

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУКС «Управление капитального строительства Республики Алтай» за 2012- 2013гг.

г. Горно-Алтайск

31.01.2014г.

На основании приказа № 7-Д от 10.01.2014г., Министерства регионального развития Республики Алтай, произведена проверка использования средств, главным специалистом отдела финансов и бухгалтерского учета Министерства регионального развития Республики Алтай Ивлевой Ольгой Васильевной.

Проверка проведена по предъявленным документам, с ведома руководителя ГУКС «Управление капитального строительства Республики Алтай» Т.К. Усенова.

Проверка начата 14 января 2014 года.

Проверка окончена 31 января 2014 года.

Цель проверки: Предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово – бюджетной сфере.

Задача проверки: Осуществление контроля:

Использованием средств республиканского бюджета;

соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации получателями финансовой помощи из Республиканского бюджета, государственных гарантий Республики Алтай, бюджетных кредитов и бюджетных инвестиций;

соблюдением условий Соглашения.

Объект проверки: ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай»

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемой организации: Государственное унитарное казенное предприятие «Управление капитального строительства Республики Алтай»

Сокращенное наименование: ГУКП «УКС Республики Алтай»

Юридический и фактический адрес учреждения: 649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Чорос-Гуркина, д. 27 , телефон 8(38822)22-1,49, факс 2-45-70

Государственное унитарное казенное предприятие «Управление капитального строительства Республики Алтай» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба РА и своим наименованием, штампы и бланки установленного образца, а так же счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ГУКП УКС состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №5 по Республике Алтай с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)-0411128945 и с кодом причины постановки на учет (КПП)-041101001.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ГУКП УКС присвоен основной государственный регистрационный номер - 1060411074690 (свидетельство о регистрации в едином государственном реестре юридических лиц серия 04 №000252579 от 14.11.2006г.)

Код по сводному регистру главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств (СРРПБС)-13203.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Алтай УКСу установлена идентификация по общероссийским классификаторам: ОКВЭД -74.14; ОКПО – 49574209; ОКОГУ -23150; ОКАТО-84401000000; ОКОПФ -81; ОКФС-13 .

Вышестоящая организация, Министерство регионального развития Республики Алтай.

Юридический адрес вышестоящей организации: почтовый индекс 649000, Г.Горно-Алтайск, ул. Чаптынова, д. 2 , телефон 2-62-95.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) вышестоящей организации-0411058179

Руководитель вышестоящей организации: Министр регионального развития Республики Алтай Н.П. Кондратьев.

Согласно уставу, утвержденному приказами Министерства регионального развития РА (далее по тексту Минрегионразвития РА) № 208-Д от 27.10.2006г., Министерства имущественных отношений РА № 222 от 23.10.2006г., УКС создан Правительством РА, в лице Минрегионразвития РА без ограничения срока действия с целью обеспечения;

- оказания государственных услуг в градостроительной деятельности;
- совместно с другими участниками инвестиционного процесса выполнения заданий по строительству и вводу в действие производственных мощностей и объектов в установленные сроки в соответствии с нормами продолжительности проектирования и строительства;
- повышение эффективности капитальных вложений, а также сокращения продолжительности инвестиционного цикла и другие.

Основными видами деятельности УКСа являются:

- технический надзор за строительством, реконструкцией, капитальным и текущим ремонтом зданий и сооружений;
- новое строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений, включая индивидуальное строительство и ремонт по заказам населения;
- деятельность в области градостроительства и архитектуры, инженерные изыскания для строительства, проектирование зданий и сооружений и другое.

В соответствии с вышеуказанным Уставом ГУКП УКС выполняет функции заказчика и застройщика в соответствии с Градостроительным кодексом РФ №190-ФЗ от 29.12.2004г., положениями и рекомендациями Госстроя РФ, МДС 11-15.2001г. от 08.06.2001г.

ГУКП УКС в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ и Республики Алтай, Указами Главы РА, Председателя Правительства РА, постановлениями и распоряжениями Правительства РА, приказами Минрегионразвития РА и Уставом.

В соответствии с лицензией от 09.03.2004г., регистрационный номер ГС-6-22-02-27-0-0411012490-001805-1, выданной Государственным комитетом РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу, со сроком действия по 31.05.2007г.

ГУКП УКС имеет право осуществлять строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом, выполнение функций заказчика-застройщика.

В 2012-2013г. расчеты осуществлялись:

- лицевой счет № 03772000780, открытый в Управлении Федерального казначейства по Республике Алтай,
- расчетный счет № 40602810600150000658, открытый г. Новосибирск ОАО банк «Зенит»,
- расчетный счет № 40602810102350009623, открытый Горно-Алтайским отделением № 8558 Сбербанка России.

За проверяемый период распорядителем кредитных ресурсов являлся с правом первой подписи директор ГУКП УКС - Темиртас Кобанович Усенов, с правом второй подписи – главный бухгалтер Анна Викторовна Рожкова.

1. Проверка правильности расчетов по видам доходов и расходов.

На 2012 год смета доходов и расходов утверждена главным распорядителем Министерством регионального развития Республики Алтай, на сумму 20456 тыс. руб. Утвержден норматив на содержание ГУКП УКС (республиканский бюджет 2926233*1,18%, федеральный бюджет 893078,6*2,01%).

На 2013 год смета доходов и расходов утверждена главным распорядителем Министерством регионального развития Республики Алтай, на сумму 24937,7 тыс. руб. Утвержден норматив на содержание ГУКП УКС (местный бюджет 9967,99*2,44%, федеральный бюджет и республиканский 843732*2,44%,)

Распоряжением от 25.09.13г. утвержден норматив на содержание ГУКП УКС с 10.09.13г в размере 2,44 от общего объема инвестиций, поступивших из федерального и республиканского бюджета Республики Алтай.

2. Проверка расчетов по оплате труда и начислениям на плату труда.

Штатное расписание в ГУКС «Управление капитального строительства Республики Алтай» в 2012 году Согласовано Министром регионального

развития Республики Алтай Ю.В. Сорокиным и утверждено руководителем ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай» Т.К. Усеновым.

Штатное расписание утверждено в количестве 35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 007 005,61 рублей, годовым фондом оплаты труда 12 084 067,32 рублей. Фактически в 2012г. в ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай» начислено:

Таблица 1

№	месяц	Сумма ФОТ	Оплата по договору	Доплата из ФОТ (бассейн)	Больничный лист, пособие ФСС	итого
1	2	3	4	5	6	7
1	январь	810503,36	23190		7428,90	841122,26
2	февраль	843981,6	12946			856927,60
3	март	968266,38	6559,14		56348,01	1031173,53
	итого	2622751,34	42695,14		63776,91	2729223,39
4	апрель	853621,24	12946		37776	904343,24
5	май	939860,42	12946		12946	965752,42
6	июнь	1256790,05	24440		37688,02	1318918,07
	итого	3050271,71	50332		88410,02	3189013,73
7	июль	1187512,59	12732,1	3363,64	30861,61	1234469,94
8	август	967151,58	12946	2478,26	74899,70	1057475,54
9	сентябрь	805730,77	12946	19750	20403,08	858829,85
	итого	2960394,94	38624,1	25591,9	126164,39	3150775,33
10	октябрь	1001880,83	12946	13697,6	3193,26	1031717,69
11	ноябрь	783753,79	12946	9630,60	14674,53	821004,92
12	декабрь	1620968,42	12946	9630,60	636,7	1644181,72
	итого	3406603,04	38838	32958,8	18504,49	3496904,33
	всего	12040021,03	170489,24	58550,7	296855,81	12565916,78

Штатное расписание в ГУКС «Управление капитального строительства Республики Алтай» отдел «Дирекция по эксплуатации плавательного бассейна» в 2012 году Согласовано Министром регионального развития Республики Алтай Ю.В. Сорокиным и утверждено руководителем ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай» Т.К. Усеновым.

Штатное расписание утверждено в количестве 35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 466668 рублей, годовым фондом оплаты труда 5793120 рублей. Фактически в 2012г. в ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай» отдел «Дирекция по эксплуатации плавательного бассейна» начислено и выплачено:

Таблица 2

№	месяц	Сумма ФОТ	Оплата по договору	Больничный лист, пособие ФСС	итого	
1	2	3	4	5	6	
1	январь		419348,73	0	7648,39	426997,12
2	февраль		435483,09	0	9757,77	445240,86
3	март		491239,61	0	12256,76	503496,37
	итого		1346071,43	0	29662,92	1375734,35
4	апрель		570822,74	0	29550,32	600373,06
5	май		494975,37	0	23014,39	517989,76
6	июнь		433780,58	0	19592,78	453373,36

1	2	3	4	5	6	7	
	январь	731961,9	0	9630,6		15859,93	757452,43
	февраль	757212,9	0	7589,8		54041,41	818844,11
	март	797834,66	0	6652,16	27430,1	3782,12	835699,04
	итого	2287009,46	0	23872,56		73683,46	2411995,58
	апрель	697768,14	0	5794,18		305244,91	1008807,23
	май	732119,15	0	6547,97		76888,62	815555,74
	июнь	-127954,39	0	4865,83		59638,72	1008892,93
	итого	2374275,67	0	17207,98		441772,25	2833255,9
	июль	979234,12	0	5808,51	12165	39457,86	1270203,53
	август	629350,45	0	6087,28	96798,80	20918,94	958873,56
	сентябрь	825359,64	0	5006,10		32569,58	943820,87
	итого	2954085,89	0	16901,89	108963,8	92946,38	3172897,96
	октябрь	703822,17	0	6911,71		44458,57	920076,39
	ноябрь	715853,61	0	8460,06		29545,04	787303,55
	декабрь	1961407,2	0	6216,51		77499,04	2052476,85
	итого	3586765,86	0	21588,28		151502,65	3759856,79
	всего	11202136,88	0	79570,71	136393,9	759904,74	12178006,23

Фактически в 2013г. в ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай» отдел «Дирекция по эксплуатации плавательного бассейна» начислено:

Таблица 5

№	месяц	Сумма ФОТ	Оплата по договору	Больничный лист, пособие ФСС	итого
1	2	3	4	6	7
1	январь	409645,82		21841,56	431487,38
2	февраль	401483,13		48240,56	449723,69
3	март	477534,22		35720,49	613254,71
	итого	1288663,17		105802,61	1394465,78
4	апрель	510375,73		33798,04	544173,77
5	май	475083,85	6489,33	129112,30	597706,82
6	июнь	413288,5		26897,62	440186,12
	итого	1392258,75		189807,96	1582066,71
7	июль	371418,87		42124,89	479806,27
8	август	323176,61		21738,97	388904,06
9	сентябрь	374006,42		31311,35	423847,63
	итого	1197382,75		95175,21	1292557,96
10	октябрь	441829,31		73630,69	562540,25
11	ноябрь	394019,1		39550,34	433569,44
12	декабрь	437534,43		37280,71	474815,14
	итого	1320463,09		150461,74	1470924,83
	всего	5198767,76		541247,52	5740015,28

Согласно главной книге за 2013г. начислено по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в сумме 17941523,33 рублей, в том числе:

- фонд оплаты труда (26 счет) в сумме 14513111,55 рублей (в том числе 943250,87 рублей внебюджетная деятельность)

- фонд социального страхования в сумме (69 счет) 1301152,26 рублей

- прочие расходы (91 счет) в сумме 16837,20 рублей

- Материальная помощь (99 счет) в сумме 165894,82

- Резервы предстоящих расходов в сумме (96 счет) в сумме 1944527,51 рублей

Проверкой установлено фактические остатки по расчетной ведомости не соответствуют остаткам в главной книге (счет 70):

- на 31.12. 2012год на сумму 16836,98 рублей,

- на 31.12. 2013год на сумму 175,58 рублей.

Оплата труда проводилась согласно штатному расписанию.

В нарушение п.4.1 Трудового договора с руководителем государственного унитарного предприятия Республики Алтай, в декабре 2013г. Усенову Т.К. выплачена премия по итогам года в сумме 67068,84 рубля.

В штатном расписании отдела «Дирекция по эксплуатации плавательного бассейна» предусмотрена 1 единица бухгалтера, расчеты по заработной плате, отчисления на оплату труда, перечисления проводят бухгалтера ГУКП УКС.

Расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы оформляются правильно.

Бухгалтером по заработной плате заведены карточки лицевых счетов, реквизиты заполнены в установленном порядке.

Отчисления на оплату труда начисляются в полном объеме.

3. Кассовые операции

В соответствии п. 32 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» на 01.01.2012г. должность кассира бухгалтерии Государственного унитарного казенного предприятия «Управление капитального строительства Республики Алтай», исполняла Забелина О.В., по договору о полной материальной ответственности б/н. от 02.08.2005г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01 октября 2008г. заключен с Забелиной О.В., согласно форме № 2, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. № 85.

На 21.02.2012г. должность кассира бухгалтерии Государственного унитарного казенного предприятия «Управление капитального строительства Республики Алтай», исполняла Басова И.Е., по договору о полной материальной ответственности б/н. от 21.02.2012г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 21.02 2012г. заключен с Басовой И.Е. согласно форме № 2, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. № 85.

Должностные инструкции на кассира разработаны и утверждены директором.

На момент проверки обязанности кассира исполняет Басова И.Е.

Внезапной проверкой фактического наличия денежных средств, в кассе у материально ответственного лица по состоянию на 17.02.2014г. недостачи и излишек денежных средств по сравнению с данными бухгалтерского учета не установлено.

За 2012г. проверки сохранности денежных средств у материально-ответственного лица проводилось ежемесячно.

За 2013г. проверки сохранности денежных средств у материально-ответственного лица проводилось поквартально.

Путем выборочного арифметического просчета правильности выведения ежедневных оборотов и остатков денежных средств, в кассовой книге ГУ ГУКП УКС за проверяемый период нарушений нет.

Выборочной проверкой правильности подсчета итогов по графе «выдано» в расчетно-платежных ведомостях, и сумм указанных в расходных кассовых ордерах за проверяемый период нарушений нет.

Ведение кассовой книги, заполнение и регистрация приходных и расходных кассовых документов осуществляется с применением средств вычислительной техники в программе 1С: бухгалтерия.

Согласно расчетам на установление лимита остатка кассы по Приказу №1 от 10.01.12г. «Об установлении лимита остатка кассы» допустимый лимит остатка наличных денежных средств в кассе ГУКП УКС в 2012г., составлял 276 тыс. рублей. На установление лимита остатка кассы по Приказу № б/н от 09.01.13г. «Об установлении лимита остатка кассы» допустимый лимит остатка наличных денежных средств в кассе ГУКП УКС в 2013г. составлял 270 тыс. рублей. За проверяемый период нарушений лимита остатка денежной наличности в кассе не установлено.

В нарушение п.4 .4 «Порядка ведения кассовых операций» №373-П на заявлениях не стоит виза руководителя, дата и срок на который выданы денежные средства в подотчет.

4. Расчеты с организациями

Государственное унитарное казенное предприятие «Управление капитального строительства Республики Алтай заключило договоры на оказание услуг. При проверке необходимых условий заключенных договоров нарушений не выявлено. В каждом договоре определен предмет договора, цена, оговорены сроки выполнения договорных условий, за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, предусмотрены штрафные санкции.

В проверяемом периоде расчеты за предоставленные товары и услуги проводились по безналичной форме, согласно заключенным договорам и предъявленным счет-фактур. Поставленные материальные ценности, оказанные услуги подтверждены оправдательными документами, договорами, актами выполненных работ, накладными.

Поставленные товары, работы, услуги в регистрах бухгалтерского учета отражены в полном объеме на основании первичных документов.

Акты сверок расчетов имеются со всеми организациями.

Проверкой достоверности и законности расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностей нарушений не установлено.

Задолженность ГУКП УКС перед сторонними предприятиями и организациями составила:

- на 01.01.2012 г. дебиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 969686,58 руб.,
- на 01.01.2012 г. дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 264169,58 руб.
- на 01.01.2012 г. кредиторская задолженность по счету 68 «Налоги и сборы» на сумму 1526407,33 руб.,
- на 01.01.2012 г. дебиторская задолженность по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» на сумму 30795,94 рублей.

Задолженность УКСа перед сторонними предприятиями и организациями составила:

- на 01.01.2013 г. кредиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 6343139,46 руб.,
- на 01.01.2013 г. дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 5096239,09 руб.

Прослеживается просроченная дебиторская задолженность с 2012 года:

-МО «Майминское сельское поселение» в сумме 118769,36 рублей,

-МО «Шебалинский район» в сумме 15454 рубля.

На момент проверки в ГУКП УКС ведется претензионная работа по просроченной дебиторской задолженности.

- на 01.01.2013 г. кредиторская задолженность по счету 68 «Налоги и сборы» на сумму 1327904,18руб.,
- на 01.01.2013 г. кредиторская задолженность по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» на сумму 68835,58 рублей.

5. Расчеты с подотчетными лицами

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2012 г. числится дебиторская задолженность в сумме 1715,2 руб., кредиторская задолженность в сумме 150 рублей.

на 01.01.2013г числится кредиторская задолженность в сумме 1556 рублей.

Приказами директора ГУКП УКС от 10.01.2012г. № 01/2; от 25.08.2012г. №56/1 определён круг сотрудников, имеющих право на получение денежных средств на хозяйственные нужды.

Заключены договора о полной индивидуальной ответственности с лицами, которым выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды,

Авансовые отчеты предоставляются своевременно.

Авансовые отчеты не всегда подтверждены наличием оправдательных документов.

Проверкой соблюдения порядка выдачи сотрудникам авансов в подотчёт установлено, что в нарушение Указания по заполнению авансового отчета, утвержденные постановлением Госкомстата от 1 августа 2001г. № 55. за 2012-2013гг. в приложенных к авансовым отчетам в командировочных удостоверениях не заполняются графы:
- номер документа,

- дата составления,

-документы, приложенные к авансовому отчету, систематически не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

За 2012-2013гг. во всех приложенных приказах не заполняются графы:

- номер документа.

В нарушении п.1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принимаются товарные чеки не имеющие номера, расшифровки подписи, отсутствии чека ККМ подтверждающие факт оплаты и стоимости материальных ценностей.

Авансовый отчет 150 от 13.06.12г. (Казанцева В.Т) нет номера и даты выдачи командировочного удостоверения.

Авансовый отчет 310 от 13.11.12г. (Казанцев В.Т) отсутствует командировочное удостоверение на поездку в с Усть-Кан, Усть-Канский район. Расходы на списание ГСМ в сумме 2368 рублей не подтверждены отметкой прибытия и убытия в с. Усть-Кан.

Журнал регистрации командировочных удостоверений не ведется, журнал регистрации приказов не ведется. Незарегистрированные документы считаются недействительными.

Авансовый отчет 315 от 13.11.12г. (Алькова Т.В.) отсутствует чек на сумму 628,20 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 366 от 29.12.12г. (Карыбаева Р.Т.) отсутствует чек на сумму 1102,40 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 20 от 30.01.13г. (Воробьев И.М.) отсутствует командировочное удостоверение на поездку в с Иня, Онгудайского района. Расходы на списание ГСМ в сумме 990,5 рублей не подтверждены отметкой прибытия и убытия в с. Усть-Кан.

Авансовый отчет 16 от 25.01.13г (Имансакипов М.У) в командировочном удостоверении отсутствует дата прибытия в пункт назначения и выбытия из пункта назначения.

Авансовый отчет 12 от 23.01.13г. (Остроухов С.Л.) отсутствует чек на сумму 30 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 18 от 28.01.13г. (Остроухов С.Л.) отсутствует чек на сумму 70 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 27 от 11.02.13г. (Карыбаева Р.Т.) отсутствует чек на сумму 471 рубль. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 53 от 13.03.13г. (Еремин В.С.) приложены чеки на сумму 2000 рублей.

Таблица 6

Наименование подразделения	№ чека	литры	Сумма (руб)	время	дата
ООО Автопрестиж	8738	18,315	500	13.08	12.03.13
ООО Автопрестиж	8744	18,315	500	14.46	12.03.13
ООО Автопрестиж	8750	18,315	500	15.22	12.03.13
ООО Автопрестиж	8754	18,315	500	15.51	12.03.13
итого		73,26	2000		

Расходы на приобретение ГСМ в 1 день не обоснованы.

Авансовый отчет 123 от 13.06.13г. (Еремин В.С.) приложены чеки на сумму 2000 рублей.

Таблица 7

Наименование подразделения	№ чека	литры	Сумма (руб)	время	дата
ООО Автоконтинент с. Соузга	8327	54,546	1500	10.19	08.06.13
ООО Автоконтинент с. Соузга	9210	18,182	500	20.08	10.06.13
итого		72,72	2000		

Расходы на приобретение ГСМ в с. Соузга (25км*2) не обоснованы.

Авансовый отчет 196 от 10.09.13г. (Аспенбетов Р.С.) отсутствует чек на сумму 500 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 243 от 12.11.13г. (Ортиков Х.И.) отсутствует чек на сумму 1350 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 247 от 18.11.13г. (Остроухов С.Л.) отсутствует чек на сумму 550 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовый отчет 255 от 25.11.13г. (Козлов А.Л) отсутствует чек на сумму 702,39 рублей. Расходы на приобретение товара не подтверждены.

Авансовые отчеты не приняты к зачету за 2012г. в сумме 4098,6 рублей.

Авансовые отчеты не приняты к зачету за 2013г. в сумме 4663,89 рублей.

Наличие переходящих остатков по подотчетным лицам достоверны. Отнесение затрат по авансовым счетам на счета бухгалтерского учета нарушений не установлено.

6. Банковские операции

Банковские операции проверены сплошным порядком. Все банковские операции подтверждены выписками банка, к выпискам банка приложены документы со штампом банка на приход и списание денежных средств. Случаев расхождений между суммами и датами выдачи денег по выпискам банка и оприходования их в кассу не установлено. Переходящие остатки на начало дня соответствуют остаткам на конец предыдущего дня.

Первичные документы, принятые к учету систематизируются по датам совершения операций в журнале операций по банковскому счету. При сличении журналов операций с главной книгой расхождений не установлено.

За проверяемый период для ведения финансово-хозяйственной деятельности Государственное унитарное казенное предприятие «Управление капитального строительства Республики Алтай открыты лицевые счета:

- лицевой счет № 03772000780, открытый в Управлении Федерального казначейства по Республике Алтай,
- расчетный счет № 40602810600150000658, открытый г. Новосибирск ОАО банк «Зенит»,

- расчетный счет № 40602810102350009623, открытый Горно-Алтайским отделением № 8558 Сбербанка России.

Проверкой правильности осуществления банковских операций по лицевым счетам ГУКП УКС за 2012г., 2013г. расхождений по выпискам из лицевых счетов и платежным документам не установлено. Все банковские операции подтверждены платежными и оправдательными документами.

За проверяемый период 2012г., 2013г. остатки по выпискам из лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

7. Использование материальных ценностей, их сохранность, инвентаризация

Книга учета доверенностей ведется в соответствии с Инструкцией Министерства финансов ССС от 14.01.1967г. №17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товароматериальных ценностей и отпуска их по доверенности» листы книги учета выданных доверенностей пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписью главного бухгалтера.

Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств ГУКП УКС проводилась в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ № 49 и ст. 12 Федерального закона №129-ФЗ.

С материально ответственными лицами, ответственными за сохранность основных средств и материальных ценностей, заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде инвентаризации основных средств и материальных запасов проводились своевременно, два раза в год. Нарушений не обнаружено.

Для организации учета инвентарные номера присвоены всем объектам основных средств.

-Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках ф. ОС-6.

На основании приказа директора 28 января 2014г. по состоянию на 28 января 2014г. проведена выборочная инвентаризация основных средств по материально-ответственным лицам. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

На балансе ГУКП УКС числится 5 автомобилей.

Списание расхода топлива проводится в соответствии с ведомственными нормами расхода топлива и смазочных материалов, разработанное в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Министерством транспорта РФ от 23.04.2003г. Нормы расхода топлива утверждены начальником ГУКП УКС по РА Усеновым Т.К.

Контроль за показаниями счетчика-спидометра на автомобилях, состоящих на балансе УКСа не проводится.

Контроль за потреблением, расхода топлива отсутствует. Ведомости на выдачу ГСМ и авансовые отчеты на ГСМ не анализируются.

Путевые листы заполняются с нарушением:

- в путевом листе не отражается время выезда из гаража, время возвращения в гараж,

- движение горючего,

- нет подписи водителя о принятии и сдачи автомобиля водителем,

-нет расшифровки маршрута движения

- не подписи и даты в штампе отметки медицинского осмотра.

Для подтверждения обоснованности расходов организации на выдачу денежных средств и списание ГСМ необходимы соответствующие документы, в частности путевые листы, **содержащие информацию о служебных поездках работника** (письмо Минфина России от 15.09.2005 №03-03-04/2/63, от 02.06.2004 №04-2-06/419.)

В нарушение путевые листы выписываются на директора ГУКП УКС Усенова Т.К. с 27.06.2013г по 30.06.2013г согласно приказа от 26.06.2013г. № 41. Круг лиц, на которых может быть возложена полная материальная ответственность, определяет постановление Минтруда России от 31 декабря 2002г №85.

Исключение составляют руководители организации, его заместители, главные бухгалтера ст. 243 ТК РФ

По состоянию на 28.01.14г. проведено снятие показаний счетчика-спидометра на автомобилях, состоящих на балансе ГУКП УКС. Отклонения фактического показания счетчика-спидометра от данных, указанных в путевом листе не установлено. Результаты оформлены актом снятия счетчиков-спидометров от 28.01.14г.

8. Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете денежных средств, полученных от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности, и правомерности их расходования.

На 2012 год смета доходов и расходов утверждена главным распорядителем Министерством регионального развития Республики Алтай.

на сумму 20456 тыс. руб. Утвержден норматив на содержание ГУКП УКС (республиканский бюджет 2926233*1,18%, федеральный бюджет 893078,6*2,01%).

На 2013 год смета доходов и расходов утверждена главным распорядителем Министерством регионального развития Республики Алтай,

на сумму 24937,7 тыс. руб. Утвержден норматив на содержание ГУКП УКС (республиканский, федеральный бюджет 843 732 тыс. руб, местный бюджет 9967,99 тыс. руб.) Распоряжением от 25.09.13з с 10.09.13г в размере 2,44% от общего объема инвестиций, поступивших из федерального, республиканского и местного бюджетов Республики Алтай.

Анализ доходов и расходов за 2012г. показал, что выручка за 2012г. составила в сумме 20 844 412,37 рубля, в том числе:

- основное производство в сумме 12 192 872 рубля,
- отдел плавательного бассейна в сумме 7 712 394 рубля,
- внебюджетная деятельность в сумме 939 146,37 рубля.

ГУКП УКС не предоставлена смета доходов и расходов на внебюджетные поступления денежных средств за 2012г. Денежные средства, поступившие от оказания платных услуг в 2012г. расходовались на усмотрение предприятия.

Расход по внебюджетной деятельности составил, прямые расходы в том числе:

- дебиторская задолженность по НДС за 2011г. в сумме 143259 руб.,
- комиссии банка в сумме 7748,54 руб.,
- остаток на 01.01.2013г. в сумме 788135,58 рубля.

Анализ доходов и расходов за 2013г показал, что выручка за 2013г. составила в сумме 41089514,36 рубля, в том числе:

- основное производство в сумме 28625365,73 рубля,
- отдел плавательного бассейна в сумме 9077659,3 рубля,
- внебюджетная деятельность в сумме 3386489,33 рубля.

ГУКП УКС не предоставлена смета доходов и расходов на внебюджетные поступления денежных средств за 2013г. Денежные средства, поступившие от оказания платных услуг в 2013г. расходовались на усмотрение предприятия.

Расход по внебюджетной деятельности составил:

- Внереализационные доходы в сумме 134356 руб.

Прямые расходы в том числе:

- фонд оплаты труда и отчисления в сумме 943250,87 руб.,
- НДС за 2013г. в сумме 341800руб.,
- ремонт и газификация базы в сумме 439054руб.,
- налог на прибыль в сумме 977526 руб.,
- формирование резервного капитала в сумме 60682,46руб.,
- перечисление 25% от чистой прибыли в РБ в сумме 758532 руб.,

Проверка показала, денежные средства, полученные от оказания платных услуг отражаются, в бухгалтерском учете в полном объеме.

9.Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

На 2012г., 2013г. год учетная политика утверждена приказом ГУКП УКС №35/1 от 12.04.2012г. « Положение об учетной политике». ГУКП УКС является получателем средств целевого финансирования и доходов от иных источников. Согласно Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н от 01.12.2010г, Инструкции №191н от 28.12.2011г. получатели средств целевого финансирования представляют отчетность об исполнении бюджета, получателя бюджетных средств в следующем составе:

- баланс получателя, бюджетных средств (ф.0503130)
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)
- отчет об исполнении бюджета получателя средств бюджета (ф. 0503127)
- отчет о дебиторской и кредиторской задолженности.

ГУКП УКС Республики Алтай является коммерческой структурой, созданной с целью оказания коммерческих услуг, то основным рабочим планом счетов является хозрасчетный план счетов. Для целей налогообложения ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и коммерческой деятельности. Доходами от коммерческой деятельности признаются доходы от оказания услуг, выявленных согласно с уставной деятельностью формируемых за счет внебюджетных средств.

Доходы, поступающие от эксплуатации плавательного бассейна, направлены на погашение затрат от хозяйственной деятельности. Дефицит доходов погашается за счет субсидий, полученных из республиканского бюджета.

Учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия».

Инвентаризация имущества предприятия проводится 2 раза в год. По итогам 1 полугодия, по итогам 2-го полугодия. Инвентаризация оформляется по ф. № ИНВ-3. Состав инвентаризационной комиссии определяется приказом директора.

Ведение бухгалтерского учета в ГУКП УКС соответствует инструкции Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н от 01.12.2010г, Инструкции №191н от 28.12.2011г. Первичные документы формируются в папки (дело) аккуратно и своевременно.

Предложения

1. Рассмотреть материалы проверки.
2. Принять меры, направленные на усиление контроля, за деятельностью, ГУКП «Управление капитального строительства Республики Алтай » в части выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Алтай в финансово-бюджетной сфере.
3. Принять меры по просроченной дебиторской задолженности.
4. Рассмотреть вопрос о законности выплаченной премии директору предприятия.
5. Принять меры по восстановлению в добровольном порядке по незаконно выплаченным суммам в подотчет.
6. Принять меры правильного оприходования и списания материальных ценностей.

7. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения норм действующего законодательства.

Информацию о выполнении данных предложений предоставить в Минрегионразвития РА **в срок до 20.06.2014г.**

Главный специалист отдела финансов
и бухгалтерского учета
Министерства регионального развития
Республики Алтай

О.В. Ивлева

Директор ГУКП УКС

Т. К. Усенов

Главный бухгалтер

А.В.Рожкова