

Акт
плановой проверки Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки»

07 мая 2024 года

г. Горно-Алтайск

Основание для проведения проверки: Приказ Министерства экономического развития Республики Алтай от 26 марта 2024 г. № П-05-01/0077 «О проведении фактической (выездной) проверки в ГБУ РА «Центр государственной кадастровой оценки».

Тема проверки: Комплексная проверка эффективного и целевого использования субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели, бухгалтерского учета и отчетности в 2023 году.

Объект проверки: Государственное бюджетное учреждение Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки».

Период проверки: 2023 г.

Объем проверенных средств:

- средств субсидии на выполнение государственного задания – 14 811,3 тыс. рублей;
- субсидий на иные цели – 162,6 тыс. рублей.

Срок проведения проверки: с 8 апреля 2024 г. по 3 мая 2024 г.

Сведения о проверяемой организации: Государственное бюджетное учреждение Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании постановления Правительства Республики Алтай от 10 января 2019 г. № 2 «О создании Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки», которое наделено полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости объектов недвижимости при проведении государственной кадастровой оценки и вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений в целях налогообложения.

На основании постановления Правительства Республики Алтай от 25 сентября 2015 г. № 317 «О подведомственной принадлежности государственных учреждений Республики Алтай за органами государственной власти Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» Учреждение является подведомственным Министерству экономического развития Республики Алтай государственным учреждением Республики Алтай.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, местонахождением, а также другие средства индивидуализации.

Юридический адрес: 649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Комсомольская, 9.

Учреждение поставлено на налоговый учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Республике Алтай с присвоением ИНН № 0400010243, КПП 040001001.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц зарегистрировано как государственное бюджетное учреждение ОГРН – 1190400000450.

Статистические коды:

ОКПО: 35983619

ОКАТО: 84401000000

ОКТМО: 84701000001

ОКОГУ: 2300280

ОКФС: 13

ОКОПФ: Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации (75203).

Учреждению открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай: 20776Ъ41420, 21776Ъ41420.

Банк: ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ БАНКА РОССИИ//УФК по Республике Алтай г. Горно-Алтайск.

Единый казначейский счет: 40102810045370000071.

Казначейский счет: 03224643840000007700.

В ходе проверки установлено следующее

Финансовое обеспечение на выполнение государственного задания осуществляется путем перечисления субсидии из республиканского бюджета Республики Алтай со счета Минэкономразвития РА по «Соглашению о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Алтай государственному бюджетному или автономному учреждению Республики Алтай на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30 декабря 2022 г. № 1., дополнительным Соглашением от 8 декабря 2023 г. № 1. в рамках реализации государственной программы РА, утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 г. № 201 «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» по КБК 928/0113/0460181001/611 14 811,3 тыс. рублей, исполнено 14 811,3 тыс. рублей (100,0%).

Министерством экономического развития Республики Алтай 30 декабря 2022 г., 22 декабря 2023 г. утверждены государственное задание Учреждения № 1 и № 2 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование показателя объема государственной услуги (работы)	Показатель объема работы	Объем оказываемых государственных услуг (работ)			
			Гос.задание 1	Гос.задание 2	Исполнение	% исп.
Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости в рамках государственной кадастровой оценки	Для целей определения кадастровой стоимости методами массовой оценки проводится группировка объектов недвижимости. Кадастровая стоимость объектов недвижимости определяется в рамках каждой из групп (подгрупп). В рамках одной группы (подгруппы) используются одни и те же подходы и методы, а также критерии взвешивания полученного результата	Количество объектов недвижимости (Штука)	143 747	143 747	212 899	148,1

Сбор, обработка, систематизация и накопление информации, необходимой для определения кадастровой стоимости, в том числе о данных рынка недвижимости, а также информации, использованной при проведении государственной кадастровой оценки и формируемой в результате ее проведения.	Запрос и получение информации от физических и юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления, необходимой для определения кадастровой стоимости, в том числе о данных рынка недвижимости, а также информации для дальнейшей обработки, систематизации и накопления в целях проведения кадастровой оценки кадастровой оценки	Количество отчетов (Штука)	4	4	4	100,0
Сбор, обработка информации, полученной в государственных и муниципальных органах, в том числе в федеральном органе, осуществляющем ведение государственного реестра недвижимости, от юридических и физических лиц, проведение мероприятий по обследованию объектов в целях определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений.	Запрос и получение информации от государственных и муниципальных органов, в том числе от федерального органа, осуществляющего ведение государственного реестра недвижимости, от юридических и физических лиц для проведения мероприятий по обследованию объектов в целях определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений	Количество актов обследования по результатам работы (Штука)	60	150	291	194,0
Установление кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости	Рассмотрение заявлений об установлении кадастровой стоимости недвижимости в размере его рыночной стоимости и принятие решений по ним	Количество рассмотренных заявлений об установлении кадастровой стоимости объектов недвижимости в размере их рыночной стоимости (Штука)	70	15	17	113,3

Согласно пункта 8 постановления Правительства Республики Алтай от 18 сентября 2015 г. № 301 «Об утверждении Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Алтай и финансового обеспечения выполнения государственного задания, и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» государственное задание и отчет о выполнении государственного задания размещаются в

установленном федеральным законодательством порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н:

отчет о выполнении государственного задания № 1 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 3 апреля 2023 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 19 апреля 2023 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов);

отчет о выполнении государственного задания № 1 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 30 июня 2023 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 3 августа 2023 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов);

отчет о выполнении государственного задания № 2 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 12 января 2024 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 6 мая 2024 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов).

В соответствии с положениями Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказом Минэкономразвития РА от 31 августа 2022 г. № 274-ОД «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству экономического развития Республики Алтай, и признании утратившими силу некоторых приказов Министерства экономического развития Республики Алтай» бюджетные учреждения составляют План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год утвержден 30 декабря 2022 г., согласован с Министром экономического развития Республики Алтай от 30 декабря 2022г.

Утвержденные плановые назначения за 2023 г. составляют:

а) по доходам за счет:

- средств субсидии на выполнение государственного задания – 14 811,3 тыс. рублей;
- субсидий на иные цели – 162,6 тыс. рублей.

б) по расходам за счет:

- средств субсидии на выполнение государственного задания – 14 805,0 тыс. рублей или 100,0 % от плана;
- субсидий на иные цели – 162,6 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений.

При сопоставлении за 2023 год утвержденных Планов ФХД с ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» расхождений с утвержденными плановыми назначениями не выявлено.

Иные цели

Субсидия на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется путем перечисления субсидии согласно Соглашения от 31 марта 2023 г. № 3-БИ по КБК 928/0113/04601810001/612 в размере 162,6 тыс. рублей, исполнено 162,6 тыс. рублей (100,0 %).

На основании части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 6 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

В соответствии с пунктом 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н, информация об операциях с целевыми средствами из бюджета подлежит размещению на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Правильность ведения бухгалтерского учета

1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется с использованием программного обеспечения «1 С Предприятие 8.2». В Учреждении применяется основная система налогообложения. Приказом Учреждения от 18 октября 2019 г. № 56-л принята на должность главного бухгалтера – Третьякова Ю.А.

Учетная политика Учреждения для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Учетная политика) на 2023 год утверждена приказом Учреждения от 02 ноября 2022 г. № 27/1-ОД «Об утверждении новой редакции учетной политики» для целей бюджетного (бухгалтерского) учета».

При проверке Учетной политики Учреждения установлено:

В ходе проверки за 2023 год, установленные нарушения за 2021 год по ведению Журналов операций № 2 «С безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» согласно Учетной политики Учреждения (Раздел IV, пункт 4.4, подпункт б), устранены. Журналы операций ведутся ежемесячно, напечатаны и подшиты за год (квартал).

Учетная политика Учреждения на 2023 год разработана по общему примеру образца. Независимо от типа каждое учреждение должно разработать и принять учетную политику для целей бухгалтерского учета своего учреждения. Учетная политика формируется исходя из особенностей структуры, выполняемых полномочий, отраслевых и иных особенностей деятельности (часть 2 статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, пункте 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.).

Выборочно:

1. В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за январь-февраль 2023 года приложены сканы и оригиналы документов основания АНО «Горно-

Алтайский учебный центр» счет на оплату № 37 от 23 января 2023 года - программа обучения по общим вопросам охраны труда в сумме 3 400,00 руб., (в трех вариантах), что является нарушением статьи 9 Федерального Закон № 402-ФЗ (Каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен первичным учетным документом, который составляется на бумаге и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. То есть разрешены только два варианта первичного документа - или бумажный оригинал, или электронный документ, который подписан ЭЦП, равносильен бумажному документу с собственноручной подписью. Также приложен акт об оказании услуг № 37 без отражения обязательного реквизита - даты оказания услуги.

2. На основании контрактов с ООО «Ко-Инвест ОПЦИОН» № 3 от 24.01.2023 г. на сумму 317 500,00 руб., № 23 от 23.04.2023 г. на сумму 225 000,00 оплачено право пользования электронной версией на 3 рабочих места «Справочник оценщика КОИНВЕСТ ОПЦИОН» на срок 12 месяцев. Программное обеспечение, срок полезного использования которого составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года), отражается на счете 1 40150 «Расходы будущих периодов» (Положение СГС «Нематериальные активы» и Письмо Минфина России от 21.05.2021 г. № 02-07-10/39951). Отсутствует обязательный протокол комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов об определении срока полезного использования и признании активом. Не отражено в учете по счету 1 40150.

3. По счету на оплату № 002000u00000429 от 21.03.2023 г., № 002000u00000757 от 30.04.2023 г., № 002000u00000994 от 21.06.2023 г. в сумме 1 250,00 руб., в сумме 1 984,50 руб., в сумме 1 970,00 руб., № 002000u00001356 от 15.08.2023 г. в сумме 18 210,00 руб. оплата за марки почтовые не применен счет учета денежных документов 1 20135 «Денежные документы» (списано на расходы, недопустимо).

Согласно Раздела XVI «Инвентаризация имущества и обязательств», пункта 16.2 Учетной политики Учреждения проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки материалы по результатам инвентаризации не представлены.

2. Проверка учета основных средств и материальных запасов, нематериальных активов

По данным баланса (ф.0503730) на 01.01.2024 г. общая балансовая стоимость основных средств составила 5 324 913,26 руб., особо ценное имущество 3 881 754,46 руб. За отчетный год поступило иное движимое имущество на сумму 8 498 руб. Материальных запасов поступило на сумму 629 687,12 руб. Амортизация основных средств составила 262 710,80 руб. Выбыло материальных запасов по актам списания на сумму 692 024,15 руб.

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах сложились следующим образом.

По коду 21 «иное движимое имущество» прибыло на сумму 239 337 рублей, выбыло имущество по коду 21 на сумму 231 589 рублей.

Сведения о количестве объектов

Наименование показателя	Счет БУ	Количество объектов, шт.	Сумма (ф. 0503768), руб.
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0101X2000		
Машины и оборудование	0101X4000	9	1 915 928,83

Транспортные средства	0101X5000	2	2 854 500,00
Инвентарь производственный и хозяйственный	0101X6000	33	344 318,43
Прочие основные средства	0101X8000	71	210 166,00
Нематериальные активы	0102X0000		
Земля	0103X1000		
Итого			5 324 913,26

Определение первоначальной стоимости материальных запасов определяется по средней стоимости приобретения в соответствии с пунктом 102 Инструкции № 157н.

В нарушение Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н (далее – Приказ № 52н) при поступлении материальных ценностей не составлялись приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), являющиеся основанием для принятия их к бухгалтерскому учету и отражения на балансе Учреждения. С/ф № Б-00497246/3240 от 04.09.2023 г. в сумме 3 698,00 руб. приобретение электрочайников.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения списание материальных запасов производилось по средней стоимости каждой единицы.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов Учреждением ведется в Журнале операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно Приказа № 52н, записи в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета: требования-накладные, ведомости, акты, а также документы принятия к учету объектов нефинансовых активов по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению балансовой стоимости объектов в случае их достройки, дооборудования, модернизации.

Учреждением списан ИБП Влас на сумму 3 382,00 руб. акт № 0000-000003 от 29.09.2023 г. На основании акта о неисправности (ИП Нагибин А.Я.) и протокола заседания комиссии от 28.09.2023 г. В соответствии с положениями СГС «Основные средства», если основное средство утратило статус актива, оно подлежит списанию со счета 101.00 на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» (пункт 8 СГС «Основные средства») до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения). Данный объект не отнесен на счет 02, утилизация не проведена. К акту о списании электрочайника Delta № 0000-000002 от 31.03.2023 г. на сумму 750,00 руб. не приложен акт неисправности, объект не отнесен на счет 02 «Материальные ценности на хранении», утилизация не проведена.

Установлено, что в течение проверяемого периода первичные документы принимались к учету с отсутствием обязательных реквизитов первичных учетных документов (пункт 7, 8, 11 Инструкции № 157н, п.2, ст. 9, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). При оформлении первичного учетного документа должны заполняться все реквизиты, в том числе дополнительные. Если заполнение какого-либо реквизита организация считает нецелесообразным, то его следует исключить из применяемой формы, но не оставлять незаполненным. То есть если, например, поставщик не исключил из унифицированной формы никаких реквизитов, изначально предусмотренных этой формой, то при передаче накладной покупателю должны быть заполнены все имеющиеся реквизиты, в том числе проставлены подписи (с расшифровкой) и наименование должностей всех

предусмотренных этой формой лиц (главного бухгалтера, лица разрешившего отпуск груза, лица, которое произвело отпуск груза).

В счет-фактуре № 100 от 15.06.2023 г. ИП Чекин А.Е. на сумму 1 000,00 руб. за оказание услуг по метрологическому сопровождению приложен скан документа и отсутствует подпись лица (руководителя), ответственного за правильность оформления факта хозяйственной жизни. В товарной-накладной № Р1-698 от 05.07.2023 г. ИП Варьгина Т.Н. на сумму 13 397,00 руб. отсутствуют сведения о выданной доверенности ответственному лицу за получение товара и грузополучатель товара.

Рассмотрев правильность заполнения путевых листов установлено, что путевые листы Учреждения не содержат обязательных реквизитов, установленных Приказом Минтранса России от 28.09.2022 г. № 390 и п. 25 Федерального стандарта № 256н.:

- дату выдачи водительского удостоверения;
- страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС);
- сведения о виде перевозки должны включать информацию о перевозке: перевозка для собственных нужд;
 - время (часы, минуты), результат проведения предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра (если обязательность проведения послерейсового, послесменного медицинского осмотра предусмотрена законодательством Российской Федерации);
 - отсутствие подписей лиц, пользовавшихся автомобилем.

Расходы на ГСМ не могут быть приняты к учету, т.к. в путевых листах отсутствуют записи о движении горючего. Расчет расхода ГСМ представлен в «Расчете списания ГСМ», утвержденном руководителем (невозможно сверить достоверность расчетов с исходными данными).

3. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Для отражения операций с подотчетными лицами применялся Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) (далее-Журнал операций № 3).

В соответствии с пунктом 218 Инструкции № 157н аналитический учет в Журнале операций № 3 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Приказом Учреждения от 28 ноября 2022 г. № 32-ОД «О назначении подотчетных лиц» утверждены списки подотчетных сотрудников Учреждения, имеющих право на получение денежных средств под отчет. В приказе не определены цели, на которые выдаются подотчетные суммы (хозяйственные расходы, услуги связи и т.д.). Замечание не устранено по результатам проверки за 2021 год.

Заявления о выдаче денежных средств в подотчет приобщены к авансовым отчетам в Журнале операций № 3.

В проверяемом периоде Учреждением применялась форма авансового отчета по ОКУД 0504505, утвержденная Методическими указаниями и Приказом № 52н.

В проверяемом периоде направление работников Учреждения в служебную командировку оформлялось приказом Учреждения.

Особенности направления работников в служебные командировки на территории России определены Постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002 г № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской

Федерации, федеральных государственных учреждений». В соответствии пп. а) п.1 указанного постановления размеры возмещения расходов работников, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) составляет в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки, если иное не установлено Правительством Российской Федерации. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки.

При проверке авансовых отчетов за 2023 год: № 0000-000008 от 16.05.2023 г., Кирков А.С., согласно Приказа 15-К от 16.05.2023 г. направление в командировку в г. Новосибирск на 2 дня с 18 по 19 мая 2023 г. на сумму 200,00 руб. (без квитанции за проживание), № 0000-000009 от 16.05.2023 г. Молчоева А.Н., согласно Приказа 15-К от 16.05.2023 г. направление в командировку в г. Новосибирск на 2 дня с 18 по 19 мая 2023 г. на сумму 200,00 руб. (без квитанции за проживание), № 0000-000010 от 16.05.2023 г., № 0000-000034 от 01.09.2023 г. Иванов А.В., согласно Приказа 13-К от 16.05.2023 г., 39-К от 28.08.2023 г. направление в командировку в г. Новосибирск на 2 дня с 18 по 19 мая 2023 г., в г. Барнаул на 2 дня с 29 по 30 августа 2023 г. на сумму 200,00 руб. (без квитанции за проживание), № 0000-000033 от 01.09.2023 г., № 0000-000048 от 30.11.2023 г. Мегедеков К.К., согласно Приказа 40-К от 29.08.2023 г., 53-К от 21.11.2023 г. направление в командировку в г. Барнаул на 2 дня с 29 по 30 августа 2023 г., в г. Барнаул на 3 дня с 26 по 28 ноября 2023 г. на сумму 300,00 руб. (без квитанции за проживание).

Таким образом, при оплате командировочных расходов Учреждением недоплачено возмещение командировочных расходов на сумму 84,00 руб.: по Киркову А.С в сумме 12 руб., по Молчоевой А.Н. в сумме 12 руб., по Иванову А.В. в сумме 24 руб., по Мегедекову К.К. в сумме 36 руб.

Служебные командировки за пределы территории России в учреждении в 2023 году отсутствовали.

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

По данным бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год по состоянию 01 января 2024 г. сумма кредиторской задолженности составила по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по счету 30200 43 219,46 руб., (поставка нефтепродуктов ООО БАЗА., согласно договора счет выставляется в следующем месяце после отчетного на сумму 33 661,04 руб., ООО «Альфацентр» за услуги по предоставлению доступа программы ГАРАНТ согласно договора счет выставляется в следующем месяце после отчетного на сумму 7 750,00 руб., ОАО «Ростелеком» за услуги связи согласно договора счет выставляется в следующем месяце после отчетного на сумму 1 808,42 руб., - по счету 40140 начислены доходы будущих периодов в сумме 681 490,68 руб.

По данным бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год дебиторская задолженность отсутствует. При сопоставлении данных баланса (ф.0503730), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) у Учреждения отклонения не установлены.

5. Расчеты с персоналом по оплате труда

Регулирование оплаты труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании следующих нормативных документов:

- Трудового кодекса Российской Федерации;

- постановления Правительства Республики Алтай от 5 ноября 2008 г. № 252 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных органов Республики Алтай и работников государственных учреждений Республики Алтай, и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай»;

- приказа Минэкономразвития РА от 24.02.2022 г. № 83-ОД «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки», подведомственного Министерству экономического развития Республики Алтай, по виду экономической деятельности «Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости совокупности вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия)»;

- приказа Учреждения от 28 февраля 2019 г. № 2/2 «Об утверждении Положения об оказании материальной помощи работникам Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки»;

- приказа Учреждения от 1 марта 2022 г. № 8/1-О «Об утверждении Положения о премировании работников Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки»;

- приказа Учреждения от 1 марта 2022 года № 8-ОД «Об утверждении Положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки»;

- иные нормативные документы.

Приказом Учреждения от 9 января 2023 г. № 9-ОД утверждено штатное расписание на 2023 год с численностью 19 штатных единиц.

В проверяемом периоде предельная численность установлена постановлением Правительства Республики Алтай от 13 февраля 2020 г. № 38 «Об установлении предельной численности работников организаций, подведомственных Министерству экономического развития Республики Алтай, и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» в количестве 19 штатных единиц.

Фонд оплаты труда на 2023 год утвержден в сумме 7 452 800 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 12 471 100 руб., в том числе по КОСГУ:

211 - 9 578 415,25 руб.;

213 – 2 892 684,75 руб.;

- за счет средств субсидии на иные цели 162 600 руб., в том числе по КОСГУ:

211 – 124 884,75 руб.;

213 – 37 715,25 руб.

В соответствии с приложением № 3 «График документооборота» к учетной политике Учреждения, утвержденного приказом от 2 ноября 2022 г. № 27/1, при формировании Табеля учета использования рабочего времени Учреждением применяется форма по ОКУД 0504421. Согласно Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания) Табель

заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. **В Учреждении не формируется Табель за полный месяц с учетом фактически отработанного времени за первую половину месяца (аванса).**

В учреждении не определена конкретная дата выплаты заработной платы. Согласно ч. 6 ст. 136 ТК РФ конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Рассмотрев правильность начисления заработной платы за октябрь-декабрь 2023 года выявлено, что при составлении ведомости (ф. 0504402) начисленная заработная плата не детализирована по видам производимых начислений, невозможно проверить правильность начисления заработной платы. **При составлении Учреждением Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям № 6 приложены первичные документы (приказы о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках) без подписи руководителя учреждения и работника.**

При начислении премии сотрудникам Учреждения за второе полугодие 2023 г. в приказе о премировании указана ссылка на приказ Учреждения от 11 февраля 2019 г. № 2/1-ОД «О премировании сотрудников ГБУ РА «Центр государственной кадастровой оценки», между тем Учреждением 1 марта 2022 г. утвержден приказ № 8/1-ОД «Об утверждении Положения о премировании работников Государственного бюджетного учреждения «Центр государственной кадастровой оценки» (далее – Положение о премировании). **Расчет премии не соответствует порядку, указанному в Положении о премировании. Отсутствует расчет выполнения целевых показателей деятельности к приказу от 22 декабря 2023 г. № 35-ОД о поощрении работников по итогам работы за 2023 год в соответствии с Положением о премировании.**

Отсутствует приказ Учреждения об установлении персональных коэффициентов.

В пункте 20 Положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки», утвержденного приказом Учреждения от 1 марта 2022 г. № 8-ОД, не установлены конкретные размеры повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет.

По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

- искажение показателей бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год в сумме 84,00 рублей – недоплата подотчетных сумм сотрудникам учреждения (проживание без квитанции).

По результатам контрольного мероприятия в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявлены следующие нефинансовые нарушения действующего законодательства:

- в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н:

отчет о выполнении государственного задания № 1 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 3 апреля 2023 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 19 апреля 2023 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов);

отчет о выполнении государственного задания № 1 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 30 июня 2023 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 3 августа 2023 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов);

отчет о выполнении государственного задания № 2 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 12 января 2024 г. размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru (для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 6 мая 2024 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов).

- оформление первичных документов, с нарушением Методических рекомендаций Приказа 52н, статей 9,10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 7, 8, 11 Инструкции № 157н;

- оформление путевых листов, согласно Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», утратившего силу.

- иные нарушения, отраженные в акте проверки.

Рекомендуется:

- соблюдать требования бухгалтерского законодательства при составлении бухгалтерской отчетности Учреждения. Устранить все вышеперечисленные нарушения;

- осуществить выплату подотчетных сумм, отразить в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»;

- повысить уровень контрольных мероприятий со стороны должностных лиц Учреждения над процессом формирования бухгалтерской и налоговой информации, состоянием и движением имущества, расчетов, наличием и отражением в учете расходов;

- отредактировать Учетную политику с учетом специфики учреждения (его вида деятельности)

- разработать форму путевого листа самостоятельно или взять за основу типовую межотраслевую форму № 3, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Закрепите возможность применения соответствующей формы документами учетной политики (пп. «г» п. 9 Федерального стандарта № 274н, п. 6 Инструкции № 157н). Образец прилагается, согласно Приказа от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 ФЗ от 08.11.2007 г. № 259-ФЗ «Устав Автомобильного транспорта и городского наземного транспорта» и порядка оформления или формирования путевого листа». В Перечнях унифицированных форм нет обязательной к применению формы путевого листа. Уделить особое внимание правильности составления путевых листов.

- установить конкретные размеры повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет в Положении об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки», утвержденного приказом Учреждения от 1 марта 2022 г. № 8-ОД;

- признать утратившим силу приказ Учреждения от 11 февраля 2019 г. № 2/1-ОД;

- формировать Табель учета использования рабочего времени за полный месяц с учетом фактически отработанного времени за первую половину месяца (аванса);

- привести в соответствие Положение о премировании работников в части определения размера и условий выплаты (п. 7-10 Положения).

Министр экономического
развития Республики Алтай

В.В. Тупикин

Директор ГБУ РА «Центр государственной
кадастровой оценки Республики Алтай»

Б.А. Змаева

Согласовано:

Начальник
административно-финансового
отдела



Э.И. Арбанакова

Заместитель начальника
административно-финансового отдела



А.А. Мишкина

Главный специалист 1 разряда административно-
финансового отдела



К.А. Жданова

Начальник отдела управления
Государственной собственностью Республики Алтай



А.Ю. Муклаев

Главный бухгалтер ГБУ РА «Центр государственной
кадастровой оценки Республики Алтай»

Ю.А. Третьякова

1. Акт составлен в двух экземплярах. Первый экземпляр акта проверяющей стороне. Второй экземпляр акта проверяемой стороне.
2. Срок согласования акта - в течение 5-ти рабочих дней с момента получения акта. По истечении установленного срока, акт считается согласованным.

Акт проверки получен: 08 .05.2024 г.

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)