

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

18 ноября 2019 год

г. Чита

Выездная проверка деятельности Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» проведена проверяющей Романовой Анной Александровной – главным специалистом-экспертом отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Выездная проверка проведена на основании приказа Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 10.10.2019 № 123/ОД «О 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» Лыткиной Анны Сергеевны.

Проверка проведена за 2018 год.

Проверка начата 21.10.2019 и окончена 18.11.2019. Проверка проведена сплошным и выборочным методами, производилась взаимная сверка первичных документов, прослеживание движения документов, проведение аналитических процедур.

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 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите, присвоен идентификационный номер налогоплательщика – юридического лица – 7536151050.

Деятельность Учреждения осуществляется согласно Уставу, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017). Изменения в учредительные документы в

течение 2018 года не вносились.

Учреждение обособленных подразделений не имеет.

Юридический адрес Учреждения: 672000, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Богомякова, д.23.

Управление Учреждением согласно Уставу осуществляет директор Учреждения – Лыткина Анна Сергеевна (распоряжение Департамента от 02.07.2018 № 2693/р).

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.

Должностные лица Учреждения, ответственные за совершение финансово-хозяйственных операций по проверяемым вопросам:

с 08.08.2017 по 31.01.2018 директор Учреждения Ванюрский Дмитрий Олегович (распоряжения Департамента от 01.08.2017 № 3452/р, от 19.01.2018 № 147/р) с правом первой подписи;

с 01.02.2018 по 03.07.2018 исполняющая обязанности директора Учреждения Лыткина Анна Сергеевна (распоряжения Департамента от 30.01.2018 № 430/р, 02.07.2018 № 2693/р) с правом первой подписи;

с 04.07.2018 по настоящее время директор Учреждения Лыткина Анна Сергеевна (распоряжение Департамента от 02.07.2018 № 2693/р) с правом первой подписи.

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

В отношении Учреждения в 2018 году были осуществлены проверки:

1.) Министерством финансов Забайкальского края проведена плановая проверка на основании приказа от 16.07.2018 № 161-пд «О проведении плановой проверки государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017

2.) Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, в рамках реализации подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Забайкальского края «Социальная поддержка граждан на 2014- 2020 годы».

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

В 2018 году деятельность Учреждения осуществлялась согласно Уставу, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017).

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;
- обеспечения эффективного использования и сохранности имущества казны Забайкальского края.

Согласно Уставу, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017), Учреждение осуществляет в установленном действующим законодательством порядке следующие основные виды деятельности:

В 2018 году Учреждение осуществляло в установленном действующим законодательством порядке следующие основные виды деятельности:

1. Содержание недвижимого и движимого имущества казны Забайкальского края, в том числе:

- оказание услуг, связанных с технической эксплуатацией, обслуживанием, текущим и капитальным ремонтом, реконструкцией, восстановлением имущества казны Забайкальского края, в том числе с привлечением подрядных организаций на договорной основе;
- поддержание в исправном состоянии инженерных сетей, являющихся имуществом казны Забайкальского края, в том числе с привлечением подрядных организаций на договорной основе;
- предоставление, размещенным в зданиях и помещениях, являющихся казной Забайкальского края организациям, учреждениям и предприятиям, иным пользователям коммунальных услуг;
- организация оплаты коммунальных платежей в жилых и нежилых помещениях, относящихся к имуществу казны Забайкальского края и не имеющих пользователей;
- организация изготовления технической, кадастровой, оценочной документации на имущество казны Забайкальского края;
- оказание услуг, связанных с обеспечением сохранности имущества казны Забайкальского края и его надлежащего использования и

эксплуатации пользователями (арендаторами, ссудополучателями, жильцами, прочее);

– контроль за техническим состоянием, правильной эксплуатацией и целевым использованием зданий и помещений имущества казны Забайкальского края, осуществление периодических осмотров имущества казны Забайкальского края;

– ведение учета и планирования расходов на обслуживание и оплату коммунальных платежей в отношении государственного казенного имущества Забайкальского края, заключение от имени Департамента государственных контрактов на оплату таких расходов;

2. Осуществление закупок для нужд Забайкальского края в сфере управления и распоряжения государственным имуществом казны Забайкальского края, в том числе:

– организация сбора заказов по обеспечению Забайкальского края товарами, работами и услугами, необходимыми для управления государственным имуществом казны Забайкальского края за счет средств краевого бюджета;

– выполнение функций государственного заказчика при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Забайкальского края в сфере управления и распоряжения имуществом казны Забайкальского края.

3. Организация продаж имущества казны Забайкальского края в соответствии с действующим законодательством, в том числе:

– организация и проведение торгов по продаже государственного казенного имущества Забайкальского края, в том числе объектов культурного наследия, относящихся к имуществу казны Забайкальского края;

– организация и проведение аукционов по продаже земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края;

– организация и проведение аукционов по продаже акций (долей) хозяйственных обществ, находящихся в собственности Забайкальского края.

4. Организация и проведение торгов на право заключения договоров аренды, безвозмездного пользования объектами электросетевого хозяйства относящимися к имуществу казны Забайкальского края;

5. Организация и проведение аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории городского округа «Город Чита» и городского поселения «Забайкальское» муниципального района «Забайкальский район»;

6. Организация и проведение конкурсов на право заключения концессионных соглашений в отношении систем коммунальной инфраструктуры, объектов теплоснабжения, энергоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного

водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем и на заключение концессионных соглашений в отношении указанных объектов, относящихся к имуществу казны Забайкальского края;

7. Заключение от имени Департамента договоров аренды, безвозмездного пользования, аварийного обслуживания объектов электросетевого хозяйства, относящихся к имуществу казны Забайкальского края;

8. Заключение от имени Департамента договоров найма жилых помещений специализированного жилого фонда;

9. Дача от имени Департамента согласий нанимателям жилых помещений специализированного жилого фонда, относящихся к имуществу казны Забайкальского края на регистрацию по месту жительства в таких помещениях членов семьи и близких родственников нанимателя;

10. Организация и проведение аукционов на право заключения договоров об освоении территории в целях строительства жилья экономического класса, договора о комплексном освоении территории в целях строительства жилья экономического класса в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности края, земельных участков на территории городского округа «Город Чита» и городского поселения «Забайкальское» муниципального района «Забайкальский район», государственная собственность на которые не разграничена.

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 №ЮЭ9965-19-112316701 от 12.11.2019, 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 Учреждения, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017).

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ дополнительный вид деятельности определен по коду ОКВЭД 73.12 «Представление в средствах массовой информации». Дополнительный вид деятельности соответствуют целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017).

Исполнение учреждением бюджетной сметы

В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения смет государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, утвержденным приказом Департамента от 30.12.2016 №

160/ОД (далее – Порядок составления смет) Бюджетная смета на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждения утверждена директором Учреждения с согласованием руководителя Департамента.

В течение 2018 года в Бюджетную смету на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов вносились изменения, которые были составлены документом Изменение показателей бюджетной сметы на 2018 финансовый год (на плановый период 2019 и 2020 годов) и утверждены директором Учреждения с согласованием руководителя Департамента.

Расходование средств в 2018 году производилось Учреждением в соответствии с утвержденной Бюджетной сметой на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом внесенных в нее изменений.

Структура расходов в Учреждении в 2018 году следующая:

№ п/п	Наименование кода классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)	Код КОСГУ	Утверждено по смете на 2018 год, руб.	Фактически произведенный расход, руб.	Отклонение от сметы, %
017 0113 1010116092 111					
1	Заработная плата	211	9 361 321,40	9 333 345,61	- 0,30
017 0113 1010116092 112					
2	Прочие выплаты	212	659 178,60	453 378,60	- 31,22
017 0113 1010116092 119					
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	2 890 700,00	2 815 194,36	- 2,61
017 0113 1010116092 242					
4	Услуги связи	221	80 000,00	66 824,83	- 16,47
5	Работы, услуги по содержанию имущества	225	35 000,00	29 250,00	- 16,43
6	Увеличение стоимости основных средств	310	46 000,00	46 000,00	0
017 0113 1010116092 243					
7	Работы, услуги по содержанию имущества	225	14 243 840,06	14 070 989,65	- 1,21
017 0113 1010116092 244					
8	Услуги связи	221	165 000,00	158 533,14	- 3,92
9	Коммунальные услуги	223	1 488 300,00	489 009,61	- 67,14
10	Арендная плата за пользование имуществом	224	9 000,00	9 000,00	0
11	Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 791 600,00	2 790 896,96	- 0,03
12	Прочие работы, услуги	226	2 837 770,00	2 647 089,18	- 6,72
13	Увеличение стоимости основных средств	310	120 539,93	120 496,00	- 0,04
14	Увеличение стоимости материальных запасов	340	204 000,00	203 978,45	- 0,01
017 0113 1010116092 831					
15	Иные выплаты	296	3 460,07	3 460,07	0

	текущего характера физическим лицам				
017 0113 1010116092 851					
16	Налоги, пошлины и сборы	291	4 200,00	2 911,00	- 30,67
017 0113 1010116092 852					
17	Налоги, пошлины и сборы	291	88 800,00	21 707,80	- 75,55
017 0113 1010116092 853					
18	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	900,00	115,94	- 87,12
19	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	100,00	12,83	- 87,17
017 0501 2820104970 412					
20	Увеличение стоимости основных средств	310	13 309 190,00	10 535 258,77	- 20,84
017 1004 17301R0820 412					
21	Увеличение стоимости основных средств	310	26 672 185,00	26 339 188,44	- 1,25
017 1006 1730404410 412					
22	Увеличение стоимости основных средств	310	11 000 000,00	3 485 443,30	- 68,31
017 0113 1010106090 412					
23	Увеличение стоимости основных средств	310	9 630 870,00	8 459 406,00	- 12,16
24	Увеличение стоимости произведенных активов	330	919 130,00	919 130,00	0
	ИТОГО:		96 561 085,06	83 000 620,54	- 14 ,04

Согласно проведенному анализу структуры расходов в Учреждении в 2018 году и учитывая данные ф. 0503160 «Пояснительная записка», представленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2018 год, причинами низкого исполнения в 2018 году явились:

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

ВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» - было запланировано возмещение командировочных расходов сотрудникам учреждения. Фактическое количество командировок за 2018 год состоялось меньше, чем было запланировано на 2018 год;

ВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» - было запланировано заключение договора на заправку и ремонт картриджей, ввиду отсутствия потребности договор на заправку и ремонт картриджей не заключался, кроме того несвоевременное предоставление поставщиков акта об оказании услуг на услуги связи;

ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - экономия в результате проведенных конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не востребованность коммунальных услуг на оплату электроснабжения в Промышленном парке в пгт. Могойтуй, ввиду того, что объект находится на консервации;

ВР 851 «Уплата налога на имущество организации и земельного налога» - не востребованность в связи с полной уплатой налога на имущество организации;

ВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов» - не востребованность в связи с отсутствием необходимости оплаты государственных пошлин;

ВР 853 «Уплата иных платежей» - не востребованность в связи с своевременной выплатой заработной платы;

2.) По программе переселения граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа (017 0501 2820104970 412) – всего необходимо было приобрести 9 жилых помещений, 1 контракт расторгнут по причине не соответствия жилого помещения техническому заданию, 1 аукцион признан не состоявшимся в связи с несоответствием поданных заявок аукционной документации;

3.) По программе приобретение жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и лица из их числа (017 1004 17301R0820 412) - экономия в результате проведенных конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

4.) По программе приобретение жилых помещений для многодетных семей (017 1006 1730404410 412) – планировалось приобрести 3 жилых помещения, приобретено 2 жилых помещения, 1 контракт на приобретение жилого помещения расторгнут в связи с несоответствием жилого помещения техническому заданию.

Расхождения по данным годовой бюджетной отчетности за 2018 год (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») и показателей Бюджетной сметой на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом внесенных в нее изменений отсутствуют.

Проверка изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности учреждения относительно предыдущего отчетного года (в процентах) с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, нереальной к взысканию

Проверка изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности произведена на основании годовой

бюджетной отчетности за 2018 год по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в которой отражено следующее:

По дебиторской задолженности:

ВР	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
112	212	Прочие выплаты	800,00		- 100%	
119	213	Начисления на выплаты по оплате труда		1 983,29	+ 100%	Не просроченная
244	221	Услуги связи		1 102,00	+ 100%	Не просроченная
	225	Работы, услуги по содержанию имущества	128 343,60	15 782,15	- 87,7%	Просроченная задолженность
851	291	Уплата прочих налогов, сборов		1 149,00	+ 100%	Не просроченная
		ИТОГО:	129 143,60	20 016,44	-84,5%	

Согласно проведенному анализу дебиторской задолженности установлено наличие просроченной задолженности по КБК 017 0113 1010116092 244 225 в размере 15 782,15 руб. Просроченная дебиторская задолженность образована в связи с перечислением Учреждением поставщику КП Забайкальского края «Государственное недвижимое имущество» авансового платежа по договору от 17.07.2018 № 93.1.4/18/12 за проведение ремонтных работ в квартире пгт. Атамановка, ул. Связи, д. 45 кв. 5. Ремонтные работы поставщиком не выполнены, Учреждением подано исковое заявление в суд о взыскании с КП Забайкальского края «Государственное недвижимое имущество» дебиторской задолженности на сумму 15 782,15 руб.

По кредиторской задолженности:

ВР	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Задолжен- ность на начало года	Задолжен- ность на конец года	% изм.	Пояснение
242	221	Услуги связи	1 075,38	6 090,58	+466,4%	Не просроченная
244	221	Услуги связи	953,22	2 902,90	+204,5%	Не просроченная
	223	Коммунальные услуги	2 970,00		- 100%	Не просроченная
	226	Прочие работы, услуги	30 380,00		- 100%	Не просроченная
852	291	Уплата прочих налогов, сборов	4 732,00	4 776,00	+ 0,7%	Не просроченная
		ИТОГО:	40 110,60	13 769,48	- 65,7%	

Согласно анализу наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность за услуги связи, причиной образования которой является предоставление поставщиками Актов об оказании услуг за декабрь 2018 года по фактическим расходам в январе 2019 года. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2018 отсутствует.

В Учреждении выборочно проведена проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет расчетов по принятым Учреждением обязательств перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, пособий и иных выплат осуществляется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Аналитический учет расчетов по принятым Учреждением обязательств в рамках заключенных государственных контрактов и договоров за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы осуществляется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 формируется ежемесячно на основании принятых к учету первичных документов. Первичные учетные документы в Учреждении хронологически подобраны и сброшюрованы.

— Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением осуществлена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год, расхождений по которому не установлено, дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена обеими сторонами.

В нарушении п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) Учреждением не проведена перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год инвентаризация обязательств.

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 2018 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления, установленного Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности краевых государственных учреждений, подведомственных Департамента, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества Забайкальского края, утвержденного приказом Департамента от 21.06.2011 № 1/НПА (далее – Порядок № 1/НПА) (вход. № 2494 от 20.03.2019).

При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности

Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год нарушений не установлено.

Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения соответствуют данным бюджетной отчетности за 2018 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 191н.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена Учреждением в установленный срок согласно приказу Департамента от 11.01.2019 № 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 2019 году».

Проверка и подтверждение достоверности данных о расчетах по заработной плате учреждения

В соответствии с Уставом Учреждения, утвержденным распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р, руководитель Учреждения утверждает структуру и штатное расписание Учреждения самостоятельно по согласованию с руководителем Департамента в рамках определенной численности работников и размера бюджетных ассигнований на содержание Учреждения в пределах средств, предусмотренных на эти цели.

Структура Учреждения на 31.12.2018 включала в себя 4 отдела: Административно-управленческий персонал, Отдел финансово-хозяйственного обеспечения и кадров, Отдел закупок, отдел управления казенным имуществом. Штатная численность на 31.12.2018 составляла 23 штатные единицы.

Оплата труда работников Учреждения в соответствии со статьей 1 Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-33К «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» включает в себя оклады (должностные оклады), компенсационные и стимулирующие выплаты.

Согласно Положению об оплате труда работников Учреждения от 21.04.2015, утвержденного приказом Учреждения от 21.04.2015 № 11 (далее – Положение об оплате труда), размеры окладов (должностных окладов) устанавливаются на основании требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, и профессиональных квалификационных групп с учетом сложности и объема выполняемой работы или профессиональных квалификационных групп в размере не ниже базовых окладов (базовых должностных окладов) по профессионально-квалификационным группам, установленных постановлением Правительства Забайкальского края от 30.06.2014 № 382 «О базовых

окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников государственных учреждений Забайкальского края».

Перечень компенсационных и стимулирующих выплат определен Законом Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края», Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений, координация и регулирование деятельности которых возложены на Департамент, утвержденным приказом Департамента от 20.06.2014 № 74/ОД, Положением об оплате труда.

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, утвержденного 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).

Проверкой правильности начисления, выплаты заработной платы и удержаний из заработной платы руководителей Учреждения установлено следующее.

Заработная плата директора Учреждения Д.О. Ванюрским установлена в соответствии с заключенным трудовым договором Д.О. Ванюрским с Департаментом (распоряжение Департамента от 01.08.2017 № 3452/р «О назначении Д.О. Ванюрского») (с изменениями от 25.09.2017, 28.12.2017, 29.01.2019) (далее – трудовой договор).

Заработная плата Д.О. Ванюрского состоит из должностного оклада в размере 22 651,20 руб., выплаты за интенсивность и высокие результаты труда в размере 89%, районного коэффициента в размере 40%, процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям в размере 30%. Распоряжением Департамента от 19.01.2018 № 147/р действие трудового договора от 08.08.2017, заключенного между Департаментом и Д.О. Ванюрским, прекращено.

Проверкой правильности начисления заработной платы директору Учреждения Д.О. Ванюрского нарушений не установлено.

Заработная плата директора Учреждения А.С. Лыткиной установлена в соответствии с заключенным трудовым договором А.С. Лыткиной с Департаментом (распоряжение Департамента от 26.01.2015 № 402/р «О назначении А.С. Лыткиной») (с изменениями от 27.11.2018) (далее – трудовой договор).

Заработная плата А.С. Лыткиной состоит из должностного оклада,

компенсационных выплат и стимулирующих выплат.

Согласно заключенному трудовому договору установлено:

1. Должностной оклад в размере 22651,20 руб.,
2. Выплаты компенсационного характера:
 - районный коэффициент в размере 40%,
 - процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям в размере 30%
3. Выплаты стимулирующего характера:
 - выплата за интенсивность в размере 85% (установлена А.С. Лыткиной распоряжением Департамента от 29.08.2018 № 3592/р «Об установлении выплаты за интенсивность»).

Кроме вышеуказанных выплат, директору Учреждения А.С. Лыткиной согласно п. 20 трудового договора могут быть установлены следующие выплаты стимулирующего характера – материальная выплата, разовые премии, иные социальные выплаты за счет экономии фонда оплаты труда, условием осуществления выплат которых является личное заявление, распоряжение работодателя о согласовании выплаты.

Проверкой правильности начисления заработной платы директору Учреждения А.С. Лыткиной установлено, что в нарушение п. 20 трудового договора приказом Учреждения 16.10.2018 № 94-ЛС «О премировании по итогам работы» без распоряжения Департамента о согласовании выплаты директором Учреждения А.С. Лыткиной установлена и выплачена премия самой себе на сумму 23 000,00 руб.

Заработная плата заместителя директора в Учреждении устанавливается в соответствии с заключенными трудовыми договорами. Должностные оклады заместителей директора (А.С. Лыткиной по 03.07.2018, С.В. Лескову с 04.07.2018) установлены на 30% ниже должностного оклада директора Учреждения. Проверкой правильности начисления заработной платы и удержаний из заработной платы заместителей директора (А.С. Лыткиной по 03.07.2018, С.В. Лескову с 04.07.2018) нарушений не установлено.

Проверкой исполнения распоряжения Департамента от 28.03.2018 № 1353/р «Об установлении размера предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров, среднемесячной заработной платы работников учреждений и предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала учреждения, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2018 год» (далее – распоряжение Департамента от 28.03.2018 №1353/р) установлено следующее:

1. По должности «Директор» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 83 401,72 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 64 276,86 руб. (385 661,13 руб./ 6), что не превышает установленный предел.

ФИО Директора	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	руб.	
			Не учитываемые выплаты (оплата по среднему в 3-х кратном размере, компенсация неиспользованного отпуска, компенсация за несвоевременную выплату заработной платы)	Итого начислено по должности
Д.О. Ванюрский	Январь	304 787,86	249 133,85	55 654,01
А.С. Лыткина	Август	27 994,69		27 994,69
	Сентябрь	71 238,03		71 238,03
	Октябрь	94 238,03		94 238,03
	Ноябрь	71 238,03		71 238,03
	Декабрь	65 298,34		65 298,34
ИТОГО		634 794,98	249 133,85	385 661,13

2. По должности «Заместитель директора» установлен предельный размер средней заработной платы в размере 69 501,43 руб., среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 67 952,02 руб. (747 472,24руб./ 11), что не превышает установленный предел.

ФИО Заместителя директора	Месяц	Начислено по должности согласно Карточке-справке по ф.0504417	руб.	
			Не учитываемые выплаты (оплата по среднему в 3-х кратном размере, компенсация неиспользованного отпуска, компенсация за несвоевременную выплату заработной платы)	Итого начислено по должности
А.С. Лыткина	Январь	47 171,13		47 171,13
	Февраль	58 723,23		58 723,23
	Март	120 690,03		120 690,03
	Апрель	44 741,52		44 741,52
	Май	58 723,23		58 723,23
	Июнь	64 723,23		64 723,23
С.В.Лесков	Август	46 936,00		46 936,00
	Сентябрь	101 080,98		101 080,98
	Октябрь	88 683,05		88 683,05
	Ноябрь	42 678,63		42 678,63
	Декабрь	73 321,21		73 321,21
ИТОГО		747 472,24		

3. Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в Учреждении установлена в размере не более 40%, за 2018 год доля оплаты труда соблюдена и составляет 35,65%.

Заработная плата, всего начислена, согласно ф. 0503127 (за минусом резерва отпусков), руб.	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала, руб.	Установленная доля	Доля за 2018 год
9 333 345,61	3 327 300,31	40%	35,65%

Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала представлена ниже:

№ п/п	Должность	ФИО	З/п за год, руб.
1	Директор	Д.О. Ванюрский	304 787,86
2	Директор (01.07.2018-31.12.2018)	А.С. Лыткина	442 729,87
3	Заместитель директора (01.01.2018-30.06.2018)	А.С. Лыткина	394 772,37
4	Заместитель директора (01.07.2018-31.12.2018)	С.В. Лесков	397 911,13
5	Начальник отдела финансово-хозяйственного обеспечения и кадров (01.01.2018-30.06.2018)	Т.С. Астафьева	199 885,04
6	Начальник отдела финансово-хозяйственного обеспечения и кадров (01.07.2018-31.12.2018)	Е.Ю. Яковлева	262 004,49
7	Начальник отдела закупок	С.А. Утюжников	559 976,97
8	Начальник отдела управления казенным имуществом (01.01.2018-30.06.2018)	С.В. Лесков	241 096,40
9	Начальник отдела управления казенным имуществом (20.08.2018-31.12.2018)	М.А. Шибеева	191 105,57
10	Водитель	А.В. Филиппов	333 030,61
ИТОГО			3 327 300,31

Начисление заработной платы производилось КГУБО «Интегра» в программе «1С: Зарплата и кадры».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Проведена проверка Карточек-справок и расчетных ведомостей. Выборочной проверкой начисления заработной платы за 2018 год нарушений не установлено, заработная плата начислялась в соответствии с установленными окладами, компенсационными и стимулирующими выплатами в штатном расписании и в приказах о приеме на работу, о переводе работников на другую работу.

Расхождений по данным первичных документов не выявлено. Обороты и остатки по расчетным ведомостям, журналам операций соответствуют данным отраженным в представленной годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год.

При выборочной проверке правильности удержаний из заработной платы (удерживается налог на доходы физических лиц) нарушений не установлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

В Учреждении проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты предоставлялись в бухгалтерию своевременно, выдача авансов лицам, не состоявшим в штате Учреждения, не установлена. К авансовым отчетам приложены все оправдательные документы, подтверждающие расходы.

При выборочной проверке установлено:

1. Срок предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами не нарушен. Авансовый отчет об израсходованных суммах в командировках представляется в течение трех рабочих дней.

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

3. В нарушение п. 216 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) Авансовый отчет № ЦО0000002 принят к бухгалтерскому учету без подписи подотчетных лиц;

4. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н приняты к бухгалтерскому учету Авансовые отчеты без утверждения руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) (№ ЦО0000001 от 09.01.2018, № ЦО0000002 от 22.01.2019, № ЦО0000015 от 01.03.2019);

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

Проверка ведения учета операций на лицевых счетах учреждения

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

03912202450 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

05912202450 – лицевой счет для учета средств во временном распоряжении.

Платежи учитываются Учреждением на основании документов, приложенных к выписке со счета, предоставляемых Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю. Расходование средств с лицевого счета осуществляется на основании оправдательных

документов.

Учет операций по лицевым счетам ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

**Проверка поступления, перемещения, выбытия, полноты
оприходования, сохранности и фактического наличия денежных
средств и товарно-материальных ценностей**

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения установлен приказом № 06 от 22.01.2018 «Об установлении остатка лимитов наличных средств» в размере 1 136,33 руб. Расчет лимита произведен в соответствии с Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным Указанием Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не установлено.

Кассовые документы Учреждения оформляются должностными лицами КГБО «Интегра». Проверкой кассовых операций нарушений не установлено.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций по счету «Касса» № 1.

В 2018 году в Учреждении на хранении находились денежные документы – оплаченные талоны на бензин, учет которых осуществлялся в соответствии с п. 169-172 Инструкции № 157н.

Денежные документы Учреждения хранятся в кассе КГБО «Интегра». Поступление денежных документов в кассу и выдача из кассы денежных документов оформлены приходными (расходными) кассовыми ордерами по установленным формам с проставлением на них записи «Фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый». Аналитический учет денежных документов осуществляется по их видам в карточке учета средств и расчетов. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В Учреждении осуществлена проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия основных средств и материальных запасов.

В 2018 году для выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бюджетного учета и бюджетной отчетности в Учреждении на основании приказа

Учреждения от 18.10.2018 № 50 «О проведении инвентаризации» произведена инвентаризация имущества.

По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Расхождений не установлено.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания по применению форм первичных документов), по результатам инвентаризации не составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835).

В Учреждении осуществлена проверка достоверности отражения в учете операций поступления, перемещения, выбытия основных средств и материальных запасов.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств и материальных запасов осуществляется Учреждением по первоначальной стоимости с учетом ее изменений согласно первичным документам, представленных поставщиками и подрядчиками, а также документов, представленных к учету подотчетными лицами, и оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Выборочной проверкой поступления и выбытия основных средств (машины и оборудования), правильности отражения в учете операций по поступлению и выбытию объектов основных средств нарушений не установлено.

Выбытие материальных запасов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) в соответствии с Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Выборочной проверкой полноты оприходования и списания материальных запасов нарушений не установлено.

Согласно Инструкции № 157н аналитический учет нефинансовых активов и сумм начисленной амортизации объектов основных средств ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Записи в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Оборотная ведомость у Учреждения ведется в установленном порядке.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов в Учреждении ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Проверка правильности начисления амортизации

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из полезного использования основных средств и нематериальных активов.

При начислении амортизации Учреждение руководствуется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 361.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

В течение 2018 года амортизация начислялась следующим образом:

1. На объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

2. На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется.

3. На иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации нарушений не установлено.

Итоги проверки

Проверкой деятельности Учреждения установлено:

1. Основной вид деятельности и дополнительный вид деятельности Учреждения соответствует целям, предусмотренным Уставом Учреждения, утвержденного распоряжением Департамента от 03.04.2015 № 2401/р (с изменениями от 27.11.2017).

2. Дебиторская задолженность за 2018 год уменьшена относительно предыдущего отчетного года на 84,7%, кредиторская задолженность уменьшена на 65,7%.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2018 образована в связи с перечислением Учреждением поставщику КП Забайкальского края «Государственное недвижимое имущество» авансового платежа по договору от 17.07.2018 № 93.1.4/18/12 за проведение ремонтных работ в квартире пгт. Атамановка, ул. Связи, д. 45 кв. 5. Ремонтные работы поставщиком не выполнены, Учреждением подано исковое заявление в суд о взыскании с КП Забайкальского края «Государственное недвижимое имущество» дебиторской задолженности на сумму 15 782,15 руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2018

отсутствует.

3. Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год представлен в Департамент на согласование без нарушения срока предоставления. При осуществлении проверки Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год нарушений не установлено. Данные, отраженные в Отчете о результатах деятельности Учреждения соответствуют данным бюджетной отчетности за 2018 год, представленной Учреждением в Департамент в соответствии с Инструкцией № 191н.

В ходе проверки деятельности Учреждения были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении п. 7 Инструкции № 191н Учреждением не проведена перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год инвентаризация обязательств.

2. В нарушение п. 20 трудового договора приказом Учреждения 16.10.2018 № 94-ЛС «О премировании по итогам работы» без распоряжения Департамента о согласовании выплаты директором Учреждения А.С. Лыткиной установлена и выплачена премия самой себе на сумму 23 000,00 руб.

3. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н Авансовый отчет № ЦО0000002 принят к бухгалтерскому учету без подписи подотчетных лиц;

4. В нарушение п. 216 Инструкция № 157н к бухгалтерскому учету приняты Авансовые отчеты без утверждения руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) (№ ЦО0000001 от 09.01.2018, № ЦО0000002 от 22.01.2019, № ЦО0000015 от 01.03.2019);

5. В нарушение Методические указания по применению форм первичных документов, по результатам инвентаризации не составлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835).

Главный специалист-эксперт отдела финансов и администрирования доходов Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края



А.А. Романова

Директор Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края»



А.С. Лыткина

**Государственное
казённое учреждение
«Центр обслуживания, содержания
и продаж казённого имущества
Забайкальского края»**

Богомягкова ул., д.23, г.Чита, 672000

тел. (302-2) 217-919

e-mail: gku-centr@mail.ru

ОГРН: 11157536002502

ИНН: 7536151050 КПП: 753601001

от «02» 12 2019 г. № 2348
на №_03-10/9999_от «18»_11_2019 г.

**И.о. руководителя Департамента
государственного имущества и
земельных отношений
Забайкальского края**

Л.А. Погребной

Уважаемая Лариса Анатольевна!

Государственное казенное учреждение «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» (далее – Учреждение) в ответ на Акт выездной проверки деятельности Государственного казенного учреждения «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» от 18.11.2019 года (далее – Акт), а также Акт № 13 от 19.11.2019 года (далее – Акт № 13), в рамках своих полномочий, поясняет следующее.

По нарушениям указанным в Акте:

- по пп. 3-4 в ходе проведения проверки нарушения устранены;
- по п. 5 акты о результатах инвентаризации были составлены в 2018 году, но так как они находились в КГУ БО «Интегра», в Учреждение данные акты поступили после проведенной проверки.

Все нарушения, указанные в Акте № 13 будут устранены в указанный в Акте № 13 срок, то есть до 01.03.2020 года. По п. 3 нарушение устранено, в период с 03 по 05 декабря 2019 года организовано проведение медицинского осмотра (обследования) для работников Учреждения.

В п. 2 Акта и п. 9 Акта № 13 указано нарушение п. 20 трудового договора, то есть приказом Учреждения 16.10.2018 года № 94-ЛС «О премировании по итогам работы» без распоряжения Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (далее – Департамент) о согласовании выплаты директором Учреждения А.С. Лыткиной выплачена премия на сумму 23 000,00 рублей.

Директором Учреждения А.С. Лыткиной 10.10.2018 года в адрес Руководителя Департамента написано заявление о согласовании указанной премии, входящий № 9715 от 16.10.2018 года. Данное заявление согласовано Руководителем Департамента А.В. Хосоевым, на заявлении имеется резолюция «Согласовано» и подпись Руководителя Департамента А.В. Хосоева.

Таким образом, выплата премии директору Учреждения А.С. Лыткиной произведена не самовольно, а именно с согласования Руководителя Департамента.

Распоряжение об установлении данной выплаты (премии) издается Департаментом и в установленные сроки в Учреждение не поступало, выплата произведена в пределах имевшегося фонда оплаты труда.

Приложение: 1. Копия заявления А.С. Лыткиной вх.№ 9715 от 16.10.2019 г. на 1 л.;
2. Экземпляр Акта на 20 л.

Директор



А.С. Лыткина

Лесков С.В.
☎ 8(3022) 217-919 (доб. 102)

Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края
Входящий № <u>11772</u>
" <u>03</u> " <u>10</u> 20 <u>19</u> г.
Исполнитель _____

согласно.
ИЗ

176
Руководителю Департамента
государственного имущества и
земельных отношений
Забайкальского края
А. В. Хосоеву
я директору ГКУ "Центр обслужи-
вания, содержания и продаж
каждого имущества Забайкаль-
ского края"
Лыткиной А. С.

Заявление

Прошу Вас согласовать премию в сумме
3000 (три тысячи) рублей к
Празднику народного единства 04.11.18г и
в связи с, высоким показателем деятель-
ности выполняемого Учреждения
с 01.02.2018 по 30.09.2018г.

Директор ГКУ  А. С. Лыткина
10.10.2018г.

Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края	
Входящий №	9415
" 16 "	10 20 18г.
Исполнитель	