

**Акт документальной проверки деятельности  
Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания,  
содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края»**

29 июля 2022 год

г. Чита

Документарная проверка деятельности Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» 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 23.06.2022 № 86/ОД «О документальной проверке Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края», с ведома исполняющего обязанности директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» Портных Виталия Михайловича (уведомлен письмом от 24.06.2022 № 01-10/5325).

Проверка проведена за 2021 год.

Проверка начата 04.07.2022 и окончена 29.07.2022.

**Общие сведения о проверяемом учреждении**

Государственное казенное учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» (далее – Учреждение) создано в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 20.03.2015 № 116-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 1157536002502 внесена в единый государственный реестр юридических лиц 09.04.2015 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 75 № 002392464).

Учреждение поставлено на налоговый учет в Управлении Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, присвоен идентификационный номер налогоплательщика – юридического лица – 7536151050.

Деятельность Учреждения в 2021 году осуществлялась до 23.06.2021 согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017, от 08.04.2020, от 08.09.2020) (далее – Устав в старой редакции), с 24.06.2021 согласно Уставу, утвержденному распоряжением Департамента от 24.06.2021 № 2158/р

(далее – Устав в новой редакции).

Учреждение обособленных подразделений не имеет.

Юридический адрес Учреждения: 672000, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Столярова, д.91, пом. 2.

Управление Учреждением осуществляет исполняющий обязанности директора Портных Виталий Михайлович (распоряжение Департамента от 13.07.2022 № 2311/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на В.М. Портных»).

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

- 03912202450 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 05912202450 - лицевой счет для учета средств во временном распоряжении.

Должностными лицами Учреждения, ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций по проверяемым вопросам в 2021 году являлись:

– с 01.01.2021 по 30.04.2021 директор Лыткина Анна Сергеевна (распоряжение Департамента от 02.07.2018 № 2693/р «О назначении А.С. Лыткиной», распоряжение Департамента от 23.04.2021 № 1397/р «О прекращении трудового договора, заключенного с А.С. Лыткиной») с правом первой подписи;

– с 28.04.2021 по 12.07.2021 исполняющий обязанности директора Леской Сергей Валентинович (распоряжение Департамента от 28.04.2021 № 1439/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на С.В. Лескова») с правом первой подписи;

– с 14.07.2021 по настоящее время исполняющий обязанности директора Портных Виталий Михайлович (распоряжение Департамента от 13.07.2022 № 2311/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на В.М. Портных») с правом первой подписи.

Ведение бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании договоров, заключенных между Учреждением и КГУБО «Интегра» от 17.07.2016 № ИН-10-16, от 18.07.2016 № ИН-12-16, от 18.09.2016 № ИН-14-16 возложено на Краевое государственное учреждение бухгалтерского обслуживания «Интегра» (далее – КГУБО «Интегра»).

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

Учреждение согласно Уставу в новой редакции создано в целях:

- обеспечения содержания, обслуживания, ремонта, сохранности и продажи недвижимого и движимого имущества казны Забайкальского края;
- осуществления закупок для нужд Забайкальского края в сфере управления и распоряжения государственным казенным имуществом Забайкальского края;
- организации продажи и приобретения имущества казны Забайкальского края в соответствии с действующим законодательством;
- организация аукционов по продаже земельных участков или аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков;
- обеспечения эффективного использования и сохранности имущества казны Забайкальского края, в том числе специализированного жилищного фонда, находящегося в собственности Забайкальского края;
- контроля за состоянием государственного казенного имущества Забайкальского края, в том числе специализированного жилищного фонда, находящегося в собственности Забайкальского края;
- анализа и планирования расходов на содержание, обслуживание, ремонт, сохранность и продажу казны Забайкальского края.

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 №ЮЭ9965-22-136415059 от 21.07.2022, 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 ОКВЭД 68.32 «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе». Основной вид деятельности соответствует целям, предусмотренным Уставом в старой редакции и Уставом в новой редакции.

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ дополнительный вид деятельности определен по коду ОКВЭД 73.12 «Представление в средствах массовой информации». Дополнительные виды деятельности соответствуют целям, предусмотренным Уставом в старой редакции и Уставом в новой редакции.

**Исполнение учреждением бюджетной сметы**

*Проверка исполнения Учреждением бюджетной сметы осуществлена на основании имеющихся в Департаменте Бюджетной сметы на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов*

(далее – Бюджетная смета), Изменений бюджетной сметы на 2021 финансовый год (и плановый период 2022 и 2023 годов) (далее – Изменение бюджетной сметы) и данных годовой формы бюджетной отчетности за 2021 год ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета».

В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения смет государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, утвержденным приказом Департамента от 24.12.2018 № 180/ОД (с изменениями, внесенными приказом Департамента от 19.04.2019 № 64/ОД) Бюджетная смета сформирована Учреждением на основании доведенных Департаментом до Учреждения лимитов бюджетных обязательств и утверждена директором Учреждения с согласованием руководителя Департамента.

В течение 2021 года при изменениях показателей лимитов бюджетных обязательств в утвержденные сметные назначения вносились изменения, на основании которых были составлены документы Изменение бюджетной сметы и утверждены либо директором Учреждения (А.С. Лыткина), либо лицами, исполняющими обязанности директора (С.В. Лесков, В.М. Портных) с согласованием руководителя Департамента.

К Бюджетной смете и к Изменениям бюджетной сметы приложены утвержденные директором Учреждения (А.С. Лыткина), либо лицами, исполняющими обязанности директора (С.В. Лесков, В.М. Портных), обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Нарушение сроков утверждения Бюджетной сметы и Изменений бюджетной сметы не установлено.

Структура расходов в Учреждении в 2021 году следующая:

№ п/п	Наименование кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)	Код КОСГУ	Утверждено ЛБО по смете на 2021 год, руб.	Фактически произведенный расход, руб.	Отклонение от сметы, %
<b>017 0113 1010116092 111</b>					
1	Заработная плата	211	12 551 509,68	12 551 509,68	-
2	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	43 590,32	43 590,32	-
<b>017 0113 1010116092 112</b>					
3	Прочие выплаты	212	24 150,00	23 700,00	1,86
4	Прочие работы, услуги	226	270 300,00	255 700,00	5,40
5	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1 254,33	1 254,33	-
<b>017 0113 1010116092 119</b>					
6	Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 803 700,00	3 803 700,00	-
<b>017 0113 1010116092 242</b>					
7	Услуги связи	221	95 700,00	94 085,75	1,69
8	Работы, услуги по	225	26 400,00	26 400,00	-

	содержанию имущества				
9	Увеличение стоимости основных средств	310	26 630,00	26 630,00	-
10	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	15 500,00	15 500,00	-
<b>017 0113 1010116092 243</b>					
11	Работы, услуги по содержанию имущества	225	49 054 416,19	26 812 526,13	45,34
12	Увеличение стоимости основных средств	310	2 213 904,00	2 213 904,00	-
<b>017 0113 1010116092 244</b>					
13	Услуги связи	221	243 730,96	243 730,96	-
14	Коммунальные услуги	223	235 871,75	235 871,75	-
15	Работы, услуги по содержанию имущества	225	3 702 437,11	3 702 437,11	-
16	Прочие работы, услуги	226	6 572 789,94	6 532 789,94	0,61
17	Страхование	227	2 761,80	2 761,80	-
18	Увеличение стоимости основных средств	310	1 656 913,76	1 656 913,76	-
19	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	184 803,20	184 803,20	-
20	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	171 880,89	171 880,89	-
<b>017 0113 1010116092 247</b>					
21	Коммунальные услуги	223	1 732 096,14	1 541 010,83	11,03
<b>017 0113 1010116092 412</b>					
22	Увеличение стоимости основных средств	310	28 171 125,00	28 171 125,00	-
<b>017 0113 1010116092 831</b>					
23	Иные выплаты текущего характера организациям	297	12 154,00	12 154,00	-
<b>017 0113 1010116092 851</b>					
24	Налоги, пошлины и сборы	291	866,00	866,00	-
<b>017 0113 1010116092 852</b>					
25	Налоги, пошлины и сборы	291	5 492,00	5 492,00	-
<b>017 0113 1010116092 853</b>					
26	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	907,28	907,28	-
<b>017 0909 1660855059 412</b>					
27	Увеличение стоимости основных средств	310	100 380 000,00	100 380 000,00	-
<b>017 0909 16608Ц5059 412</b>					
28	Увеличение стоимости основных средств	310	1 620 000,00	1 397 020,10	13,76

017 1004 17301R0820 412					
29	Увеличение стоимости основных средств	310	354 519 804,91	318 491 029,96	10,16
	<b>ИТОГО:</b>		<b>567 340 689,26</b>	<b>508 599 294,79</b>	

Согласно проведенному анализу структуры расходов в Учреждении в 2021 году и учитывая данные ф. 0503160 «Пояснительная записка», представленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2021 год, причинами неисполнения бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов явились:

1.) По текущей деятельности Учреждения (017 0113 1010116092):

ВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» КОСГУ 212 «Прочие выплаты» и КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – образована экономия в результате отмены командировок в связи с неготовностью к приемке приобретаемых жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

ВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» КОСГУ 221 «Услуги связи» – образована экономия средств в результате телефонных переговоров в течение 2021 года.

ВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – не использованы в полном объеме по следующей причине:

В 2021 году был заключен государственный контракт на капитальный ремонт Первомайской ТЭЦ от 20.09.2021 № 93.1.9/21/2 на сумму 44 483 780,13 руб., согласно которому были произведены авансовые платежи на сумму 22 241 890,06 руб., окончательный расчет по условиям контракта был определен после сдачи выполненных работ, срок действия контракта был определен до 31.12.2021. По итогу 2021 года работы подрядчиком были выполнены не в полном объеме, выполненные работы приняты к учету в размере 14 175 171,71 руб., условия государственного контракта (в том числе срок выполнения работ) были нарушены, в связи с чем остаток неисполненных лимитов бюджетных обязательств составил 22 241 890,06 руб.

ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – не использованы в полном объеме в связи с сокращенными сроками на проведение конкурсных процедур, проводимых согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

ВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

2.) По программе приобретения служебного жилья для медицинских работников (017 0909 1660855059 412, 017 0909 16608Ц5059 412) – не использованы в полном объеме в связи с образованием экономии

по результатам проведенных конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В 2021 году планировалось приобрести 55 квартир, приобретено – 55 квартир.

3.) По программе приобретения жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и лиц из их числа (017 1004 17301R0820 412) – не использованы в полном объеме в связи с неоплатой заключенных в 2021 году 22-х государственных контрактов ввиду отсутствия положительного экспертного заключения и государственной регистрации права собственности на жилые помещения.

*Для осуществления проверки своевременности отражения в бюджетном учете, показателей Бюджетной сметы и Изменений бюджетной сметы Учреждением представлены Журналы операций № 8 «По прочим операциям» за январь и декабрь 2021 года.*

Данные Бюджетной сметы соответствуют лимитам бюджетных обязательств, доведенным Департаментом до Учреждения письмом от 11.01.2021 № 01-10/19, и своевременно отражены в бухгалтерском учете Учреждения (в Журнале операций № 8 «По прочим операциям» за январь 2022 года).

Изменения бюджетной сметы за декабрь 2021 года отражены в бухгалтерском учете своевременно корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов: при утверждении увеличения показателей - со знаком «плюс»; при утверждении уменьшения показателей - со знаком «минус».

Расхождения по данным годовой бюджетной отчетности за 2021 год (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») и показателей Бюджетной сметы с учетом внесенных в нее изменений, 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 бюджетной отчетности за 2021 год по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», в которой отражено следующее:

*По дебиторской задолженности:*

руб.

ВР	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
<b>По доходам</b>						
-	130	Расчеты по	115 131,47	115 131,47	-	

		доходам от компенсации затрат				
<b>По расходам</b>						
242	221	Услуги связи	15,88	481,43	+ 3 031,7%	Не просроченная
243	225	Работы, услуги по содержанию имущества	330 747,00	8 066 718,36	+ 2 438,9%	Не просроченная
	310	Увеличение стоимости основных средств	948 816,00	0,00	- 100,0%	Не просроченная
244	221	Услуги связи	36 660,74	2 052,72	- 94,4%	Не просроченная
	343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	0,00	24 150,00	+ 100,0%	Не просроченная
<b>ИТОГО по расходам:</b>			<b>1 316 239,62</b>	<b>8 093 402,51</b>	<b>+ 614,9%</b>	

Согласно проведенному анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2021 год ф. 0503160 «Пояснительная записка» наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 числится по ВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 8 066 718,36 руб. – авансовый платеж по заключенному в 2021 году государственному контракту на капитальный ремонт Первомайской ТЭЦ от 20.09.2021 № 93.1.9/21/2 на сумму 44 483 780,13 руб., согласно которому были произведены авансовые платежи на сумму 22 241 890,06 руб., окончательный расчет по условиям контракта был определен после сдачи выполненных работ, срок действия контракта был определен до 31.12.2021. По итогу 2021 года работы подрядчиком были выполнены не в полном объеме, выполненные работы приняты к учету в размере 14 175 171,71 руб., условия государственного контракта (в том числе срок выполнения работ) были нарушены, в связи с чем дебиторская задолженность составила 8 066 718,36 руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

*По кредиторской задолженности:*

руб.

ВР	КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
119	213	Начисления на выплаты по оплате труда	901,22	0,00	- 100%	



244	221	Услуги связи	11 113,16	0,00	– 100%	
	223	Коммунальные услуги	79 651,87	0,00	– 100%	
	226	Прочие работы, услуги	2 070,00	0,00	– 100%	
	343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	12 690,00	0,00	– 100%	
<b>ИТОГО:</b>			<b>106 426,25</b>	<b>0,00</b>	<b>– 100%</b>	

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

*Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 год в Учреждении была запрошена инвентаризация расчетов с контрагентами за 2021 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2021.*

Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением осуществлена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021 год, расхождений по которой не установлено, дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена обеими сторонами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа Учреждения от 15.12.2021 № 56. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Расхождений по результатам инвентаризации 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 2021 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, утвержденного приказом Департамента от 20.03.2010 № 2/НПА (далее – Порядок № 2/НПА) (вход. № 541 от 30.03.2022).

Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год согласован распоряжением Департамента от 06.04.2022 № 1168/р.

При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за

2021 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения соответствуют данным бюджетной отчетности за 2021 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 13.01.2022 № 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 2022 году».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год соответствует данным Бюджетной сметы с учетом внесенных в нее изменений. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных Главной книги.

#### **Проверка и подтверждение достоверности данных о расчетах 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 за 2021 год с приложением копий приказов Учреждения об их утверждении.*

В 2021 году были утверждены следующие штатные расписания:

– штатное расписание с 1 февраля 2021 года утверждено приказом Учреждения от 25.01.2021 № 04 «Об утверждении штатного расписания» с согласования руководителя Департамента (письмо от 01.02.2021 № 03-10/589), с количеством штатных единиц – 25 единиц, месячным фондом оплаты труда – 879 953,62 руб. и материальной помощью к отпуску – 714 421,46 руб. Внесение изменений в штатное расписание в связи с увеличением минимального размера оплаты труда в соответствии с Федеральным законом от 24.01.2021 № 04 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

– штатное расписание с 12 мая 2021 года утверждено приказом Учреждения от 12.05.2021 № 22 «О частичном внесении изменений в штатное расписание на 2021 год» с согласования руководителя Департамента (письмо от 12.05.2021 № 01-10/3309), с количеством штатных единиц – 25 единиц, месячным фондом оплаты труда – 916 066,51 руб. и материальной помощью к отпуску – 755 718,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено незначительной оптимизацией структуры

Учреждения;

– штатное расписание с 15 декабря 2021 года утверждено приказом Учреждения от 05.10.2021 № 42 «Об утверждении штатного расписания на 2021 год» с согласования руководителя Департамента (письмо от 12.10.2021 № 01-10/7371), с количеством штатных единиц – 25 единиц, месячным фондом оплаты труда – 918 959,47 руб. и материальной помощью к отпуску – 755 718,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено оптимизацией всей структуры Учреждения.

Структура Учреждения до 14 декабря 2021 года включала в себя 4 отдела: административно-управленческий персонал, отдел финансово-хозяйственного обеспечения и кадров, отдел закупок, отдел управления казенным имуществом. Структура Учреждения с 15 декабря 2021 года включает в себя 5 отделов: административно-управленческий персонал, отдел планирования, контроля и анализа расходов, отдел закупок и продаж, отдел содержания специализированного фонда, отдел управления казенным имуществом.

При выборочной проверке штатных расписаний нарушений не установлено.

*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 2021 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 Учреждения от 24.12.2018 № 53/1 (далее – Положение об оплате труда) и Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам организации, утвержденным приказом Учреждения от 22.06.2020 № 35.

В октябре 2021 года работникам Учреждения производились следующие компенсационные и стимулирующие выплаты:

1. Материальная помощь к ежегодному отпуску – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказам Учреждения «О выплате материальной помощи». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

2. Оплата времени простоя – начисление произведено в соответствии со статьей 157 Трудового кодекса Российской Федерации и приказом Учреждения от 11.10.2021 № 120-лс «О времени простоя по вине работодателя». Проверить правильность начисления не представляется возможным ввиду отсутствия Записки-расчета об исчислении среднего

заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

3. Доплата за увеличение объема работ – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказам Учреждения от 05.10.2021 № 117-лс «О доплате в связи с увеличением объема работ», от 26.10.2021 № 128-лс «О доплате в связи с увеличением объема работ». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

4. Выплата за интенсивность и высокие результаты работы - проверка установления выплаты за интенсивность и высокие результаты труда не производилась, при выборочной проверке правильности начисления нарушений не установлено.

5. Доплата за работу в выходные дни – начисление произведено в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации и приказами Учреждения «О привлечении к работе в выходные дни». Выборочной проверкой правильности начисления (проверено начисление по приказам Учреждения от 22.10.2022 № 123-лс «О привлечении к работе в выходные дни Большакова А.В.», от 22.10.2022 № 124-лс «О привлечении к работе в выходные дни Сергеева А.В.») нарушений не установлено.

6. Надбавка молодым специалистам – проверка установления надбавки молодым специалистам не производилась, при выборочной проверке правильности начисления нарушений не установлено.

7. Доплата за исполнение обязанностей директора учреждения – установлена в соответствии с распоряжением Департамента от 13.07.2021 № 2311/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на В.М. Портных» и приказом Учреждения от 14.07.2021 № 76-лс «О доплате В.М. Портных». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

8. Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера) – 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, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 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.

Проверена заработная плата руководителей Учреждения за 2020 год:

1. Заработная плата директора Учреждения А.С. Лыткиной в период с 01.01.2021 по 30.04.2021 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором с Департаментом (распоряжение Департамента от 02.07.2018 № 2693/р «О назначении А.С. Лыткиной» (с изменениями от 27.11.2018, 08.10.2019, 13.10.2020) и распоряжением Департамента от 17.03.2021 № 936/р «Об установлении выплаты за интенсивность А.С. Лыткиной». Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы А.С. Лыткиной нарушений не установлено.

Трудовой договор с А.С. Лыткиной был прекращен с 04.07.2018.

2. Заработная плата исполняющего обязанности директора Учреждения С.В. Леского в период с 28.04.2021 по 12.07.2021 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором С.В. Лесковым и Учреждением, распоряжением Департамента от 28.01.2020 № 251/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на С.В. Лескова», приказом Учреждения от 28.04.2021 № 20 «О временном исполнении обязанностей директора», которым установлена С.В. Лескову выплата разницы в окладах на период исполнения обязанностей директора учреждения. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы С.В. Лескову нарушений не установлено.

3. Заработная плата исполняющего обязанности директора Учреждения В.М. Портных в период с 14.07.2021 по 31.12.2021 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором В.М. Портных и Учреждением, распоряжением Департамента от 13.07.2021 № 2311/р «О возложении исполнения обязанностей директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» на В.М. Портных», приказом Учреждения от 14.07.2021 № 76-ЛС «О доплате В.М. Портных» по которым установлена В.М. Портных выплата разницы в окладах на период исполнения обязанностей директора учреждения. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директора Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 27.01.2021 № 217/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2021 год, предельного размера среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2021 год, и об определении среднемесячной заработной платы работников учреждений за 2020 год» установлено следующее:

1. По должности «Директор» установлен предельный размер среднемесячной заработной платы на 2021 год в размере 83 273,20 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 93 546,71 руб. (374 186,84 руб./ 4), что превышает установленный предел на 10 273,51 руб. в месяц.

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)	Руб.
				Итого начислено по должности
А.С. Лыткина (с 01.01.2021 по 30.04.2021)	Январь	74 390,52		74 390,52
	Февраль	74 390,52		74 390,52
	Март	225 405,80		225 405,80
	Апрель	7 593,33	7 593,33	0,00
ИТОГО		381 780,17	7 593,33	374 186,84

Превышение среднемесячной заработной платы обусловлено тем, что директор А.С. Лыткина осуществляла трудовую деятельность в течение 4-х месяцев в период с января по апрель 2021 года, в которые была начислена и выплачена единовременная материальная помощь к отпуску, производимая один раз в год и распределяемая пропорционально каждому месяцу в году. Без учета единовременной материальной помощи среднемесячная заработная плата за 2021 год по должности «Директор» составила 72 882,68 руб., что ниже уровня начисленной заработной платы в 2017 году с учетом индексации 2018-2021 годов (83 294,26 руб.). С мая по декабрь 2021 года исполнение обязанностей по должности «Директор» было возложено на «Заместителя директора».

2. По должности «Заместитель директора» установлен предельный размер среднемесячной заработной платы в размере 59 762,74 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 81 934,09 руб. (983 209,03 руб./ 12), что превышает установленный предел на 22 171,35 руб. в месяц.

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)	Руб.
				Итого начислено по должности
С.В. Лесков	Январь	47 330,79		47 330,79
	Февраль	55 122,21		55 122,21
	Март	51 546,69		51 546,69
	Апрель	54 945,07		54 945,07
	Май	75 282,84		75 282,84
	Июнь	72 324,13		72 324,13
	Июль	58 704,78	32 405,10	26 299,68
В.М. Портных	Июль	31 912,96		31 912,96
	Август	83 159,77	11,63	83 148,14
	Сентябрь	72 324,13		72 324,13

	Октябрь	72 324,13		72 324,13
	Ноябрь	72 324,13		72 324,13
	Декабрь	268 324,13		268 324,13
ИТОГО		1 015 625,76	32 416,73	983 209,03

Превышение предельного уровня заработной платы по должности «Заместителя директора» обусловлено следующими причинами:

– в фактически начисленной заработной плате в соответствии с абзацем 6 п. 20 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, учтены суммы, начисленные при исполнении заместителями директора обязанностей директора Учреждения без освобождения от основной работы (в 2021 году было начисление доплаты за исполнение обязанностей в размере 173 951,14 руб.);

– начислением в декабре 2021 года премиальных выплат исполняющему обязанности директора Учреждения В.М. Портных в размере 196 000,00 руб. Премииальные выплаты согласованы Департаментом письмами от 01.12.2021 № 01-10/8589, от 15.12.2021 № 01-10/8998, от 27.12.2021 № 03-10/9294 и произведены в качестве дополнительного стимулирования в связи с приобретением жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 17.03.2021 № 939/р «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений на 2021 год» установлено, что доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении соблюдена и составляет 33,75% (установлена в размере не более 40%).

Зарплата, всего начисленная, руб.	Зарплата административно-управленческого и вспомогательного персонала, руб.	Установленная доля	Доля за 2021 год
12 595 100,00	4 250 726,74	40%	33,75%

*Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за октябрь 2021 года.*

Аналитический учет расчетов по оплате труда 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 Журналу операций № 6 «Расчеты по оплате отпусков» соответствуют друг другу.

### **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

*Для осуществления проверки расчетов с подотчетными лицами Учреждением представлен Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за август 2021 года.*

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), к которым приложены все оправдательные документы, подтверждающие расходы. Срок предоставления Авансовых отчетов подотчетными лицами не нарушен. Авансовый отчет об израсходованных суммах в командировках представлены в течение трех рабочих дней.

Выдача денежных средств производилась по заявке подотчетных лиц, согласно распоряжению руководителя о выдаче средств.

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

Нарушений при проверке расчетов с подотчетными лицами не установлено.

### **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

*Для осуществления проверки расчетов с подотчетными лицами Учреждением представлен Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь 2021 года.*

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 № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сформирован на основании принятых к учету первичных документов. Первичные учетные документы в Учреждении хронологически подобраны и сброшюрованы. Нарушений не установлено.

### **Итоги проверки**

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительный вид деятельности Учреждения соответствует целям, предусмотренным Уставом в новой редакции,



2. Дебиторская задолженность за 2021 год увеличена относительно предыдущего отчетного года на 614,9% (на 6 777 162,89 руб.), кредиторская задолженность снижена относительно предыдущего отчетного года на 100%. (на 106 426,25 руб.) Просроченная задолженность отсутствует.

3. При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год нарушений не установлено. Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения, соответствуют данным бюджетной отчетности за 2021 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 191н.

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



А.А. Романова

Исполняющий обязанности директора  
Государственного казенного учреждения  
«Центр обслуживания, содержания и  
продаж казенного имущества  
Забайкальского края»



В.М. Портных