

**Акт**  
**плановой проверки казенного учреждения Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай»**

22 сентября 2023 г.

г. Горно-Алтайск

**Основание для проведения проверки:** Приказ Министерства экономического развития Республики Алтай от 5 сентября 2023 г. № 342-ОД «О проведении фактической (выездной) проверки казенного учреждения Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай».

**Тема проверки:** Исполнение бюджетной сметы, правомерное, целевое, эффективное использование бюджетных средств в 2022 году.

**Объект проверки:** казенное учреждение Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай».

**Период проверки:** 2022 г.

**Срок проведения проверки:** с 11 сентября 2023 г. по 22 сентября 2023 г.

**Общие сведения**

Сведения о проверяемой организации: казенное учреждение Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай» (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Алтай от 30 декабря 2020 г. № 456 «О создании казенного учреждения Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай» путем изменения типа и переименования существующего бюджетного учреждения Республики Алтай внесении изменений в постановление правительства Республики Алтай от 6 июля 2017 года 153».

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 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства экономического развития Республики Алтай от 19 января 2021 г. №10-ОД. 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.

Учреждение создано в целях управления государственной собственностью Республики Алтай и осуществления контроля за использованием и сохранностью жилищного фонда Республики Алтай. Осуществление прав владения, пользования и распоряжения объектами государственной собственности Республики Алтай. Предоставление жилых помещений специализированного жилого фонда Республики Алтай для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Организация заключения государственных контрактов. Организации эксплуатации и содержания движимого и недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении находящегося на балансе учреждения, и технического контроля за его состоянием.

Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Алтай, Майминский район, Инвестиционная площадка «Жемчужина Алтая», строение № 3.

ИНН 0400005420

КПП 040001001

ОГРН 1170400004070

ОКПО 19168268

ОКТМО 84615430

ОКГУ 2300280

ОКФС 13

ОКОПФ 75204

**Учреждению открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай: 03772D01400, 05772D01400.**

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

Директор – Макогон Сергей Григорьевич (01.01.2022 – 22.05.2022 г.);

Директор – Коростелев Евгений Борисович (23.05.2022 – 31.12.2022 г.);

заместитель директора (главный инженер) – Городничев Алексей Владимирович (01.01.2022 – 22.05.2022 г.);

заместитель директора – Казанин Сергей Анатольевич (23.05.2022 – 31.12.2022 г.);

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер – Кузнецова Светлана Геннадьевна (01.01.2022 – 22.05.2022 г.);

Главный бухгалтер – Лепихова Светлана Дмитриевна (23.05.2022 – 31.12.2022 г.);

Экономист по бухгалтерскому учету и анализу – Сырых Марина Витальевна (01.01.2022 – 22.05.2022 г.);

Ведущий бухгалтер – Мисник Елена Евгеньевна (23.05.2022 – 31.12.2022 г.).

### **Составление и исполнение бюджетной сметы**

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждения осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства экономического развития Республики Алтай и казенного учреждения, находящегося в ведении Министерства экономического развития Республики Алтай, утвержденным приказом Министерства экономического развития Республики Алтай от 21 декабря 2020 г. № 217-ОД (далее – порядок).

Бюджетная смета на 2022 финансовый год утверждена Министром экономического развития Республики Алтай 30 декабря 2021 г., в соответствии с уведомлением главного распорядителя бюджетных средств от 28 декабря 2021 г., Учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 173 583 400,00 руб.

Изменения в смету вносились в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств в соответствии с порядком. Итоговая смета утверждена Министром экономического развития Республики Алтай 30 декабря 2022 г. в сумме 236 439 997,66 руб., в том числе:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111) на сумму 9 502 600,00 руб.;
- иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 112) на сумму 100 700,00 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119) в сумме 2 869 800,00 руб.;
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий (вид расходов 242) в сумме 837 000,00 руб.;
- прочую закупку товаров, работ и услуг (вид расходов 244) в сумме 10 087 840,32 руб.;
- закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247) в сумме 5 732 668,58 руб.;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (вид расходов 831) в сумме 30 671,52 руб.;

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (вид расходов 412) на сумму 200 603 270,54 руб.

- уплата налогов и иных платежей (вид расходов 851, 853) на сумму 6 675 446,70 руб.

Кассовое исполнение, составило в сумме 236 063 529,83 руб. или 99,84 % от доведенных ЛБО. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 376 467,83 руб., в том числе:

2 139,06 руб. - оплата листов по временной нетрудоспособности первые три дня за счет работодателя;

28 768,33 руб. - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения;

44 130,00 руб. - уплата прочих налогов и сборов;

271 711,58 руб. - увеличение стоимости основных средств (Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай);

26 718,07 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг;

0,79 руб. – закупка энергетических ресурсов.

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

В соответствии с п. 7 порядка, смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2022 год.

В соответствии с п.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 21.07.2011 г. № 86н, Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, т.ч. информацию о показателях бюджетной сметы.

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 Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов) размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (для

размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях) 18 февраля 2022 г. (позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов).

### **Правильность ведения бухгалтерского учета**

На основании запроса Отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации от 02.08.2023 г. №3/15474, журналы операций «Касса», «Касса (фондовая)», расчетов с подотчетными лицами, расчетов по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов представлены Учреждением в ОЭБиПК ОМВД.

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка правильности ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика Учреждения для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Учетная политика) на 2022 год утверждена приказом Учреждения от 10.01.2022 г. № 01-ОД «Об утверждении Положения об учетной политике КУ РА «Управление имуществом казны Республики Алтай».

Представленная к проверке учетная политика Учреждения в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации. При анализе состава учетной политики Учреждения нарушений не обнаружено.

Трудовые отношения работников определены Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом директора Учреждения от 1 марта 2021 г. № 3.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание от 01.11.2021г. в количестве 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 806 993,24 руб.;
- штатное расписание от 04.02.2022 г. в количестве 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 791 852,15 руб.;
- штатное расписание от 15.09.2022 г. в количестве 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 791 881,33 руб.;
- штатное расписание от 01.10.2022 г. в количестве 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 791 912,02 руб.

В соответствии с «Положением об оплате труда казенного учреждения Республики Алтай «Управление имуществом казны Республики Алтай», подведомственного Министерству экономического развития Республики Алтай, по виду экономической деятельности «Управление имуществом, находящимся в государственной собственности»» (далее – Положение), утвержденного приказом Министерства экономического развития Республики Алтай от 14 февраля 2022г.

№ 74-ОД оплата труда работников учреждения включает: оклады (должностные оклады), выплаты компенсационного и выплаты стимулирующего характера.

Наименование должностей и размеры должностных окладов в штатном расписании соответствуют приложениям № 1-4 Положения.

В ходе выборочной проверки, предоставленных журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», установлено, что между Учреждением и Табакаевым Юрием Александровичем были заключены следующие договоры:

договор № 77 от 03.11.2022 на оказание юридических услуг на сумму 21 913,31 руб.;

договор № 81 от 01.12.2022 на оказание юридических услуг на сумму 21 913,31 руб.;

согласно условиям которых исполнитель оказывает юридические услуги, а заказчик обязуется принять и оплатить услуги. По окончании срока действия договоров подписаны акты об оказанных услугах от 30.11.2022 г. и 26.12.2022 г.

Согласно штатному расписанию в Учреждении предусмотрена 1 штатная единица должности «Юрисконсульт». По гражданско-правовым договорам о выполнении работ или оказании услуг подрядчик (исполнитель) обязан выполнить конкретное задание (задания) заказчика, которое известно уже на момент заключения договора (п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 779 ГК РФ). При этом в указанных договорах не указан конкретный перечень услуг и результат оказания услуги, в связи с чем можно сделать вывод, что условия договора на оказание юридических услуг дублируют условия трудового договора со штатным сотрудником, занимающим должность «Юрисконсульт». Привлечение лиц к работе на основании договоров гражданско-правового характера возможно только в случаях, если данные договоры фактически не регулируют трудовые отношения между работником и работодателем, то есть физические лица по договору гражданско-правового характера выполняют иную оплачиваемую работу, не предусмотренную трудовым договором (Письмо Минтруда России от 13.08.2014 N17-3/В-383), заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается (ч. 2 ст. 15 ТК РФ).

В ходе выборочной проверки установлено, что в предоставленных Журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в течении проверяемого периода первичные документы принимались к учету с нарушением статей 9,10 № 402-ФЗ, пунктов 7,8,11 Инструкции № 157н., п.п 8.2.5 Положения об Учетной политики, в том числе:

- без отражения всех обязательных реквизитов, предусмотренных в первичных документах, например: в товарной накладной № 2892 от 25.10.2022 ООО «Горно-Алтайская типография» отсутствуют подписи принимающей стороны.

Так же в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложены сканы документов основания с визой руководителя на оплату и оригиналы этих же документов. Бухгалтерский учет ведется на основании оригиналов первичных учетных документов (ч. 2, 5 ст. 9, ч. 1 ст. 10 № 402-ФЗ). Скан-копия документа не может служить основанием для записи в учёте или совершения операции. Такое мнение содержится в письме Министерства финансов РФ от 2 октября 2020 года № 03-03-06/1/86376.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2022 год содержит все формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010. Показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета. Ведение бюджетного учета осуществляется в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и учетной политикой.

### Рекомендации

1. Не допускать нарушения сроков размещения информации на официальном сайте <https://bus.gov.ru/>.
2. Бюджетную смету формировать на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, в соответствии с п. 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства экономического развития Республики Алтай и казенного учреждения, находящегося в ведении Министерства экономического развития Республики Алтай, утвержденного приказом Министерства экономического развития Республики Алтай от 21 декабря 2020 г. № 217-ОД
3. Не допускать заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем.
4. Принимать к учету первичные учетные документы с соблюдением требований, предъявляемых к их заполнению.
5. Не допускать дублирования первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета.

И.о. министра экономического  
развития Республики Алтай



С.С. Боровиков

Директор КУ РА «Управление имуществом  
казны Республики Алтай»



Н.В. Ваулина

**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

Главный специалист 1 разряда административно-  
финансового отдела

Е.Н. Казанцева

Заместитель начальника отдела управления  
государственной собственностью Республики Алтай

Н.Г. Зенкова

Главный бухгалтер Директор КУ РА  
«Управление имуществом  
казны Республики Алтай»

С.Д. Лепихова

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: 26.09.2023г.

(подпись)

(Ф.И.О.)