

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

25 ноября 2024 года

г. Чита

Документарная проверка деятельности Краевого государственного бюджетного учреждения по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» 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 30.10.2024 № 167/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 31.10.2024 № 02-10/13926).

Проверка проведена за 2023 год.

Проверка начата 11.11.2024 и окончена 25.11.2024.

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 Наталия Николаевна с 13.02.2015 по настоящее время (приказ Учреждения от 13.02.2015 № 14-лс) с правом второй подписи.

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

В 2023 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, от 09.11.2023 № 4443/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;

- 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;

– 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 № ЮЭ9965-24-161348874 от 18.11.2024, 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 изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности 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 2023 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
211	Заработная плата	0,00	8 717,00	+ 100,00	Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, отсутствует
213	Начисления на выплаты по оплате труда	4 329,51	303,21	- 93,00	
221	Услуги связи	16 250,20	23 528,70	+ 30,93	
225	Работы, услуги по	207,54	0,00	- 100,00	

	содержанию имущества				
223	Коммунальные услуги	58 833,81	66 413,51	+ 11,41	
	ИТОГО:	79 621,06	98 962,42	+ 19,54	
КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»					
213	Начисления на выплаты по оплате труда	0,00	118 959,75	+ 100,00	Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, отсутствует (Приказ о списании дебиторской задолженности №34/1-ПД от 18.08.2023)
223	Коммунальные услуги	10 957,59	0,00	- 100,00	
226	Прочие работы, услуги	0,00	13 449,92	+ 100,00	
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	0,00	11 657,00	+ 100,00	
	ИТОГО:	10 957,59	144 066,67	+ 92,39	

Согласно анализу удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают начисления на выплаты по оплате труда, что обусловлено авансовыми платежами в Фонд социального страхования и на единый налоговый счет.

По кредиторской задолженности:

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года	% изм.	Пояснение
По КФО 2 «Собственные доходы учреждения»					
221	Услуги связи	0,00	4 824,06	+ 100,00	Просроченная задолженность отсутствует
226	Прочие работы, услуги	0,00	3 647,85	+ 100,00	
	ИТОГО:	0,00	8 471,91	+100,0	

Согласно анализу удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают услуги связи за почтовые услуги.

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 задолженность подтверждена обеими сторонами.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на основании приказа Учреждения от 08.12.2023 № 59-ПД. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

Расхождения по данным годового бухгалтерского баланса за 2023 год и инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2023 не выявлены.

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

Ответственным за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в Учреждении является главный бухгалтер.

Бюджетный (бухгалтерский) учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

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

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

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

Проверка журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2023 года

При проверке учета расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2023 года в Учреждении выделены операции по расчетам за возмещение произведенных работником Учреждения расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих расходы.

На возмещение расходов Учреждением выдавались денежные средства для оплаты командировочных расходов, а также для оплаты расходов на приобретение материальных запасов, в том числе топливо.

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или заявки на выдачу денежных средств, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

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

Направление работников в командировку в 2023 году осуществлялось по приказам (распоряжениям) руководителя Учреждения.

При выборочной проверке нарушений не установлено.

Проверка журнала 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. Выборочная проверка Журналов операций № 4 и первичных документов к ним нарушений не выявила. В качестве оправдательных 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 декабре 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.

Проверка журнала операций № 6 по оплате труда за октябрь 2023 года

Проверкой установлено:

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), приказу о предоставлении отпуска работникам (форма по ОКУД 0301019);

направление в командировку оформлено приказом о направлении работника в командировку (форма по ОКУД 0301022);

прием на работу оформлен приказом руководителя о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001);

Расхождений по данным вышеуказанных первичных документов не выявлено. Обороты и остатки по расчетным ведомостям, журналам операций

соответствуют данным отраженным в представленной годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год.

Проверка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учреждение обеспечивает формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и представляет ее в Департамент в установленные сроки.

Проверена годовая отчетность, имеющаяся в Департаменте по состоянию на 31.12.2023 года.

Отчетность за 2023 год составлена на основе регистров бюджетного (бухгалтерского) учета и других учетных документов.

При заполнении форм отчетности требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция) соблюдены.

Отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером Учреждения, что соответствует абзацу 5 пункта 5 Инструкции.

В составе годовой отчетности за 2023 год представлены формы отчетности:

Форма	Название
0503295	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
0503387G	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
0503710_Расшифровка	Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно)
0503710G	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года
0503721G	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
0503723G	Отчет о движении денежных средств учреждения
0503725G	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
0503725G_ДОП	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
0503730G	Баланс государственного (муниципального) учреждения
0503737G_ЭКР	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ЭКР (в разрезе ВФО 2;4;5;6)
0503738G_ЭКР	Отчет об обязательствах учреждения (в разрезе ВФО 2;4;5)
0503760G	Пояснительная записка
0503760G_т1	Сведения о направлениях деятельности
0503760G_т10	Анализ показателей отчетности учреждения
0503760G_т11	Причины увеличения просроченной задолженности
0503760G_т12	Прочие вопросы деятельности учреждения
0503760G_т4	Сведения об основных положениях учетной политики учреждения
0503760G_т6	Сведения о проведении инвентаризаций

0503760G_т7	Сведения об организационной структуре учреждения
0503760G_т8	Сведения о результатах деятельности учреждения
0503760G_т9	Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности
0503766G	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (в разрезе ВФО 5;6)
0503768G	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения(в разрезе ВФО 2;4;5;6)
0503769G_D	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Дебет) (в разрезе ВФО 2;4;5;6)
0503769G_K	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Кредит) (в разрезе ВФО 2;3;4;5;6)
0503771G	Сведения о финансовых вложениях учреждения
0503772G	Сведения о суммах заимствований
0503773G	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (в разрезе ВФО 2;3;4;5;6;7)
0503775G	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах
0503779G	Сведения об остатках денежных средств учреждения (в разрезе ВФО 2;3;4;5)
0503790G	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения
СЕТЬ_СВОД	Показатели сети, штатов и контингентов государственных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных учреждений (по типам учреждений)

Отчетность составлена в соответствии с Инструкцией и соответствует структуре и бюджетной классификации.

Контрольные соотношения между показателями форм соблюдены.

Годовая отчетность представлена в установленный Департаментом срок.

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

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности Учреждения соответствуют целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного распоряжением Департамента от 31.01.2018 № 440/р.

2. Дебиторская задолженность за 2023 год увеличена относительно предыдущего отчетного года по КФО 2 на 19,54%, по КФО 4 на 92,39%, кредиторская задолженность увеличена на 100%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

Рекомендации

По результатам проверки рекомендуется в журнал операций № 6 по оплате труда к приказам о предоставлении отпуска, увольнении работников и других случаях прикладывать записку-расчет об исчислении среднего

заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), которая применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

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

Е.В. Днепровская

Е.В. Днепровская

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

Б.Д. Жамбалов

Б.Д. Жамбалов

