

УТВЕРЖДАЮ:

Первый заместитель министра  
промышленности и энергетики  
Ростовской области



А.В. Савельев

« 30 » ноябрь 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 3 квартал 2018 года**

30 ноября 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 01.07.2018г. по 30.09.2018г.

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

Для проверки расходования средств на оплату труда и уплату налогов за 3 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 июля по сентябрь 2018г.;
5. Табели учета рабочего времени по форме 0504421 с июля по сентябрь 2018г.;
6. Служебные записки (за июль, август, сентябрь 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 июль-сентябрь 2018г.;
9. Расчет по страховым взносам за 3 квартал 2018г.;
10. 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 3 квартал 2018г.;
11. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 3 квартал 2018 г.;
12. 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;
13. Штатное расписание ГБУ РО «Ростоблгазификация», утвержденное приказом директора ГБУ А.В. Афанасьевым от 01.08.18 №3-18;

Приказами от 11.07.2018 №21л/с, от 13.07.2018 № 22л/с «О совмещении должностей при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором». В Информации о фонде оплаты труда за 2018 г., предоставленной главным экономистом учреждения, по ФОРту экономия отсутствует. Пояснения, за счет каких средств произведены начисления доплаты за совмещение, не предоставлены.

В приказах о предоставлении отпуска от 27.07.2018 №227-К, от 30.07.2018 № 230-К, указаны период работы за которые предоставлен отпуск с 10.03.2017 по 09.03.2019? и с 01.03.2018 по 28.02.2018? соответственно. В приказе № 203-к неверно указана дата издания приказа.

Страховые взносы начислены исходя из базы для исчисления страховых взносов с выплат 22 застрахованным физическим лицам.

Уплата страховых взносов за 3 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 18.10.2018г. платежным поручением № 634986, в соответствии с п.1 ст.174 Налогового кодекса в срок не позднее 25 числа.

При исчислении и уплате налога на имущество за 3 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 30.10.2018 в соответствии с п.2 ст. 386 НК РФ, а именно 23.10.2018. Уплата налога произведена 26.10.2018 платежными поручениями №№ 657623, 657806.

#### **Выводы.**

Государственному бюджетному учреждению Ростовской области «Ростоблгазификация» принять меры по устранению недочетов, указанных в отчете за 3 квартал 2018г.

Главный бухгалтер  
министерства промышленности  
и энергетики Ростовской области



С.В. Пимонова