

УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра
промышленности и энергетики
Ростовской области


А.В. Савельев

«27» ноября 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 3 квартал 2017 года

27 ноября 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 01.07.2017г. по 30.09.2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: ноябрь 2017г.

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 3 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 июля по сентябрь 2017г.;

6. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с июля по сентябрь 2017г.;

7. Служебные записки (за июль, август, сентябрь 2017г.) о согласовании директором ГБУ компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера;

8. Приказы директора ГБУ от 31.07.17 №24 л/с, 31.08.17 №30 л/с, 29.09.17 №37л/с «Об установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;

9. Реестры приказов по кадрам и личному составу за июль-сентябрь 2017г.;

10. Отчет об аттестации рабочих мест по условиям труда, датированный июлем 2013г.;

11. Расчет по страховым взносам за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017г.;

13. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2017 года;

14. Платежное поручение от 24.10.2017г. № 647200 по налогу на добавленную стоимость;

15. Приказы от 09.08.2017 №27 л/с, от 22.08.17 №29 л/с и от 31.08.17 №31 л/с, от 15.09.17 №32 л/с «О совмещении должностей при исполнении обязанностей

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

16. Приказ от 22.08.2017 №28л/с г. «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Агеевой Ю.В.» и платежное поручение от 30.08.2017 № 512922 на перечисление расчета при увольнении.

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 3 квартале осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников ГБУ РО «Ростоблгазификация».

В 5 приказах по личному составу от 25.08.17 №254-к, от 28.08.17 №256-к, от 29.08.17 №№257-к, 258-к, от 30.08.17 №259-к отсутствуют подписи работников в ознакомлении с приказами.

В соответствии со Штатным расписанием, на месяц предусмотрено на выплату заработной платы 736 425,8 руб. на квартал – 2 209 277,4 руб. Корректировкой плана ФХД от 21.08.2017 было направлено на увеличение заработной платы 138518,79 руб. на выплаты, не предусмотренные фондом оплаты труда. Итого фонд оплаты труда на квартал с учетом корректировки составил 2 347 796,22 руб. В июле было начислено 776365,34 руб., в августе – 823807,87руб, в сентябре – 712 994,83 руб. Итого за 3 квартал 2 313 168,04 руб.

По итогу 3 квартала 2017 года сложилась экономия денежных средств, предусмотренных на выплату заработной платы в размере 34 628,18 руб. (за 9 месяцев - 53704,54 руб.)

Страховые взносы начислены исходя из базы для исчисления страховых взносов с выплат 20 застрахованным физическим лицам.

Сумма налога на добавленную стоимость исчислена на основании счетов-фактур выставленных и счетов-фактур полученных, зарегистрированных в книге покупок и продаж. В налоговой декларации по стр. 130 раздела 3 отражена сумма налога, предъявленных при перечислении сумм в счет предстоящих поставок, выполнения работ, услуг в размере 84 рубля за технологическое присоединение объектов газоснабжения к электрическим сетям. Работы планируются к

завершению в 4 квартале соответственно и восстановление аванса будет отражено в декларации за 4 квартал 2017 года.

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 устанавливать доплату за совмещение должностей при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, только при наличии экономии в рамках предусмотренных средств (установленных лимитов).
2. Привести в соответствие приказы по личному составу, с учетом вышеуказанных замечаний.

Выводы.

Государственному бюджетного учреждения Ростовской области «Ростоблгазификация» принять меры по устранению указанных в отчете замечаний, рассмотреть и реализовать рекомендации по результатам контроля за 3 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