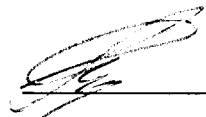


УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра
промышленности и энергетики
Ростовской области


А.В. Савельев
« 8 » февраля 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 4 квартал 2017 года

08 февраля 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 01.10.2017г. по 29.12.2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: февраль 2018г.

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 4 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 октября по декабрь 2017г.;
6. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с октября по декабрь 2017г.;
7. Служебные записки (за октябрь, ноябрь и декабрь 2017г.) о согласовании директором ГБУ компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера;
8. Приказы директора ГБУ от 31.10.17 №38 л/с, 30.11.17 №41 л/с, 29.12.17 №57л/с «Об установлении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;
9. Реестры приказов по кадрам и личному составу за октябрь-декабрь 2017г., сшитые и скрепленные печатью;
10. Отчет об аттестации рабочих мест по условиям труда, датированный июлем 2013г.;
11. Расчет по страховым взносам за 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 2017г.;
13. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2017 г.;
14. Платежное поручение от 26.01.2018г. № 012462 об оплате налога на добавленную стоимость;

15. Приказ от 01.12.2017 №43 л/с «О совмещении должностей при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором»;

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

В приказах по личному составу от 31.10.17 №38 л/с, от 27.10.17 №319-к, от 24.10.17 №№313-к, от 30.11.17 №41-к, от 15.12.2017 №367-к отсутствуют подписи работников в ознакомлении с приказами.

Кроме того, в приказе от 10.11.2017г. №39 л/с изложено, что необходимо **рассчитать и выплатить** единовременное пособие при рождении ребенка ведущему инженеру ПТО Апасовой Е.А., контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Шугаеву Л.В.

В п.2.1. приказа от 15.12.2017 г. №46 л/с «О предоставлении отпуска по уходу за ребенком до **трех**»?», изложено, что необходимо назначить выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет Апасовой Е.А.

Аналогично в приказах от 15.12.2017 №44 и 45 л/с изложено, что необходимо рассчитать и выплатить единовременное пособие при рождении ребенка и послеродового отпуска по листку нетрудоспособности Гревцовой О.А.

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 приказ о начислении и выплате пособий учреждением (ГБУ РО «Ростоблгазификация») являются некорректными.

В таблице учета использования рабочего времени за ноябрь 2017г. по ф.0504421 у сотрудника Трачук А.Н. 25 и 26.11.2017 указаны выходные дни, в то время когда сотрудник находился на оплачиваемом больничном (листок нетрудоспособности Трачук А.Н. выдан с 20.11-04.12.2017). Аналогично в таблице учета рабочего времени за декабрь 2017г. по сотруднику Поповой С.М. указаны выходные дни 16 и 17.12.17 в момент нахождения ее на больничном (листок нетрудоспособности с 13-22.12.17).

Кроме того, все предоставленные приказы по кадрам и личному составу сшиты и скреплены печатью. По запросу о правомерности начисления в декабре 2017г. главному бухгалтеру Шугаевой Л.В. доплаты за работу в выходные дни (16.12.17 и 17.12.2017), был позже предоставлен приказ от 30.11.2017 №42 л/с, который отсутствует в шиве первоначально представленных реестров приказов.

При проверке Расчета резерва предстоящих расходов (отпусков) не был предоставлен График отпусков на 2018г по причине его отсутствия.

Страховые взносы начислены исходя из базы для исчисления страховых взносов с выплат 25 застрахованным физическим лицам.

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 26.01.2017г., тогда как согласно п.1 ст.174 Налогового кодекса, срок уплаты не позднее 25 числа каждого месяца.

При исчислении и уплате налога на имущество 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.

Налоговая декларация учреждением сформирована, сумма налога отражена на счетах бухгалтерского учета и в балансе ф.0504730, но не сдана в ИФНС, т.к. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в соответствии с п.3 ст. 386 НК РФ. Уплата налога будет произведена учреждением по сроку 30.03.2018.

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 применить дисциплинарное взыскание к работнику, ответственному за составление 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 4 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