

УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра
промышленности и энергетики
Ростовской области



А.В. Савельев

«31» августа 2018 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 2018 года

31 августа 2018 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 01.04.2018г. по 30.06.2018г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: август 2018г.

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 2 квартал 2018 год государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация» представлены следующие документы:

1. Положение об оплате труда работников ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ от 30.12.2016 №51;

2. Положение о премировании работников ГБУ РО «Ростоблгазификация»;

3. Положение о порядке установления стимулирующих выплат работникам ГБУ РО «Ростоблгазификация»;

4. Расчетно–платежные ведомости по заработной плате с апреля по июнь 2018г.;
 5. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с апреля по июнь 2018г.;
 6. Служебные записки (за апрель, май и июнь 2018г.) о согласовании директором ГБУ компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера;
 7. Приказы директора ГБУ «Об установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;
 8. Реестры приказов по кадрам и личному составу за апрель-июнь 2018г., сшитые и скрепленные печатью;
 9. Отчет об аттестации рабочих мест по условиям труда, датированный июлем 2013г.;
 10. Расчет по страховым взносам за 2 квартал 2018г.;
 11. 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 2 квартал 2018г.;
 12. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2 квартал 2018 г.;
 13. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года. Платежное поручение от 17.07.2018г. № 420407 об оплате налога на добавленную стоимость;
 14. Штатное расписание ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ А.В. Афанасьевым от 09.01.18 №1;
- Также предоставлен График отпусков сотрудников учреждения на 2018год.

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

Уплата страховых взносов за 2 квартал 2018 года учреждением осуществлялась в соответствии с п.3 ст. 431 НК РФ не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов с учетом переноса выходных и праздничных дней.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с Постановлением Правительства РФ с изменениями и дополнениями от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" и регистрируются в книге продаж и книге покупок, которые хранятся в бухгалтерии учреждения. Сумму НДС, рассчитанную по итогам квартала, перечисляется в федеральный бюджет по местонахождению учреждения равномерно не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом на основании ст. 174 Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на добавленную стоимость уплачена 17.07.2018г., в соответствии с п.1 ст.174 Налогового кодекса в срок не позднее 25 числа.

При исчислении и уплате налога на имущество за 2 квартал 2018 года учреждение руководствуется главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций" и областным законом Ростовской области от 10 мая 2012г. N 843-ЗС "О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области".

В целях исчисления налога на имущество учреждение принимает в расчет остаточную стоимость только тех объектов, которые согласно установленному порядку ведения бухгалтерского учета учитываются в составе основных средств на счете 101.00 "Основные средства" в соответствии с п.1 ст.374 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовому платежу по налогу на имущество сданы в ИФНС 6195, 3455, 3458 в срок не позднее 31.07.2018 в соответствии с п.2 ст. 386 НК РФ, а именно 27.07.2018. Уплата налога произведена 17.07.2018 платежным поручением № 420518 и 27.07.2018 платежным поручением № 445212.

Выводы.

Государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация» приняты меры по устранению недочетов, указанных в отчете за 1 квартал 2018г.

Главный бухгалтер
министерства промышленности
и энергетики Ростовской области



С.В. Пимонова