



**КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ
(Коммолодежь Костромской области)**

г. Кострома

«01» августа 2018 года

**АКТ № 12
о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: «30» июля 2018 г.

Дата завершения проверки: «01» августа 2018 г.

Настоящий акт составлен по результатам мероприятий внутреннего финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области (далее – комитет), проведенной в соответствии с приказами комитета от 12.12.2017 № 175 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля на 2018 год» и от 09.07.2018 № 120 «О проведении внутреннего финансового контроля», проведенного комиссией по осуществлению внутреннего финансового контроля комитета (далее – комиссия) в составе:

- Н.А. Лихачева – председатель комитета, председатель комиссии;
- О.В. Кокичева – заведующий сектором финансово-экономического и правового обеспечения комитета, член комиссии;
- М.И. Деулина – консультант сектора финансово-экономического и правового обеспечения комитета, член комиссии.

Цель мероприятия: контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков.

Проверка проводилась по адресу: г. Кострома, ул. Чайковского, 4.

Сведения о субъекте проверки: ОГБУ «Молодежный центр «Кострома» зарегистрирован по адресу: г. Кострома, ул. Центральная, 25, ИНН 4401014777.

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 2018 года (по состоянию на 1 июля 2018 года).

Нормы законодательства, которыми руководствовалась комиссия:

- Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ Минфина).

За период с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года комиссией проверены:

1) сведения о дебиторской и кредиторской задолженности форма 0503769 (собственные доходы, субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели);

2) оборотные ведомости по счетам 302.00 «Расчеты с поставщиками» и 206.00 «Расчеты по выданным авансам»;

3) информация по кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2018 года.

В ходе проверки установлено следующее:

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 1 января 2018 года составили:

- дебиторская задолженность всего – 137 700,67 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 5 009,80 руб. и субсидии на выполнение государственного задания – 132 690,87 руб., просроченная дебиторская задолженность отсутствует;

- кредиторская задолженность всего – 3 743 524,90 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 13 660,29 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 2 796 749,61 руб. и субсидии на иные цели – 933 115,00 руб., просроченная кредиторская задолженность составляет – 3 094 685,70 руб.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 1 июля 2018 года составили:

- дебиторская задолженность всего – 109 588,26 руб., в том числе по субсидии на выполнение государственного задания – 109 588,26 руб., просроченная задолженность – отсутствует;

- кредиторская задолженность всего – 1 691 571,92 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 5 018,31 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 1 248 069,70 руб. и субсидии на иные цели – 438 483,91 руб., просроченная задолженность – 1 039 570,70 руб.

Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.07.2018 дебиторская задолженность уменьшилась на 28 112,41 руб. (с 137 700,67 руб. до 109 588,26 руб.). Сумма дебиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода сложилась следующим образом:

| Наименование | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | Отклонение |
|--|--|---------------------|-------------|
| | на 1 января 2018 года | на 1 июля 2018 года | |
| 206.22 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» | 34 701,90 | 0 | -34 701,90 |
| 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» | 9,80 | 0 | -9,80 |
| 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» | 5 000,00 | 0 | -5 000,00 |
| 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» | 50 243,00 | 43 215,00 | -7 028,00 |
| 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | 47 745,97 | 66 373,26 | +18 627,29 |
| итого | 137 700,67 | 109 588,26 | - 28 112,41 |

По счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в отношении ООО «Нефтересурс» в размере 43 215,00 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет оплаты авансового платежа на поставку ГСМ.

По счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» дебиторская задолженность в размере 66 373,26 руб. подлежит возмещению за счет средств Фонда социального страхования.

Анализ кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.07.2018 кредиторская задолженность уменьшилась на 2 050 952,98 руб. (с 3 743 524,90 руб. до 1 692 571,92 руб.). Сумма кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода сложилась следующим образом:

| Наименование | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | Отклонение |
|--|--|---------------------|-------------|
| | на 1 января 2018 года | на 1 июля 2018 года | |
| 205.83 «Расчеты по прочим доходам» | 0 | 1 483,91 | +1 483,91 |
| 302.11 «Расчеты по заработной плате» | 332 270,68 | 223 301,04 | -108 969,64 |
| 302.12 «Расчеты по прочим выплатам» | 0 | 100,00 | +100,0 |
| 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» | 23 117,17 | 22 273,86 | -843,31 |
| 302.21 «Расчеты по услугам связи» | 6 185,99 | 6 230,76 | +44,77 |
| 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» | 33 350,00 | 49 350,00 | +16 000,00 |
| 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» | 18 422,38 | 284,75 | -18 137,63 |
| 302.24 «Расчеты по аренде имущества» | 74 866,00 | 35 866,00 | -39 000,00 |
| 302.25 «Расчеты по работам, услугам по | 27 923,66 | 25 967,40 | -1 956,26 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| содержанию имущества» | | | |
| 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» | 1 517 535,72 | 285 672,72 | -1 231 863,00 |
| 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» | 393 334,58 | 233 193,83 | -160 140,75 |
| 302.96 «Расчеты по прочим расходам» | 1 054 825,00 | 609 570,00 | -445 255,00 |
| 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» | 77 881,00 | 46 811,00 | -31 070,00 |
| 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | 299,42 | 226,79 | -72,63 |
| 303.05 «Расчеты по прочим налогам» | 875,00 | 1 085,00 | +210,00 |
| 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | 1 239,06 | 970,06 | -269,00 |
| 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» | 31 854,90 | 25 003,75 | -6 851,15 |
| 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» | 137 413,34 | 107 859,05 | -29 554,29 |
| 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» | 2 044,00 | 2 194,00 | +150,00 |
| 303.13 «Расчеты по налогу на землю» | 10 087,00 | 15 128,00 | +5 041,00 |
| итого | 3 743 524,90 | 1 692 571,92 | -2 050 952,98 |

По счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» задолженность в размере 223 301,04 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет начисления заработной платы за июнь 2018 года.

По счету 302.12 «Расчеты по прочим выплатам» задолженность в размере 100,00 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет начисления пособия по уходу за ребенком до 3 лет за июнь 2018 года.

По счету 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» задолженность в размере 22 273,86 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет начисления пособия по временной нетрудоспособности за июнь 2018 года.

По счету 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» задолженность ИП Комлеву Е.Ю., ИП Милюхину В.Б. и ГП «Костромской ПАТП №3 в размере 49 350 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет неоплаченных транспортных услуг в 2016 году в сумме 33 350,00 руб. и в 2018 году в сумме 16 000 руб..

По счетам 302.21 «Расчеты по услугам связи», 302.23 «Расчеты по коммунальным платежам», 302.24 «Расчеты по аренде имущества», 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 302.34 «Расчеты по приобретению

материальных запасов», 302.96 «Расчеты по прочим расходам» в размере 1 196 785,46 руб. за оказанные услуги связи, водоснабжения, электроснабжения, содержания помещения, информационно-технологические. Данная задолженность является текущей.

По счетам 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», 303.13 «Расчет по налогу на землю» кредиторская задолженность образовалась в результате начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования за июнь 2018 года и начисленного налога и налога на землю и налога на имущество за 2 квартал 2018 года. Срок уплаты страховых взносов 15 июля 2018 года и авансовых платежей налога на землю - не позднее 30 июля 2018 года.

По состоянию на 1 июля 2018 года имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 1 039 570,70 руб. Причиной образования данной задолженности является недостаточное финансовое обеспечение.

По результатам проверки дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2018 года согласно представленных документов в учреждении образовалась текущая дебиторская и кредиторская задолженность, а также имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 1 039 570,70 руб.

В ходе проверки было выявлено нарушение по контракту на поставку нефтепродуктов в части перечисления авансовых платежей.

Согласно контракта на поставку нефтепродуктов от 1 марта 2018 года № 02-03/18 оплата производится платежным поручением по расчетному счету или финансовым поручением, условие об оплате авансовых платежей отсутствует. Согласно представленной оборотной ведомости за 1 квартал 2018 года по счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» числится перечисленный аванс в размере 43 215,00 руб.

В результате проверки, комиссия решила руководителю учреждения в срок до 1 сентября 2018 года принять меры:

1) по возмещению перечисленного аванса ООО «Нефтересурс» в размере 43 215,00 руб.

2) по возмещению за счет Фонда социального страхования дебиторской задолженности в размере 66 373,26 руб.

Информацию о принятых мерах проинформировать комитет в срок до 1 сентября 2018 года.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Приложение: на ____ л. в 1 экз.

Председатель комиссии
Члены комиссии

Н.А. Лихачева
О.В. Кокичева
М.И. Деулина

Акт проверки получен:

МП (подпись) (Ф.И.О.)
« ____ » _____ Г.

С актом проверки ознакомлен:

МП (подпись) (Ф.И.О.)
« ____ » _____ Г.