Акт
ревизии в Министерстве промышленности и энергетики Чеченской Республики за 2016 год

03.07.2017г. г. Грозный

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 02.06.2017г. № 01-03-28/42, принятого во исполнение пункта № 15 плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2017 год, утвержденного постановлением Правительства Чеченской Республики от 30.12.2016г. № 335-р, нами, ведущими специалистами-экспертами отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Айдамировым С-Б. и Зухайраевым С.Т., с ведома Министра промышленности и энергетики Чеченской Республики Таймасханова Г.С., в присутствии главного бухгалтера Тимералиевой Я.И. проведена ревизия в Министерстве промышленности и энергетики Чеченской Республики за 2016 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Министерства промышленности и энергетики Чеченской Республики в ревизуемом периоде являлись:

- министр Г.С. Таймасханов – весь период;
- главный бухгалтер Р.Б. Тимералиев – весь период;
- главный бухгалтер Я.И. Тимералиева – с 03.04.2017г. и по настоящее время.

Срок проведения ревизии с 05.06.2017г. по 03.07.2017г.

Ревизия начата 08.06.2017г., окончена 03.07.2017г.

Сведения о проверенной организации

Министерство промышленности и энергетики Чеченской Республики (далее – Министерство) в соответствии с Положением о Министерстве промышленности и энергетики Чеченской Республики, утвержденным постановлением Правительства Чеченской Республики от 07.10.2014 г. № 172, является органом исполнительной власти Чеченской Республики, осуществляющим государственное управление и координацию деятельности в сфере промышленного и топливно-энергетического комплексов Чеченской Республики.

Основными задачами Министерства являются:

- участие в реализации единой государственной политики в области промышленности и энергетики на территории Чеченской Республики;
- осуществление деятельности, направленной на развитие промышленности и энергетики Чеченской Республики;
- координация и анализ деятельности подведомственных Министерству государственных предприятий и учреждений;
- определение приоритетных направлений развития промышленного и топливно-энергетического комплексов, участие в решении вопросов о несостоятельности и финансовом оздоровлении подведомственных предприятий, учреждений и организаций;

- содействие увеличению количества рентабельно работающих подведомственных предприятий, учреждений и организаций, снижению себестоимости продукции за счет уменьшения издержек производства, обеспечению своевременных расчетов подведомственных предприятий, учреждений и организаций с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами;

- содействие наращиванию объемов производства, насыщению рынка товарами, произведенными на подведомственных предприятиях, увеличению занятости населения;

- организация выполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, законов Чеченской Республики, указов и распоряжений Главы Чеченской Республики, распоряжений и постановлений Правительства Чеченской Республики, других нормативных правовых актов Чеченской Республики по вопросам, относящимся к компетенции Министерства.

Министерство, в соответствии с возложенными на него задачами, осуществляет следующие функции:

- формирует совместно с другими республиканскими органами исполнительной власти прогнозы социально-экономического развития промышленного и топливно-энергетического комплексов;

- участвует в разработке и реализации государственной программы Чеченской Республики в области развития промышленности и энергетики;

- развивает в целях расширения внутреннего потребительского рынка внутриреспубликанскую межотраслевую кооперацию;

- организует совместно с другими республиканскими органами исполнительной власти работу по техническому перевооружению промышленного и топливно-энергетического комплексов;

- при формировании бюджета Чеченской Республики вносит в Правительство Чеченской Республики предложения по вопросам финансовой поддержки промышленного и топливно-энергетического комплексов и их отдельных объектов (предприятий);

- принимает участие в рассмотрении и согласовании предложений о размещении новых производств и современных технологий по выпуску промышленной продукции;

- участвует в разработке и реализации предложений по реструктуризации организаций и объектов промышленного и топливно-энергетического комплексов, координирует создание межотраслевых производств по выпуску промышленной продукции;

- совместно с заинтересованными республиканскими органами исполнительной власти разрабатывает и осуществляет мероприятия по защите республиканских товаропроизводителей, осуществляющих выпуск промышленной продукции;

- осуществляет меры по развитию маркетинга, расширению внутриреспубликанских и внешних торгово-экономических отношений.

В ведении Министерства находятся 19 государственных унитарных предприятий, одно государственное бюджетное учреждение, а также

Министерство является соучредителем общества с ограниченной ответственностью «Электропульт Грозный».

Финансирование деятельности Министерство осуществляется за счет средств бюджета Чеченской Республики. Имущество, закрепленное за Министерством, находится в его оперативном управлении.

Министерство является юридическим лицом, имеет банковские счета, открываемые в соответствии с законодательством, печать с изображением государственного герба Чеченской Республики и со своим наименованием, соответствующие печати и штампы.

Министерство за ОГРН 1042002605677 поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 1 по Чеченской Республике, присвоен ИНН/КПП 2027000820/201401001, о чем выдано свидетельство серии 20 № 0026197.

Юридический и фактический адрес: 364051, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Гикало, 4.

Адрес электронной почты: mpchr@bk.ru

Телефон: 8 (8712) 22-29-97.

Проверка устранения недостатков, выявленных предыдущей ревизией (проверкой)

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 07.10.2016г. № 01-03-28/88 проведена проверка за 2015 год. Согласно акта от 04.11.2016г. нарушения не выявлены.

Проверка кассовых операций

В ревизуемом периоде обязанности кассира выполняли:

-начальник отдела учета и отчетности Мукаева М.И. с 22.07.2015г. по 15.03.2016г.;

-ведущий специалист-эксперт Сулейманова З.Х. с 16.03.2016 г. по настоящее время.

По данным кассовой книги остаток денежных средств в кассе Министерства по состоянию на 01.01.2016г. не числится.

В ревизуемом периоде в кассу Министерства поступили денежные средства в сумме 793 469,32 руб. и за тот же период израсходованы наличные денежные средства в сумме 793 469,32 руб.

Расход денежных средств по кассе за 2016г. отражен в таблице № 1:

Таблица № 1 (руб.)

Наименование субсчета	Субсчет/код по КОСГУ	Кассовые расходы
1	2	3
Расчеты с подотчетными лицами по услугам связи	1.208.21/221	17 284,36
Прочие выплаты	1.208.22/212	561 242,31
Расчеты с подотчетными лицами по содержанию имущества	1.208.25/225	1 300,00

Начисления на выплаты по оплате труда	1.302.13/213	1001,54
Расчеты с подотчетными лицами по увеличению материальных запасов	1.208.34/340	71 723,00
Расчеты по заработной плате	1.302.11/211	140 918,11

По данным кассовой книги, остаток наличных денежных средств в кассе Министерства по состоянию на 01.01.2017г. не числится **(См. приложение № 1 - акт инвентаризации кассы от 06.06.2017г., анализ счета 201.34 за 2015г.)**

Проверка банковских операций

Согласно отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств № 01942000150 на 01.01.2017г. (форма по КФД 0531785) за 2016 год на указанный счет поступили безналичные денежные средства в общей сумме 151 809 549,80 руб.

За тот же период с вышеуказанного лицевого счета списаны (распределены) безналичные денежные средства в общей сумме 151 809 549,80 руб. на лицевой счет получателя средств бюджета № 03942000150.

Согласно данным отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04942000150 за ревизуемый период на указанный счет за выдачу лицензии поступили денежные средства в сумме 15 000,00 руб., которые изъяты в доход республиканского бюджета.

Согласно данным отчета о состоянии лицевого счет по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05942000150 за ревизуемый период на указанный счет поступили денежные средства в виде обеспечения исполнения контрактов в сумме 1 748 748,00 руб., которые возвращены поставщикам и подрядчикам.

Согласно данным отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03942000150 остаток безналичных денежных средств по состоянию на 01.01.2016г. не числится.

За 2016 год на лицевой счет № 03942000150, без учета возвратных сумм и компенсации по ОСС, поступили денежные средства в общей сумме 151 809 549,80 руб.

Расход денежных средств по лицевому счету в сумме 151 809 549,80 руб. отражен в таблице № 2:

Таблица № 2 (руб.)

Наименование субсчета	Субсчет/код по КОСГУ	Кассовые расходы
1	2	3
Расчеты (наличными в кассу)	210.03/660	792 467,78
Расчеты по услугам связи	1.302.21/221	265 930,03
Расчеты по коммунальным услугам	1.302.23/223	747 110,10
Расчеты по содержанию имущества	1.302.25/225	53 700,00
Расчеты по прочим работам, услугам	1.302.26/226	20 810 276,00
Расчеты по увеличению стоимости основных средств	1.302.31/310	57 016 807,00
Расчеты по увеличению стоимости	1.302.34/340	274 610,00

материальных запасов		
Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	1.302.41/241	22 929 352,6
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	1.303.01/211	4 646 491,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	1.303.01/213	40 802,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1.303.02/213	191 337,18
Расчеты по прочим платежам в бюджет	1.303.05/290	73 255,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	1.303.06/213	59 762,89
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС	1.303.07/213	1 906 443,27
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	1.303.10/213	7 603 935,42
Расчеты по земельному налогу	1.303.13/290	29 811,82
Расчеты по оплате заработной платы	1.304.03/211	32 979 117,55
Расчеты по оплате социальных пособий	1.304.03/213	1 329 152,16
Расчеты по налогу на имущество	1.303.12/290	59 188,00

Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2017г. не значится, что соответствует данным банковских выписок (**См. приложение № 2 - журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2016г.).**

Анализ исполнения бюджетной сметы

Первоначальная бюджетная смета на 2016 год утверждена министром промышленности и энергетики Чеченской Республики 26.01.2016г. в сумме 58 507 133,00 руб., в том числе расходы на содержание аппарата в сумме 58 507 133,00 руб.

В течение проверяемого периода в бюджетную смету на 2016 год внесены изменения, при этом лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 152 580 505,28 руб., увеличение составило в общей сумме 94 073 372,28 руб.

Анализ изменений внесенных в бюджетную смету характеризуется данными, отраженными в таблице № 3:

Таблица № 3 (руб.)

Наименование (статья КОСГУ)	Первоначальные назначения	Уточненные назначения	Отклонение Грф3-грф2
1	2	3	4
Заработная плата (211)	37 537 058,00	37 766 526,66	229 468,66
Начисления на выплаты по оплате труда (212)	0,00	561 242,31	561 242,31

Начисления на оплату труда (213)	11 336 192,00	11 146 432,92	-189 759,08
Услуги связи (221)	1 047 096,00	283 214,39	-763 881,61
Транспортные услуги (222)	460 305,00	0,00	-460 305,00
Коммунальные услуги (223)	509 000,00	747 110,10	238 110,10
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	226 000,00	55 000,00	-171 000,00
Прочие работы, услуги (226)	3 352 840,00	21 566 231,48	18 213 391,48
Прочие расходы (290)	178 642,00	162 254,82	-16 387,18
Увеличение стоимости основных средств (310)	0,00	57 016 807,00	57 016 807,00
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	3 860 000,00	346 333,00	-3 513 667,00
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (241)	0,00	22 929 352,60	22 929 352,60
Итого	**58 507 133,00**	**152 580 505,28**	**94 073 372,28**

Внесение изменений в бюджетную роспись осуществлялось путем утверждения изменений показателей лимитов бюджетных обязательств.

Увеличение сметы произведено по разделу 04 «Национальная экономика», (подразделы 0401, 0412) в сумме 98 283 152,6 руб., из них, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений 22 929 352,60 руб. и на разработку «Схемы и программы развития электроэнергетики Чеченской Республики на 2017-2021 гг.» в сумме 15 803 800,00 руб., на мероприятие по электроснабжению всесезонного горнолыжного курорта «Ведучи» - 57 016 807,00 руб., на осуществление авторского надзора, строительного контроля «Электроснабжение всесезонного горнолыжного курорта «Ведучи» и на разработку ПСД по присоединению стройплощадки ВТРК «Ведучи» к электросетям АО «Чеченэнерго» в сумме 2 533 193,00 руб.

Анализ исполнения бюджетной сметы по поступлениям и выплатам характеризуется данными, отраженными в таблице № 4:

Таблица № 4 (руб.)

Наименование (статья КОСГУ)	Уточненные назначения	Фактическое исполнение	Отклонение Грф3-грф2
1	2	3	4
Заработная плата (211)	37 766 526,66	37 766 526,66	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда (212)	561 242,31	561 242,31	0,00
Начисления на оплату труда (213)	11 146 432,92	11 146 432,92	0,00
Услуги связи (221)	283 214,39	283 214,39	0,00
Транспортные услуги (222)	0,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги (223)	747 110,10	747 110,10	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	55 000,00	55 000,00	0,00
Прочие работы, услуги (226)	21 566 231,48	20 795 276,00	-770 955,48
Прочие расходы (290)	162 254,82	162 254,82	0,00
Увеличение стоимости основных средств (310)	57 016 807,00	57 016 807,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	346 333,00	346 333,00	0,00
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным	22 929 352,60	22 929 352,60	0,00

организациям (241)			
Итого	**152 580 505,28**	**151 809 549,80**	**-770 955,48**

За 2016 год фактическое финансирование составило в сумме 151 809 549,80 руб., или 99% от сметных назначений, недофинансирование составило в сумме 770 955,48 руб.

Кассовый расход также составил 151 809 549,80 руб., или 100% от фактического финансирования **(См. приложение № 3 - копии: бюджетных смет за 2016г., отчет о состоянии лицевого счета № 01942000150).**

Проверка соблюдения штатной дисциплины, правильности начисления заработной платы

Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 26.02.2013г. № 38-р утверждена предельная численность аппарата Министерства промышленности и энергетики на 2013 год в количестве 107 штатных единиц, на основании которого утверждено штатное расписание Учреждения на 2016 год.

За 2016 год начислена заработная плата в сумме 37 915 784,89 руб., удержан и перечислен подоходный налог в сумме 4 693 448,00 руб., удержаны и перечислены профсоюзные взносы в сумме 323 702,44 руб., однодневная заработная плата в сумме 70 632,76 руб., выплачена заработная плата в сумме 32 828 001,69 руб. (через кассу в сумме 342 095,90 руб. и перечислена на л/сч. работников в сумме 32 485 905,79 руб.)

При начислении заработной платы работникам Учреждения руководствовались Указом Президента Чеченской Республики от 20.12.2007г. № 481 «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, государственных гражданских служащих Чеченской Республики».

Месячный фонд оплаты труда, предусмотренный по штатному расписанию Министерства госслужащим (в количестве 99 шт. единиц) составляет в сумме 445 015,00 руб. и техперсоналу (в количестве 8 шт. единиц) в сумме 29 435,00 руб.

Заработная плата начислялась на основании приказов о принятии или перемещении по работе, за фактически отработанное время, согласно табелям учета рабочего времени.

Задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 31.12.2016г. отсутствует **(См. приложение № 4 – копия штатного расписания на 2016г., анализ счета 302.11 за 2016г.).**

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Согласно данным журнала по расчетам с подотчетными лицами за 2016 год дебетовые обороты составили в сумме 651 549,67 руб., кредитовые обороты в сумме 651 549,67 руб.

На обозрение проверяющим представлены авансовые отчеты на общую сумму 651 549,67 руб., в основном отчеты министра, командировки за пределы Чеченской Республики, согласованы с Администрацией Главы и Правительства Чеченской Республики.

Согласно бухгалтерскому учету по состоянию на 31.12.2016г. задолженность по подотчетным суммам не значится **(См. Приложение № 5 – анализ счета 208.00 за 2016г.).**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Согласно анализа счетов 302.20, 302.30, 302.90 за 2016г. по состоянию на 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

За 2016г. дебетовые обороты составили в сумме 79 208 418,37 руб., кредитовые обороты составили в сумме 79 979 373,85 руб.

По состоянию на 01.01.2017г. в Учреждении значится кредиторская задолженность в сумме 770 955,48 руб.

Учреждением на обеспечение государственных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений, с учетом требований законодательства в 2016 году оплачены 9 государственных контрактов на сумму 75 655 750,00 руб.

(См. приложение № 6 – копии анализов счетов 302.20, 302.30, 302.90, за 2016г.)

Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды

Согласно данным карточки счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды» по состоянию на 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

За 2016 год дебетовые обороты составили в сумме 16 400 171,25 руб., кредитовые обороты составили в сумме 16 260 258,10 руб.

Согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды» по состоянию на 31.12.2016г. значится дебиторская задолженность в сумме 139 913,15 руб. **(См. приложение № 7 – анализ счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды» за 2016г.).**

Проверка учета и сохранности основных средств и материальных запасов

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств. Сохранность объектов основных средств обеспечена, с материально-ответственными лицами заключены договора:

- № 4 от 15.04.2011г. с начальником АХО Хожаевым У.Н.;
- № 6 от 31.12.2015г. с начальником ОЭА Усмаевым С.С.;
- № 7 от 31.12.2015г. с первым заместителем министра Магомадовым Р.А. о полной индивидуальной материальной ответственности.

В связи с проведением настоящей ревизии приказом № 92-п от 20.06.2017г., проведена частичная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, находившихся на балансе Министерства, а именно в отделе

госзакупок (материально ответственное лицо-начальник отдела госзакупок М.М.Чергизханов) по состоянию на 20.06.2017г. Расхождений в ходе инвентаризации не выявлено.

Учет материальных запасов ведется по наименованиям и количеству на соответствующих аналитических счетах синтетического счета 010500 «Материальные запасы».

Операции по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию нефинансовых активов оформлены бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов (накладная на внутреннее перемещение ОС Унифицированная форма ОС-2, утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7, форма по ОКУД 0306032; требование-накладная, форма по ОКУД 0315006) в порядке, предусмотренном Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н **(См. приложение № 8 – сведения о движении нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2017г.).**

Заключение

В ходе настоящей ревизии нарушения не выявлены.

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

_____С-Б. Айдамиров

Министр промышленности и
энергетики Чеченской Республики

_____Г.С. Таймасханов

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

_____С.Т. Зухайраев

Главный бухгалтер
Министерства промышленности и
энергетики Чеченской Республики

_____ Я.И. Тимералиева

Один экземпляр получен: Я.И. Тимералиева