63		-100,0	
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	0,41		- 100,0	
226	Прочие работы, услуги	11 061,26	2 083,50	- 81,2	
	ИТОГО:	29 177,64	2 083,50	- 92,9	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2020 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес по итогам 2020 года занимает задолженность за услуги мерчанта перед Сбербанком России.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2020 год в Учреждении были запрошена инвентаризация расчетов с контрагентами за 2020 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2020.

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) с оформленным приказом Учреждения о проведении инвентаризации расчетов с контрагентами за 2020 год к проверке представлены не были.

Для осуществления проверки Учреждением представлена сводная информация о дебиторской и кредиторской задолженности за 2020 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2020.

При документарной проверке представленных данных был проведен анализ сумм задолженностей, подтвержденных Актами сверок взаимных расчетов с контрагентами:

КОСГУ	Задолженность на 31.12.2020	Наименование контрагента по сводной информации и (или) Акту сверки	Сумма задолжен. подтвержд. Актом сверки	Расхождение
Дебиторская задолженность				
КФО 2 «Собственные доходы учреждения»				
КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	40 958,41	-	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 40 958,41
КОСГУ 221 «Услуги связи»	12 916,14	Мегалинк (10 200,00 руб.)	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 12 916,14
		АО Почта России (2 716,14 руб.)	2 716,14 Акт сверки представлен в копии, со стороны Учреждения не подписан, задолженность не подтверждена	
		ИТОГО: 12 916,14		
КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»	37 503,49	ТГК № 14	37 503,49	-
КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	44,70	ПАО «Нефтемаркет»	3,70 Акт с разногласиями, задолженность не подтверждена	- 41,00
КОСГУ 291 «Уплата прочих налогов, сборов»	13 616,27	-	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 13 616,27
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»				
КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	40 532,09	-	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 40 532,09
КОСГУ 221 «Услуги связи»	24 635,81	Главный центр специальной связи – филиал Управления	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 11 721,60

КОСГУ	Задолженность на 31.12.2020	Наименование контрагента по сводной информации и (или) Акту сверки	Сумма задолжен. подтвержд. Актом сверки	Расхождение
		специальной связи по Забайкальскому краю (11 721,60 руб.)		
		ПАО «Ростелеком» (12 914,21)	12 914,21	
		ИТОГО: 24 635,81		
КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»	55 594,79	Водоканал-Чита АО (3 977,32 руб.)	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 3 977,32
		ТГК – 14 (14 656,20 руб.)	14 656,20	
		Читаэнергосбыт ОАО (36 961,27 руб.)	36 961,27	
		ИТОГО: 55 594,79	ИТОГО: 51 617,47	
КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»	378 820,08	Ставрополь-профи АНО ДПО Подтверждена решением Арбитражного суда Забайкальского края	378 820,08	-
ИТОГО не подтвержденная дебиторская задолженность				123 762,83
Кредиторская задолженность КФО 2 «Собственные доходы учреждения»				
КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»	2 083,50	Сбербанк России Читинское отделение № 8600	Акты сверок отсутствуют, задолженность не подтверждена	- 2 083,50
ИТОГО не подтвержденная кредиторская задолженность				2 083,50

По результатам проведенного анализа сумм задолженностей, подтвержденных Актами сверок взаимных расчетов с контрагентами, уставлено, что имеющаяся дебиторская задолженность в размере 604 621,78 руб., подтверждена на сумму 480 858,95 руб., не подтвержденная дебиторская задолженность составила 123 762,83 руб. Кредиторская задолженность в размере 2 083,50 руб. не подтверждена в полном объеме.

Из результата проверки выявлено нарушение п. 9 Инструкции 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) – Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не проведена инвентаризация обязательств.

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 2020 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления, установленного Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности краевых государственных учреждений, подведомственных Департаменту и об использовании закрепленного за ними государственного имущества Забайкальского края, утвержденным приказом Департамента от 20.03.2020 № 2/НПА (далее – Порядок № 2/НПА) (представлен 24.03.2021).

При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2020 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2020 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 33н.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 11.01.2021 № 1/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 2021 году».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год соответствует данным государственного задания, плана ФХД, выпискам с лицевых счетов.

Проверка расчетов по заработной плате учреждения

В соответствии с Уставом Учреждения руководитель Учреждения утверждает структуру и штатное расписание Учреждения самостоятельно по согласованию с руководителем Департамента.

Для осуществления проверки штатных расписаний Учреждением представлены копии штатных расписаний с приложением копий приказов Учреждения об их утверждении.

Штатное расписание Учреждения на 2020 год утверждено приказом Учреждения от 13.01.2020 № 12-ПД с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 698 067,64 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 814 509,39 руб.

В течение 2020 года в штатное расписание было внесено одно изменение, связанное с увеличением должностных окладов согласно п. 9 ст.7 Закона Забайкальского края от 19.12.2019 № 1778-33К «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Штатное расписание с изменениями от 01.10.2020 (приказ Учреждения от 01.10.2020 № 65-ПД «О внесении изменений в штатное расписание») утверждено со штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 779 005,01 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 868 944,67 руб.

Для осуществления проверки установления окладов (должностных окладов), компенсационных и стимулирующих выплат Учреждением представлены Положения об оплате труда работников Учреждения, Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за октябрь 2020 года.

Оплата труда работников Учреждения определяется в соответствии с Законом Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» и включает в себя оклады (должностные оклады), компенсационные и стимулирующие выплаты.

Порядок оплаты труда, в том числе перечень устанавливаемых компенсационных и стимулирующих выплат в Учреждении, определен Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 26.01.2015 № 1-ПД (с изменениями от 24.11.2017) (далее – Положение об оплате труда), и Коллективным договором между работодателем и работниками Учреждения действующий в период с сентября 2018 по сентябрь 2021, зарегистрированный в Министерстве труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 01.11.2018 № 206 (далее – Коллективный договор). Система премирования работников установлена Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 24.11.2017 № 138-ПД (далее – Положение о премировании).

В октябре 2020 года работникам Учреждения производились следующие компенсационные и стимулирующие выплаты:

1. Материальная помощь к празднику «Международный день пожилых людей» – начисление премии произведено согласно Коллективному договору и приказу Учреждения от 01.10.2020 № 116-ЛС «Об оказании материальной помощи работникам к празднику «Международный день пожилых людей»», проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

2. Единовременная премия к дню рождения – начисление премии произведено согласно Коллективному договору, Положению о премировании и приказу Учреждения от 05.10.2020 № 119-ЛС «О выплате единовременной премии к дню рождения», выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

3. Единовременная выплата работникам на приобретение средств индивидуальной защиты – начисление выплаты произведено согласно Коллективному договору и приказу Учреждения от 19.10.2020 № 123-ЛС «О единовременной выплате работникам на приобретение средств

индивидуальной защиты», выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

4. Материальная помощь к ежегодному отпуску – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказу Учреждения от 19.10.2020 № 125-ЛС «О выплате материальной помощи». Проверкой правильности начисления не установлено.

5. Выплата за интенсивность и высокие результаты труда – начисление выплаты произведено согласно Положению об оплате труда и приказу Учреждения от 30.10.2020 № 127-ЛС «О стимулирующих выплатах за интенсивность и высокие результаты труда», выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

6. Надбавка молодым специалистам – начисление надбавки произведено согласно Положению об оплате труда и приказу Учреждения от 30.10.2020 № 127-ЛС «О стимулирующих выплатах за интенсивность и высокие результаты труда», выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено. Проверка установления надбавки молодым специалистам не производилась.

7. Премия по итогам работы за октябрь 2020 года – начисление премии произведено согласно Положению об оплате труда, Положению о премировании и приказу Учреждения от 30.10.2020 № 128-ЛС «О выплате премии», выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено. Проверка расчета премии по итогам работы за октябрь 2020 года не производилась.

8. Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера) – начисление выплаты произведено согласно Положению об оплате труда, выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

Для осуществления проверки оплаты труда руководителя Учреждения, его заместителей и главного бухгалтера Учреждением представлены карточки-справки административно-управленческого и вспомогательного персонала.

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).

Проверена заработная плата руководителей Учреждения за 2020 год:

1. Заработная плата руководителя Учреждения Б.Д. Жамбалова в период с 26.01.2015 по 27.01.2020 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором Б.Д. Жамбалова с Департаментом, согласно распоряжению Департамента от 26.01.2015 № 402/р «О заключении трудового договора с Б.Д. Жамбаловым» (с изменениями от 09.03.2017, от 28.11.2017, от 26.02.2018, от 29.03.2018, от 27.11.2018, от 08.10.2019) (далее – трудовой договор от 26.01.2015) и распоряжением Департамента от 29.03.2019 № 1238/р «Об установлении выплаты за интенсивность Б.Д. Жамбалову». Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы нарушений не установлено.

Трудовой договор от 26.01.2015 был прекращен с 27.01.2020.

2. Заработная плата исполняющей обязанности руководителя Учреждения Л.У. Букиной в период с 28.01.2020 по 28.06.2020 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором Л.Ю.Букиной и Учреждением, распоряжением Департамента от 28.01.2020 № 251/р «О возложении исполнения обязанностей руководителя Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» на Л.Ю. Букину», приказом Учреждения от 28.01.2021 № 6-ЛС «О возложении обязанностей» по которым установлена Л.Ю. Букиной выплата разницы в окладах на период исполнения обязанностей руководителя учреждения.

Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы установлено, что с февраля 2020 года по июнь 2020 года для расчета разницы в окладах при начислении заработной платы был изменен должностной оклад по должности «Заместитель руководителя» (21 018,18 руб.) на должностной оклад по должности «Руководитель» (24 727,70 руб.), что повлекло за собой неверное начисление выплаты за интенсивность и высокие результаты труда. При этом выплата разницы в окладах за исполнение обязанностей не производилась.

Руб.

Показатель	Должностной оклад	Выплата за интенсивность	Разница в окладах (24 727,70 - 21 018,18 = 3 709,52)	Р/коэф.	Северная надбавка	ИТОГО
1	2	3=2*%	4	5=(2+3+4)*0,4	6=(2+3+4)*0,3	7
Февраль (кол-во рабочих дней – 18, кол-во отработанных дней – 13)						
Начислено по карточке-справке	17 858,89 (по долж. окладу руковод-ля)	9 822,39 (55%)		11 072,51	8 304,38	47 058,17
Начисление с учетом распор. от 28.01.2020 № 251/р	15 179,67 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	8 348,82 (55%)	2 679,10	10 483,04	7 862,28	44 552,91

Разница						2 505,26
Март (кол-во рабочих дней – 21, кол-во отработанных дней – 21)						
Начислено по карточке-справке	24 727,70 (по долж. окладу руковод-ля)	14 836,62 (60%)		15 825,73	11 869,30	67 259,35
Начисление с учетом распор. от 28.01.2020 № 251/р	21 018,18 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	12 610,91 (60%)	3 709,52	14 935,44	11 201,58	63 475,63
Разница						3 783,72
Апрель (кол-во рабочих дней – 22, кол-во отработанных дней – 16)						
Начислено по карточке-справке	17 983,78 (по долж. окладу руковод-ля)	10 790,27 (60%)		11 509,62	8 632,22	48 915,89
Начисление с учетом распор. от 28.01.2020 № 251/р	15 285,95 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	9 171,57 (60%)	2 697,83	10 862,14	8 146,61	46 164,10
Разница						2 751,79
Май (кол-во рабочих дней – 17, кол-во отработанных дней – 17)						
Начислено по карточке-справке	24 727,70 (по долж. окладу руковод-ля)	14 836,62 (60%)		15 825,73	11 869,30	67 259,35
Начисление с учетом распор. от 28.01.2020 № 251/р	21 018,18 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	12 610,91 (60%)	3 709,52	14 935,44	11 201,58	63 475,63
Разница						3 783,72
Июнь исполнение обязанностей до 28.06.2021 (кол-во рабочих дней – 21, кол-во отработанных дней – 21)						
Начислено по карточке-справке	2 001,73 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	1 201,04 (60%)	35 796,29	15 599,62	11 699,72	66 298,40
Начисление с учетом распор. от 28.01.2020 № 251/р	21 018,18 (по долж. окладу зам. руковод-ля)	12 610,91 (60%)	3 356,23 (за 19 дней)	14 794,13	11 095,60	62 875,05
Разница						3 423,35
ИТОГО излишне начислено						16 247,84

По результатам проверки правильности начисления выплаты разницы в окладах исполняющей обязанности руководителя Л.Ю. Букиной установлено излишнее начисление заработной платы в размере 16 247,84 руб. Нарушение связано с технически неверным отображением данных при начислении выплаты разницы в окладах.

3. Заработная плата руководителя Учреждения Б.Д. Жамбалова в период с 26.06.2020 по 31.12.2020 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором Б.Д. Жамбалова с Департаментом

(распоряжение Департамента от 26.06.2020 № 2293/р «О назначении и заключении трудового договора с Б.Д. Жамбаловым») (с изменениями от 12.10.2020) (далее – трудовой договор от 26.06.2020) и распоряжением Департамента от 31.07.2020 № 2778/р «Об установлении выплаты за интенсивность Б.Д. Жамбалову».

Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы установлено:

- в июне, июле и сентябре 2020 года не произведено начисление надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, имеющими степень секретности «секретно» в размере 15 процентов, установленную распоряжением Департамента от 12.12.2017 № 166/ОД «О допуске Б.Д. Жамбалова к сведениям, составляющим государственную тайну» (далее – надбавка за секретку);

- в 2020 году в нарушении п.8 ст. 3 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» начисление компенсационных выплат за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера) не произведено на суммы начисленной надбавки за секретку, которая входит в состав фактически начисленной заработной платы.

Руб.

Показатель	Должностной оклад	Выплата за интенсивность	Надбавка за секретку	Р/коэф.	Северная надбавка	ИТОГО
1	2	3	4=2*15%	5=(2+3+4)*0,4	6=(2+3+4)*0,3	7
Июнь						
Начислено по карточке-справке	2 355,02			942,01	706,51	4 003,54
Начисление с учетом уст. наруш.	2 355,02		353,25	1 083,31	812,48	4 604,06
Разница						600,52
Июль						
Начислено по карточке-справке	19 352,11	11 938,92		11 998,31	8 998,73	52 288,07
Начисление с учетом уст. наруш.	19 352,11	11 938,92	2 902,82	13 677,54	10 258,16	58 129,55
Разница						5 841,48
Август						
Начислено по карточке-справке	24 727,70	13 600,24	3 709,16	15 331,18	11 498,38	68 866,66
Начисление	24 727,70	13 600,24	3 709,16	16 814,84	12 611,13	71 463,07

с учетом уст. наруш.						
Разница						2 596,41
Сентябрь						
Начислено по карточке- справке	24 727,70	13 600,24		15 331,18	11 498,38	65 157,50
Начисление с учетом уст. наруш.	24 727,70	13 600,24	3 709,16	16 814,84	12 611,13	71 463,07
Разница						6 305,57
Октябрь						
Начислено по карточке- справке	25 469,53	14 008,24	3 820,43	15 791,11	11 843,33	70 932,64
Начисление с учетом уст. наруш.	25 469,53	14 008,24	3 820,43	17 319,28	12 989,46	73 606,94
Разница						2 674,30
Ноябрь						
Начислено по карточке- справке	25 469,53	14 008,24	3 820,43	15 791,11	11 843,33	70 932,64
Начисление с учетом уст. наруш.	25 469,53	14 008,24	3 820,43	17 319,28	12 989,46	73 606,94
Разница						2 674,30
Декабрь						
Начислено по карточке- справке	19 932,68	10 962,97	2 989,90	12 358,26	9 268,70	55 512,51
Начисление с учетом уст. наруш.	19 932,68	10 962,97	2 989,90	13 554,22	10 165,67	57 605,44
Разница						2 092,93
ИТОГО не доначислено			6 965,23	9 040,15	6 780,13	22 785,51

По результатам проверки правильности начисления заработной платы руководителю Б.Д. Жамбалову установлено, что ему не доначислено заработной платы в 2020 году в размере 22 785,51 руб. Нарушение связано с технически неверным отображением данных при начислении заработной платы.

- в ноябре 2020 года в нарушение ст. 17 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» материальная помощь к ежегодному отпуску начислена в размере менее двух должностных окладов. При этом в приказе от 30.11.2020 № 149-ЛС «О выплате материальной помощи» приказано произвести выплату материальной помощи к ежегодному отпуску

в размере двух должностных окладов, не доначисленная материальная помощь составила 11 896,40 руб.:

Показатель	Установленный оклад	Материальная помощь (в размере 2-х окладов с учетом р/коэф. и севр.надбавки)	Начислено, согласно карточке-справке	Недоначислено
Мат. помощь	25 469,53	86 596,40	74 700,00	11 896,40

Руб.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 11.03.2020 № 822/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2020 год, предельного размера среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2020 год, и об определении среднемесячной заработной платы работников учреждений за 2019 год» (с изменениями от 30.12.2020) (далее – распоряжение Департамента от 28.03.2019 №1236/р) установлено следующее:

1. По должности «Руководитель» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 79 661,07 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 64 308,81 руб. (514 470,48 руб./ 8), что не превышает установленный предел.

ФИО руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
Б.Д. Жамбалов (с 01.01.2020 по 27.01.2020)	Январь	58 656,77	18 290,40	40 366,37
Б.Д. Жамбалов (с 26.06.2020 по 31.12.2020)	Июнь	4 003,54		4 003,54
	Июль	59 192,18	6 904,11	52 288,07
	Август	68 866,66		68 866,66
	Сентябрь	65 157,50		65 157,50
	Октябрь	70 932,64		70 932,64
	Ноябрь	157 343,19		157 343,19
	Декабрь	55 512,51		55 512,51
ИТОГО		539 664,99	25 194,51	514 470,48

Руб.

2. По должности «Заместитель руководителя», занимаемой Е.Г.Сараевой установлен предельный размер средней заработной платы в размере 66 384,22 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 63 990,62 руб. (767 887,41руб./ 12), что не превышает установленный предел.

Руб.

ФИО заместителя руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
Е.Г. Сараева	Январь	53 596,36		53 596,36
	Февраль	53 397,87	5 756,64	47 641,23
	Март	40 906,16		40 906,16
	Апрель	54 746,36		54 746,36
	Май	119 187,10		119 187,10
	Июнь	56 473,36		56 473,36
	Июль	89 511,05		89 511,05
	Август	2 552,22		2 552,22
	Сентябрь	54 196,36		54 196,36
	Октябрь	63 525,27		63 525,27
	Ноябрь	95 911,61		95 911,61
	Декабрь	95 396,97	5 756,64	89 640,33
ИТОГО		779 400,69	11 513,28	767 887,41

3. По должности «Заместитель руководителя», занимаемой Л.Ю. Букиной установлен предельный размер средней заработной платы в размере 66 384,22 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 65 616,91 руб. (787 402,88руб./12), что не превышает установленный предел.

Руб.

ФИО заместителя руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
Л.Ю. Букина	Январь	69 748,43		69 748,43
	Февраль	47 208,17		47 208,17
	Март	70 999,35		70 999,35
	Апрель	62 233,46	5 817,57	56 415,89
	Май	67 259,35		67 259,35
	Июнь	70 298,40		70 298,40
	Июль	189 342,46		189 342,46
	Август	2 722,37		2 722,37
	Сентябрь	57 169,46		57 169,46
	Октябрь	60 856,84	5 817,57	55 039,27
	Ноябрь	38 204,06	5 817,57	32 386,49
	Декабрь	68 813,24		68 813,24
ИТОГО		804 855,59	17 452,71	787 402,88

4. По должности «Главный бухгалтер», занимаемой Н.Н. Кулаковой установлен предельный размер средней заработной платы в размере 67 127,73 руб., среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 65 192,89 (782 314,67 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

ФИО заместителя руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
Н.Н. Кулакова	Январь	65 016,05		65 016,05
	Февраль	38 856,52	6 088,23	32 768,29
	Март	49 516,34		49 516,34
	Апрель	59 169,46		59 169,46
	Май	58 319,46		58 319,46
	Июнь	59 184,58		59 184,58
	Июль	164 980,17		164 980,17
	Август	16 334,13		16 334,13
	Сентябрь	58 319,46		58 319,46
	Октябрь	70 303,24		70 303,24
	Ноябрь	68 001,94		68 001,94
	Декабрь	80 401,55		80 401,55
ИТОГО		788 402,9	6 088,23	782 314,67

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 13.03.2020 № 871/р «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений на 2020 год», что доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении соблюдена и составляет 17,13% (установлена в размере не более 40%).

Заработная плата, всего начислена	Заработная плата административно- управленческого и вспомогательного персонала	Установленная доля	Доля за 2020 год
35 570 973,44	6 091 797,51	40%	17,13 %

Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала представлена ниже:

№ п/п	Должность	ФИО	З/п за год, руб.
1	Руководитель учреждения	Б.Д. Жамбалов	539 664,99
2	Заместитель руководителя	Е.Г. Сараева	779 400,69
3	Заместитель руководителя	Л.Ю. Букина	804 855,59
4	Главный бухгалтер	Н.Н. Кулакова	788 402,90
5	Заведующий хозяйством	А.В. Рий	384 095,02
6	Уборщик служебных помещений	О.А. Белова	212 697,55
7	Уборщик служебных помещений	Т.А. Медведьева	328 574,69
8	Водитель		358 857,74
9	Бухгалтер	Е.И. Роговская	521 626,75
10	Экономист (с 23.07.2020 по 29.09.2020)	Я.В. Андреева	43 632,64
11	Экономист	Д.В. Мананников	71 393,19

	(с 13.07.2020 по 27.11.2020)		
12	Экономист (с 01.12.2020 по 31.12.2020)	Е.А. Мазина	58 400,03
13	Специалист по кадрам	О.Г. Котельникова	464 794,24
14	Делопроизводитель	М.Л. Андреева	358 920,21
15	Инженер по охране труда	С.А. Гречин	376 481,28
	ИТОГО		6 091 797,51

Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за октябрь 2020 года.

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

Учет рабочего времени ведется согласно Табелю учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421).

Расчет отпуска производится согласно приказу о предоставлении отпуска работнику (форма ОКУД 0301005), к которому приложена Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) (далее – записка-расчет).

Расхождений по данным вышеуказанных первичных документов не выявлено. Обороты и остатки по расчетным ведомостям и Журнала операций № 6 «Расчеты по оплате отпусков» соответствуют друг другу.

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

Результаты проверки и требования по устранению нарушений

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. В нарушение п. 3 Порядка формирования государственного задания установлено нарушение сроков размещения государственного задания, утвержденного приказом Департамента от 04.03.2020 № 34/ОД в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

2. В нарушение п. 9 Инструкции № 33н Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не проведена инвентаризация обязательств.

Требование к Учреждению по устранению нарушения: необходимо осуществить сверку с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности, образованной на 31.12.2020.

3. В нарушение распоряжения Департамента от 28.01.2020 № 251/р «О возложении исполнения обязанностей руководителя Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-

геоинформационный центр» на Л.Ю. Букину» и приказа Учреждения от 28.01.2021 № 6-ЛС «О возложении обязанностей» при начислении заработной платы исполняющей обязанности руководителя Л.Ю. Букиной в связи с неверным техническим отображением данных было излишне начислено заработной платы в размере 16 247,84 руб.

Требования к Учреждению по устранению нарушения:

- провести служебную проверку с целью установления виновного лица, в случае его установления принять меры дисциплинарной и (или) материальной ответственности;

- принять меры по восстановлению расходов излишне начисленной заработной платы.

4. В нарушение распоряжения Департамента от 12.12.2017 № 166/ОД «О допуске Б.Д. Жамбалова к сведениям, составляющим государственную тайну» в июне, июле и сентябре 2020 года не произведено руководителю Учреждения Б.Д. Жамбалову начисление надбавки за секретку в размере 6 965,23 руб.;

Требование к Учреждению по устранению нарушения:

- провести служебную проверку с целью установления виновного лица, в случае его установления принять меры дисциплинарной и (или) материальной ответственности;

- произвести доначисление и выплату надбавки за секретку в размере 6 965,23 руб.

5. В нарушение п. 8 ст. 3 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» не произведено начисление компенсационных выплат за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера) на суммы начисленной надбавки за секретку руководителю Учреждения в размере 15 820,28 руб.;

Требование к Учреждению по устранению нарушения:

- провести служебную проверку с целью установления виновного лица, в случае его установления принять меры дисциплинарной и (или) материальной ответственности;

- произвести доначисление и выплату компенсационных выплат на суммы начисленной надбавки за секретку в размере 15 820,28 руб.

6. В нарушение ст. 17 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» не доначислена материальная помощь к ежегодному отпуску руководителю Учреждения Б.Д. Жамбалову в размере 11 896,40 руб.

Требование к Учреждению по устранению нарушения:

- провести служебную проверку с целью установления виновного лица, в случае его установления принять меры дисциплинарной и (или) материальной ответственности;

- произвести доначисление и выплату материальной помощи к ежегодному отпуску в размере 11 896,40 руб.

Срок устранения нарушений

Для устранения выявленных нарушений в ходе проверки деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» определить срок в количестве 30 рабочих дней.

О результатах устранения выявленных нарушений в ходе проверки деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» уведомить Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в течение 3 рабочих дней.

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



А.А. Романова

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



Б.Д. Жамбалов