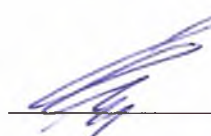


УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра  
промышленности и энергетики  
Ростовской области

  
\_\_\_\_\_ А.В. Савельев  
«18» мая 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 1 квартал 2018 года**

18 мая 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 01.01.2018г. по 31.03.2018г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** май 2018г.

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 1 квартал 2018 год государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация» представлены следующие документы:

1. Штатное расписание ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ А.В. Афанасьевым от 09.01.18 №1;

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 января по март 2018г.;
6. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с января по март 2018г.;
7. Служебные записки (за январь, февраль и март 2018г.) о согласовании директором ГБУ компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера;
8. Приказы директора ГБУ от 31.01.18 №2 л/с, 28.02.18 №07 л/с, 30.03.18 №11-л/с «Об установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;
9. Реестры приказов по кадрам и личному составу за январь- март 2018г., сшитые и скрепленные печатью;
10. Отчет об аттестации рабочих мест по условиям труда, датированный июлем 2013г.;
11. Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2018г.;
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 квартал 2018г.;
13. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2018 г.;
14. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2018 года.
15. Платежное поручение от 20.04.2018г.№ 202775 об оплате налога на добавленную стоимость;

16. Приказы от 11.01.2018 № 1л/с, от 05.02.2018 № 5л/с, от 12.03.2018 г. №10-л/с «О совмещении должностей при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором». Расчет за счет каких средств образовалась экономия для начисления вышеуказанных выплат предоставлен не был.

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 1 квартале 2018 г. осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников ГБУ РО «Ростоблгазификация».

В приказе от 06.02.2018г. №3л/с «О предоставлении отпуска по уходу за ребенком до трех» изложено, что необходимо **назначить ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет** ведущему бухгалтеру Гревцовой О.А., контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Шугаеву Л.В.

В соответствии с п. 3 «Положения об особенностях назначения и выплаты страхового обеспечения...», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.04.2011 №294, страхователь обязан в течение 5 календарных дней представить в территориальный орган ФСС в электронном виде поступившие к нему **заявление** о выплате пособия и документы, необходимые для назначения и выплаты пособия.

В соответствии с п.8 после получения вышеуказанных документов, **территориальный орган ФСС** в течение 10 календарных дней **принимает решение о назначении и выплате пособия**. В соответствии с п.9 **выплата пособий осуществляется территориальным органом ФСС** путем перечисления пособия на банковский счет, указанный в заявлении. В связи с вышеуказанным приказом **начислении и выплате пособий** учреждением (ГБУ РО «Ростоблгазификация») являются некорректными. **Аналогичные замечания, указанные в Акте проверки за 4 квартал 2017г. были не учтены в работе и допущены вновь.**

В таблице учета использования рабочего времени за февраль не проставлены прочерки с 1 по 4 февраля по сотруднику Паталах Е.А., принятого на работу с 05.02.2018г.

Табеле учета использования рабочего времени за март 2018г. сформирован за период с 01 марта по 30 марта 2018г, а не по 31 марта т.г.

В таблице учета использования рабочего времени за март по сотруднику Висливский Р.И. 31 марта указан выходной день, в то время, когда сотрудник находился в отпуске с 30 марта 2018г.

Кроме того, приказом от 06.03.2018 №09 л/с сотрудник Афанасьев Д.С. переведен с должности заведующего сектором правовой и кадровой работы на должность ведущего инженера с **12.03.2018г.** Однако в таблице использования рабочего времени за март данный сотрудник отмечен в должности ведущего инженера с **01.03.2018г.**

При проверке Расчета резерва предстоящих расходов (отпусков) не был предоставлен График отпусков на 2018 год по причине его отсутствия. **Данное замечание, указанное в Акте проверки за 4 квартал 2017г. не было устранено и было допущено вновь.**

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

Уплата страховых взносов за 1 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 20.04.2017г., в соответствии с п.1 ст.174 Налогового кодекса в срок не позднее 25 числа.

При исчислении и уплате налога на имущество за 1 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 101.000 "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 03.05.2018 в соответствии с п.2 ст. 386 НК РФ, а именно 24.04.2018. Уплата налога произведена 26.04.2018 платежными поручениями №№ 214536, 214537, 214538.

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

Привести в соответствие приказы по личному составу и табели учета рабочего времени с учетом вышеуказанных замечаний. Учитывая неоднократные замечания при составлении приказов и табелей учета рабочего времени усилить меры контроля при составлении вышеуказанных документов.

#### **Выводы.**

Государственному бюджетного учреждения Ростовской области «Ростоблгазификация» принять меры по устранению указанных в отчете замечаний, рассмотреть и реализовать рекомендации по результатам контроля за 1 квартал 2018 года и направить информацию об исполнении в министерство промышленности и энергетики Ростовской области.

Главный бухгалтер  
министерства промышленности  
и энергетики Ростовской области



С.В. Пимонова