



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Златоустовского городского округа**

Российская Федерация,
456200, г. Златоуст, ул. Таганайская 1,
ОГРН 1027400582220, ИНН 7404011272
телефон / факс (8-3513) 62-05-95
E-mail: zlatfin@yandex.ru
№ 1060/ФУ от 15.11.2021г.
На №

Главным бухгалтерам главных
распорядителей средств бюджета
Златоустовского городского округа

Уважаемые коллеги!

Финансовое управление обращает ваше внимание на то, что в связи с окончанием года и подготовкой к составлению годовой бухгалтерской отчетности, всем субъектам учета необходимо провести инвентаризацию, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности.

Из анализа квартальной отчетности следует, что некоторые суммы, как дебиторской, так и кредиторской задолженности годами числятся на балансе учреждений без изменения. Соответственно можно сделать вывод о том, что инвентаризация средств в расчетах проводится формально, сверка с контрагентами не проводится.

Данный вывод подтверждает наличие дебиторской задолженности.

Наименование учреждения	№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	Период образования задолженности
МАОУ СОШ № 10	4 303 07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС	27,37	4 квартал 2020г.
МАДОУ детский сад № 50	2 206 26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	86 870,0	4 квартал 2020г.
МАДОУ детский сад № 65	2 206 34	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	12 632,67	2019г.
МБУ СШ № 4	4 303 11	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	1 085,73	2019г.
МБУ СШ № 4	4 303 12	Расчеты по налогу на имущество организаций	109,0	2019г.

МАУ СШОР № 1	2 303 05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	7 775,0	2019г.
МАУК ДК Железнодорожник	2 206 26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	19800,0	2019г.

Наличие задолженности с 2019 года говорит о том, что меры к возврату авансов, уплаченных поставщикам, и уточнению расчетов с бюджетом не принимаются или принимаются не своевременно.

Также имеются суммы кредиторской задолженности, начиная с 2018 года, у следующих учреждений:

Наименование учреждения	№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	Период образования задолженности
МАДОУ детский сад № 90	4 30226	Расчеты по прочим работам, услугам	2 454,03	2018г.
МАДОУ детский сад № 87	4 30221	Расчеты по услугам связи	2 015,0	2018г.
МАДОУ детский сад № 77	4 30301	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	7 278,0	2019г.
МАДОУ детский сад № 36	2 20531	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	35 503,93	2018г.
МАУДО ЦЮТ	2 20531	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	33 475,25	2018г.
МАУДО ДДТ	2 20521	Расчеты по доходам от операционной аренды	10 768,78	2018г.- 6905; 2019г.- 3863,78
МАУДО ДДТ	2 20834	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	1 458,50	2018г. -240; 2019г.-963,50; 2020г. – 255,0
МБУК ЦБС	2 30224	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	1,20	2019г.
МБУДО ДМШ № 2	2 20531	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	5 000,0	2020г.
МАУК ДК Железнодорожник	2 20531	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	37 926,50	2019г. - 16 494,75 руб.; 2020г. - 21 431,75 руб.

Примеров, как по дебиторской, так и по кредиторской задолженности можно привести еще множество. Суммы и учреждения не ограничены только приведенными примерами, поэтому учреждения и учредители должны самостоятельно анализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности, выявлять причины ее наличия и принимать меры к ее ликвидации или снижению.

Кредиторская задолженность по услугам, работам и подотчетным лицам должна быть оплачена в случае ее подтверждения результатами сверки с контрагентами, либо уточнена или списана.

По всем суммам дебиторской задолженности следует незамедлительно принять меры к ее возврату до конца текущего года, либо другие меры в зависимости от сложившихся обстоятельств.

При составлении и приеме годовой отчетности от учреждений просим особое внимание уделить классификации контрагентов. В третьем разряде подстатьи КОСГУ многие учреждения допускают ошибки. При расчетах с индивидуальными предпринимателями детализируют их как физических лиц – код подстатьи КОСГУ 007, а следует ставить код 006 «Расчеты с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг». К этой же группе 006 относятся самозанятые физические лица, адвокаты и нотариусы. При заключении договоров с физическими лицами следует уточнять их статус для правильного отражения расчетов с этим физическим лицом в бухгалтерском учете и отчетности.

Просим довести данное письмо до всех подведомственных учреждений и обеспечить надлежащий контроль при приеме отчетов по дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 год.

Данное письмо размещено на FTP в папке «Главным распорядителям», а также на официальном сайте ЗГО по адресу: Органы местного самоуправления/Финансовое управление/ Официальная информация / Справочно-методические материалы

Руководитель

Т.Н. Царькова

Надежда Петровна Филимонова
8-3513-62-01-18