

**АКТ**  
**проверки Казенного учреждения Омской области «Центр учета и содержания**  
**собственности Омской области»**

г. Омск

13.03.2015

На основании распоряжения Министерства имущественных отношений Омской области (далее – Минимущество) от 19.02.2015 № 343-р «О проведении проверки Казенного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» в 2015 году» проведена проверка Казенного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» (далее – учреждение, КУ «ЦУС»).

Проверка проведена согласно утвержденной программе, с ведома начальника КУ «ЦУС» Смольникова Б.А., в присутствии главного бухгалтера Степановой Л.А.

Целями проверки, в рамках осуществления внутреннего финансового контроля, являлись соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовка и организация мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств в КУ «ЦУС».

Проверка проведена комиссией в составе:

Фоминой Ю.С. – начальника отдела бухгалтерского учета – главного бухгалтера Минимущества, председателя комиссии;

Владимировой И.С. – заместителя начальника отдела земельных ресурсов Минимущества;

Разуваевой М.Э. – консультанта отдела бухгалтерского учета Минимущества;

Польнской А.Е. – главного специалиста отдела сводного планирования Минимущества;

Гладилиной О.В. – главного специалиста отдела бухгалтерского учета Минимущества.

Проверяемый период с 01.01.2013 по 31.12.2014. Срок проведения проверки с 24.02.2015 по 13.03.2015.

Руководителем учреждения в проверяемом периоде являлся начальник учреждения Смольников Борис Алексеевич, назначенный на должность распоряжением Минимущества № 442-р от 23.04.2007 (трудовой договор от 26.04.2010 сроком на 5 лет до 24.04.2015). Оплата труда руководителя осуществляется по отраслевой системе оплаты труда в соответствии с постановлением Правительства Омской области от 15.10.2008 № 172-п «Об отраслевых системах оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений в Омской области», приказом Минимущества от 19.11.2008 № 35-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников подведомственного казенного учреждения Омской области», а также Положением об оплате труда работников государственного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в течение проверяемого периода являлась главный бухгалтер Степанова Лилия Александровна (приказ Областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания собственности» о приеме на работу от 19.06.2002 № 45К).

Должностными лицами, имеющими право подписи первичных документов, являются начальник учреждения, заместитель начальника, главный бухгалтер, иное уполномоченное приказом руководителя лицо.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющих кассовое исполнение бюджета), а также документы по договорам, устанавливающие и (или) изменяющие финансовые обязательства учреждения подписываются начальником учреждения (право первой подписи) и главным бухгалтером (право второй подписи). В случае отсутствия указанных лиц право подписи возлагается на других работников приказом руководителя учреждения.

Так, в 2013 году правом первой подписи на период отсутствия начальника учреждения наделялся заместитель начальника Колобов В.И. (приказы от 09.07.2013 № 130 лс,

от 06.12.2013 № 249/1 лс), правом второй подписи на период отсутствия главного бухгалтера наделялась Литвиненко О.А. (приказ от 01.08.2013 № 151 лс). В 2014 году правом первой подписи на период отсутствия начальника учреждения наделялся заместитель начальника Скрипник Б.А. (приказ от 01.04.2014 № 37) и Колобов В.И. (приказ от 04.12.2014 № 285 лс), правом второй подписи на период отсутствия главного бухгалтера наделялась Литвиненко О.А. (приказ от 17.09.2014 № 228 лс).

Вопрос по соблюдению кассовой дисциплины проверен сплошным методом, остальные вопросы проверки проверены выборочным методом.

Предыдущая проверка бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в КУ «ЦУС», проводилась специалистами Министерства имущественных отношений Омской области в 2013 году (акт от 05.04.2013). В ходе проверки установлен ряд нарушений порядка ведения учета основных средств и горюче-смазочных материалов, расчетов по начислению заработной платы т.д. По итогам проведенной проверки учреждением представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений (приказ от 17.06.2013 № 83 «О мероприятиях по акту проверки»).

Кроме того, в сентябре 2013 года Контрольно-счетной палатой Омской области проведена проверка реализации ведомственной целевой программы Омской области «Осуществление учета, содержание и продажи объектов собственности Омской области на 2012 – 2015 годы» (далее – ВЦП) (акт проверки от 26.09.2013). В ходе проверки установлено, что средства, выделенные в 2012 году и первом полугодии 2013 года из областного бюджета на реализацию ВЦП, использованы по целевому назначению. Однако установлено завышение предъявленного к оплате объема выполненных работ по ремонту кровли. Данное нарушение было устранено.

Настоящей проверкой установлено, что отдельные нарушения продолжают иметь место по настоящее время, о чем отмечено в соответствующих разделах данного акта.

### **Проверкой установлено.**

#### **Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.**

Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» создано в соответствии с постановлением Главы Администрации (Губернатора) Омской области от 23.08.1999 № 371-п «О создании областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности». Распоряжением Комитета по управлению имуществом Омской области от 27.09.1999 № 908-рк утвержден Устав областного государственного учреждения «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности». Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» зарегистрировано в городской регистрационной палате Департамента недвижимости Администрации г. Омска 06.10.1999.

Четвертая редакция Устава зарегистрирована 12.01.2006 в ИФНС России №1 по Центральному административному округу г. Омска, в соответствии с которой Областное государственное учреждение «Омский областной центр учета и содержания государственной собственности» переименовано в государственное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

Пятая редакция Устава зарегистрирована 11.03.2009 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области, в соответствии с которой государственное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» переименовано в бюджетное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

В соответствии с постановлением Правительства Омской области от 24.11.2010 № 226-п «Об утверждении перечня казенных учреждений Омской области, создаваемых путем изменения типа бюджетных учреждений Омской области» путем изменения типа бюджетного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области»

создано Казенное учреждение Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области».

Шестая редакция Устава учреждения зарегистрирована 09.08.2011 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области.

В соответствии с распоряжением Правительства Омской области от 29.08.2012 № 135-рп «О реорганизации казенных учреждений Омской области в сфере управления казенным имуществом Омской области» учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему казенного учреждения Омской области «Центр мониторинга имущества жилищно-коммунального комплекса» и является его правопреемником в соответствии с передаточным актом.

Седьмая редакция Устава КУ «ЦУС» утверждена распоряжением Минимущества от 30.11.2012 № 2237-р и зарегистрирована в Межрайонной ИФНС № 12 по Омской области 14.12.2012.

В соответствии с распоряжением Минимущества от 17.10.2013 № 2138-р в Уставе КУ «ЦУС» уточнены основные виды деятельности. Изменения в Устав КУ «ЦУС» зарегистрированы в Межрайонной ИФНС № 12 по Омской области 15.11.2013.

Учредителем учреждения является Омская область. Функции Учредителя от имени Омской области осуществляет Минимущество, как орган исполнительной власти Омской области в сфере управления собственностью Омской области, и как отраслевой орган исполнительной власти Омской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации полномочий Минимущества в сфере управления собственностью Омской области, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств областного бюджета на основании бюджетной сметы.

Место нахождения учреждения: Россия, 644043, г. Омск, ул. Красногвардейская, д.42.

На основании постановления Правительства Омской области от 04.07.2005 № 74-п «Об отдельных функциях государственного учреждения Омской области «Центр учета и содержания собственности Омской области» КУ «ЦУС» осуществляет:

- функции по продаже объектов областной собственности, а также отчуждению земельных участков в рамках приватизации при приватизации объектов недвижимого имущества;

- функции по заключению договоров социального найма жилых помещений, находящихся в казне Омской области, на основании решений Минимущества или вступивших в законную силу решений суда;

- функции уполномоченной организации в сфере управления казенным имуществом Омской области в порядке, определенном Правительством Омской области.

Целью деятельности учреждения на основании седьмой редакции Устава является обеспечение реализации полномочия Минимущества по управлению казенным имуществом Омской области в соответствии с законодательством.

Предметами деятельности КУ «ЦУС» являются:

- выполнение работ, оказание услуг и исполнение государственных функций по реализации полномочия Минимущества;

- управление имуществом Омской области, закрепленным на праве оперативного управления за учреждением.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность, предусмотренную учредительными документами. Иная деятельность не осуществлялась.

На налоговом учете КУ «ЦУС» состоит в ИФНС № 1 по Центральному административному округу г.Омска, ИНН 55004055590, КПП 50301001, ОГРН 1025500750318.

Имущество учреждения является собственностью Омской области.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции к нему» от 01.12.2010 № 157н (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» от 06.12.2010 № 162н (далее – Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н), а также Учетной политикой, утвержденной приказом начальника учреждения от 26.06.2012 № 144 «Об учетной политике учреждения» (с учетом изменений, внесенных приказами от 31.12.2012 № 263-хд, от 31.12.2013 № 167-хд), с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

Для организации финансово-хозяйственной деятельности и осуществления безналичных расчетов учреждением в проверяемом периоде были использованы лицевые счета получателя бюджетных средств, открытые в Департаменте казначейского исполнения бюджета Министерства финансов Омской области:

- № 007.12.002.1 (бюджетный, открыт с 10.01.2012);
- № 007.12.002.6 (бюджетный, открыт с 10.01.2012).

**Проверка выполнения мероприятий ведомственных целевых программ  
«Осуществление учета, содержания и продажи объектов собственности Омской области  
на 2012-2015 годы», «Осуществление учета, содержания и продажи объектов  
собственности Омской области» и государственного задания.**

Финансирование деятельности учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета в рамках ведомственных целевых программ (далее – программы):

- «Осуществление учета, содержания и продажи объектов собственности Омской области на 2012 – 2015 годы», утвержденной приказом Минимущества от 29.12.2012 № 50-п (далее – программа № 1) в 2013 году;
- «Осуществление учета, содержания и продажи объектов собственности Омской области», утвержденной приказом Минимущества от 24.10.2013 № 49-п (далее – программа № 2) в 2014 году.

Целью вышеуказанных программ является комплексное решение задач по обеспечению сохранности, содержания имущества, находящегося в собственности Омской области и закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, а также реализации прогнозного плана (программы) приватизации собственности Омской области.

Общий объем финансирования на 2013 год по состоянию на 01.01.2013 составлял 106 569,6 тыс. руб.

В проверяемом периоде в соответствии с приказами Минимущества в программу № 1 внесены следующие изменения:

- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 3 181,7 тыс. руб. (приказ от 21.02.2013 № 9-п);
- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 7 680,6 тыс. руб. (приказ от 22.05.2013 № 18-п);
- сокращен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 5 867,2 тыс. руб. (приказ от 15.07.2013 № 29-п);
- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 18 500,0 тыс. руб. (приказ от 26.09.2013 № 41-п);
- сокращен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 12 419,6 тыс. руб. (приказ от 4.12.2013 № 60-п);
- сокращен объем финансирования мероприятий программы № 1 на 839,6 тыс. руб. (приказ от 26.12.2013 № 66-п).

В результате изменений вносимых в течение 2013 года общий объем финансирования мероприятий программы № 1 в 2013 году составил 116 805,5 тыс. руб., что соответствует Закону Омской области «Об областном бюджете на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов».

Кассовое исполнение за 2013 год составило 116 092,3 тыс. руб. или 99,4 % от утвержденного годового объема. Эффективность реализации программы в 2013 году составила 175,84 %.

Результаты реализации программы по итогам 2013 года представлены в *приложении № 1*.

Общий объем финансирования на 2014 год, предусмотренный программой № 2, по состоянию на 01.01.2014 составлял 102 645,9 тыс. руб.

В проверяемом периоде в соответствии с приказами Минимущества в программу № 2 внесены следующие изменения:

- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 2 на 1 093,9 тыс. руб. (приказ от 08.04.2014 № 12-п);
- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 2 на 7 126,2 тыс. руб. (приказ от 25.09.2014 № 39-п);
- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 2 на 2 600,0 тыс. руб. (приказ от 20.10.2014 № 46-п);
- увеличен объем финансирования мероприятий программы № 2 на 5 098,2 тыс. руб. (приказ от 30.12.2014 № 58-п);
- сокращен объем финансирования мероприятий программы № 2 на 1 730,0 тыс. руб. (приказ от 30.12.2014 № 61-п).

В результате изменений вносимых в течение 2014 года общий объем финансирования мероприятий программы № 2 на 2014 год составил 116 834,2 тыс. руб., что соответствует Закону Омской области «Об областном бюджете на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов».

Кассовое исполнение за 2014 год составило 113 417,9 тыс. руб. или 97,1 % от утвержденного годового объема. Эффективность реализации программы в 2014 году составила 132,26 %.

Результаты реализации программы по итогам 2014 года представлены в *приложении № 2*.

В ходе проверки были рассмотрены материалы по обоснованию целевых индикаторов реализации мероприятий программ. Несоответствие фактических значений целевых индикаторов представленным материалам не установлено.

Ежегодно учреждению доводится государственное задание. Государственным заданием предусмотрено предоставление услуг по содержанию и обслуживанию зданий, находящихся в собственности Омской области, оказание транспортных услуг органам исполнительной власти Омской области, продажа объектов областной собственности, в соответствии с Планом (программой) приватизации, заключение договоров социального найма жилых помещений, находящихся в казне Омской области.

Государственным заданием устанавливаются показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги.

В соответствии с распоряжением Минимущества от 29.12.2012 № 2567-р КУ «ЦУС» утверждено государственное задание на 2013 год. В 2013 году натуральные показатели государственного задания учреждением исполнены:

- по обслуживаемой площади объектов недвижимого имущества на 103,5 %;
- по количеству эксплуатируемых транспортных средств на 100,0 %;
- по количеству реализованных объектов собственности Омской области на 111,59 %;
- по количеству заключенных договоров социального найма на 142,22 %.

В соответствии с распоряжением Минимущества от 27.12.2013 № 3046-р КУ «ЦУС» утверждено государственное задание на 2014 год. В 2014 году натуральные показатели государственного задания учреждением исполнены:

- по обслуживаемой площади объектов недвижимого имущества на 100,0 %;
- по количеству эксплуатируемых транспортных средств на 100 %;
- по количеству реализованных объектов собственности Омской области на 143,64 %;
- по количеству заключенных договоров социального найма на 170,15 %.

Процент исполнения показателей, характеризующих качество оказания государственной услуги в проверяемом периоде, составляет 100 %, в том числе:

- доля потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги;
- доля обоснованных жалоб потребителей услуги, по которым приняты меры, от общего количества обоснованных жалоб;
- уровень подготовленности объектов нежилого фонда к сезонной эксплуатации;
- процент устраненных аварийных ситуаций на обслуживаемых объектах нежилого фонда.

Проверкой материалов по обоснованию показателей, характеризующих качество и объем государственной услуги в 2013 и 2014 годах, установлено следующее.

В соответствии с региональным стандартом государственной услуги «Осуществление учета, содержания и продажи объектов собственности Омской области» доля обоснованных жалоб потребителей услуги, по которым приняты меры, от общего количества обоснованных жалоб, определяется на основании анализа жалоб и предложений, поступивших в письменной форме, и сведений о принятых по ним мерах. За анализируемый период жалоб и предложений от потребителей услуги не поступало.

Уровень подготовленности объектов нежилого фонда к сезонной эксплуатации определяется на основании выданных МП «Тепловые сети» нарядов – допусков на эксплуатацию объектов. Наряды – допуски на эксплуатацию объектов подписаны до начала отопительного сезона, таким образом, объекты нежилого фонда в полном объеме подготовлены к сезонной эксплуатации.

Процент устраненных аварийных ситуаций на обслуживаемых объектах нежилого фонда определяется на основании данных учреждения. В учреждении заведен журнал регистрации аварийных ситуаций. В проверяемом периоде аварийные ситуации в журнале не зарегистрированы.

Фактические значения натуральных показателей государственного задания соответствуют проверенным материалам по их обоснованию.

**Проверка правильности соблюдения нормативов при формировании штатного расписания, расходования фонда оплаты труда, соблюдения действующих должностных окладов и премиальных выплат, соответствия фактической численности работников штатному расписанию.**

К проверке представлены штатные расписания, таблицы учета рабочего времени, ведомости по начислению заработной платы, журналы операций, Главная книга, приказы по основной деятельности и личному составу, Положение об оплате труда работников КУ «ЦУС».

Общая штатная численность сотрудников учреждения по состоянию на 01.01.2013 составляла 169,5 единиц, на 01.01.2014 – 170,5 единиц.

Увеличение штатной численности произошло за счет введения одной должности заместителя начальника.

С 01.02.2014 штатная численность сотрудников увеличилась на 13 человек и составила 183,5 единиц. В учреждении образован отдел по эксплуатации жилищного фонда в составе 9 штатных единиц, также увеличена штатная численность отдела бухгалтерского учета на 1 штатную единицу, отдела строительства и эксплуатации на 1 штатную единицу и экономическо – договорного отдела на 2 штатные единицы.

Увеличение штатной численности сотрудников учреждения произошло в рамках реализации постановления Правительства Омской области от 19.12.2012 года № 284-п «Об отдельных вопросах обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Учреждению переданы функции по заключению договоров найма специализированных жилых помещений, находящихся в собственности Омской области. Также учреждением выполняются функции по учету объектов казенного имущества, их содержанию и охране,

заключению договоров на предоставление коммунальных услуг и проведение иных мероприятий.

В отношении жилых помещений учреждение проводит приемку и обследование объектов на наличие недостатков и дефектов, осуществляет мероприятия по вселению нанимателей, а также взаимодействие с застройщиками по вопросам безвозмездного устранения недостатков и дефектов жилых помещений в период гарантийного срока; взаимодействует с управляющими компаниями, энергоснабжающими организациями по вопросам предоставления коммунальных услуг и надлежащего содержания помещений; обеспечивает контроль за целевым использованием и своевременным внесением нанимателями коммунальных и иных платежей.

Проверкой соблюдения нормативов при формировании штатных расписаний КУ «ЦУС» нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в КУ «ЦУС» действовало Положение об оплате труда работников КУ «ЦУС», утвержденное начальником КУ «ЦУС» 24.07.2012 и согласованное первым заместителем Министра имущественных отношений Омской области.

Согласно п.3.5 Положения об оплате труда работников КУ «ЦУС» установлены премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год (далее по тексту – отчетный период). За период действия вышеуказанного Положения и в нарушение п.3.5 без указания конкретного отчетного периода работникам учреждения выплачены разовые премии на общую сумму 303 400,00 руб. (приказы учреждения от 26.06.2013 № 117-л/с, от 26.08.2013 № 170-л/с, от 21.10.2013 № 217-л/с, от 21.11.2013 № 240-л/с, от 26.02.2014 № 52-л/с, от 26.02.2014 № 53-л/с, от 21.08.2014 № 201-л/с).

#### **Проверка порядка организации и проведения безналичных расчетов. Соответствие направления и использования бюджетных средств условиям их получения.**

При проверке порядка организации и проведения безналичных расчетов использованы: Главная книга, журнал операций с безналичными денежными средствами, выписки лицевого счета, первичные банковские документы, договоры об открытии банковских и лицевых счетов и другие документы.

В проверяемом периоде для организации своей деятельности КУ «ЦУС» использовались лицевые счета получателя бюджетных средств, открытые в Министерстве финансов Омской области:

- № 007.12.002.1 (бюджетный, открыт с 10.01.2012 для учета операций по основной деятельности);
- № 007.12.002.6 (бюджетный, открыт с 10.01.2012 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение).

Оформление и учет банковских операций по движению бюджетных средств осуществлялся автоматизированным способом на основании выписок по лицевым счетам. Операции по учету бюджетных средств оформлены журналами операций с безналичными денежными средствами.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» записи в журнале операций с безналичными денежными средствами осуществляются в день совершения операций на основании первичных учетных документов.

Принятые к учету первичные документы систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций. В конце месяца журнал операций с безналичными денежными средствами и первичные документы прошиваются и подписываются главным бухгалтером и лицом ответственным за его ведение.

Основанием для перечисления денежных средств по заключенным государственным контрактам (договорам) на нужды КУ «ЦУС» являются завизированные руководителем счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты.

В нарушение п. 8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на некоторых платежных поручениях отсутствует печать, подпись начальника учреждения и главного бухгалтера. Данное нарушение устранено в ходе проведения проверки.

В проверяемом периоде в соответствии с приказами учреждения, согласно утвержденным лимитам, работникам КУ «ЦУС» предоставлялась сотовая связь. Оплата расходов на предоставление услуг сотовой связи работникам КУ «ЦУС» сверх установленных лимитов не установлена.

Однако, в связи с производственной необходимостью приказом КУ «ЦУС» от 16.12.2014 № 257 «О внесении изменений в приказ № 20 от 09.01.2014» был добавлен номер сотового телефона Смольникова Б.А., который предназначен для интернета и необходим для удаленного пользования программой Лотус (лимит 350,00 руб.), при том, что Смольникову Б.А. за счет бюджетных средств уже оплачивается интернет (лимит 200,00 руб.). В целях экономии бюджетных средств предлагается исключить один из номеров телефонов, используемых для интернета.

#### **Проверка обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

При проверке обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками использованы: Главная книга, журнал операций с поставщиками и подрядчиками, акты сверок с поставщиками и подрядчиками и другие документы.

В проверяемом периоде учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Анализ наличия и динамики дебиторской и кредиторской задолженности КУ «ЦУС» по счетам 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» проведен на основании данных бухгалтерского учета и данных бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, а именно:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности КУ «ЦУС» приведена в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Сумма задолженности на 01.01.13	Сумма задолженности на 01.01.14	Сумма задолженности на 01.01.15
Дебиторская задолженность, в том числе	1 934,17	2 087,25	2 179,51
<i>нереальная к взысканию, просроченная задолженность</i>	<i>235,92</i>	<i>1 189,31</i>	<i>1 251,77</i>
Кредиторская задолженность, в том числе	-85,90	-188,88	-67,02
<i>задолженность</i>	<i>0,00</i>	<i>211,41</i>	<i>24,99</i>
<i>переплата по налогам</i>	<i>-85,90</i>	<i>-400,29</i>	<i>-92,01</i>

Исходя из данных таблицы №1 видно, что за анализируемый период в КУ «ЦУС» отмечается тенденция к увеличению дебиторской задолженности, в том числе нереальной к взысканию, просроченной задолженности. По состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность КУ «ЦУС» составила 2 179,51 тыс. руб., а именно:

- 957,82 тыс. руб. – по расчетам с дебиторами по доходам (в том числе просроченная на сумму 369,10 тыс. руб.);

- 1 160,88 тыс. руб. – задолженность за коммунальные услуги, в том числе:

882,67 тыс. руб. – нереальная к взысканию, просроченная задолженность за ОАО «Омскэнергосбыт» возникла в результате пересчета за потребленную электрическую энергию в декабре 2012 года,

254,80 тыс. руб. – задолженность за ООО «Омская энергосбытовая компания» возникла в результате пересчета за потребленную электрическую энергию за декабрь 2014 года,

20,51 тыс. руб. – задолженность за АО «Территориальная генерирующая компания № 11» возникла в результате пересчета за потребленную тепловую энергию за декабрь 2014 года,

2,90 тыс. руб. – задолженность за ОАО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» возникла в результате пересчета за потребленную тепловую энергию за ноябрь – декабрь 2014 года;

- 2,90 тыс. руб. – задолженность за ООО «Бизнес курс» и ООО «Пресс Курьер» возникла в результате предварительной оплаты за подписку на газеты, журналы на 2015 год;

- 11,88 тыс. руб. – задолженность за ООО «БИТ Ключевой элемент» возникла в результате предварительной оплаты за ИТС для программы «1С: Бухгалтерия 8» на 2015 год;

- 32,85 тыс. руб. – задолженность за ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» возникла в результате предоплаты на поставку ГСМ.

Просроченная задолженность образовалась по договору энергоснабжения с ОАО «Омскэнергосбыт» от 09.01.2013 № 92-3408, в связи с перерасчетом по электроэнергии за декабрь 2012 года согласно письма ОАО «Омскэнергосбыт» от 31.12.2012 и счета-фактуры от 25.12.2012 № Э12-001207157.

В отношении организации-должника ОАО «Омскэнергосбыт» определением Арбитражного суда от 20.05.2013 по делу № А46-1949/2013 введена процедура наблюдения. Определением Арбитражного суда от 15.08.2013 по данному делу задолженность перед КУ «ЦУС» в сумме 882 674,58 руб. включена в Реестр кредиторов. В настоящее время конкурсное производство продолжается.

Увеличение просроченной задолженности по доходам связано с несвоевременной оплатой услуг по содержанию и обслуживанию нежилых и жилых помещений пользователями, в том числе при наличии исполнительного производства, а именно:

- по арендаторам ООО «Новый вкус», ООО «РЦН Ресурс» (аренда в административном здании по адресу: ул. Красногвардейская, д.42);

- по физическим лицам Поддубному В.А., Рассоха В.Н. (услуги по содержанию жилых помещений по адресу: ул. Мамина-Сибиряка, д.7).

Анализ просроченной задолженности показал, что в 2014 году частично задолженность оплачивалась следующими дебиторами:

- частично оплачена задолженность ОРОФ ПД «Детский фонд» (год возникновения 2011);

- частично оплачена задолженность Рассоха В.Н. (год возникновения 2011).

Кредиторская задолженность КУ «ЦУС» по состоянию на 01.01.2015 составила 24,99 тыс. руб., а именно:

- 0,85 тыс. руб. – задолженность перед ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и ОАО «Ростелеком» за услуги связи, предоставленные в декабре 2014 года;

- 0,64 тыс. руб. – задолженность перед ООО «Омская энергосбытовая компания» за оплату пени по коммунальным услугам;

- 23,50 тыс. руб. – задолженность перед ООО «Региональный центр «Ресурс» за судебные издержки согласно исполнительного листа.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2015 возникла переплата по государственной пошлине в размере 22,84 тыс. руб., а также по следующим налогам:

- транспортному налогу – 5,36 тыс. руб.;

- налогу на имущество – 55,71 тыс. руб.;

- земельному налогу – 8,10 тыс. руб.

В 2013 – 2014 годах производилось списание со счета 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» задолженности, нереальной к взысканию и списанной с балансового учета КУ «ЦУС» для наблюдения в течение пяти лет с момента признания ее в порядке, установленном законодательством. Задолженность списывалась по результатам инвентаризации на основании приказов КУ «ЦУС»:

- № 165-хд от 31.12.2013 года – 18,90 тыс. руб.;
- № 135/1-хд от 30.06.2014 года – 21,67 тыс. руб.;
- № 253-хд от 31.12.2014 года – 0,29 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа дебиторской и кредиторской задолженности предлагаем принять меры по уменьшению дебиторской задолженности, а также предотвращению образования кредиторской задолженности.

**Проверка порядка соблюдения кассовой дисциплины, полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств. Инвентаризация денежной наличности.**

**Проверка правильности расходования денежных средств, выданных под отчет, полнота оприходования ТМЦ, приобретенных за наличный расчет.**

При проведении проверки порядка соблюдения кассовой дисциплины использованы следующие бухгалтерские документы: Главная книга, журнал операций по счету «Касса», кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, отчеты кассира, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2013 и 2014 годы, ежемесячные акты инвентаризации денежной наличности, договоры о полной материальной ответственности, Учетная политика, авансовые отчеты и другие документы.

При оформлении и учете кассовых операций в проверяемом периоде учреждение руководствовалось Порядком ведения кассовых операций, утвержденного указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Государственного Комитета Российской Федерации по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 № 88 кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью, подписью начальника и главного бухгалтера учреждения.

В соответствии с приказом учреждения от 16.07.2012 № 167 «О лимите кассы с 2012 года» в КУ «ЦУС» установлен лимит кассы в сумме 10 270,00 руб.

На момент проведения настоящей ревизии обязанности кассира возложены на Литвиненко О.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.05.2014.

В соответствии с п.2.2 Учетной политики приказом начальника КУ «ЦУС» от 09.01.2014 № 14-хд утверждена комиссия по инвентаризации кассы. В проверяемом периоде инвентаризация кассы проводилась ежемесячно.

В ходе настоящей проверки проведена внезапная инвентаризация кассовой наличности в кассе учреждения у бухгалтера Литвиненко О.А. (акт ревизии кассы от 25.02.2015 прилагается, приложение №3). Излишки и недостача по результатам инвентаризации не установлены.

Согласно данным Главной книги, первичных документов (приходные и расходные кассовые ордера, отчеты кассира) приход денежной наличности по счету 0 201 34 «Касса» в 2013 году составил 212 198,60 руб., в том числе: на выплату заработной платы – 137 369,31 руб., пособий по временной нетрудоспособности – 74 829,29 руб., приход денежных документов по счету 0 201 35 «Денежные документы» в 2013 году составил 44 808,00 руб. Остаток денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 отсутствовал.

Согласно данным Главной книги, первичных документов (приходные и расходные кассовые ордера, отчеты кассира) приход денежной наличности по счету 0 201 34 «Касса» в

2014 году составил 9 200,00 руб. (командировочные расходы), приход денежных документов по счету 0 201 35 «Денежные документы» в 2014 году составил 29 405,00 руб. Остаток денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2015 отсутствовал.

Все денежные средства, поступившие в кассу учреждения за проверяемый период были своевременно и полностью оприходованы. Нецелевого использования полученных средств проверкой не установлено.

**Проверка организации учета движения основных средств и материальных запасов. Порядок их списания. Проверка полноты и своевременности проведения инвентаризации ТМЦ и ОС. Проведение инвентаризации (выборочно).**

К проверке представлены: ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, по которым учреждение осуществляло списание материальных запасов, акты на списание материальных запасов, оборотные ведомости за 2013 и 2014 годы, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В ходе проведения проверки проведен анализ движения основных средств за проверяемый период.

По состоянию на 01.01.2014 в соответствии с данными Главной книги, Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) в учреждении числилось нефинансовых активов на общую сумму 2 587 314,02 тыс.руб., в том числе: основных средств на сумму 175 984,44 тыс.руб., материальных запасов на сумму 3 693,83 тыс.руб., нефинансовых активов имущества казны 2 407 635,75 тыс.руб., что соответствует данным оборотной ведомости на 01.01.2014.

За 2014 год в учреждение поступило нефинансовых активов на общую сумму 890 768,65 тыс. руб., в том числе: материальных запасов на сумму 6 548,95 тыс. руб., основных средств – 6 792,55 тыс. руб., объектов имущества казны на сумму 828 079,31 тыс. руб., объектов произведенных активов на сумму 49 347,84 тыс.руб. За 2014 год выбыло материальных ценностей на общую сумму 1 220 211,65 тыс.руб., в том числе: основных средств на сумму 1 175,31 тыс.руб., материальных запасов на сумму 7 416,43 тыс.руб., объектов имущества казны на сумму 1 211 619,91 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 в соответствии с данными Главной книги, Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) в учреждении числилось нефинансовых активов на общую сумму 2 246 882,15 тыс.руб., в том числе: основных средств на сумму 181 601,68 тыс.руб., материальных запасов на сумму 2 826,35 тыс.руб., нефинансовых активов имущества казны 2 013 106,28 тыс.руб., произведенных активов на сумму 49 347,84 тыс.руб., что соответствует данным оборотной ведомости на 01.01.2015.

В 2013 и 2014 годах инвентаризация материальных ценностей в КУ «ЦУС» проведена на основании приказов начальника учреждения от 09.01.2013 № 12-хд и от 10.02.2014 № 39/1-хд соответственно, в которых определена комиссия по поступлению, инвентаризации и выбытию основных средств, а также определен срок проведения плановой инвентаризации. По результатам проведенной инвентаризации излишки и недостача не установлены.

В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей у материально-ответственных лиц Бутченко С.А. (договор о материальной ответственности от 19.02.2007), Конкса А.Ф. (договор о материальной ответственности от 03.02.2014), Тютерева Е.Н. (договор о материальной ответственности от 20.05.2013). По результатам проведенной инвентаризации излишки и недостача не установлены (приложение №4).

В ходе проведения инвентаризации установлено, что в нарушение п. 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на ряде объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера. Нарушение устранено в ходе проведения проверки.

Документальной проверкой порядка учета объектов основных средств установлено следующее.

Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у назначенных приказами начальника КУ «ЦУС» материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Приобретенные в течение проверяемого периода основные средства своевременно оприходованы и им присвоены инвентарные номера.

Проверкой списания объектов основных средств установлено следующее.

Согласно представленным к проверке актам о списании основных средств от 09.07.2014 в учреждении списаны объекты основных средств, находящиеся в оперативном управлении КУ «ЦУС», а именно движимое имущество в составе:

- жалюзи вертикальные – 5 шт.;
- водонагреватели – 3 шт.;
- система кондиционирования здания ИБП – 1 шт.;
- светодиодная нить – 2 шт.;
- ковер грязезащитный – 5 шт.;
- акустика – 1 шт.;
- дрель – 1 шт.;
- комплект плетеной мебели – 1 шт.

На основании акта обследования технического состояния основных средств, предоставленного сторонней организацией ООО «Стрит-Сервис» (сертификат соответствия № РОСС RU.АЯ79.М03878) комиссией по техническому осмотру объектов основных средств, утвержденной приказом начальника КУ «ЦУС» от 09.01.2014г. № 15хд, принято решение о списании вышеуказанных основных средств. Данное решение было согласовано с Минимуществом, как с органом, осуществляющим функции и полномочия собственника имущества (распоряжение от 09.07.2014 № 1556-р).

Однако, в нарушение п.п. 51 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н требование об уничтожении списываемого основного средства не выполнено, так как решение об уничтожении (утилизации) в акте списания не зафиксировано, акт об уничтожении основных средств не предоставлен.

При проверке порядка учета материальных запасов установлено следующее.

В целях улучшения условий охраны труда, совершенствования порядка обеспечения и пользования работниками КУ «ЦУС» специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты при осуществлении ими трудовой деятельности, связанной с воздействием опасных и вредных для жизни и здоровья факторов, в КУ «ЦУС» утверждены:

- инструкция о порядке обеспечения средствами индивидуальной защиты (приказом от 18.06.2013 № 82/1-хд);
- перечень профессий и должностей сотрудников учреждения, имеющих право на получение бесплатной спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты (приказ от 23.08.2013 № 102/1-хд).

Списание средств индивидуальной защиты осуществляется на основании акта осмотра технического состояния мягкого инвентаря комиссией, созданной на основании приказов КУ «ЦУС» на 2013 - от 04.02.2013 № 43-хд, на 2014 год - 09.01.2014 № 11-хд.

Проведена проверка порядка списания моющих средств. В соответствии с приказом от 12.01.2011 № 16 в КУ «ЦУС» утверждены нормы по расходу моющих средств и расходных материалов для уборки служебных, производственных помещений и прилегающих к административным зданиям территорий, закрепленных за учреждением. Списание моющих средств осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акта о списании материальных запасов (комиссия по списанию материальных запасов, утверждена приказами КУ «ЦУС» на 2013 год - от 09.01.2013 № 13-хд, на 2014 год – от 09.02.2014 № 13-хд).

Выборочной проверкой порядка списания моющих средств за 2013 и 2014 годы установлено, что списание осуществляется в пределах установленных норм.

При проверке порядка учета и списания горюче-смазочных материалов использовались путевые листы, протоколы заправок АЗС о получении горюче-смазочных материалов (ГСМ), акты о списании ГСМ.

Приобретение ГСМ в проверяемом периоде осуществлялось учреждением на основании государственных контрактов и договоров на поставку ГСМ, заключенных с ОАО «Газпромнефть-Омск», с учетом Сведений эксплуатационного пробега транспортных средств, представленных государственными органами. ГСМ для газонокосилок приобретался за наличный расчет через подотчетное лицо. Приобретаемый бензин приходовался своевременно и в полном объеме.

Проверкой правильности применения норм расхода ГСМ с учетом работы автотранспорта по городу и вне города, в зимнее и летнее время, установлено, что списание горюче-смазочных материалов производилось ежемесячно на основании путевых листов в соответствии с нормами расхода горюче-смазочных материалов, утвержденными приказом начальника КУ ЦУС на 2013 год от 09.01.2013 №11-ху, на 2014 год от 09.01.2014 № 9/1-ху. При использовании данных норм учреждение руководствовалось методическими указаниями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

В нарушении п.п.2 п.7 Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при оформлении путевых листов специалистов Минимущества, представляющих интересы в муниципальных образованиях, отсутствует отметка проведения предрейсового медицинского осмотра.

Следует отметить, что при оформлении путевых листов не точно заполняются данные о конкретном месте следования, а именно место отправления и место назначения с указанием километража.

В соответствии с Письмом Министерств финансов Российской Федерации от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 в отведенных для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования для подтверждения факта использования автомобиля в служебных целях. Для контроля пробега автомобиля, используемого в служебных целях, необходимо заполнять в путевых листах километраж по каждому месту отправления и месту назначения.

Начальник отдела бухгалтерского  
учета- главный бухгалтер

Ю.С. Фомина

Заместитель начальника отдела  
земельных ресурсов

И.С. Владимирова

Консультант отдела бухгалтерского  
учета

М.Э Разуваева

Главный специалист  
сводного планирования

А.Е. Полинская

Главный специалист отдела  
бухгалтерского учета

О.В. Гладилина