

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

24 июня 2025 год

г. Чита

Документарная проверка деятельности Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» проведена проверяющей Елохиной Анной Николаевной – 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 07.05.2025 № 145/ОД «О документальной проверке Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края», с ведома директора Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» Портных Виталия Михайловича (уведомлен письмом от 07.05.2024 № 02-10/5892).

Проверка проведена за 2024 год.

Проверка начата 15.05.2025 и окончена 11.06.2025.

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 директор Портных Виталий Михайлович (назначен распоряжением Департамента от 18.12.2024 № 5861/р «О назначении В.М. Портных», с 01.01.2024 по 17.12.2024 являлся исполняющим обязанности директора и был назначен распоряжением 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 2024 году являлись:

- с 14.07.2021-17.12.2024 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);

- с 18.12.2024 по настоящее время директор Портных Виталий Михайлович (распоряжение Департамента от 18.12.2024 № 5861/р «О назначении В.М. Портных»)

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 2024 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 № ЮЭ9965-25-83442402, 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 2024 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	115 131,36	115 131,36	-	-
По расходам						
243	225	Работы, услуги по содержанию имущества	0,00	5 910 458,70	+ 100,0 %	Не просроченная
244	221	Услуги связи	22 253,42	50 002,40	+ 55,5%	Не просроченная
	310	Увеличение стоимости основных средств	198 370,50	0,00	- 100,0%	-
	343	Увеличение стоимости горюче- смазочных материалов	52 650,00	0,00	- 100,0%	-
	346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	8 468,70	0,00	- 100%	-
247	223	Коммунальные услуги	1 590,77	0,00	- 100,0%	-
ИТОГО по расходам:			283 333,39	5 960 461,1	+ 2 003,69%	

Согласно проведенному анализу и данным годовой формы бюджетной отчетности за 2024 год ф. 0503160 «Пояснительная записка» наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 по ВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 5 910 458,70 руб. – авансовый платеж по заключенным в 2024 году государственным контрактам на проведение капитального ремонта объектов электросетевого хозяйства в 2-х районах Забайкальского края в рамках исполнения решений Могойтуйского районного суда и Центрального районного суда г. Читы.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

По кредиторской задолженности:

руб.

ВР	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
----	-----------	-----------------------	--------------------------------------	-------------------------------------	--------	-----------

247	223	Коммунальные услуги	0,00	72 225,64	+ 100%	Не просроченная
ИТОГО:			0,00	72 225,64	+ 100%	

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 числится по ВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 72 225,64 руб. – образована в связи с поздним предоставлением ресурсоснабжающей организацией документов к оплате.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Для осуществления проверки достоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2024 год в Учреждении была запрошена инвентаризация расчетов с контрагентами за 2024 год с приложением подписанных Актов сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2024.

Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением осуществлена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2024 год, расхождений по которой не установлено, дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена обеими сторонами.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена на основании приказа Учреждения от 28.12.2024 № 28. 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 2024 год составлена на основе регистров бухгалтерского учета и других учетных документов.

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

- главной книги за 2024 год;
- журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь 2024 года;
- журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за сентябрь 2024 года;
- журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2024 года;

– журнала операций № 6 по оплате труда за июнь 2024 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 сентябрь 2024 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 в 2024 году использовались отчёты о расходах подотчётного 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 выдавались под отчет на основании заявления подотчетного лица с разрешения директора Учреждения. Выдача денежных средств под отчет производилось путем перечисления на зарплатную карту подотчетного лица. Способ выдачи денежных средств указывал в заявлении на выдачу денежных средств.

Направление работников в командировку в 2024 году осуществлялось на основании приказа (распоряжения) директора Учреждения.

По каждой командировке подотчетными лицами составлен отчет о расходах подотчётного 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 май 2024 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 в 2024 году отражались в бухгалтерском учете своевременно.

Первичные учетные документы в Учреждении хронологически

подобраны и сброшюрованы. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Для осуществления проверки штатных расписаний Учреждением представлены копии штатных расписаний за 2024 год с приложением копий приказов Учреждения об их утверждении.

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

В 2024 году были утверждены следующие штатные расписания:

- штатное расписание с 1 января 2024 года утверждено приказом Учреждения от 29.12.2023 № 36 с согласования руководителя Департамента (письмо от 18.01.2024 № 01-10/492), с количеством штатных единиц – 29 единиц, месячным фондом оплаты труда – 1 475 506,01 руб. и материальной помощью к отпуску – 990 639 руб. Внесение изменений в штатное расписание осуществлено в целях приведения в соответствие, в связи с принятием Закона Забайкальского края от 25.10.2023 № 2239-33К «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» в части увеличения окладов на 5 %;

- штатное расписание с 1 февраля 2024 года утверждено приказом Учреждения от 25.01.2024 № 7 с согласования руководителя Департамента (письмо от 31.01.2024 № 01-10/1135), с количеством штатных единиц – 29 единиц, месячным фондом оплаты труда – 1 475 506,01 руб. и материальной помощью к отпуску – 990 639,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено незначительной оптимизацией структуры Учреждения;

- штатное расписание с 26 февраля 2024 года утверждено приказом Учреждения от 21.02.2024 № 10 с согласования руководителя Департамента (письмо от 27.02.2024 № 01-10/2273), с количеством штатных единиц – 31 единица, месячным фондом оплаты труда – 1 596 094,01 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 050 933,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено добавлением двух штатных единиц в структуру Учреждения.

- штатное расписание с 11 марта 2024 года утверждено приказом Учреждения от 05.03.2024 № 12 с согласования руководителя Департамента (письмо от 06.03.2024 № 01-10/2821), с количеством штатных единиц – 29 единиц, месячным фондом оплаты труда – 1 596 148,54 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 050 933,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено выравниванием заработной платы между сотрудниками Учреждения.

- штатное расписание с 1 апреля 2024 года утверждено приказом Учреждения от 26.03.2024 № 16 с согласования руководителя Департамента (письмо от 08.04.2024 № 01-10/4311), с количеством штатных единиц – 29 единиц, месячным фондом оплаты труда – 1 596 148,54 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 050 933,00 руб. Внесение изменений в штатное

расписание обусловлено незначительной оптимизацией структуры Учреждения.

– штатное расписание с 1 июня 2024 года утверждено приказом Учреждения от 30.05.2024 № 21 с согласования руководителя Департамента (письмо от 04.06.2024 № 01-10/6967), с количеством штатных единиц – 31 единица, месячным фондом оплаты труда – 1 662 164,45 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 095 333,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено незначительной оптимизацией структуры Учреждения. Внесение изменений в штатное расписание осуществлено в связи с принятием Закона Забайкальского края от 25.10.2023 № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» в части увеличения окладов с 01.06.2024 на 4,5 % квалификационным работникам;

– штатное расписание с 19 декабря 2024 года утверждено приказом Учреждения от 19.12.2024 № 39, с количеством штатных единиц – 31 единица, месячным фондом оплаты труда – 1 698 328,18 руб. и материальной помощью к отпуску – 1 095 333,00 руб. Внесение изменений в штатное расписание обусловлено установлением выплаты за интенсивность в размере 160 % директору Учреждения.

Структура Учреждения в 2024 году включала в себя 6 отделов: административно-управленческий персонал, отдел планирования, контроля и анализа расходов, отдел закупок и продаж, отдел содержания специализированного фонда, отдел управления казенным имуществом и отдел по ресурсному обеспечению Департамента.

При выборочной проверке штатных расписаний нарушений не установлено.

Для осуществления проверки оплаты труда Учреждением представлен Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за июнь 2024 года.

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

Порядок оплаты труда, в том числе перечень устанавливаемых компенсационных и стимулирующих выплат в Учреждении, определен Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 24.12.2018 № 53/1 (далее – Положение об оплате труда) и Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам организации, утвержденным приказом Учреждения от 22.06.2020 № 35.

В июне 2024 года работникам Учреждения производились следующие компенсационные и стимулирующие выплаты:

1. Материальная помощь к ежегодному отпуску – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказам Учреждения

«О выплате материальной помощи». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

2. Доплата в связи с временным исполнением обязанностей – начисление произведено согласно Положению об оплате труда и приказам Учреждения от 05.06.2024 № 77-лс «О доплате О.С. Грудининой», от 11.06.2024 № 79-лс «О доплате Ж.Г. Спиридоновой». Проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

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

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

5. Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера) – выборочной проверкой правильности начисления нарушений не установлено.

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

Оплата труда руководителя Учреждения, его заместителей и главного бухгалтера определяется в соответствии с Положением о порядке и размере оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 471 и Примерным положением об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, и координация и регулирование деятельности которых возложены на Департамент, утвержденным приказом Департамента от 12.12.2017 № 169/ОД (с изменениями от 06.08.2018, 23.08.2018, 09.11.2018, 30.03.2022, 08.11.2022, 01.12.2023, 19.12.2024).

Проверена заработная плата руководителей Учреждения за 2024 год:

1. Заработная плата исполняющего обязанности директора Учреждения В.М. Портных в период с 14.07.2021 по 17.12.2024 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором между В.М. Портных и Учреждением, распоряжением 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», приказом Учреждения «О доплате В.М. Портных» по которым установлена В.М. Портных выплата разницы в окладах на период исполнения обязанностей директора учреждения. Проверкой правильности

начисления и выплаты заработной платы директора Учреждения нарушений не установлено.

2. Заработная плата директора Учреждения В.М. Портных в период с 18.12.2024 по 31.12.2024 установлена в соответствии с заключенным трудовым договором между В.М. Портных и Департаментом, на основании распоряжения Департамента от 18.12.2024 № 5861/р «О назначении В.М. Портных». Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директора Учреждения нарушений не установлено.

3. Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 05.03.2024 № 1064/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2024 год, предельного размера среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров на 2024 год, и об определении среднемесячной заработной платы работников учреждений за 2023 год» (с изменениями от 23 июля 2024 года № 3402/р, от 10 декабря 2024 года № 5743/р) установлено следующее:

1. По должности «Директор» установлен предельный размер среднемесячной заработной платы на 2024 год в размере 156 919,76 руб., среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 123 426,45 руб., что не превышает установленный предел в месяц.

ФИО руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
В.М. Портных (с 18.12.2024 по 31.12.2024)	Декабрь	123 426,45		123 426,45
ИТОГО		123 426,45	0,00	123 426,45

Руб.

2. По должности «Заместитель директора» установлен предельный размер среднемесячной заработной платы в размере 117 700,51 руб., среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 91 953,20 руб., что не превышает установленный предел в месяц.

ФИО заместителя руководителя	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	Не учитываемые выплаты (компенсация неиспользованного отпуска, пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня)	Итого начислено по должности
В.М. Портных (с 01.01.2024 по 17.12.2024)	Январь	88 537,96		88 537,96
	Февраль	81 101,41		81 101,41
	Март	96 710,63		96 710,63
	Апрель	82 712,00		82 712,00
	Май	92 280,06		92 280,06
	Июнь	85 596,27		85 596,27
	Июль	82 976,71		82 976,71
	Август	84 775,63		84 775,63

Руб.

	Сентябрь	187 724,56		187 724,56
	Октябрь	88 482,14		88 482,14
	Ноябрь	85 125,73		85 125,73
	Декабрь	112 294,76	64 879,50	47 415,26
ИТОГО		1 168 317,86	64 879,50	1 103 438,36

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 07.02.2024 № 664/р «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений на 2024 год» установлено, что доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении соблюдена и составляет 40%.

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).

Для осуществления проверки правильности отражения операций по движению, списанию основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, бланков строгой отчетности, сувенирной продукции Учреждением представлен Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь 2024 года.

Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нематериальных активов в октябре 2024 года включает в себя записи:

- по расходу и списанию ГСМ (топлива);
- о передаче капитальных вложений (счетчиков производства и потребления жидкости) между Департаментом и Учреждением;
- отражения сумм начисленной за месяц амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- по перемещению материальных запасов внутри учреждения между ответственными лицами;
- о приемке материальных ценностей.

Записи в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов произведены на основании соответствующих первичных учётных документов.

Передача нефинансовых активов оформлена актом о приеме-передаче объектов (ф. 0504101).

Подтверждение расчётов между учреждениями оформлено извещением (ф. 0504805), к которым прилагаются распоряжения о внесении государственного имущества в реестр.

Для оформления заявок на получение материальных ценностей для использования в деятельности учреждения и приёма-передачи

нефинансовых активов внутри организации между структурными подразделениями и ответственными лицами в 2024 году применено требование-накладная (ф. 0510451). Документом-основанием является служебная записка.

Списание израсходованных материальных запасов в деятельности учреждения осуществлялось на основании документов, подтверждающих их расход (расчёт с приложением путевых листов) и оформлено актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Внутренним документом, который используют при оформлении поступления материальных ценностей в Учреждении (в том числе основных средств, материальных запасов) является приходный ордер (ф. 0504207).

Отражение сумм начисленной за месяц амортизации происходит в ведомости начисленной амортизации основных средств.

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

В ходе проверки выборочно проверены представленные формы годовой бюджетной отчетности.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

Годовая отчетность представлена в установленный Департаментом срок согласно приказу Департамента от 19.12.2023 № 177/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 2024 году».

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

Составлена бюджетная отчетность 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.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год соответствует данным Бюджетной сметы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом внесенных в нее изменений. Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги.

Результаты проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности Учреждения соответствует 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 2024 год увеличена относительно предыдущего отчетного года на 2 003,69% за счет авансового платежа по заключенным в 2024 году контрактам на проведение капитального ремонта объектов электросетевого хозяйства в 2-х районах Забайкальского края в рамках исполнения решений Могойтуйского районного суда и Центрального районного суда г. Читы. Контракты заключены с двухгодичным циклом исполнения с выплатой аванса в размере 30% в 2024 году и исполнения в 2025 году. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность в 2024 году увеличена на 100 % и составила 72 225,64 рублей по статье коммунальные услуги, в связи с поздним предоставлением ресурсоснабжающей организацией документов к оплате.

3. Организация и осуществление бюджетного учета, составление и предоставление бюджетной отчетности производится в Учреждении в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

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



А.Н.Елохина

И.о. директора Государственного
казенного учреждения «Центр
обслуживания, содержания и продаж
казенного имущества Забайкальского
края»



О.С. Грудина