

АКТ
ревизии Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием
самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор)
Чеченской Республики за 2015г.

20 июля 2016г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 28.06.2016г. №01-03-28/46, во исполнение пункта № 33 плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2016 год, утвержденного распоряжением Правительства Чеченской Республики от 23.12.2015г. № 335-р, мною, главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Денильхановым А.Б. проведена ревизия Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Ревизия проведена с ведома заместителя начальника Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики Бахалаева С.Х. и в присутствии главного бухгалтера Бекбулатовой Л.А.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики в проверяемом периоде являлись:

- начальник инспекции Радуев Муса Джандарович – с 01.01.2015г. по 13.04.2016г.;
 - заместитель начальника инспекции Бахалаев Саламу Хошуевич - с 13.04.2016г. по настоящее время;
 - главный бухгалтер Бекбулатова Лариса Арабиевна – весь период.
- Ревизия начата 28.06.2016г. и закончена 20.07.2016г.

Проверка учредительных и регистрационных документов

Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики (далее по тексту «Инспекция») создана в соответствии с распоряжением Главы Администрации Чеченской Республики от 24.10.2000г. № 404 «О создании органов Гостехнадзора в Чеченской Республике».

Постановлением Правительства Чеченской Республики от 09.11.2010г. №191 утверждено Положение о государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики.

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, Главной государственной

инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (далее - Главгостехнадзор России), органами государственной власти Чеченской Республики, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Координацию деятельности Инспекции осуществляет Председатель Правительства Чеченской Республики и Главгостехнадзор России.

Инспекция является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Основной задачей Инспекции является осуществление надзора за техническим состоянием тракторов, самоходных машин.

Инспекция состоит на налоговом учете в МРИ ФНС № 2 по Чеченской Республике, присвоен ИНН – 2005001763, КПП – 200501001 (свидетельство о постановке на налоговый учет прилагается, см. приложение № 1).

С внесением изменений в учредительные документы в реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером – 2082032000829, свидетельство 20 № 000676065 от 07.02.2008г.

В Отделе № 2 Управления Федерального казначейства по ЧР Инспекция имеет следующие счета:

получателя бюджетных средств - 03942200170;

администратора доходов бюджета - 04942200170.

В своей деятельности Инспекция руководствуется Налоговым Кодексом Российской Федерации, Решением Правления Государственного комитета цен и тарифов Чеченской Республики от 03.07.2007г. № 20-О «Об утверждении размеров сборов, взимаемых Государственной инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Чеченской Республике», Решением Правления Государственного комитета цен и тарифов Чеченской Республики 19.09.2013г. № 28-у «Об установлении размера расценок на платные услуги, оказываемые органами Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники «Гостехнадзор» Чеченской Республики.

Юридический адрес: 366208, Чеченская Республика, г. Гудермес, ул. Х. Исаева, д. 18, кв. 54. Фактический адрес: 364000, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Гаражная 2. Телефон: 8(8712) 22-59-79.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями (проверками)

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 17.02.2015г. №01-03-25/05 проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2014г.

Составлен акт от 06.03.2015г., согласно которому выявлено нарушение пункта 4.4 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - кассир не снабжен печатью

(штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее - штамп), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Проверка кассовых операций

Остаток бюджетных денежных средств, в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2015г. не числится.

За проверяемый период в кассу Инспекции поступили денежные средства в сумме 2 772 372,50 руб. Израсходованы из кассы Инспекции за проверяемый период денежные средства в сумме 2 772 372,50 руб., в том числе на статьи:

- на л/счет сборы госпошлин (1.205.31)	35 187 руб.;
- 211 – на выплату заработной платы	2 379 716 руб.;
- 221 – на оплату услуги связи	74 819 руб.;
- 222 – на оплату транспортных услуг	14 999,50 руб.;
- 224 – на оплату арендной платы	180 000 руб.;
- 225 - на оплату услуги по содержанию имущества	7 499,50 руб.;
- 226 – на оплату прочих работ, услуг	14 999,50 руб.;
- 310 – на оплату увеличение стоимости ОС	27 400 руб.;
- 340 – на оплату увеличение стоимости мат. запасов	37 752 руб.

Остаток в кассе Инспекции по состоянию на 01.01.2016г. отсутствует.

Все денежные средства, поступившие в кассу Инспекции в проверяемом периоде оприходованы полностью и списаны в соответствии с их назначением, фактов нецелевого использования денежных средств не установлено (журнал операций № 1 Касса прилагается, см. приложение № 3).

Проверка банковских операций

Финансирование Инспекции в проверяемом периоде производилось через лицевой счет получателя средств бюджета № 03942200170, который открыт в Отделе № 2 УФК по Чеченской Республике. Остаток на лицевом счете по состоянию на 01.01.2015г. отсутствует.

Согласно данным отчета о состоянии лицевого счета за проверяемый период на лицевой счет Инспекции поступили бюджетные средства в сумме 12 537 805 руб., израсходовано 12 537 805 руб. в том числе:

211 – заработная плата	8 924 867 руб.;
213 – начисления на зарплату	2 628 374 руб.;
221 – услуги связи	97 500 руб.;
222 – транспортные услуги	15 000 руб.;
224 – арендная плата	180 000 руб.;
225 – услуги по содержанию имущества	127 500 руб.;
226 – прочие услуги	198 750 руб.;
290 – прочие расходы	75 000 руб.;
310 – увеличение стоимости ОС	37 500 руб.;
340 – увеличение стоимости МЗ	253 314 руб.

Остаток бюджетных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2016г. согласно выписке банка не числится.

В ходе проверки, правильности ведения банковских операций нарушений не установлено, учетные данные соответствуют данным выписок казначейства, имеются оправдательные документы по зачислению и списанию денежных средств (копия отчета о состоянии лицевого счета ф-0531786 прилагается, см. приложение № 4).

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2015г.

Первоначальная бюджетная смета Инспекции на 2015 год утверждена начальником Инспекции в сумме 13 017 459 руб. В течение 2015г. бюджетная смета изменена и с учетом изменений сумма утвержденных лимитных бюджетных обязательств составила 12 537 805 руб., т.е. меньше на сумму 479 654,00 руб. или на 3,7%.

Изменение бюджетной сметы за 2015 год характеризуется следующими показателями.

Таблица № 1

(в тыс. руб.)

№ п/п	КОС ГУ	Наименование статей	Утв-но по смете Перво-но	Утв-но по смете с учетом изменений	Отклонения гр. 5 – гр. 4	
					+	-
1	2	3	4	5	6	7
1	211	Заработная плата	8 989 790	8 924 867	-	-64 923
2	212	Прочие выплаты	-	-	-	-
3	213	Начисления на оплату труда	2 714 917	2 628 374	-	-86 543
4	221	Услуги связи	130 000	97 500	-	-32 500
5	222	Транспортные услуги	20 000	15 000	-	-5 000
6	224	Арендная плата	240 000	180 000	-	-60 000
7	225	Услуги по содержанию имущества	170 000	127 500	-	-42 500
8	226	Прочие услуги	265 000	198 750	-	-66 250
9	290	Прочие расходы	100 000	75 000	-	-25 000
10	310	Увеличение стоимости ОС	50 000	37 500	-	-12 500
11	340	Увеличение стоимости МЗ	337 752	253 314	-	-84 438
		ИТОГО:	13 017 459	12 537 805	-	-479 654

Исполнение расхода бюджетной сметы за 2015 год характеризуется следующими показателями.

Таблица № 2

(в тыс. руб.)

№ п/п	КОС ГУ	Наименование статей	Факт. финансирование	Кассовые расходы	Отклонения гр. 5 – гр. 4	
					+	-
1	2	3	4	5	6	7
1	211	Заработная плата	8 924 867	8 924 251	-	-616,00

2	212	Прочие выплаты	-	-	-	-
3	213	Начисления на оплату труда	2 628 374	2 628 374	-	-
4	221	Услуги связи	97 500	97 499,06	-	-0,94
5	222	Транспортные услуги	15 000	14 999,50	-	-0,50
6	224	Арендная плата	180 000	180 000	-	-
7	225	Услуги по содержанию имущества	127 500	127 499,50	-	-0,50
8	226	Прочие услуги	198 750	198 749,50	-	-0,50
9	290	Прочие расходы	75 000	75 000	-	-
10	310	Увеличение стоимости ОС	37 500	37 500	-	-
11	340	Увеличение стоимости МЗ	253 314	253 314	-	-
		ИТОГО:	12 537 805	12 537 186,56	-	-618,44

Фактически профинансировано лимитов бюджетных обязательств, в сумме 12 537 805 руб., кассовый расход составил в сумме 12 537 186,56 руб.

Не исполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств в сумме 618,44 руб. возвращены в бюджет республики.

(Копии бюджетной сметы, отчет об исполнении бюджета (ф-0503127) и лимиты бюджетных обязательств за 2015г. прилагаются, см. приложение № 2).

В соответствии со статьей 4 пункта 4.8., 4.9. подпункта 4.9.1. Положения о Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики, Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики администрирует отдельные виды доходов в бюджет соответствующего уровня в виде государственной пошлины за государственную регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации. Осуществляет взимание сборов в размерах, согласованных с Государственным комитетом цен и тарифов Чеченской Республики. За 2015г. всего поступило доходов в сумме 2 330 447 руб., в том числе:

- Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации КБК 036 108 0714201 0000 110 в сумме 2 068 950 руб.;

- доходы от оказания платных услуг КБК 036 113 0199202 0000 130 в сумме 261 497 руб.

Все доходы в полном объеме зачислены на счет 04942200170 республиканского бюджета.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

Штатное расписание на 2015 год, утверждено начальником инспекции в количестве 23 единиц с месячным фондом оплаты труда 716 389 руб. Фактическая численность работников в 2015 году составляет 23 единицы, вакансии

отсутствуют. Заработная плата работникам начисляется на основе утвержденного штатного расписания согласно табелям учета рабочего времени.

В 2015г. к должностному окладу работников производились следующие надбавки:

- ежемесячное денежное поощрение – от 2,5 до 4 окладов;
- особые условия – от 90 до 180%;
- выслуга лет – от 10 до 30%;
- ежемесячная премия – 22%;
- ежемесячная мат. помощь – 11%;

За проверяемый период работникам Инспекции начислена заработная плата в сумме 8 924 251,0 руб., удержано НДФЛ 1 041 153,0 руб., перечислен на лицевые счета работников 5 503 382,0 руб., выдано наличными из кассы 2 379 716 руб., выплачено всего 7 883 098,0 руб.

В ходе проверки правильности установления должностных окладов и применения к ним надбавок нарушений не установлено (копия штатного расписания прилагается, см. приложение № 5).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Приказом от 29.12.2010г. № 40-пр в Инспекции определен круг лиц – получателей денежных средств в подотчет. Согласно данным учета по состоянию на 01.01.2015г. дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам отсутствует.

За проверяемый период из кассы выданы в подотчет денежные средства в сумме 177 469,50 руб. Списаны за проверяемый период с подотчета материально ответственных лиц, согласно представленным авансовым отчетам денежные средства в сумме 177 469,50 руб., в том числе на статьи:

- 221 –услуги связи	74 819 руб.;
- 222 – транспортные услуги	14 999,50 руб.;
- 225 - услуги по содержанию имущества	7 499,50 руб.;
- 226 – прочие работы, услуги	14 999,50 руб.;
- 310 – увеличение стоимости ОС	27 400 руб.;
- 340 – увеличение стоимости мат. запасов	37 752 руб.

В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег под отчет работникам Инспекции на сумму - 177 469,50 руб. оформлялась без письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащую запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

По состоянию на 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность по субсчету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует (журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами по субсчету 208 прилагается, см. приложение № 6).

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Согласно представленным документам бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2015г. дебиторская и кредиторская задолженность по субсчету 302.00, «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствует. За проверяемый период обороты по дебету и кредиту счета «Расчеты по принятым обязательствам» составили 806 092,06 руб. По состоянию на 01.01.2016г. по субсчету 302.00 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Все приобретенные товарно-материальные ценности и оказанные услуги оприходованы и отнесены на соответствующие бухгалтерские счета. Выборочной проверкой соблюдения законодательных и нормативно-правовых актов при расчетах с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

Все платежи и расчеты с поставщиками и подрядчиками произведены в соответствии договорными обязательствами.

(Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками прилагается, см. приложение № 7).

Проверка расчетов по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды

По состоянию на 01.01.2015г., согласно учетным данным счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторской, кредиторской задолженности не значится.

Дебетовые и кредитовые обороты за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. составили 3 448 319,0 руб., в том числе:

- 303.01 расчеты по налогу на доходы физических лиц – 1 041 153,0 руб.;
- 303.02 расчеты по страховым взносам на обязательное соц. страхование на случай врем. нетрудоспособности и в связи с материнством – 84 133,0 руб.;
- 303.06 расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний – 17 792,0 руб.;
- 303.07 расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 448 944,0 руб.;
- 303.10 расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 1 856 297,0 руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2015г., согласно учетным данным не значится.

В результате выборочной проверки расчетов по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды нарушений не выявлено.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется по Единому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н. Штат бухгалтерии укомплектован, бухгалтерия оснащена необходимой оргтехникой.

Отчетность представляется в соответствующие органы в установленные сроки. Аналитический учет соответствует синтетическому учету.

Заключение

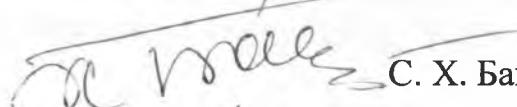
Проведенной ревизией Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (Гостехнадзор) Чеченской Республики за 2015г. выявлено нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег под отчет работникам Инспекции на сумму - 177 469,50 руб. оформлялась без письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащую запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Главный специалист-эксперт отдела
государственного финансового контроля
контрольно-ревизионного департамента
Министерства финансов Чеченской Республики



А.Б. Денильханов

Заместитель начальника инспекции
Гостехнадзора ЧР



С. Х. Бахалаев

Начальник отдела (главный бухгалтер)



Л.А. Бекбулатова

Один экземпляр акт получил (а)



Л.А. Бекбулатова