

УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра  
промышленности и энергетики  
Ростовской области

  
А.В. Савельев  
« 7 » августа 2017 г.

### Отчет

**сектора бухгалтерского учета и отчетности министерства промышленности и энергетики Ростовской области об осуществлении контроля расходования средств по исполнению государственного задания (оплата труда и уплата налогов) государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация» за 2 квартал 2017 года**

04 мая 2017 г.

г. Ростов-на-Дону

**Основание проведения контроля:** приказ министерства промышленности и энергетики Ростовской области от 29.12.2015 № 739 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания».

**Цель контроля:** проверка расходования средств на оплату труда и уплату налогов.

**Проверяемый период:** с 01.04.2017г. по 30.06.2017г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** август 2017г.

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 2 квартал 2017 год государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация» представлены следующие документы:

1. Штатное расписание ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ А.В. Афанасьевым от 30.12.16 №53;

2. Положение об оплате труда работников ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ от 30.12.2016 №51;
3. Положение о премировании работников ГБУ РО «Ростоблгазификация»;
4. Положение о порядке установления стимулирующих выплат работникам ГБУ РО «Ростоблгазификация»;
5. Расчетно-платежные ведомости по заработной плате с апреля по июнь 2017г.;
6. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с апреля по июнь 2017г.;
7. Служебные записки (за апрель, май, июнь 2017г.) о согласовании директором ГБУ компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера;
8. Приказы директора ГБУ от 28.04.17 №09 л/с, 31.05.17 №14 л/с, 30.06.17 №21 л/с «Об установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;
9. Реестры приказов по кадрам и личному составу за апрель-июнь 2017г.;
10. Отчет об аттестации рабочих мест по условиям труда, датированный июлем 2013г.;
11. Расчет по страховым взносам за 1 полугодие 2017г.;
12. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения за 1 полугодие 2017г.;
13. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1 полугодие 2017 года;
14. Платежное поручение №193404 от 21.04.2017 года и пояснение к расчету налога на добавленную стоимость;
15. Приказы от 18.05.2017 №13 л/с, от 14.06.17 №18 л/с и 19 л/с «О совмещении должностей при исполнении обязанностей временно



отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором»;

16. Приказ №16л/с от 13.06.2017 г. «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Кучеренко В.Г.».

**В ходе проверки в рамках контроля исполнения государственного задания в части сумм предусмотренных на выплату заработной платы, налогов и страховых взносов выявлено следующее.**

Начисление и выплата заработной платы в 2 квартале осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников ГБУ РО «Ростоблгазификация».

Представленным Табелям учета рабочего времени и расчета оплаты труда не присвоен номер, хотя данное замечание было указано в проверке за 1 квартал 2017г. В приказах по личному составу от 28.04.17 №09 л/с, 31.05.17 №14 л/с, от 03.05.2017 № 12 л/с, от 13.06.2017 №16/1, от 30.06.17 №21л/с отсутствуют подписи некоторых работников в ознакомлении с приказами.

В приказе от 18.04.2017 № 106-К указан период предоставления отпуска с 29.05.2017 по 17.05.2017.

Согласно приказу №16л/с от 13.06.2017 г. «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Кучеренко В.Г.», расчет при увольнении сотрудник должен был получить в день увольнения. Денежные средства на оплату окончательного расчета при увольнении были направлены согласно заявке на кассовый расход 13.06.2017 № 339, фактически расчет был произведен на 1 день позже по платежному поручению от 14.06.2017 №325146

В соответствии со Штатным расписанием, на месяц предусмотрено на выплату заработной платы 736 425,8 руб. на квартал – 2 209 277,4 руб. В апреле было начислено 717 114,54, в мае 738 814,91, в июне – 806 414,08 руб. Итого за квартал 2 262 343,53 руб.

По итогу 2 квартала 2017 года сложился перерасход денежных средств, предусмотренных на выплату заработной платы в размере 53 066,13 руб. (за полугодие -118 323,22 руб.)

Страховые взносы начислены исходя из базы для исчисления страховых взносов с выплат 21 застрахованным физическим лицам.

Сумма налога на добавленную стоимость исчислена на основании счетов-фактур выставленных и счетов-фактур полученных, зарегистрированных в книге покупок и продаж.

Авансовый платеж по налогу на имущество организаций сформирован исходя из остаточной стоимости имущества за отчетный период.

### **Рекомендации по результатам контроля:**

1. В целях недопущения нехватки средств на выплату заработной платы рекомендуется не устанавливать доплату за совмещение должностей при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, при отсутствии экономии в рамках предусмотренных средств (установленных лимитов).
2. Привести в соответствие Табели учета рабочего времени и расчета оплаты труда (присвоить порядковые номера).
3. Привести в соответствие приказы по личному составу, с учетом вышеуказанных замечаний.

### **Выводы.**

Государственному бюджетному учреждению Ростовской области «Ростоблгазификация» принять меры по устранению указанных в отчете замечаний, рассмотреть и реализовать рекомендации по результатам контроля за 2 квартал 2017 года и направить информацию об исполнении в министерство промышленности и энергетики Ростовской области.

Главный бухгалтер  
министерства промышленности  
и энергетики Ростовской области



С.В. Пимонова