

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

13 сентября 2024 год

г. Чита

Документарная проверка деятельности Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» проведена проверяющей Днепровской Екатериной Викторовной – 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 01.07.2024 № 97/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 01.07.2024).

Проверка проведена за 2023 год.

Проверка начата 12.08.2024 и окончена 06.09.2024.

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 до 23.06.2021 осуществлялась 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 (с изменениями от

18.07.2022, от 04.10.2023) (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 10.08.2023 № 3239/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 2023 году являлись:

– с 14.07.2021 по настоящее время исполняющий обязанности директора Портных Виталий Михайлович (распоряжение Департамента от 10.03.2023 № 3239/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 Краевым государственным учреждением бухгалтерского обслуживания «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 – КГУ БО «Интегра»).

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

В 2023 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу в новой редакции.

Учреждение создано в целях:

- обеспечения содержания, обслуживания, ремонта, сохранности и продажи имущества казны Забайкальского края;
- осуществления закупок для нужд Забайкальского края в сфере

управления и распоряжения государственным казенным имуществом Забайкальского края;

– организации продажи имущества казны Забайкальского края в соответствии с действующим законодательством;

– организации 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 планирования расходов на содержание, обслуживание, ремонт, сохранность и продажу имущества казны Забайкальского края.

Анализ соответствия видов деятельности Учреждения (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительными документами, и действующему законодательству произведен по Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-24-130432908, 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 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 новой редакции.

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 2023 год по форме ф.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
По доходам						
-	130	Расчеты по доходам от компенсации затрат	115 131,44	115 131,36	-	
По расходам						
244	221	Услуги связи	0,00	22 253,42	+ 100,0%	Не просроченная
	310	Увеличение стоимости основных средств	0,00	198 370,50	+ 100,0%	Не просроченная
	343	Увеличение стоимости горюче- смазочных материалов	35 600,00	61 118,70	+ 68,9%	Не просроченная
247	223		0,00	1 590,77	+ 100,0%	Не просроченная
ИТОГО по расходам:			35 600,00	283 333,39	+ 695,9%	

Согласно проведенному анализу и данным годовой формы бухгалтерской отчетности за 2023 год ф. 0503160 «Пояснительная записка» наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 числится по ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 198 370,50 руб. – авансовый платеж по заключенному в 2023 году договору на приобретение мебели.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

По кредиторской задолженности:

руб.

ВР	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
244	221	Услуги связи	1 497,76	0,00	- 100%	
ИТОГО:			1 497,76	0,00	- 100%	

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 год в Учреждении была запрошена инвентаризация расчетов с контрагентами за 2023 год с приложением

подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2023.

Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением осуществлена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год, расхождений по которой не установлено, дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена обеими сторонами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа Учреждения от 25.12.2023 № 32. По результатам инвентаризации Учреждением составлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

**Организация и осуществление бюджетного учета,
составление и представление бюджетной (финансовой) отчетности,
достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной
отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

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 КГУ БО «Интегра» от 17.07.2016 № ИН-10-16, от 18.07.2016 № ИН-12-16, от 18.09.2016 № ИН-14-16 возложено на КГУ БО «Интегра».

Бюджетная отчетность за 2023 год составлена на основе регистров бухгалтерского учета и других учетных документов.

При проверке осуществления бюджетного (бухгалтерского) учета выборочным способом проверено ведение:

- главной книги за 2023 год;
- журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за октябрь 2023 года;
- журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2023 года;
- журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2023 года;
- журнала операций № 6 по оплате труда за октябрь 2023 года.

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащихся в первичных учетных документах. Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке.

Для осуществления проверки расчетов с подотчетными лицами Учреждением представлен Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2023 года.

При проверке учета расчетов с подотчетными лицами в Учреждении выделены следующие виды операций по расчетам:

- выдача аванса под отчет работникам Учреждения;

– возмещение произведенных работником Учреждения расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих расходы.

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется отчет о расходах подотчетного лица (форма по ОКУД 0504520), к которым приложены все оправдательные документы, подтверждающие расходы.

Под отчет (или на возмещение расходов) Учреждением выдавались денежные средства для оплаты командировочных расходов, а также для оплаты расходов на приобретение материальных запасов.

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа (распоряжения) руководителя Учреждения.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в заявлении на выдачу денежных средств.

Направление работников в командировку в 2023 году осуществлялось на основании приказа (распоряжения) руководителя Учреждения.

По каждой командировке работниками составлен отчет о расходах подотчетного лица с результатами командировки.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Для осуществления проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками Учреждением представлен Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2023 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, который сформирован на основании принятых к учету первичных документов.

В качестве документов, подтверждающих поступление нефинансовых активов или выполнение работ (оказание услуг), принимаются товарные накладные, универсальные передаточные документы и акты выполненных работ.

Результаты хозяйственных операций отражаются в бухгалтерском учете своевременно.

В октябре 2023 года в Учреждении проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками имеются, что позволяет определить достоверность учетных данных, в частности, представлены акты сверки, подтверждающие наличие отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженности.

Первичные учетные документы в Учреждении хронологически подобраны и сброшюрованы. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за октябрь 2023 года.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов 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 по расчетным ведомостям, журналам операций соответствуют данным отраженным в представленной годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год.

В Учреждении соблюдается порядок оформления бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета, а также порядок применения КОСГУ.

В составе годовой отчетности за 2023 год представлены формы отчетности:

Форма отчетности	Название формы отчетности
0503110_ Расшифровка	Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)
0503110G	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года
0503121G	Отчет о финансовых результатах деятельности
0503123G	Отчет о движении денежных средств
0503125G	Справка по консолидируемым расчётам
0503127G_ЭКР	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного
0503128G_ЭКР	Отчет о бюджетных обязательствах
0503130G	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора
0503160G	Пояснительная записка
0503160G_т1	Сведения о направлениях деятельности
0503160G_т11	Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности
0503160G_т12	Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности
0503160G_т13	Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности

0503160G_т14	Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности
0503160G_т15	Причины увеличения просроченной задолженности
0503160G_т16	Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности
0503160G_т3	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете
0503160G_т4	Сведения об основных положениях учетной политики
0503160G_т6	Сведения о проведении инвентаризаций
0503164G	Отчет об исполнении бюджета
0503166G	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ
0503167G	Сведения о целевых иностранных кредитах
0503168G_БД	Сведения о движении нефинансовых активов (бюджетная деятельность)
0503169G_БД, БК	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Бюдж, Дебет, Кредит)
0503171G	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета
0503172G	Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах
0503175G	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств
0503178G_Б, СВ	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средства (бюджетная, средства во временном
0503190G	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства
0503296	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам
0503324G_002	Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ (для главы 002)
0503387G	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
0503387G_Приложение_1	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (Приложение 1,
СЕТЬ_СВОД	Показатели сети, штатов и контингентов государственных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных

В ходе проверки выборочно проверены представленные формы годовой отчетности.

Контрольные соотношения между показателями форм соблюдены.

Годовая отчетность представлена в установленный Департаментом срок.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации.

В ходе анализа бюджетной отчетности, в том числе по составу и полноте отражения показателей, нарушений не установлено.

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности Учреждения соответствуют целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденному распоряжением Департамента от 24.06.2021 № 2158/р (с изменениями от 18.07.2022, от 04.10.2023).

2. Дебиторская задолженность за 2023 год увеличена относительно предыдущего отчетного года на 695,9% за счет авансового платежа по заключенному в 2023 году договору на приобретение мебели. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность в 2023 году отсутствует.

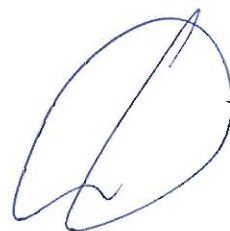
3. Организация и осуществление бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с действующим законодательством.

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



Е.В.Днепровская

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



В.М. Портных