Акт

Камеральная проверка в отделе образования администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края (Тунгиро-Олёкминский отдел образования).

с. Тупик «17» декабря 2021г.

Место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский» район Забайкальского края от 24. 11. 2021 г. № 28-ОД.

Тема контрольного мероприятия совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной бухгалтерской отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определённый период.

Проверяемый период: 01.07.2019 г. по 30.10.2021 г.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский» район Забайкальского края Соколовой З.А.

К проведению контрольного мероприятия привлекались**\_\_\_\_-\_\_\_\_\_\_\_\_**

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_-**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок проведения контрольного мероприятия не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с «29» ноября 2021 года по «17» декабря 2021 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с «**\_-\_**» \_\_\_**\_\_-\_**\_\_\_\_ 20\_**-**\_\_ года по «\_**-**\_» \_\_\_\_**\_-\_\_**\_\_\_ 20\_**\_-\_**.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на \_\_**-**\_\_ рабочих дней.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Отдел образования муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края (Тунгиро-Олёкминский отдел образования), ИНН 7520000257, ОГРН 1027500624568, код организации по сводному реестру участника бюджетного процесса 76301113, лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства 03913011130, право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде осуществляли- начальник отдела образования, главный бухгалтер. Бухгалтерское обслуживание осуществляется на основании договоров на бухгалтерское обслуживание, заключенными с централизованной бухгалтерией отдела образования администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» (договор б/н от 18.01.2018г., б/н от 05.04.2021 г.).

Настоящим контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:

1.Имеется единичный случай нарушения п. 3 приказа Минфина РФ № 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»-в бухгалтерском учете не отражено уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа № 000005 от 23.10.2019 г. на сумму 50000,00 руб.

2.В нарушение п. 117 инструкции 157 н. имеются случаи неверного отражения в бухгалтерском учете материальных запасов (бензин, тормозная жидкость) с отражением по счету 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы», необходимо было отразить на счете 1.105.33.000 «Горюче-смазочные материалы».

3.Нарушение установленных норм при списании ГСМ.

4.В нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019 г. № 31230 при списании сувенирной продукции (которая вручается в рамках протокольных и торжественных мероприятий) отсутствует документ об их вручении.

5.В нарушение п.127 инструкции к Единому плану счетов №157 от 01.12.2010г., п. 30 Приказа Минфина России «Об утверждении плана счетов и инструкции по его применению» № 162н от 06.12.2010г. безвозмездно переданные основные средства отражены в бухгалтерском учете с применением счета 1.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы.

6.В нарушение п. 9.9.9. Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" безвозмездное поступление основных средств отражено с применение кода КОСГУ 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления.

7.В нарушение п. 23 Приказа Минфина России «Об утверждении плана счетов и инструкции по его применению» № 162н от 06.12.2010г. безвозмездно переданные материальные запасы другому учреждению отражены в бухгалтерском учете с применением кода КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов».

8.В нарушение п. 140, 141 инструкции по бюджетному учету № 162н в журнале операций №9 «По санкционированию» не отражено принятие учреждением бюджетных и денежных обязательств.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

**Общие сведения о проверяемой организации**

Деятельность Тунгиро-Олёкминского отдела образования (далее- отдел образования) осуществляется на основании Положения об отделе образования администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края, утвержденным Постановлением Главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края № 136 от 20 ноября 2012 г.

Отдел образования осуществляет свою деятельность во взаимодействии с Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края, органами местного самоуправления муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» и является исполнительным органом государственной власти вырабатывающим и реализующим государственную политику и осуществляющим управление в сфере образования, социальной поддержки детей- сирот и детей, оставшимся без попечения родителей. Отдел образования является органом опеки и попечительства над несовершеннолетними.

Отдел образования в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными Конституционными законами, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Забайкальского края, решениями органов местного самоуправления муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район». Отдел образования обладает правами юридического лица, имеет лицевые счета для учёта операций по использованию бюджета, гербовую печать, соответствующие печати и штампы, бланки установленного образца.

Бухгалтерия находится в здании отдела образования администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский» район. Учет хозяйственных и финансовых операций в учреждении компьютеризован, техника в рабочем состоянии. Обработка учетной информации осуществляется с использованием программных продуктов: 1С бухгалтерия государственного учреждения, 1с зарплата и кадры, Свод смарт, СБИС, СУФД- online.

**Проверка Учетной политики Учреждения**

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике. Учетная политика учреждения утверждена приказом №2 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 11.01.2020 г.

**Анализ исполнения сметы расходов**

Бюджетные ассигнования отдела образования доводились комитетом по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» по справкам- уведомлениям об изменении бюджетных ассигнований. Предельные объемы финансирования доводились расходными расписаниями.

В течение проверяемого периода в бюджетную смету вносились изменения на основании заявлений в бюджетную смету.

Расчеты к смете расходов составлялись в полном объеме в соответствии с нормативно-методическими обоснованиями расходных обязательств по подстатьям расходов классификации операций сектора государственного управления.

По данным отчета об исполнении бюджета (0503117) в 2019 г. было доведено 1921711,43 руб., использовано средств в сумме 1911268,55 руб. (неиспользованные назначения по доведенным ассигнованиям по публично нормативным обязательствам (опекунское пособие)- 42,88 руб., 10400,00 руб. по лимитам бюджетных обязательств руб. по компенсации части родительской платы, в 2020 г. было доведено 2096861,33 руб., использовано 2094519,32 руб. (неиспользованные назначения по доведенным ассигнованиям по публично нормативным обязательствам (опекунское пособие) - 342,01 руб., 2000,00 руб. по лимитам бюджетных обязательств руб. по компенсации части родительской платы.

**Учет кассовых операций**

В проверяемом периоде учреждение использовало безналичную систему расчетов.

**Учет операций с безналичными денежными средствами**

Проверкой ведения операций с безналичными денежными средствами установлено:

Выписки из лицевого счета подтверждались Заявками на кассовый расход, расходными расписаниями. Объёмы финансирования расходов и операции по кассовым расходам отражались в выписках по лицевым счетам достоверно и своевременно.

Регистрация заявок на кассовый расход ведется в журнале регистрации в произвольной форме, сформированный в программном комплексе 1С бухгалтерия.

Имеется единичный случай нарушения п. 3 приказа Минфина РФ № 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» -в бухгалтерском учете не отражено уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа № 000005 от 23.10.2019 г. на сумму 50000,00 руб.

В нарушение п. 16.3 Приказа № 209н в бухгалтерском учете с безналичными денежными средствами при перечислении компенсации части родительской платы, отраженными в журнале операций № 2 за сентябрь 2019 г. статья 830 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности" частично не детализировалась по подстатье КОСГУ: 831 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса» - (заявка на кассовый расход № 327 от 24.09.2019 г. на сумму 1072,08 руб.). Данная ситуация прослеживается и в 2021-2020 гг.(заявка на кассовый расход № 40 от 13.02.2020 сумма 46,94 руб., заявка на кассовый расход № 132 от 26.03. 2020 г. на сумму 262,84 руб. и т.д.). Начиная с октября 2021 г. данная ситуация исправлена.

**Учет операций по расчетам с подотчетными лицами**

Учёт расчётов с подотчётными лицами осуществлялся в Журнале операций расчётов с подотчётными лицами № 3.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным им авансам учитываются на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

По состоянию на 01.01.2020г., 01.01.2021 г. «Расчеты с подотчетными лицами» по данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность отсутствует, кредиторской задолженности нет.

Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет утвержден приказом№ 44/1-ОД от 23 мая 2016 г. Денежные средства в подотчет выдавались начальнику и ведущему специалисту отдела образования.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись один раз. Согласно договора от 22.10.2020 г. с ООО «Конус Плюс» на сумму 4500,00 руб. были перечислены денежные средства за средства криптографической защиты информации. К финансовым документам приложен скан образ этого договора (сделки с контрагентом на основании скан- договора проводить нельзя, т.к. сканированный документ не имеет юридической силы),оригинал документа отсутствует.

**Учет расчетов по оплате труда**

Бюджетный учёт расчётов по оплате труда осуществлялся с помощью комплексного программного продукта системы 1С зарплата и кадры. Проверены бухгалтерские документы со всеми приложениями Журнала операций расчётов по заработной плате.

Выплата работникам учреждения начисленных сумм заработной платы производилась путем перечисления на лицевые счета в Сбербанке.

Начисление оплаты труда производилось на основании штатных расписаний, приказов руководителя, табеля учета использования рабочего времени, Положения об оплате труда, утвержденного постановлением Главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» № 8 от 25 ноября 2016 года.

Трудовые договора с сотрудниками, дополнительные соглашения представлены.

К проверке представлены штатные расписание на 2019-2021 гг., утвержденные приказами начальника отдела образования, форма штатных расписаний соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1.

Проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Данные Журнала операций № 6 «Расчёты по оплате труда» сверены с данными Главной книги, показатели идентичны.

В учреждении ежегодно оформляется карточка –справка на каждого из сотрудников, утвержденная приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н ф. 0504417. В отметках о приеме на работу в графах 1,2 не всегда указана ссылка на приказы, в сведениях об использовании отпусков не указан рабочий год сотрудника, за который ему предоставляется отпуск, это связано с тем, что в программном комплексе не ведется кадровый учет. Ежемесячно в карточку- справку из расчетных ведомостей переносятся данные о произведенных выплатах и удержаниях.

**Учет операций с нефинансовыми активами**

Организация учета и использования материальных запасов в отделе образования в 2019- 2021, гг. осуществлялась с требованиями Инструкции по бюджетному учету (приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н с изменениями и дополнениями, приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н с изменениями и дополнениями).

Аналитический учет материальных запасов в 2019-2021 гг. велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 на счетах бюджетного учета 110100000 «Основные средства»,110500000 «Материальные запасы», оборотно-сальдовых ведомостях по учету материальных запасов.

Утвержден состав постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию материальных запасов (приложение № 13 к приказу об утверждении учётной политики).

Сохранность материальных ценностей обеспечивалась материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

По данным бюджетного учета, годовой отчетности по состоянию на 01.01.2020 г. на балансе учреждения числиться основных средств на сумму 251154,00 руб., на 01.01.2021 г. 346955,0 руб.

По данным бюджетного учета, годовой отчетности по состоянию на 01.01.2020 г. на балансе учреждения числиться материальных запасов на сумму 33033,70 руб., на 01.01.2021 г. -702517,67 руб.

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании счетов- фактур, товарных чеков, списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В нарушение п. 117 инструкции 157 н. имеются случаи неверного отражения в бухгалтерском учете материальных запасов (бензин, тормозная жидкость) с отражением по счету 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы», необходимо было отразить на счете 1.105.33.000 «Горюче-смазочные материалы».

На основании Постановления Главы администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» от 30 ноября 2015 г. № 201 утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Тунгиро-Олёкминской районе на 2016 -2020 гг. Исполнителями данной программы согласно перечню мероприятий является отдел образования. В данную программу внесено 4 подпрограммы: подпрограмма «Дети Севера», «Здоровье детей», «Талантливые дети», «Дошкольное образование», далее Постановлением администрации муниципального района от 21 июля 2020 года № 131 утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Тунгиро-Олёкминской районе на 2021-2023 гг. на основании которых приобретался ГСМ для вывоза детей из отдаленных сёл, для организации работы специалиста отдела образования по несовершеннолетним детям, вывоза основных средств и т.д., который списывался на основании приказов начальника отдела образования с приложением путевых листов. При списании норм расхода топлива учреждение руководствовалось Распоряжением Главы муниципального района от 25.06. 2013 г. № 111, хотя начиная с 2018 года Распоряжением Главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» № 35 от 12.02.2018 г. утверждены нормы расхода топлива, которые действуют с 01.01.2018 г. Также имеется приказ администрации муниципального района № 78 от 27.05.2020 г. в котором утверждена норма расхода топлива на Транспортер гусеничный МТЛБ, приказ № 61 от 27.05.2020 г., в котором утверждена норма судна на воздушной подушке «Аэроджет 10М».

Например:

1. на основании приказа начальника отдела образования № 96 ОД от 31.12.2019 г. (приложен путевой лист автомобиль УАЗ № 47 администрации муниципального района на автомобиль УАЗ от 27.12.2019 г. пройдено 572,7 км.) списано 150 л. бензина. При расчете нормы ГСМ была применена норма 25,33 л/100 км. ((572,7\*25,33)/100=145 л. , также списано на прогрев двигателя 5 л., всего 150 л. Согласно Распоряжения № 35 от 12.02.2018 г. норма списания расхода топлива для автомобиля УАЗ в зимнее время составляет 19,1 л. Необходимо было списать 109 л. бензина (572,7\*19,1)/100. Необоснованное списание бензина составило 41 литр.

2. на основании приказа начальника отдела образования № 50-ОД от 05.06.2020 г. было списано 330 л. бензина на судно на воздушной подушке «Аэроджет» за 14 часов работы по норме 23,57 л. в час. Согласно приказа № 61 от 27.05.2020 г. норма списания ГСМ на судно на воздушной подушке составляет 35 л. в час. Соответственно необходимо было списать 490 л. (14ч.\*35л). В данном случае списано на 160 л. меньше положенного.

Аналогичная ситуация наблюдается при списании дизельного топлива на Транспортер гусеничный МТЛБ. На основании приказа начальника отдела образования № 78 от 27.07.2020 г. (путевой лист администрации района б/н от 06.09.2020 г. пройдено 240 км), списано 423 л. дизельного топлива с применением нормы 1,76 л. за 1 км., по приказу 78 от 27.07.2020 г. норма расхода ГСМ на транспортер гусеничный составляет 4,2 л. в час, значит 4,2\*240=1008л. Списано на 585 л. меньше установленной нормы.

Согласно приказа начальника отдела образования № 106-ОД от 24.11.2020 г. (путевой лист администрации района № 294 от 08 сентября 2020 г. – моторная лодка пройдено 708 км.) списано 300 л. бензина по норме 42,4 л. на 100 км. (708\*42,4)/100. По приказу № 35 от 12.02.2018 г. норма расхода топлива на Лодочный мотор «TOHATSU» Двигатель М30HS составляет 25 л. на 100 км., соответственно нужно было списать 177 л. (708/100-25). Необоснованное списание составило123 л.

Данное нарушение прослеживается в течении всего проверяемого периода, хотя по п.8 рекомендаций по предыдущему акту проверки б/н от 28.06.2019 г. было прописано, что при списании ГСМ руководствоваться установленными нормами.

В нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019 г. № 31230 при списании сувенирной продукции (которая вручается в рамках протокольных и торжественных мероприятий) отсутствует документ об их вручении.

На объект основных средств заведена инвентарная карточка учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031, утвержденная приказом Минфина России от 30.03.2015 г № 52н.

В соответствие с Законом от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н с изменениями и дополнениями; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 инвентаризация основных средств и материальных ценностей перед составлением годовой отчетности проведена. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями сличительными ведомостями ф. 0504087, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактического наличия нет.

Каждому объекту присвоен инвентарный номер, который состоит из 12 знаков, инвентарный номер присваивается автоматически в программе 1С «Бухгалтерия». Регистрация основных средств ведется в журнале регистрации основных средств.

Согласно п.92 инструкции к Единому плану счетов №157 от 01.12.2010г. с изменениями (приказ Минфина России РФ от 31.03.2018 г. № 64 «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти» имущество стоимостью до 100 000 руб. отражалось в учете с единовременной начисленной 100-процентной амортизацией сразу же при принятии объекта к учету.

В нарушение п.127 инструкции к Единому плану счетов №157 от 01.12.2010г., п. 30 Приказа Минфина России «Об утверждении плана счетов и инструкции по его применению» № 162н от 06.12.2010г. безвозмездно переданные основные средства в октябре, декабре 2020 г. (рецеркуляторы, компьютеры, принтеры) отражены в бухгалтерском учете с применением счета 1.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», данные основные средства не требовали доработки, сопутствующих расходов не было, соответственно счет 1.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» не нужно было применять. В нарушение п. 9.9.9. Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" безвозмездное поступление основных средств отражено с применение кода КОСГУ 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», необходимо было применить код КОСГУ 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций государственного сектора».

В нарушение п. 23 Приказа Минфина России «Об утверждении плана счетов и инструкции по его применению» № 162н от 06.12.2010г. безвозмездно переданные материальные запасы другому учреждению отражены в бухгалтерском учете с применением кода КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов», необходимо было применить код КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления». Однако в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Описанные выше ситуации, связанные с поступлением и выбытием основных средств и материальных запасов в годовой бухгалтерской отчетности (отчет и финансовых результатах деятельности ф. 0503121) отражены верно, что свидетельствует о том, что в программном комплексе 1с БГУ исправительные записи не вносились, в связи с этим наблюдается несоответствие показателей регистров бюджетного учёта с показателями годовой отчетности за 2020 г.

|  |
| --- |
|  |

**Расчеты по санкционированию**

Аналитический учет по санкционированию отражался на счетах 1.501.15.000 (получены бюджетные ассигнования), 1.503.15.000 (получены лимиты бюджетных обязательств). Данные по санкционированию вносились на основании уведомлений о бюджетных ассигнованиях, с внесением изменений на основании справок об изменении росписи расходов. При сравнении журнала операций № 9 «По санкционированию» с данными с данными годовой отчетности расхождений не выявлено.

В нарушение п. 140, 141 инструкции по бюджетному учету № 162н в журнале операций №9 «По санкционированию» не отражено принятие учреждением бюджетных и денежных обязательств. Бюджетные и денежные обязательства принимаются по факту появления условий, которые требуют от учреждения выполнить принятые обязательства. Основания для принятия: акт выполненных работ, оплата поставщику, авансовый отчет, товарная накладная, и иные документы, подтверждающие факт возникновения денежных обязательств.

**Проверка формирования и представления отчетности**

Бухгалтерская финансовая отчетность представляется в Комитет по финансам в установленные сроки и в полном объеме с использованием программного комплекса СВОД-СМАРТ и на бумажных носителях.

Представление об устранении нарушений по акту контрольного мероприятия выдаваться не будет. В дальнейшей работе не допускать нарушений, указанных в акте контрольного мероприятия. Обеспечивать работу по ведению бюджетного учета согласно действующим законодательствам.

С актом проверки ознакомлены:

Начальник отдела образования : Финочкина Н.С.

Зам. главного бухгалтера

централизованной бухгалтерии

отдела образования: Веселовская Т.Н.

Бухгалтер централизованной

бухгалтерии отдела образования: Веселовская В.А.

Объект контроля в праве представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта8.

Приложение\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

стандарта № 1235)

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы (уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист

комитета по финансам 17.12.2021 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ З.А. Соколова

(должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил9: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются должность,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

2Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

3Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

4Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

5Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

6Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

7Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

8Не указывается в случае проведения встречной проверки.

9Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

|  |
| --- |
|  |