



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

**ПРИКАЗ**

03.04.2018

г. Кострома

№ 74

**О проведении внутреннего финансового контроля**

В соответствии с планом внутреннего финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области на 2018 год, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 12 декабря 2017 года № 175 и положением о внутреннем финансовом контроле и аудите, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 27.12.2016 № 197 «Об утверждении учетной политики на 2017 год»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Провести в период с 12 апреля по 20 апреля 2018 года проверку дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2018 года в государственных учреждениях, подведомственных комитету по делам молодежи Костромской области.
2. Заведующему сектором финансово-экономического и правового обеспечения комитета по делам молодежи Костромской области (О.В. Кокичева) результаты проверки отразить в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета

Н.А. Лихачева



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

г. Кострома

от «20» апреля 2018 года

**АКТ № 4  
о результатах проверки внутреннего финансового контроля  
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: «12» апреля 2018 г.

Дата завершения проверки: «20» апреля 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 09.04.2018 № 74 «О проведении внутреннего финансового контроля», проведенной комиссией по осуществлению внутреннего финансового контроля комитета (далее – комиссия) в составе:

- 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 за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности за период с 1 января 2018 года по 30 марта 2018 года, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и 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 квартал 2018 года по состоянию на 1 апреля 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 марта 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 апреля 2018 года составили:

- дебиторская задолженность всего – 163 763,12 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 9,80 руб. и субсидии на выполнение государственного задания – 163 753,32 руб., просроченная задолженность отсутствует;

- кредиторская задолженность всего – 3 698 656,33 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 8 336,41 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 2 555 605,27 руб. и субсидии на иные цели – 1 134 714,65 руб., просроченная задолженность – 3 006 485,70 руб.

Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2018 дебиторская задолженность увеличилась на 26 062,45 руб. (с 137 700,67 руб. до 163 763,12 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 апреля 2018 года	
206.22 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»	34 701,90	34 701,90	0
206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	9,80	9,80	0
206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	5 000,00	14 900,00	+9 900,00
206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»	50 243,00	40 274,00	-9 969,00
303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	47 745,97	73 877,42	+26 131,45
итого	137 700,67	163 763,12	+26 062,45

По счету 206.22 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» дебиторская задолженность на 01.04.2018 составила 34 701,90 руб. за счет авансовых платежей за транспортные услуги АО «Федеральная пассажирская компания». Данная задолженность образовалась в связи с недобором группы участников Всемирного фестиваля молодежи и студентов в г. Сочи. Задолженность перечислена на лицевой счет 18 апреля 2018 года.

По счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» дебиторская задолженность на 01.04.2018 составила 9,80 руб. за счет авансовых платежей за коммунальные платежи МУП г. Кострома «Городская управляющая компания».

По счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» дебиторская задолженность на 01.04.2018 составила 14 900,00 руб. за счет перечисления организационного взноса за участие Коротковой Ю.Н. в Дельфийских играх. Данная сумма возвращена на лицевой счет 5 апреля 2018 года по причине невозможности поехать на данные Игры.

По счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в отношении ООО «Нефтересурс» в размере 40 274,00 руб. по состоянию на 01.04.2018 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 73 877,42 руб. подлежит возмещению за счет средств Фонда социального страхования.

Анализ кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2018 кредиторская задолженность уменьшилась на 44 868,57 руб. (с 3 743 524,90 руб. до 3 698 656,33 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 апреля 2018 года	
205.81 «Расчеты по прочим доходам»	0	1 859,55	+1 859,55
208.12 «Расчет с подотчетными лицами по прочим выплатам»	0	1 800,00	+1 800,00
208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	0	125,00	+125,00
302.11 «Расчеты по заработной плате»	332 270,68	270 685,22	-61 585,46
302.12 «Расчеты по прочим выплатам»	0	100,00	+100,00
302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»	23 117,17	22 253,86	-863,31
302.21 «Расчеты по услугам связи»	6 185,99	12 335,45	+6 149,46
302.22 «Расчеты по транспортным услугам»	33 350,00	36 850,00	+3 500,00
302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»	18 422,38	34 039,94	+15 617,56
302.24 «Расчеты по аренде имущества»	74 866,00	35 866,00	-39 000,00
302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	27 923,66	31 923,66	+4 000,00
302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»	1 517 535,72	1 514 540,72	-2 995,00
302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	393 334,58	523 822,58	+130 488,00
302.91 «Расчеты по прочим расходам»	1 054 825,00	1 022 465,10	-32 359,90
303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	77 881,00	56 706,00	-21 175,00
303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	299,42	174,72	-124,70
303.05 «Расчеты по прочим налогам»	875,00	0	-875,00
303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1 239,06	912,15	-326,91
303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	31 854,90	23 488,11	-8 366,79
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	137 413,34	101 321,27	-36 092,07
303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	2 044,00	0	-2 044,00
303.13 «Расчеты по налогу на землю»	10 087,00	10 087,00	0
итого	3 743 524,90	3 698 656,3	-44 868,5

По счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» задолженность в размере 270 685,22 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления заработной платы за март 2018 года.

По счету 302.12 «Расчеты по прочим выплатам» задолженность в размере 100,00 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления пособия по уходу за ребенком до 3 лет за март 2018 года.

По счету 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» задолженность в размере 22 253,86 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления пособия по временной нетрудоспособности за март 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 36 850 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет неоплаченных транспортных услуг в 2017 году.

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», 302.91 «Расчеты по прочим расходам» в размере 114 165,05 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 март 2018 года и начисленного налога и налога на землю за 1 квартал 2018 года. Срок уплаты страховых взносов 15 апреля 2018 года и авансовых платежей налога на землю - не позднее 30 апреля 2018 года.

По состоянию на 1 апреля 2018 года имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 3 006 485,70 руб. Причиной образования данной задолженности является недостаточное финансовое обеспечение.

По результатам проверки дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2018 года согласно представленных документов в учреждении образовалась текущая дебиторская и кредиторская задолженность, а также имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 3 006 485,70 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 40 274,00 руб.

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

1) по возмещению перечисленного аванса ООО «Нефтересурс» в размере 40 274,00 руб.

2) по возмещению за счет Фонда социального страхования дебиторской задолженности в размере 73 877,42 руб.

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

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

Приложение: на 27 л. в 1 экз.

Члены комиссии



О.В. Кокичева  
М.И. Деулина  
Д.В. Чугунова

Акт проверки получен:

М. Бур  
« 20 » апреля 2018 г. МП

Г.И.  
(подпись)

Смирнова А.В  
(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:

М. Бур  
« 20 » апреля 2018 г. МП

Г.И.  
(подпись)

Смирнова А.В  
(Ф.И.О.)



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

г. Кострома

от «20» апреля 2018 года

**АКТ № 3**

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

Дата начала проверки: «12» апреля 2018 г.

Дата завершения проверки: «20» апреля 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 09.04.2018 № 74 «О проведении внутреннего финансового контроля», проведенной комиссией по осуществлению внутреннего финансового контроля комитета (далее – комиссия) в составе:

- 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 за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности за период с 1 января 2018 года по 30 марта 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 квартал 2018 года по состоянию на 1 апреля 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 марта 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 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 апреля 2018 года:

- дебиторская задолженность всего - 35 929,50 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 4 604,00 руб. и субсидии на выполнение государственного задания – 31 325,50 руб., просроченная задолженность – 4 604 руб.

- кредиторская задолженность всего – 403 845,39 руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 370 845,39 руб. и субсидии на иные цели – 33 000 руб., просроченная задолженность – 216 591,76 руб.

Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2018 дебиторская задолженность увеличилась на 10 755,04 руб. (с 25 174,46 руб. до 35 929,50 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 апреля 2018 года	
209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам»	4 604,00	4 604,00	0
206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	550,00	550,00	0
206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	4 575,90	4 575,90	0
303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	15 444,56	26 199,60	10 755,04
итого	25 174,46	35 929,50	+10 755,04

По счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» дебиторская задолженность на 01.04.2018 составила 550,00 руб. за счет авансовых платежей для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям ПАО «МРСК Центра» (Филиал ПАО МРСК Центра – «Костромаэнерго») в 2017 году. На сегодняшний день работы ведутся со стороны исполнителя.

По счету 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в отношении ООО «Строй-ка в размере 4 575,90 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет оплаты авансового платежа на поставку товара 2012-2014 годы. Товар учреждением не получен. Документы (договор, счет) утеряны, местонахождение и реквизиты поставщика не предоставляется возможным.

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 26 199,60 руб. подлежит возмещению за счет средств Фонда социального страхования.

По состоянию на 1 апреля 2018 года имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 4 604,00 руб. - недостача основных средств, выявленная в ходе инвентаризации 2015 года. Виновное лицо установлено, работник уволился и взыскать задолженность в настоящее время не предоставляется возможным по причине отсутствия проживания по указанному адресу в трудовом договоре. Продолжается работа по установлению местожительства для подачи в суд.

Анализ кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2018 кредиторская задолженность уменьшилась на 86 438,19 руб. (с 490 283,58 руб. до 403 845,39 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 апреля 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	0	-8 521,00
302.11 «Расчеты по заработной плате»	131 491,69	69 043,18	- 62 448,51
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	2 682,26	-172,46
302.22 «Расчеты по транспортным услугам»	50 500,00	50 500,00	0
302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»	6 195,30	15 991,71	+9 796,41
302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	9 808,68	9 808,68	0
302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»	7 298,00	16 397,30	+9 099,30
302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	62 107,20	67 277,55	+5 170,35
302.91 «Расчеты по прочим расходам»	94 232,22	94 232,22	0
303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	19 508,00	20 118,00	+610,00
303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	380,74	329,19	-51,55
303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	9 709,02	8 394,74	-1 314,28
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	41 882,12	36 212,67	-5 669,45
303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	3 756,00	3 769,00	+13,00
итого	490 283,58	403 845,39	-86 438,19

По счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» задолженность в размере 62 448,51 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления заработной платы за март 2018 года.

По счету 302.12 «Расчеты по прочим выплатам» задолженность в размере 50,00 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления пособия по уходу за ребенком до 3 лет за март 2018 года.

По счету 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплату труда» задолженность в размере 9 038,89 руб. по состоянию на 01.04.2018 образовалась за счет начисления пособия по временной нетрудоспособности за март 2018 года.

По счету 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» задолженность ИП Комлеву Е.Ю. в размере 50 500,00 руб. по состоянию на 01.04.2018 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 206 389,72 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 март 2018 года и начисленного налога на имущество за 1 квартал 2018 года. Срок уплаты страховых взносов 15 апреля 2018 года и авансовых платежей налога на имущество - не позднее 30 апреля 2018 года.

По состоянию на 1 апреля 2018 года имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 216 591,76 руб. Причиной образования данной задолженности является недостаточное финансовое обеспечение.

По результатам проверки дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2018 года согласно представленных документов в учреждении образовалась текущая дебиторская и кредиторская задолженность, а также имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 4 604,00 руб. и просроченная кредиторская задолженность в размере 216 591,76 руб. Нарушений не обнаружено.

В результате проверки, комиссия решила руководителю учреждения:

1) в срок до 1 июля 2018 года принять меры по списанию безнадежной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 4 575,90 руб.;

2) в срок до 1 июля 2018 года принять меры по взысканию недостающих основных средств в размере 4 604,00 руб.;



3) в срок до 1 июня 2018 года принять меры по возмещению за счет Фонда социального страхования дебиторской задолженности в размере 26 199,60 руб.

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

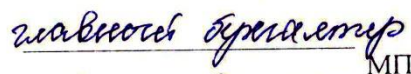
Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Приложение: на 18 л. в 1 экз.

Члены комиссии

 О.В. Кокичина  
 М.И. Деулина  
 Д.В. Чугунова

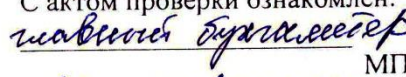
Акт проверки получен:

  
МП  
« 20 » апреля 2018 г.

  
(подпись)

  
(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:

  
МП  
« 20 » апреля 2018 г.

  
(подпись)

  
(Ф.И.О.)