



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

г. Кострома

7 июня 2019 года

АКТ № 7

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: «5» июня 2019 г.

Дата завершения проверки: «7» июня 2019 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 21.12.2018 № 203 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля на 2019 год» и от 14.05.2019 № 108 «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: проверка правильности планирования начислений по оплате труда работникам учреждения в соответствии с положением об оплате труда, показателями и критериями оценки эффективности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда.

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: 2018 год.

Нормы законодательства, которыми руководствовалась комиссия:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- распоряжение Правительства РФ от 26.11.2013 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» (далее – распоряжение Правительства РФ);
- приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.04.2013 № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта» (далее – приказ Министерства труда и социальной защиты РФ);
- постановление администрации Костромской области от 26.11.2008 № 405-а «Об оплате труда работников государственных учреждений молодежной сферы Костромской области» (далее – постановление администрации);
- приказ комитета по делам молодежи Костромской области от 20.03.2018 № 54 «О системе оценки эффективности деятельности работников областных государственных учреждений, функции и полномочия в отношении которых исполняет комитет по делам молодежи Костромской области» (далее – приказ комитета).

За 2018 года комиссией проверены:

- 1) положение об оплате труда и премировании работников;
- 2) штатное расписание;
- 3) табель учета рабочего времени (выборочно);
- 4) ведомости по начислению заработной платы (выборочно);
- 5) трудовые договора с работниками (выборочно);
- 6) приказ об утверждении показателей и критерии оценки эффективности деятельности работников;
- 7) протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат за 2018 год (выборочно).

На основании постановления администрации Костромской области от 26.11.2008 № 405-а «Об оплате труда работников государственных учреждений молодежной сферы Костромской области» приказом учреждения от 22.11.2013 № 112 утверждено Положение об оплате труда и премировании работников ОГБУ «Молодежный центр «Кострома».

Данным положением об оплате труда определены оклады в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, компенсационные и стимулирующие выплаты.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Начисление производится автоматизированным способом.

Штатное расписание на 01.01.2018 года утверждено в количестве 42 единиц приказом от 09.01.2018 № 2. Приказом учреждения от 22.05.2018

№ 59 «Об утверждении штатного расписания» утверждено новое штатное расписание с 1 января 2018 года в связи с изменением базовых окладов.

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени с графиком отдельных категорий работников разногласий не выявлено.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ и коллективного договора в учреждении дни выдачи заработной платы – 10 и 25 числа каждого месяца.

За проверяемый период нарушения сроков выплаты заработной платы не выявлены.

В соответствии с приказом комитета руководитель учреждения в срок до 1 мая 2018 года должен был разработать целевые показатели оценки эффективности деятельности работников учреждения, привести положение об оплате труда работников учреждения в соответствие с разработанными целевыми показателями оценки эффективности деятельности работников учреждения, привести трудовые договоры работников учреждения в соответствие с примерной формой трудового договора.

При выборочной проверке трудовых договоров с работниками установлено, что в проверяемом периоде трудовые договоры (дополнительные соглашения к трудовым договорам) не соответствуют требованиям распоряжения Правительства РФ и нормам об эффективном контракте.

При выборочной проверке начисления стимулирующих выплат работникам учреждения установлено, что в проверяемом периоде стимулирующие выплаты начислялись при отсутствии разработанных и утвержденных локальными актами учреждения показателей и критериев оценки эффективности деятельности по каждой должности.

При выборочной проверке протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат (выборочно) установлено, что состав комиссии по оценке эффективности деятельности работников учреждения, сроки проведения заседаний комиссии для осуществления оценки эффективности деятельности работников и установления стимулирующих выплат не утверждены локальным актом учреждения.

В результате проверки в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений (неисполнение приказов комитета) комиссия решила:

1. в соответствии с пунктом 1 приказа комитета указать руководителю учреждения на необходимость усилить контроль за исполнением приказов комитета и принять меры по привлечению к дисциплинарному взысканию ответственных лиц за нарушение сроков исполнения приказа комитета;

2. в соответствии со статьей 74 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжением Правительства РФ, приказом Министерства труда и социальной защиты РФ руководителю учреждения в срок до 20 июня 2019 года:

1) создать комиссию по проведению работы, связанной с введением эффективного контракта;

2) комиссии провести следующие мероприятия по переходу на эффективный контракт:

- подготовить уведомления для работников;

- разработать и утвердить локальными актами параметры, показатели и критерии оценки эффективности деятельности по каждой специальности, должности;

- утвердить локальными актами условия осуществления выплат стимулирующего характера по результатам деятельности;

- разработать трудовой договор в новой редакции для каждого работника;

- провести разъяснительную работу с работниками по вопросу перехода на новую форму трудового договора (в части эффективного контракта);

3) утвердить локальными актами состав комиссии по оценке эффективности деятельности работников учреждения и сроки проведения заседаний комиссии для осуществления оценки эффективности деятельности работников и установления стимулирующих выплат

Осуществить перевод сотрудников на эффективный контракт до 1 сентября 2019 года.

Информацию о проделанной работе по переходу на эффективный контракт представить в комитет не позднее 1 июля 2019 года.

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:

директор

Семенов М.А.
(Ф.И.О.)

« 07 » июля 2019 г. МП

(подпись)

С актом проверки ознакомлен:

директор

Семенов М.А.
(Ф.И.О.)

« 07 » июля 2019 г. МП

(подпись)



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

ПРИКАЗ

14.05.2019

г. Кострома

№ 108

О проведении внутреннего финансового контроля

В соответствии с планом внутреннего финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области на 2019 год, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 21 декабря 2018 года № 203, положением о внутреннем финансовом контроле и аудите, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 10 апреля 2018 года № 82,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести в период с 5 июня по 7 июня 2019 года проверку правильности планирования начислений по оплате труда работникам ОГБУ «Молодежный центр «Кострома» в соответствии с положением об оплате труда, показателями и критериями оценки эффективности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда.
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

15 мая 2019 года

АКТ № 6

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: 6 мая 2019 г.

Дата завершения проверки: 8 мая 2019 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 21.12.2018 № 203 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля на 2019 год» и от 17.04.2019 № 88 «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 за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности за период с 1 января 2019 года по 31 марта 2019 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 квартал 2019 года (по состоянию на 1 апреля 2019 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 2019 года по 31 марта 2019 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 2019 года.

В ходе проверки установлено следующее:

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 1 января 2019 года составили:

- дебиторская задолженность всего – 767 492,46 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 4 796,00 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 724 696,46 руб., субсидии на иные цели – 38 000,00 руб., просроченная дебиторская задолженность отсутствует;

- кредиторская задолженность всего – 1 525 588,67 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 10 523,44 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 1 477 065,33 руб. и субсидии на иные цели – 38 000 руб., просроченная кредиторская задолженность составляет – 716 946,46 руб.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 1 апреля 2019 года составили:

- дебиторская задолженность всего – 826 751,50 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 4 796,00 руб., по субсидии на выполнение государственного задания – 783 955,50 руб. и субсидии на иные цели – 38 000 руб., просроченная задолженность – отсутствует;

- кредиторская задолженность всего – 1.476.020,94 руб., в том числе по приносящей доход деятельности – 11 067,39 руб., субсидии на выполнение государственного задания – 1 426 953,55 руб. и субсидии на иные цели – 755 506,32 руб., просроченная задолженность – 38 000 руб.

Анализ дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2019 дебиторская задолженность увеличилась на 59 259,04 руб. (с 767 492,46 руб. до 826 751,50 руб.). Сумма дебиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода сложилась следующим образом:

Наименование	Сумма дебиторской задолженности по состоянию		Отклонение
	на 1 января 2019 года	на 1 апреля 2019 года	
205.00 «Расчеты по доходам»	716 946,46	778 774,50	+61 828,04
206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	0	15 650,00	+15 650,00
206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»	45 750,00	25 872,00	-19 878,00
208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по расчету за услуги связи»	0	336,00	+336,00
208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	0	1 290,00	+1 290,00
303.03 «Расчет с бюджетом по налогу на прибыль»	4 796,00	4 796,00	0
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	0	33,00	+33,00
итого	767 492,46	826 751,50	+59 259,04

По счету 205.00 «Расчеты по доходам» числится остаток на конец отчетного периода в сумме 778 774,50 руб. В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 15.01.2019 № ГЗ-1 субсидия перечисляется ежемесячно не более 1/12 суммы субсидий с авансированием 80%.

По счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в отношении ООО «Нефтересурс» в размере 25 872,00 руб. по состоянию на 01.04.2019 образовалась за счет предоплаты на поставку ГСМ.

Анализ кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее. По состоянию на 01.04.2019 кредиторская задолженность уменьшилась на 49 567,83 руб. (с 1 525 588,77 руб. до 1 476 020,94 руб.). Сумма кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода сложилась следующим образом:

Наименование	Сумма дебиторской задолженности по состоянию		Отклонение
	на 1 января 2019 года	на 1 апреля 2019 года	
208.34 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	0	50,00	+50,00
302.11 «Расчеты по заработной плате»	319 384,15	321 463,09	+2 078,94
302.66 «Расчеты по прочим выплатам»	50,00	50,00	0
302.21 «Расчеты по услугам связи»	6 570,90	5 242,35	-1 328,55
302.22 «Расчеты по транспортным услугам»	82 350,00	89 350,00	+7 000,00
302.23 «Расчеты по коммунальным	96 641,96	92 964,27	-3 677,69

услугам»			
302.24 «Расчеты по аренде имущества»	35 866,00	35 866,00	0
302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	51 839,11	52 281,54	+442,43
302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»	199 934,20	205 139,20	+5 205,00
302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	419 348,62	419 348,62	0
303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	86 814,00	74 694,00	-12 120,00
303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	20 037,98	17 245,04	-2 792,94
303.05 «Расчеты с бюджетом по прочим налогам»	978,00	0	-978,00
303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1 368,28	1 174,73	-193,55
303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»	35 239,22	30 327,53	-4 911,69
303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	152 012,35	130 824,57	-21 187,78
303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	2 028,00	0	-2 028,00
303.13 «Расчеты по налогу на землю»	15 126,00	0	-15 126,00
итого	1 525 588,77	1 476 020,94	49 567,83

По счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» задолженность в размере 321 463,09 руб. по состоянию на 01.04.2019 образовалась за счет начисления заработной платы за март 2019 года. Данная задолженность является текущей, так как срок выплаты за 2 половину месяца – 10 числа.

По счету 302.12 «Расчеты по прочим выплатам» задолженность в размере 50,00 руб. по состоянию на 01.04.2019 образовалась за счет начисления пособия по уходу за ребенком до 3 лет за март 2019 года.

По счетам 302.21 «Расчеты по услугам связи», 302.22 «Расчеты по транспортным услугам», 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 900 191,98 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 2019 года. Срок уплаты страховых взносов 15 апреля 2019 года. Данная задолженность является текущей.

По состоянию на 1 апреля 2019 года имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 778 774,50 руб. Причиной образования данной задолженности является недостаточное финансовое обеспечение.

По результатам проверки дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2019 года согласно представленных документов в учреждении образовалась текущая дебиторская и кредиторская задолженность, а также имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 778 774,50 руб.

В соответствии со статьей 26 Закона Костромской области от 15.12.2017 № 325-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлено, что получатели средств областного бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), подлежащих оплате за счет средств областного бюджета, вправе предусматривать авансовые платежи:

в размере до 100 процентов включительно суммы договора (контракта) - по договорам (контрактам) о предоставлении услуг связи, о подписке на печатные (электронные) издания и об их приобретении, о приобретении горюче-смазочных материалов, путевок на санаторно-курортное лечение, путевок на организацию отдыха и оздоровления детей, об обучении на курсах повышения квалификации и профессиональной переподготовке, по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, по договорам о поставке газетной бумаги для периодических печатных изданий, учрежденных органами исполнительной и законодательной власти, по договорам, подлежащим оплате за счет резервного фонда администрации Костромской области, по договорам об оказании услуг общественными объединениями, по договорам на оказание услуг на рынке ценных бумаг, о приобретении билетов на железнодорожный и воздушный транспорт;

2) в размере до 30 процентов включительно суммы договора (контракта), если иное не предусмотрено действующим законодательством, - по остальным договорам (контрактам).

Согласно контракту на поставку нефтепродуктов от 1 марта 2018 года № 02-03/18 покупатель производит 100% (сто процентную) предоплату

производит платежным поручением по расчетному счету или финансовым поручением. Согласно представленной оборотной ведомости за 1 квартал 2019 года и отчетности по дебиторской задолженности по счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» числится перечисленный аванс в размере 25 872,00 руб.

В результате проверки, комиссия решила рекомендовать руководителю учреждения в срок до 1 июня 2019 года пересмотреть заключенные контракты (договора) в части предоплаты в размере 100 % и авансовых платежей в соответствии с вышеуказанным законом об областном бюджете.

Информацию о принятых мерах проинформировать комитет в срок до 15 июня 2019 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
Д.В. Чугунова

Акт проверки получен:

директор учреждения

«15» *мая*



(подпись)

Семенов И.А.
(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:

директор учреждения

«15» *мая*



(подпись)

Семенов И.А.
(Ф.И.О.)



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

г. Кострома

29 апреля 2019 года

АКТ № 3

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: 29 апреля 2019 г.

Дата завершения проверки: 29 апреля 2019 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 21.12.2018 № 203 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля на 2019 год» и от 17.04.2019 № 87 «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: осуществление мониторинга информации, размещаемой на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (www.bus.gov.ru) в сети «Интернет». Сплошным методом.

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 квартал 2019 года.

Нормы законодательства, которыми руководствовалась комиссия:

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта» (далее – приказ Минфина);

- приказ комитета по делам молодежи Костромской области от 09.01.2018 № 2 «Об утверждении порядка предоставления информации государственными учреждениями, подведомственными комитету по делам молодежи Костромской области, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» (далее – приказ комитета).

За период с 1 января 2019 года по 31 марта 2019 года комиссией проверены:

1) приказ учреждения о назначении ответственных лиц за своевременное предоставление и размещение информации об учреждении на официальном сайте, а также ведение указанного сайта;

2) формирование и представление через официальный сайт информации в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели, сгруппированные по следующим разделам:

- общая информация об учреждении;
- информация о государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнении;
- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информация об операциях с целевыми средствами;
- информация о результатах деятельности и об использовании имущества;
- сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

В ходе проверки установлено следующее:

1) приказом учреждения от 20.07.2018 № 89 ответственным лицом за формирование и размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru назначен Корнев Александр Сергеевич.

2) информация на официальном сайте www.bus.gov.ru об областном государственном бюджетном учреждении «Молодежный центр «Кострома» за период с 1 января 2019 года по 31 марта 2019 года размещена в электронном структурированном виде.

В соответствии с пунктом 15 приказа Минфина и пунктом 7 приказа комитета в случае принятия новых документов и (или) внесения в документы, информация которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Члены комиссии

Кокеева

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

Акт проверки получен:

И. Бурсагайтер
«29» апреля 2019 МП
г.

И. Бурсагайтер
(подпись)

И. Бурсагайтер
(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:
И. Бурсагайтер
«29» апреля 2019 МП
г.

И. Бурсагайтер
(подпись)

И. Бурсагайтер
(Ф.И.О.)



КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ
(Коммолодежь Костромской области)

ПРИКАЗ

14.04.2019

г. Кострома

№ 84

О проведении внутреннего финансового контроля

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита и финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области на 2019 год, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 21 декабря 2018 года № 203, положением о внутреннем финансовом контроле и аудите, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 10 апреля 2018 года № 82.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести 29 апреля 2019 года мониторинг информации, размещаемой на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, сплошным методом ОГБУ «Молодежный центр «Кострома» за 1 квартал 2019 года.
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

23 апреля 2019 года

АКТ № 1

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля
ОГБУ «Молодежный центр «Кострома»**

Дата начала проверки: «22» апреля 2019 г.

Дата завершения проверки: «23» апреля 2019 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 21.12.2018 № 203 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля на 2019 год» и от 17.04.2019 № 86 «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 квартал 2019 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 квартал 2019 года комиссией проверены:

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

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

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

4) форма 0503760 «Пояснительная записка».

В ходе проверки установлено следующее:

Приказом комитета срок представления бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2019 года учреждению установлен 11 апреля 2019 года. Отчетность представлена 11 апреля 2019 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 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели);

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

4) форма 0503760 «Пояснительная записка».

Представленные формы соответствуют формам, установленным Инструкцией № 33н, показатели, отраженные в отчетных формах, являются

достоверными. Наличие в формах отчетности всех необходимых подписей (главного бухгалтера и руководителя учреждения). Замечаний не выявлено.

По результатам проведения проверки финансовой отчетности комиссией не обнаружено фактов, дающих основание полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность за 1 квартал 2019 года содержит существенные искажения.

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:

гл. бухгалтер

МП

«23» 04 2019 г.

(подпись)

Н.А. Лихачева

(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:

гл. бухгалтер

МП

«23» 04 2019 г.

(подпись)

Н.А. Лихачева

(Ф.И.О.)



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

ПРИКАЗ

14.04.2019

г. Кострома

№ 86

О проведении внутреннего финансового контроля

В соответствии с планом внутреннего финансового контроля комитета по делам молодежи Костромской области на 2019 год, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 21 декабря 2018 года № 203, положением о внутреннем финансовом контроле и аудите, утвержденным приказом комитета по делам молодежи Костромской области от 10 апреля 2018 года № 82,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести в период с 22 апреля по 23 апреля 2019 года проверку финансовой отчетности по состоянию на 1 апреля 2019 года ОГБУ «Молодежный центр «Кострома».
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