

Акт

проверки Министерства Чеченской Республики по туризму за период с
01.01.2018г. по 31.12.2018г.

29.07.2019г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 03.07.2019г. № 248, во исполнение пункта № 30 плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2019 год, утвержденного распоряжением Правительства Чеченской Республики от 20.12.2018г. № 387-р, нами, главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Исариловым А.Х. и ведущим специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Айдамировым С-Б., с ведома министра Чеченской Республики по туризму Байтазиева М.Б. в присутствии директора департамента финансового, общего обеспечения, правовой и кадровой работы-главного бухгалтера Солсаевой А.Х. проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Срок проведения проверки по приказу: с 05.07.2019г. по 29.07.2019г.

Проверка начата 05.07.2019г. и окончена 29.07.2019г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Министерства Чеченской Республики по туризму в проверяемом периоде являлись:

- председатель - Эдильгириев А.А. - с 01.01.2018г. по 07.02.2018г.;
- министр - Байтазиев М.Б - с 08.02.2018г. по настоящее время.
- директор департамента финансового, общего обеспечения, правовой и кадровой работы-главный бухгалтер - Витаев Х.Б. с 01.01.2018г. по 02.03.2018г.;
- Ичаев А.М. с 27.03.2018г. по 06.06.2018г.;
- Юнаев С.А. с 26.06.2018г. по 22.02.2019г.;
- Солсаева А.Х. с 22.02.2019г. по настоящее

время.

Общие сведения о проверяемой организации

Комитет Правительства Чеченской Республики по туризму создан в соответствии с указом Главы Чеченской Республики от 10 января 2013 г. № 3 «Об изменениях в составе Правительства Чеченской Республики и структуре органов исполнительной власти Чеченской Республики» и является органом исполнительной власти Чеченской Республики, осуществляющим государственные полномочия Чеченской Республики по созданию благоприятных условий для развития туризма в Чеченской Республике.

В соответствии с указом Главы Чеченской Республики от 05. 07. 2018 г. № 109 «О внесении изменений в составе Правительства Чеченской Республики и структуре органов исполнительной власти Чеченской Республики Комитет Правительства Чеченской Республики по туризму переименован в Министерство Чеченской Республики по туризму (далее – Министерство).

В своей деятельности Министерство руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Конституцией Чеченской Республики, указами и распоряжениями Президента Чеченской Республики, постановлениями и распоряжениями Правительства Чеченской Республики и настоящим Положением.

Министерство осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, другими органами исполнительной власти Чеченской Республики, органами местного самоуправления.

Министерство является юридическим лицом, имеет печать с изображением государственного герба Чеченской Республики и со своим наименованием, иные печати, штампы, бланки установленного образца и счета в банковских учреждениях, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Министерство Чеченской Республики по туризму.

Юридический адрес Министерства: 364024, г. Грозный, проспект А.А.Кадырова, № 3/25.

Министерство поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Чеченской Республике от 26.02.2013г., зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1132031000551, ИНН 2014007948, КПП 201401001.

Министерство имеет лицевой счет № 03942200900 (основной) в УФК по Чеченской Республики.

Контактный телефон: 8 (962) 654 54 37.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей ревизией (проверкой)

До настоящей проверки в Министерстве ревизии и проверки не проведены.

Проверка кассовых операций

В проверяемом периоде в Министерстве кассовые операции не осуществлялись.

Проверка банковских операций

За проверяемый период на распорядительный счет Министерства поступили денежные средства в сумме 41 084 637,29 руб.

Списано за проверяемый период с распорядительного счета Министерства денежные средства в общей сумме 41 084 637,29 руб., из них:

- на содержание аппарата Министерства 36 698 419,29 руб.;

- перечислено на лицевой счет ГКУ «Управление по обеспечению деятельности Министерства чеченской Республики пор туризму» 4 386 218,00 руб.

Финансирование аппарата Министерства в 2018 году осуществлялось через лицевой счет распорядителя бюджетных средств № 03942200900.

Согласно учетным данным, остаток на лицевом счете аппарата Министерства на 01.01.2018г. не числится.

За 2018г. на лицевой счет аппарата Министерства поступили денежные средства в сумме 36 698 419,29 руб.

За проверяемый период с лицевого счета аппарата Министерства списаны денежные средства в общей сумме 36 698 419,29 руб., в том числе:

- заработная плата (211)	9 246 514,54 руб.;
- прочие выплаты (212)	1 020 000,00 руб.;
- начисления на оплату труда (213)	2 792 059,43 руб.;
- услуги связи (221)	270 000,00 руб.;
- транспортные расходы (222)	45 000,00 руб.;
- арендная плата (224)	4 512 663,32 руб.;
- услуги по содержанию имущества (225)	89 559,00 руб.;
- прочие работы, услуги (226)	18 021 623,00 руб.;
- прочие расходы (290)	251 000,00 руб.;
- увеличение стоимости МЗ (340)	450 000,00 руб.

Согласно данным учета, на 01.01.2019г. на лицевом счете аппарата Министерства остаток денежных средств не числится, что соответствует данным выписки банка.

Копия отчета о состоянии лицевого счета прилагается (см. приложение № 1).

Анализ исполнения бюджетной росписи расходов

На начало финансового года Министерству определены лимиты бюджетных обязательств в сумме 23 147 025,00 руб., в том числе ФОТ 5 611 852,00 руб. Копия первоначальных лимитов бюджетных обязательств прилагается (см. приложение № 2). За проверяемый период, на основании справок об изменении росписи расходов Министерству на 2018г. определены лимиты бюджетных обязательств в сумме 42 355 748,97 руб., в том числе ФОТ 12 550 061,54 руб. Сумма увеличения лимитов бюджетных обязательств Министерства в 2018г. составила 19 208 723,97 руб., или 82,98%. Копия измененных лимитов бюджетных обязательств на конец финансового года прилагается (см. приложение № 3).

На начало 2018г. на содержание аппарата Министерства установлены лимиты бюджетных обязательств в сумме 23 147 025,00 руб., в том числе ФОТ 5 611 852,00 руб. За проверяемый период, на основании справок об изменении бюджетной росписи расходов аппарату Министерства на 2018г. определены лимиты бюджетных обязательств в сумме 37 814 530,97 руб., в том числе ФОТ 9 246 514,54 руб. Сумма увеличения лимитов бюджетных обязательств аппарата Министерства в 2018г. составила 14 667 505,97 руб., или 63,4%.

Анализ изменения лимитов бюджетных обязательств аппарата Министерства в 2018г. приведен в таблице № 1:

Таблица № 1

					(руб.)
п/н	Вид расх одов	Наименование	Утверждено по смете первоначально	Утверждено с учетом изменений	Откл. (+ -) (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
КБК 04 0412 0640100110					

1	121	Фонд оплаты труда гос. (мун.) органов	5 611 852,00	9 246 514,54	3 634 662,54
2	122	Прочие выплаты	510 000,00	1 020 000,00	510 000,00
3	129	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам гос. (мун.) органов	1 694 779,00	2 792 059,43	1 097 280,43
КБК 04 0412 062 0162170/190					
4	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	370 000,00	2 122 500,00	1 752 500,00
5	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд	14 760 394,00	22 432 457,00	7 672 063,00
6	851	Налог на имущество	150 000,00	150 000,00	-
7	852	Уплата прочих налогов, сборов	50 000,00	50 000,00	-
8	853	Уплата иных платежей	-	1 000,00	-
Итого			23 147 025,00	37 814 530,97	14 667 505,97

Из таблицы видно, что первоначальные лимиты бюджетных обязательств определены в общей сумме 23 147 025,00 руб.

С учетом внесенных изменений сумма лимитов бюджетных обязательств определенных на конец финансового года составила 37 814 530,97 руб. Сумма увеличения лимитов бюджетных обязательств в 2018 году составила 14 667 505,97 руб., или 63,4%.

Анализ финансирования аппарата Министерства в 2018г. приведен в таблице № 2:

Таблица № 2

(руб.)

п/п	Вид расходов	Наименование	Утверждено с учетом изменений	Фактическое фин-е	Откл. (+ -) (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
КБК 066 0412 0940100110					
1	121	Фонд оплаты труда гос. (мун.) органов	9 246 514,54	9 246 514,54	-
2	122	Прочие выплаты	1 020 000,00	1 020 000,00	-
3	129	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам гос. (мун.) органов	2 792 059,43	2 792 059,43	-
КБК 066 0412 0940100190					
4	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	2 122 500,00	1 962 500,00	- 160 000,00
5	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд	22 432 457,00	21 476 345,32	- 956 111,68
6	851	Налог на имущество	150 000,00	150 000,00	-
7	852	Уплата прочих налогов, сборов	50 000,00	50 000,00	-
8	853	Уплата иных платежей	1 000,00	1 000,00	-

		Итого	37 814 530,97	36 698 419,29	1 116 111,68
--	--	--------------	----------------------	----------------------	---------------------

Из таблицы видно, что по измененным лимитам бюджетных обязательств в 2018г. предусмотрено финансирование в сумме 37 814 530,97 руб.

Доведено бюджетных обязательств Министерству в 2018г. в сумме 36 698 419,29 руб. Сумма недоведенных бюджетных назначений за 2018г. составила 1 116 111,68 руб., или 2,95% от предусмотренной суммы по измененным лимитам бюджетных обязательств.

Анализ исполнения бюджетных назначений аппарата Министерства в 2018г. приведен в таблице № 3:

Таблица №3

(руб.)					
п/н	Вид расх одов	Наименование	Фактическое фин-е	Исполнено	Откл. (+ -) (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
КБК 066 0412 0940100110					
1	121	Фонд оплаты труда гос. (мун.) органов	9 246 514,54	9 246 514,54	-
2	122	Прочие выплаты	1 020 000,00	1 020 000,00	-
3	129	Взносы по обяз. соц. страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам гос. (мун.) органов	2 792 059,43	2 792 059,43	-
КБК 066 0412 0940100190					
4	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	1 962 500,00	1 962 500,00	-
5	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд	21 476 345,32	21 476 345,32	-
6	851	Налог на имущество	150 000,00	150 000,00	-
7	852	Уплата прочих налогов, сборов	50 000,00	50 000,00	-
8	853	Уплата иных платежей	1 000,00	1 000,00	-
		Итого	36 698 419,29	36 698 419,29	-

Из таблицы видно, что сумма доведенных бюджетных назначений в 2018г. составила 36 698 419,29 руб.

Сумма исполненных бюджетных назначений в 2018г. составила 36 698 419,29 руб., или 100,0% от суммы доведенных бюджетных назначений.

Копия отчета об исполнении бюджета прилагается (см. приложение № 4).

Проверка соблюдения штатной дисциплины и правильности начисления заработной платы

В Министерстве имеется штатное расписание на 2018г. с количеством 25 штатных единиц и с месячным ФОТ в сумме 129 854,00 руб., утвержденное приказом министра от 06.04.2018г. № 1-шр. Копия штатного расписания прилагается (см. приложение № 5).

В Министерстве имеется штатное расписание на 2018г. с количеством 25 штатных единиц с МФОТ в сумме 129 854,00 руб., утвержденное приказом министра от 06.04.2018г. № 1-шр.

Начисление заработной платы штатным работникам производилось на основании табелей учета использования рабочего времени, руководствуясь указом Президента Чеченской Республики от 20.12.2007г. № 481 «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, и государственных гражданских служащих Чеченской Республики» и другими нормативными актами по оплате труда.

За 2018 год работникам Министерства начислена заработная плата в сумме 9 246 514,54 руб. Удержан НДФЛ в сумме 1 123 745,14 руб.

Выплачена путем перечисления на лицевые счета работников заработная плата в сумме 8 122 769,40 руб.

По учетным данным, задолженность по заработной плате в Министерстве на 01.01.2019г. отсутствует.

В ходе выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушения не установлены.

Проверка наличия и обоснованности кредиторской задолженности по расчетам с бюджетами и поставщиками коммунальных услуг

Согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды» по состоянию на 01.01.2018г. в Министерстве числится следующая задолженность (текущая):

Дебиторская	4 974,16 руб., в том числе:
- 303.07 страх. взносы в ФФОМС	254,13 руб.;
- 303.10 страховые взносы в ПФР (страх. часть)	4 720,03 руб.
Кредиторская	200 000,00 руб., в том числе:
- 303.05 Транспортный налог	50 000,00 руб.;
- 303.12 Налог на имущество	150 000,00 руб.

За 2018 год обороты по дебету и кредиту по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды» характеризуются следующими показателями:

	Дт (руб.)	Кт (руб.)
303.01 НДФЛ	1 123 745,14	1 123 745,14
303.02 страх. взносы в ФСС	275 163,92	268 148,92
303.06 взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)	18 475,14	18 475,14
303.07 страх. взносы в ФФОМС	470 864,40	471 118,53
303.10 страховые взносы в ПФР (страх. часть)	2 027 555,97	2 032 276,00
303.05 Штрафы	1 000,00	1 000,00
303.05 Транспортный налог	50 000,00	-
303.12 Налог на имущество	150 000,00	-
Итого:	4 116 804,57	3914 763,73

Согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды» по состоянию на 01.01.2019г. в Министерстве числится дебиторская задолженность (текущая) в сумме 7 015,00 руб. (страховые взносы в ФСС).

Копия оборотно-сальдовой ведомости счета 303.00 за 2018г. прилагается (см. приложение № 6).

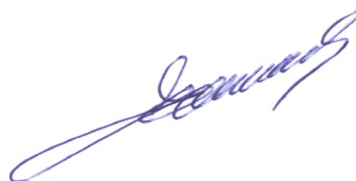
По учетным данным, на 01.01.2018г. задолженность по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в Министерстве отсутствует.

Согласно договорам аренды помещений № 06-А от 30.01.2018г., № 07-А от 01.02.2018г. и № 128-А от 07.11.2018г., заключенных с ЗАО «Инкомстрой», Министерство размещается в арендуемых помещениях и в проверяемом периоде договора на оказание коммунальных услуг не заключены, следовательно расчеты по коммунальным услугам не производились.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

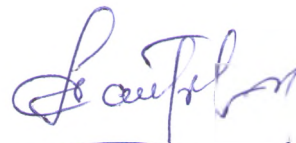
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и иными законами и нормативными актами РФ, субъекта РФ, предназначенными для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Комитета.

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



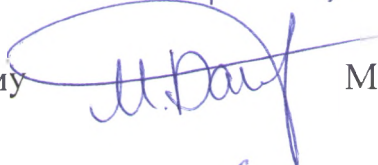
А.Х. Исраилов

Ведущий специалист-эксперт
отдела государственного финансового
контроля контрольно-ревизионного
департамента Министерства Финансов
Чеченской Республики



С-Б. Айдамиров

Министр Чеченской Республики по туризму



М.Б. Байтазиев

Директор департамента финансового,
общего обеспечения, правовой и кадровой работы-
главный бухгалтер



А.Х. Солсаева

Один экземпляр акта получил (а):
Директор департамента финансового,
общего обеспечения, правовой и кадровой работы-
главный бухгалтер



А.Х. Солсаева