

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

26 августа 2022 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 11.07.2022 № 90/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 13.07.2022 № 01-10/5872).

Проверка проведена за 2021 год.

Проверка начата 01.08.2022 и окончена 26.08.2022.

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 26.06.2020 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 2022 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 2021 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу, утвержденному 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, от 23.12.2021 № 4486/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.

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 №ЮЭ9965-22-151879572 от 19.08.2022, 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 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 2021 году видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и Выписке из ЕГРЮЛ, нарушений не установлено.

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

Для осуществления проверки формирования цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям, Учреждением представлены Журналы операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за июль и октябрь 2021 года, Журналы операции №1 «Касса» за июнь 2021 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 июле 2021 года первичными (учетными) документами, подтверждающими 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».

Формирование цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям, 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 2021 год и данных годовой формы бухгалтерской отчетности за 2021 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, утвержденного приказом Департамента от 10.01.2020 № 3/ОД (далее – Порядок составления Плана ФХД) План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2021 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 2021 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.

Проверка наличия обоснований к Планам ФХД и правильности их формирования в ходе проверки не осуществлялась.

Планом ФХД (от 30.12.2021) утверждены следующие плановые показатели по доходам (поступлениям):

1. Доходы от оказания платных услуг (работ) – 3 900 000,00 руб.

В течение 2021 года Учреждением получено доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 4 021 066,00 руб., что превысило утвержденное плановое назначение на 3,1%.

2. Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов – 14 132,00 руб.

В течение 2021 года Учреждением получено доходов от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов в размере 14 132,00 руб., что составило 100% от утвержденного планового назначения.

3. Субсидия на выполнение государственного задания – 52 051 735,81 руб.

В течение 2021 года Учреждением получено субсидии на выполнение государственного задания в размере 52 051 735,81 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения.

4. В 2021 году Учреждению субсидия на иные цели не выделялась.

Структура расходов Учреждения в 2021 году в рамках собственных доходов Учреждения (с учетом остатка собственных доходов, сложившегося на начало года) следующая:

– фонд оплаты труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») – 745 553,31 руб., что составляет 74,22% от утвержденного планового назначения;

– иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 75 830,00 руб., в том числе:

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 2 900,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») – 72 930,00 руб., что составляет 99,77% 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») – 206 460,00 руб., что составляет 68,36% от утвержденного планового назначения;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2 356 585,12 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 583 648,32 руб., что составляет 92,79% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 220 873,00 руб., что составляет 99,87% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 410 584,77 руб., что составляет 93,70% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 227 «Страхование» – 3 682,40 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 695 650,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» – 99 700,00 руб., что составляет 99,70% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» – 14 132,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 323 908,63 руб., что составляет 99,97% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» – 4 406,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– закупка энергетических ресурсов (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») – 10 000,00 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 10 862,00 руб., что составляет 36,21% от утвержденного планового назначения;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 8 660,00 руб., что составляет 86,60% от утвержденного планового назначения;

– уплата иных платежей – 80 408,21 руб., в том числе:

КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» – 2 493,69 руб., что составляет 71,15 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» – 288,88 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» – 77 625,64 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения.

Структура кассовых расходов Учреждения в 2021 году в рамках субсидии на выполнение государственного задания следующая:

– фонд оплаты труда – 35 831 200,00 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «Заработная плата» – 35 616 667,63,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – 214 532,37 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») – 10 646 600,00 руб.;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 3 468 174,64 руб., в том числе:

КОСГУ 221 «Услуги связи» – 180 400,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 37 600,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)» – 279 074,64 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 200 000,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – 2 771 100,00 руб., что составляет 100 % от утвержденного планового назначения;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – не использованы по причине перечисления субсидии на приобретение серверного оборудования в конце декабря 2021 года (25.10.2021 в Учреждении произошла крупная невосстанавливаемая поломка серверного оборудования, что повлекло за собой невозможность функционирования баз данных программного обеспечения, необходимого для предоставления информационных услуг на основе архивных данных, 28.12.2021 в Учреждение дополнительно доведена субсидия на выполнение государственного задания для приобретения серверного оборудования).

– закупка энергетических ресурсов (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») – 843 625,36 руб., что составляет 100% от утвержденного планового назначения;

– уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 77 100,00 руб.;

– уплата прочих налогов, сборов (КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы») – 1 300,00 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 2021 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 2021 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»), показателей Плана ФХД (от 30.12.2021) и кассовых расходов не выявлены.

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

В 2021 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 14.01.2021 № 8/ОД было утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В течение 2021 года в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов вносились следующие изменения:

- приказом Департамента от 13.05.2021 № 57/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в новой редакции по результатам отчета о выполнении государственного задания за 1 квартал 2021 года;

- приказом Департамента от 23.06.2021 № 89/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 27.05.2021 № 124-р);

- приказом Департамента от 06.08.2021 № 107/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в новой редакции по результатам отчета о выполнении государственного задания за 1 полугодие 2021 года;

- приказом Департамента от 07.10.2021 № 131/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 08.09.2021 № 282-р);

- приказом Департамента от 11.11.2021 № 148/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное

задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в новой редакции в связи с изменением размера бюджетных ассигнований (справка от 01.11.2021 № 1330) и лимитов бюджетных обязательств (справка от 01.11.2021 № 1531) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и по результатам отчета о выполнении государственного задания за 9 месяцев 2021 года;

- приказом Департамента от 30.12.2021 № 174/ОД «О внесении изменений в государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в новой редакции в связи с изменением размера бюджетных ассигнований (справки от 20.12.2021 № 1781, от 27.12.2021 № 1824) и лимитов бюджетных обязательств (справки от 20.12.2021 № 2003, от 27.12.2021 № 2088) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2021 год Учреждением в 2021 году были выполнены следующие государственные услуги (работы):

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	План	Факт
1	Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в электронном виде)	4	4
2	Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)	1 245	1 210 исполнено в пределах допустимого отклонения
3	Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в электронном виде)	1	1
4	Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)	230	219 исполнено в пределах допустимого отклонения
5	Хранение копий документов и материалов, использованных при определении кадастровой стоимости (в электронном виде)	11 113	11 113
6	Хранение копий документов и материалов, использованных при определении кадастровой стоимости (на бумажном носителе)	7 113	7 113
7	Обеспечение сохранности и учет архивных документов	250 088	250 088
8	Оказание информационных услуг на основе архивных документов	7 350	7 126 исполнено в пределах допустимого отклонения
9	Описание границ муниципальных образований	90	90
10	Проведение обследования объектов недвижимого имущества в целях определения вида фактического использования зданий (сооружений) и помещений, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества	44	44

11	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьями 15, 16 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (в бумажном виде)	550	540 исполнено в пределах допустимого отклонения
12	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьями 15, 16 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (в электронном виде)	956 392	908 573 исполнено в пределах допустимого отклонения
13	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (в электронном виде)	329 300	313 688 исполнено в пределах допустимого отклонения
14	Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (в бумажном виде)	1	1
15	Сбор, обработка, систематизация и накопление информации при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)	4 725	4 500 исполнено в пределах допустимого отклонения
16	Сбор, обработка, систематизация и накопление информации при определении кадастровой стоимости (в электронном виде)	4 725	4 500 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 «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)», «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)».

1. Государственная услуга «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)» выполняется согласно Стандарту оказания государственной услуги «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)», утвержденному приказом Департамента от 23.12.2020 № 22/НПА. Показателем объема по государственной услуге «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)» является «Количество поступивших обращений и запросов, в отношении которых представлены разъяснения».

На 2021 год плановый показатель объема по государственной услуге «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)» был установлен в количестве 1245 поступивших обращений и запросов, в отношении которых представлены разъяснения (далее – разъяснение), допустимое (возможное) отклонение от установленных

показателей объема (далее – допустимое отклонение) был установлен в размере 5 процентов.

По итогам 2021 года фактический показатель объема по государственной услуге «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)» составил 1 183 разъяснения (представлены к проверке 1 183 сопроводительных письма Учреждения о предоставлении разъяснений), что на 62 разъяснения меньше установленного значения в государственном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Учитывая установленное в государственном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов допустимое отклонение по государственной услуге «Разъяснение результатов определения кадастровой стоимости (в бумажном виде)» фактический показатель считается исполненным в пределах допустимого отклонения ($1\ 245 \text{ разъяснений} \times 5\% - 1\ 245 \text{ разъяснений} = 1\ 183 \text{ отчета}$).

2. Государственная услуга «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)», выполняется согласно статье 21 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой стоимости». Показателем объема по государственной услуге является «Количество рассмотренных обращений, запросов, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости».

На 2021 год плановый показатель объема по государственной услуге «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)» был установлен в количестве 230 рассмотренных обращений и запросов, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (далее – обращение), допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема (далее – допустимое отклонение) был установлен в размере 5 процентов.

По итогам 2021 года фактический показатель объема по государственной услуге «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)» составил 219 рассмотренных обращений (представлены к проверке 219 сопроводительных писем Учреждения о рассмотрении обращений (3 тома)).

Расхождений по государственной услуге «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (в бумажном виде)» с данными отчета об выполнении государственного задания за 2021 года не установлено.

В 2021 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 2021 год и плановый период

2022 и 2023 годов и отчеты о выполнении государственного задания. Проверкой своевременности размещения информации нарушений не установлено.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2021 году осуществлялось путем предоставления субсидий на выполнение государственного задания, предоставление которой осуществлялось согласно заключенному между Департаментом и Учреждением Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края КГБУ «ЗабГеоИнформЦентр» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 18.01.2021 № 1 (с изменениями от 04.03.2021, от 14.04.2021, от 27.04.2021, от 13.08.2021, от 27.10.2021, от 29.10.2021, от 08.11.2021, от 23.12.2021, от 28.12.2021) (далее – Соглашение).

Перечисление субсидии на выполнение государственного задания в течение 2021 года осуществлялось Департаментом ежемесячно в соответствии с графиком, содержащимся в Соглашении, и представленных учреждением заявок на финансирование.

В 2021 году субсидия на выполнение государственного задания Учреждению предоставлена Департаментом в полном объеме в размере 52 051 735,81 руб., использовано субсидии согласно ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» в размере 50 868 000,00 руб., процент исполнения составил 97,7%. Причиной не исполнения являлось перечисление Учреждению субсидии на приобретение серверного оборудования в конце декабря 2021 года (25.10.2021 в Учреждении произошла крупная невосстанавливаемая поломка серверного оборудования, что повлекло за собой невозможность функционирования баз данных программного обеспечения, необходимого для предоставления информационных услуг на основе архивных данных, 28.12.2021 в Учреждение дополнительно доведена субсидия на выполнение государственного задания для приобретения серверного оборудования).

Субсидия на выполнение государственного задания в 2021 году предоставлялась с условием соблюдения коэффициента платной деятельности, устанавливаемого Соглашением. На 2021 год коэффициент платной деятельности был установлен 0,94, общая сумма уплаченных налогов (налога на имущество организаций и земельного налога) за 2021 год составила 87 962,00 руб., в том числе за счет собственных доходов Учреждения – 10 862,00 руб. (0,12), за счет субсидии на выполнение государственного задания – 77 100,00 руб. (0,87). Коэффициент платной деятельности за 2021 год Учреждением не превышен.

Проверка наличия жалоб потребителей и принятых по результатам их рассмотрения мер

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 2021 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 2021 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»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	40 958,41	84 671,30	+ 106,7	Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, отсутствует
221	Услуги связи	12 916,14	66 226,80	+ 412,7	
223	Коммунальные услуги	37 503,49		- 100,0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	44,70	28,00	- 37,4	
291	Уплата прочих налогов, сборов	13 616,27	337,09	- 97,5	
	ИТОГО:	105 039,01	151 263,19	+ 44,0	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	40 532,09	60 406,16	+ 49,0	Имеется дебиторская задолженность нереальная к взысканию в размере 378 820,08 руб.
221	Услуги связи	24 635,81	3 766,57	- 84,7	
223	Коммунальные услуги	55 594,79	107 649,81	+ 93,6	
226	Прочие работы, услуги	378 820,08	378 820,08	-	
	ИТОГО:	499 582,77	550 642,62	+ 10,2	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2021 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» в структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес по итогам 2021 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»					
226	Прочие работы, услуги	2 083,50		- 100,0	Просроченная задолженность отсутствует
	ИТОГО:	2 083,50		- 100,0	

Согласно анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2021 год ф. 0503760 «Пояснительная записка» кредиторская задолженность на 31.12.2021 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 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, утвержденным приказом Департамента от 20.03.2020 № 2/НПА (далее – Порядок № 2/НПА) (представлен 14.03.2022).

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 бухгалтерской отчетности за 2021 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 33н.

Годовая бухгалтерская 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 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.

В 2021 году были утверждены следующие штатные расписания:

- штатное расписание с 1 января 2021 года утверждено приказом Учреждения от 11.01.2021 № 01-ПД «Об утверждении штатного расписания» с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 788 426,14 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 868 944,67 руб.

- штатное расписание с 15 февраля 2021 года утверждено приказом Учреждения от 15.02.2021 № 16-ПД «Об утверждении штатного расписания» с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 788 426,14 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 868 944,67 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено исключением из отдела государственной кадастровой оценки должности «Техник», из отдела геодезии, землеустройства и ГИС должностей «Водитель автомобиля» и «Инженер-программист», из архивно-информационного отдела должности «Уборщик служебных помещений» и добавлением исключаемых должностей в отдел организационного обеспечения и контроля;

- штатное расписание с 17 марта 2021 года утверждено приказом Учреждения от 02.03.2021 № 18-ПД «Об утверждении штатного расписания»

с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 788 426,14 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 868 944,67 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено исключением должности «Заместитель руководителя», добавлением должности «Техник» и увеличением заработных плат в отделе геодезии, землеустройства и ГИС по должностям «Начальник отдела», «Инженер 1 категории», «Инженер 2 категории»;

– штатное расписание с 30 августа 2021 года утверждено приказом Учреждения от 30.08.2021 № 47/1-ПД «Об утверждении штатного расписания» с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 829 624,43 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 843 594,50 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено исключением в отделе геодезии, землеустройства и ГИС должности «Техник» и добавлением должности «Заместитель руководителя»;

– штатное расписание с 11 ноября 2021 года утверждено приказом Учреждения от 12.11.2021 № 63-ПД «Об утверждении штатного расписания» с штатной численностью – 67,6 штатных единиц, с количеством структурных подразделений – 5, с месячным фондом оплаты труда – 2 832 298,73 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 843 594,50 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено исключением в отделе организационного обеспечения и контроля должности «Инженер-программист 1 категории», добавлением должности «Бухгалтер 1 категории» и изменением заработной платы руководителя в связи с доначислением районного и северного коэффициентов на надбавку за допуск к государственной тайне.

Согласно произведенному анализу штатных расписаний увеличение месячного фонда оплаты труда составило 43 872,59 руб., материальная помощь к отпуску снизилась на 25 350,17 руб. 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 август 2021 года.

Оплата труда работников Учреждения определяется в соответствии с Законом Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-33К «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 следующими документами:

– 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);

– Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 30.11.2021 № 68/1-ПД;

– Коллективным договором между работодателем и работниками Учреждения, действующим в период с сентября 2018 по сентябрь 2021, зарегистрированным в Министерстве труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 01.11.2018 № 206 (далее – Коллективный договор);

– Коллективным договором между работодателем и работниками Учреждения, действующим в период с декабря 2021 по декабрь 2024, зарегистрированным в Министерстве труда и социальной защиты населения Забайкальского края от 18.01.2022 № 3;

– Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 24.11.2017 № 138-ПД (далее – Положение о премировании);

– Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 30.11.2021 № 68/1-ПД (далее – Положение о премировании).

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

1. Единовременная премия к дню рождения – начисление премии произведено согласно Коллективному договору, Положению о премировании и приказу Учреждения от 04.08.2021 № 122-ЛС «О выплате единовременной премии к дню рождения», проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

2. Единовременная выплата работникам, прошедшим вакцинацию от новой коронавирусной инфекции – начисление выплаты произведено согласно приказу Учреждения от 06.07.2021 № 40-ПД «О мерах стимулирования работников к прохождению вакцинации от новой коронавирусной инфекции» и приказов Учреждения от 26.08.2021 № 136-ЛС «О единовременной выплате работникам, прошедшим вакцинацию от новой коронавирусной инфекции», от 04.08.2022 № 121-ЛС «О единовременной выплате работникам, прошедшим вакцинацию от новой коронавирусной инфекции». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

3. Материальная помощь к ежегодному отпуску – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказу Учреждения «О выплате материальной помощи» от 25.08.2021 № 135-ЛС, от 05.08.2021 № 123-ЛС, от 02.08.2021 № 117-ЛС.

Проверкой правильности начисления установлено, что материальная помощь к ежегодному отпуску юристконсульту I категории отдела государственной кадастровой оценки в нарушение ст. 17 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» была начислена в размере менее двух должностных окладов, при этом в приказе от 05.08.2021 № 123-ЛС «О выплате материальной помощи» приказано произвести

выплату материальной помощи к ежегодному отпуску в размере двух должностных окладов, недоначисленная материальная помощь составила 333,32 руб.:

Руб.

Показатель	Установленный оклад	Материальная помощь (в размере 2-х окладов с учетом р/коэф. и севр.надбавки)	Начислено по ведомости	Недоначислено
Мат. помощь	7 609,41	25 871,99	25 538,67	333,32

4. Выплата за интенсивность и высокие результаты труда – начисление выплаты произведено согласно Положению об оплате труда и приказу Учреждения от 31.08.2021 № 140-ЛС «О стимулирующих выплатах за интенсивность и высокие результаты труда», выборочной проверкой правильности начисления (проверены начисления по сотрудникам П.С. Зеленецкий, Т.В. Соснина, А.П. Колько) нарушений не установлено.

5. 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.

6. Доплата за совмещение должностей – начисление произведено на основании приказов Учреждения «О совмещении должностей» от 24.08.2021 № 134-ЛС, от 19.08.2021 № 131-ЛС, от 17.08.2021 № 129-ЛС, от 16.08.2021 № 127-ЛС, от 10.08.2021 № 125-ЛС, от 06.08.2021 № 124-ЛС, от 04.08.2021 № 120-ЛС. Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

7. Надбавка за секретку – начисление произведено на основании распоряжения Департамента от 12.12.2017 № 166/ОД «О допуске Б.Д. Жамбалова к сведениям, составляющим государственную тайну». 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) – 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, утвержденным

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

Заработная плата руководителя Учреждения Б.Д. Жамбалова в 2021 году была 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) и распоряжением Департамента от 17.03.2021 № 937/р «Об установлении выплаты за интенсивность Б.Д. Жамбалову».

Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы установлено, что в апреле 2021 году в нарушение п.8 ст. 3 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» начисление компенсационной выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент) 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
Апрель						
Начислено по карточке-справке	25 469,53	12 989,46	3 820,43	15 383,60	12 683,83	70 346,85
Начисление с учетом уст. наруш.	25 469,53	12 989,46	3 820,43	16 911,77	12 683,83	71 875,02
ИТОГО не доначислено			0,00	1 528,17	0,00	1 528,17

По результатам проверки правильности начисления заработной платы руководителю Б.Д. Жамбалову установлено, что ему недоначислено заработной платы в 2021 году в размере 1 528,17 руб. Нарушение связано с технически неверным отображением данных при начислении заработной платы.

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» (далее – распоряжение Департамента от 27.01.2021 № 217/р) установлено следующее:

1. По должности «Руководитель» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 79 691,60 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 79 690,97 руб. (956 291,69 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (МП в связи со смертью близкого родственника, доначисленная заработная плата по Акту проверки)	Итого начислено по должности
Январь	70 932,64		70 932,64
Февраль	70 932,64		70 932,64
Март	73 759,78		73 759,78
Апрель	87 473,08	10 000,00	77 473,08
Май	171 844,76		171 844,76
Июнь	41 071,44		41 071,44
Июль	71 875,02		71 875,02
Август	88 037,49		88 037,49
Сентябрь	55 539,78		55 539,78
Октябрь	71 875,02		71 875,02
Ноябрь	106 556,93	34 681,91	71 875,02
Декабрь	91 075,02		91 075,02
ИТОГО	1 000 973,60	44 681,91	956 291,69

2. По должности «Заместитель руководителя» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 66 409,67 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 59 266,16 руб. (474 129,24руб./ 8), что не превышает установленный предел.

Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация при увольнении, оплата вынужденного простоя)	Итого начислено по должности
Январь	55 204,27		55 204,27
Февраль	131 368,16		131 368,16
Март	118 588,52	70 696,94	47 891,58
Август	5 018,58		5 018,58
Сентябрь	215 040,83	159 836,56	55 204,27
Октябрь	87 205,35		87 205,35
Ноябрь	35 882,76		35 882,76
Декабрь	56 354,27		56 354,27
ИТОГО	704 662,74	230 533,50	474 129,24

3. По должности «Заместитель руководителя по государственной кадастровой оценке» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 66 409,67 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 64 825,22 руб. (777 902,62руб./12), что не превышает установленный предел.

Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
Январь	71 021,64	6 093,24	64 928,40
Февраль	55 613,17		55 613,17
Март	56 851,32	6 093,24	50 758,08
Апрель	58 476,63		58 476,63
Май	63 442,25		63 442,25
Июнь	70 062,74		70 062,74
Июль	164 799,14		164 799,14
Август	42 943,40		42 943,40
Сентябрь	63 804,79		63 804,79
Октябрь	50 957,65	6 093,24	44 864,41
Ноябрь	17 542,14		17 542,14
Декабрь	80 667,47		80 667,47
ИТОГО	796 182,34	18 279,72	777 902,62

4. По должности «Главный бухгалтер» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 67 409,67 руб., среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 66 407,16 (796 885,88 руб./ 12), что не превышает установленный предел.

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
Январь	74 945,51	10 000,00	64 945,51
Февраль	49 070,46		49 070,46
Март	60 939,81		60 939,81
Апрель	58 884,55		58 884,55
Май	60 034,55		60 034,55
Июнь	63 532,86		63 532,86
Июль	60 034,55		60 034,55
Август	132 122,02		132 122,02
Сентябрь	58 884,55		58 884,55
Октябрь	58 884,55		58 884,55
Ноябрь	56 267,92		56 267,92
Декабрь	73 284,55		73 284,55
ИТОГО	806 885,88	10 000,00	796 885,88

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 19,01% (установлена в размере не более 40%).

Всего начисленная заработная плата за 2021 год по ВР 111 КОСГУ 211	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала	Установленная доля	Доля за 2021 год
36 363 220,94	6 911 486,28	40%	19,01 %

Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала представлена ниже:

№ п/п	Должность	З/п за год, руб.
1	Руководитель учреждения	1 000 973,60
2	Заместитель руководителя	474 129,24
3	Заместитель руководителя по государственной кадастровой оценке	777 902,62
4	Главный бухгалтер	806 885,88
5	Заведующий хозяйством	338 198,16
6	Уборщик служебных помещений (с 01.01.2021 по 19.05.2021)	96 389,50
7	Уборщик служебных помещений (с 29.07.2021 по 20.09.2021)	19 925,42
8	Уборщик служебных помещений	317 657,82
9	Водитель	424 512,43
10	Бухгалтер (с 01.01.2021 по 28.09.2021)	354 201,11
11	Бухгалтер (с 30.11.2021 по 31.12.2021)	52 929,44
12	Экономист	522 655,25
13	Специалист по кадрам	467 313,01
14	Ведущий юрисконсульт	518 875,43
15	Делопроизводитель	358 192,91
16	Специалист по охране труда	380 744,46
	ИТОГО	6 911 486,28

Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за август 2021 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).

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.

Результаты проверки и требования по устранению нарушений

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. В нарушение ст. 17 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» материальная помощь к отпуску юристконсульту 1 категории отдела государственной кадастровой оценки по приказу от 05.08.2021 № 123-ЛС «О выплате материальной помощи» была начислена в размере менее двух должностных окладов, недоначисленная материальная помощь составила 333,32 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;

- произвести доначисление и выплату материальной помощи к отпуску юристконсульту 1 категории отдела государственной кадастровой оценки в размере 333,32 руб.

2. 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 1 528,17 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 в размере 1 528,17 руб.

Срок устранения нарушений

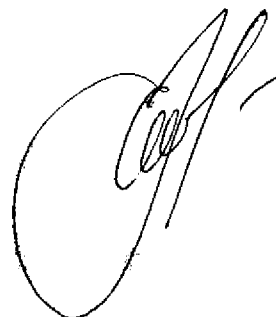
Для устранения выявленных нарушений в ходе проверки деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» определить срок в количестве 30 рабочих дней.

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