



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

г. Кострома

«25» июля 2018 года

**АКТ № 9
о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: «23» июля 2018 г.

Дата завершения проверки: «25» 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 № 124 «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;
- Д.В. Чугунова - ведущий специалист сектора патриотического воспитания и реализации молодежных программ комитета, член комиссии.

Цель мероприятия: контроль над соблюдением положений инструкции о порядке составления, представления квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных учреждений, установление полноты составляемой и представляемой учредителю бухгалтерской отчетности, установление достоверности показателей отраженных в отчетных формах.

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 полугодие 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);

- приказ комитета от 12 января 2018 года № 6 «О представлении квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год областными государственными учреждениями, подведомственными комитету по делам молодежи Костромской области» (далее – приказ комитета).

За 1 полугодие 2018 года комиссией проверены:

1) форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

2) форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств»;

3) форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели);

4) форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

5) форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

6) форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

7) форма 0503760 «Пояснительная записка».

В ходе проверки установлено следующее:

Приказом комитета срок представления бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2018 года учреждению установлен 11 июля 2018 года. Отчетность представлена 11 июля 2018 года. Нарушений не выявлено.

Формирование квартальной бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина (далее – Инструкция № 33н).

Квартальная бухгалтерская отчетность сформирована в полном объеме из следующих форм:

1) форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

2) форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств»;

3) форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели);

4) форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

5) форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

6) форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

7) форма 0503760 «Пояснительная записка».

Представленные формы соответствуют формам, установленным Инструкцией № 33н.

Выявлены следующие замечания по формированию квартальной отчетности, которые были устранены в ходе проверки:

- показатели графы 5 «Принято решение об уменьшении денежных средств» и графы 8 «Не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода» формы 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» не соответствует данным бухгалтерского учета по погашению задолженности по исполнительным листам;

- показатель строки 421 «в том числе по возврату дебиторской задолженности прошлых лет», отраженный в форме 0503723 «Отчет о движении денежных средств», не соответствует данным бухгалтерского учета по возврату дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 34 701,90 руб.;

- показатели строк 200 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» по коду вида расходов (выбыти) 111 «Фонд оплаты труда учреждений» формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждени» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию) расходятся с данными о принятии бюджетных обязательств по зарарботной плате на текущий финансовый год в пределах доведенных ассигнований по планам финансово-хозяйственной деятельности;

- в форме 0503760 «Пояснительная записка» некорректные пояснения в части «в том числе неденежные расчеты» форм 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (собственные доходы учреждения, деятельность по государственному заданию, субсидии на иные цели);

- в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (собственные доходы учреждения) показатели строк по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ,

услуг» не соответствую данным по поступлению доходов от оказания платных услуг (работ), отраженных в отчетной форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждения плана финансово-хозяйственной деятельности»;

- в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (деятельность по государственному заданию) показатель строки по счету 205.31 «Доходы учреждений от поступления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» не соответствует данным, отраженным в отчетной форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждения плана финансово-хозяйственной деятельности» (деятельность по государственному заданию), по поступлению данной субсидии.

Наличие в формах отчетности всех необходимых подписей (главного бухгалтера и руководителя учреждения).

По результатам проведения проверки финансовой отчетности комиссией не обнаружено фактов, дающих основание полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность за 1 полугодие 2018 года содержит существенные искажения.

Рекомендовать и.о. директора учреждения направить главного бухгалтера на повышение квалификации.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

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

Председатель комиссии
Члены комиссии

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

Акт проверки получен:

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

С актом проверки ознакомлен:

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