**ИНФОРМАЦИЯ № 10 от 04.10.2017г.**

**о результатах проведения внеплановой проверки**

**деятельности бухгалтерии МКУ «Управление культуры,**

**спорта и молодежной политики» в части работы**

**по устранению дебиторской задолженности**

Согласно рекомендации Думы Яковлевского муниципального района, изложенной в решении от 30.05.2017г. № 560 «Об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за 2016 год», на основании распоряжения Администрации Яковлевского муниципального района от 08.06.2017г. № 275, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отделом финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 16.03.2015г. № 121-НПА, проведена внеплановая проверка деятельности бухгалтерии МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» в части работы по устранению дебиторской задолженности.

**Фамилия, имя, отчество, должность представителя муниципального учреждения Яковлевского муниципального района (должностного лица), присутствовавшего при проведении мероприятий по контролю.** Вохмякова Наталья Владимировна - директор МКУ «Управление КСиМП».

**Цель контрольного мероприятия:** проверить деятельность бухгалтерии МКУ «Управление КСиМП» в части работы по устранению дебиторской задолженности.

**Вид проверки, форма проведения проверки:** внеплановая, выездная.

**Предметом контрольного мероприятия являются** бухгалтерские годовые отчеты учреждений, обслуживаемых централизованной бухгалтерией МКУ «Управление КСиМП» за 2016 год; документы, подтверждающие устранение дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2017г.

**Срок проведения проверки:** 13 июня 2017 года – 07 июля 2017 года.

**По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 07.07.2017г. № 6, в котором изложено следующее**:

**1.** В годовом отчете МКУ «Управление КСиМП» за 2016 год указана дебиторская задолженность в сумме **598 649,09 руб**., из них:

- по казенным учреждениям (МКУ «Управление КСиМП» и МКУ «МБ») на 01.01.2017г. - 598 649,09 руб.,

- по бюджетным учреждениям (МБУДО «ЯДШИ», МБУ «МРДК») в годовом отчете Учреждения за 2016 год дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно Формам 4-ФСС дебиторская задолженность на 31.12.2016г. по расчетам с Фондом социального страхования составила: **690 684,42 руб.,** из них:

- МКУ «Управление КСиМП» - 453 278,04 руб. (нетрудоспособность и материнство), 193,67 руб. (несчастные случаи),

- МКУ «МБ» - 150 149,55 руб.,

- МБУ «МРДК» - 81 943,24 руб.,

- МБУДО «ЯДШИ» - 5 119,92 руб.

В результате проверки выявлено, что фактические данные о дебиторской задолженности с Фондом социального страхования не соответствуют данным дебиторской задолженности, отраженным в Годовом отчете Учреждения за 2016 год.

1. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате несвоевременного обращения страхователя в Фонд социального страхования РФ с заявлением о выделении средств на возмещение расходов, произведенных на выплату страхового обеспечения.
2. В результате проверки устранения дебиторской задолженности в МКУ «Управление КСиМП» выявлено, что сложившаяся на 01.01.2017г. дебиторская задолженность в сумме 453 278,04 руб. устранена.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. (руб.)* | *Перевод страховых взносов с одного вида на другой (руб.)* | *Возмещено расходов (руб.)* | *Отказано в возмещении (руб.)* | *Причина отказа (нарушение)* |
| 453 278,04 | 5 600,00 | 431 725,98 | 16 206,93 | в ежемесячных Расчетах с Фондом на расходы Фонда ошибочно отнесены суммы пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя |

1. Дебиторская задолженность, сложившаяся в МКУ «МБ» на 01.01.2017г. в сумме 150 149,55 руб., устранена в ходе контрольного мероприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. (руб.)* | *Возмещено расходов (руб.)* | *Отказано в возмещении (руб.)* | *Причина отказа (нарушение)* |
| 150 149,55 | 137 064,76 | 13 084,79 | в ежемесячных Расчетах с Фондом на расходы Фонда ошибочно отнесены суммы пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя |

1. Дебиторская задолженность, сложившаяся в МБУДО «ЯДШИ» на 01.01.2017г. в сумме 5 119,92 руб., устранена в ходе контрольного мероприятия в полном объеме.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. (руб.)* | *Возмещено расходов (руб.)* | *Отказано в возмещении (руб.)* |
| 5119,92 | 5119,92 | 0,00 |

1. В результате проверки устранения дебиторской задолженности в МБУ «МРДК» выявлено, что сложившаяся на 01.01.2017г. дебиторская задолженность в сумме 81 943,24 руб., устранена не в полном объеме, а именно: фондом социального страхования возмещена страхователю сумма 73 012,11 руб., отказано в выделении средств на возмещение расходов, произведенных страхователем на выплату страхового обеспечения, в сумме 8931,13 руб. по причине непредставления страхователем в установленный срок документов, разрешающих временное проживание в Российской Федерации в период с 01.01.2016г. по 10.02.2016г. гражданке Украины Рудской Наталье Сергеевне – получателю пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. (руб.)* | *Возмещено расходов (руб.)* | *Отказано в возмещении (руб.)* | *Причина отказа (нарушение)* |
| 81 943,24 | 73012,11 | 8931,13 | неправомерное начисление пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет |

По результатам проверки Администрацией Яковлевского муниципального района ***выдано предписание*** от 10.07.2017г. № 1 с требованиями об устранении выявленных нарушений и о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба бюджету Яковлевского муниципального района в срок до 11.09.2017г.

Согласно информации директора МКУ «Управление КСиМП» от 12.09.2017г. в июле 2017г. директором МБУ «МРДК» собраны все документы, подтверждающие право Рудской Н.С. на временное проживание на территории РФ в период с 01.01.2016г. по 10.02.2016г. В целях возмещения вышеуказанных расходов 12.09.2017г. полный пакет документов направлен в ФСС. Но Фонд отказал в повторной проверке и в возмещении вышеуказанных средств в связи с пропуском законодательно установленных сроков для обращения за возмещением бюджетных расходов. Поэтому 15.09.2017г. главным бухгалтером МКУ «Управление КСиМП» сделан корректирующий отчет по страховым взносам в МИНФНС № 4 по Приморскому краю, в котором задолженность МБУ «МРДК» по страховым взносам уменьшена на суму 8931,13 руб.

Таким образом, дебиторская задолженность в размере **690 684,42 руб.** устранена следующим образом:

Фондом социального страхования **возмещено в бюджет района 646 922,77 руб.**, **отказано в возмещении:**

- 29 291,72 руб. – по причине ошибочного отнесения страхователем суммы пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя на расходы Фонда;

- 8 931,13 руб. - по причине непредставления страхователем в установленный срок документов, разрешающих временное проживание в Российской Федерации получателю пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

- на сумму 5 600,00 руб. – по заявлению страхователяпроизведен перевод страховых взносов с одного вида на другой.

По результатам контрольного мероприятия, на основании распоряжения Администрации Яковлевского муниципального района от 11.07.2017г. № 338 «Об устранении выявленных проверкой нарушений и привлечении к ответственности лиц, допустивших эти нарушения», за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей главный бухгалтер МКУ «Управление КСиМП» Грачева С.А. привлечена к дисциплинарной ответственности в виде выговора с лишением стимулирующих выплат за сентябрь 2017г. (копии приказов представлены).

Начальник отдела финансового контроля Е.С. Мезенина