



1

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

г. Кострома

«30» июля 2018 года

АКТ № 11

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Центр патриотического воспитания и допризывной подготовки
молодежи «Патриот»**

Дата начала проверки: «25» июля 2018 г.

Дата завершения проверки: «30» июля 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 № 125 «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 финансового-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 «Центр патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи «Патриот» зарегистрирован по адрес: г. Кострома, ул. Симановского, 105, ИНН 4442012521.

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 июля 2018 года.

В ходе проверки установлено следующее:

Суммы задолженностей по состоянию на 1 января 2018 года:

- дебиторская задолженность всего – 25 174,46 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 4 604,00 руб. и субсидии на выполнение государственного задания – 20 570,46 руб., просроченная дебиторская задолженность составила – 4 604 руб.;

- кредиторская задолженность всего – 490 283,58 руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 427 881,36 руб. и субсидии на иные цели – 66 000 руб., просроченная задолженность составляет – 216 591,76 руб.

Суммы задолженностей по состоянию на 1 июля 2018 года:

- дебиторская задолженность всего – 74 639,24 руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 74 639,24 руб.

- кредиторская задолженность всего – 630 119,42 руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 630 119,42 руб., просроченная задолженность – 94 232,22 руб.

Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.07.2018 дебиторская задолженность увеличилась на 49 464,78 руб. (с 25 174,46 руб. до 74 639,24 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	
209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам»	4 604,00	0	-4 604,00
206.26 «Расчеты по авансам по прочим»	550,00	0	-550,00

работам, услугам»			
206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	4 575,90	0	-4 575,90
303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	15 444,56	74 639,24	+59 194,68
итого	25 174,46	74 639,24	+49 464,78

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 74 639,24 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 увеличилась на 139 835,84 руб. (с 490 283,58 руб. до 630 119,42 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	
205.81 «Расчеты по прочим доходам»	33 000,00	0	-33 000,00
208.12 «Расчет с подотчетными лицами по прочим выплатам»	8 521,00	4 087,00	-4 434,00
302.11 «Расчеты по заработной плате»	131 491,69	161 917,64	+30 425,95
302.12 «Расчеты по прочим выплатам»	0	50,00	+50,00
302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»	9 038,89	9 038,89	0
302.21 «Расчеты по услугам связи»	2 854,72	2 971,79	+117,07
302.22 «Расчеты по транспортным услугам»	50 500,00	31 000,00	-19 500,00
302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»	6 195,30	2 837,30	-3 358,00
302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	9 808,68	11 413,02	+1 604,34
302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»	7 298,00	114 419,00	+107 121,00
302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	62 107,20	58 199,000	-3 908,20
302.91 «Расчеты по прочим расходам»	94 232,22	117 308,22	+23 076,00
303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	19 508,00	33 921,00	+14 413,00
303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	380,74	482,95	+102,21
303.07 «Расчеты по страховым взносам на	9 709,02	14 814,50	+5 105,48

обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»			
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	41 882,12	63 903,11	+22 020,99
303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	3 756,00	3756,00	0
итого	490 283,58	630 119,42	+139 835,84

По счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» задолженность в размере 161 917,64 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 50,00 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 9 038,89 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. в размере 50 500,00 руб. по состоянию на 01.07.2018 образовалась за счет неоплаченных транспортных услуг в ноябре 2017 года.

По счетам 302.21 «Расчеты по услугам связи», 302.23 «Расчеты по коммунальным платежам», 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов», 302.91 «Расчеты по прочим расходам» в размере 307 148,33 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», 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» 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 на имущество за 2 квартал 2018 года. Срок уплаты страховых взносов 15 июля 2018 года и авансовых платежей налога на имущество - не позднее 30 июля 2018 года.

По состоянию на 1 июля 2018 года имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 94 232,22 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 94 232,22 руб. Нарушений не обнаружено.

В результате проверки, комиссия решила руководителю учреждения:

1) в срок до 1 сентября 2018 года принять меры по возмещению за счет Фонда социального страхования дебиторской задолженности в размере 74 639,24 руб.;

2) провести инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, а также проанализировать расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда по сч. 302.13.

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.