

А К Т № 4 /17

внутреннего муниципального финансового контроля
Муниципального бюджетного учреждения «Дом молодёжных организаций» муниципального
района Кинельский Самарской области
в сфере бюджетных правоотношений.

г. Кинель
(место
составления)

28.02.2017 года
(дата составления)

11-00
(время
составления)

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский «О назначении проведения плановой проверки в целях осуществления последующего внутреннего муниципального финансового контроля» от 22.12.2016 г. №777 проведено контрольное мероприятие:

Вид контрольного мероприятия: последующий контроль

Форма (метод) осуществления контрольного мероприятия: последующая проверка.

Тема контрольного мероприятия: проверка состояния расчетной дисциплины

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.01.2017 г. по 16.02.2017 г.

Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия: Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование	Муниципальное бюджетное учреждение «Дом молодёжных организаций» муниципального района Кинельский Самарской области
Сокращенное наименование	МБУ «ДМО» м.р. Кинельский
Юридический адрес (местонахождение):	446431, Самарская область, г. Кинель, ул. Завод двенадцатый, 8

Учреждение создано на основании постановления главы муниципального района Кинельский от 21.02.2012 №213 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Дом молодёжных организаций» муниципального района Кинельский Самарской области».

Учредителем является муниципальное образование – муниципальный район Кинельский Самарской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального района Кинельский Самарской области. Адрес Учредителя: 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе администрации муниципального района Кинельский, печать со своим наименованием, штампы, бланки. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением главы муниципального района Кинельский от 21.02.2012 г. №213. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1126350000204, с присвоением ИНН 6350019175 КПП 635001001.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Учреждении в проверяемом периоде являлись:

- директор Учреждения – Панин Дмитрий Викторович, в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 29.02.2012 г. №224, приказом Учреждения от 01.03.2012 г. №1.

- главный бухгалтер – Шалдыбина Светлана Викторовна.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.

Требования по ведению бухгалтерского учета предусмотрены:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее приказ №52н);

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон №402), п. 8 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета 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» (далее по тексту – Инструкция №157н) Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регуливающими бухгалтерский учет, Инструкцией №157н.

Учетная политика разрабатывается учреждением исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона №402-ФЗ учетная политика применяется последовательно из года в год.

В соответствии с п. 6 Инструкции №157н актами учреждения, устанавливающими учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Учреждения утверждена приказом от 30.12.2015г. №71 «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения», а также данным приказом утверждены:

- рабочий план счетов;
- график документооборота;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- номера журналов операций;
- неунифицированные бланки первичных документов;
- порядок выдачи и заполнение путевых листов;
- нормы расходов горюче-смазочных материалов;
- порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;
- график предоставления документов в бухгалтерию.

Однако в разделе 1 пункта 21 Положения об учетной политике Учреждения говорится о том, что оно разработана на основании Приказа Минфина России от 15.12.2010 №173н «Об

утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» - данный приказ утратил силу в связи с принятием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее приказ №52н). В нарушении приложения №5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н в разделе 2 пункта 2 говорится о том, что финансово-хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми учетными документами, которые утверждены утратившим силу приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н.

В нарушении статьи 256 Налогового Кодекса Российской Федерации разделе 4 пункта 1 подпункта 1 Положения об учетной политике указывается, что на объекты недвижимого имущества при принятии объекта к учету стоимостью до 40тыс.рублей включительно, объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта. В силу изменений п. 1 ст. 256 НК РФ, которые внесены Федеральным законом от 08.06.2015 №150-ФЗ, амортизируемым признается имущество, введенное в эксплуатацию с 01.01.2016, с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. При определении стоимости основного средства для отнесения его к амортизируемому имуществу используется тот же критерий (п. 1 ст. 257 НК РФ). Если первоначальная стоимость объекта превышает 100 тыс. руб., для целей налога на прибыль его можно будет включить в состав амортизируемого имущества, основных средств. Подобное нарушение влечет искажение отчетности по декларации на имущество и неверный расчет и уплату налога на имущество.

Таким образом, Учетная политика на 2016 г. утвержденная Учреждением, не соответствует требованиям действующего законодательства.

2. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский бюджетный учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского и бюджетного учета по Программе «1С» (Бухгалтерия; Зарплата и кадры).

Бюджетный учет осуществляется ежемесячно по следующим журналам операций:

1. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами.
2. Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами.
3. Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам.
5. Журнал операций №6 расчетов по оплате труда.
6. Журнал операций №7 расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
7. Журнал операций №8 расчетов по прочим операциям.
8. Журнал операций №9 по санкционированию.
9. Главная книга.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и отражаются в журналах операций, формирование журналов учета осуществляется ежемесячно.

2.1. Проверка операций расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с п.212 Приказа №157н, для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяется счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно Положения об Учетной политике, выдача денег под отчет в Учреждении производится на основании заявления, наличными финансовыми средствами путем перечисления средств на банковскую карту подотчетного лица. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии – руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. В период проведения внутренней проверки нарушений в направлении расчетов с подотчетными лицами не установлено.

2.2. Проверка ведения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами, в соответствии с п.339 и 371 Приказа №157н, применяется счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», расчеты ведутся в журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе контрагентов. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

В ходе выборочной проверки расчетов с контрагентами методом сопоставимости оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00, актов сверки взаиморасчетов, сверки счетов, накладных, актов выполненных работ и платежных документов выявлено следующее:

1. по контрагенту ПАО «Самараэнерго» на 01.01.2016 года имеется дебиторская задолженность в сумме -35679,33 рублей:

№ п/п	№счета	Дата счета	Дата проведен. по 4 ж/о	Сальдо на начало периода	Сумма по счету	оплата	Сальдо на конец периода
1	16013100822/10/10-148531	31.01.2016	01.03.2016	-35679,33	10294,53	зачет	-25384,80
2	16022900884/10/10-148531	29.02.2016	18.03.2016	-25384,80	10719,37	зачет	-14665,43
3	16033100839/10/10-148531	31.03.2016	25.04.2016	-14665,43	11466,37	№86 от 26.04.16	-14665,43
4	16043000818/10/10-148531	30.04.2016	28.05.2016	-14665,43	9424,79	№131 от 26.05.2016	-14665,43
5	16053100879/10/10-148531	31.05.2016	20.06.2016	-14665,43	10132,47	№158 от 21.06.2016	-14665,43
6	16063000853/10/10-148531	30.06.2016	26.07.2016	-14665,43	11944,62	зачет	-2720,81
7	16073100809/10/10-148531	31.07.2016		-2720,81	15669,28	№274 – 15669,28 №267 -15528,01 от 18.08.2016	-18248,82
8	16083100746/10/10-148531	31.08.2016		-18248,82	12006,49	№341 -12006,49 от 26.10.2016	-18248,82
9	16093000858/10/10-148531	30.09.2016		-18248,82	11627,19	№342 -11627,19 от 26.10.2016 №348 от 28.10.2016-3488,16	-21736,98
10	16103100751/10/10-148531	31.10.2016	22.12.2016	-21736,98	12479,73	№441 -12479,73 от 20.12.2016	-21736,98
11	16113000740/10/10-148531	30.11.2016	22.12.2016	-21736,98	17546,64	№441 -17546,64 от 20.12.2016 №445 от 22.12.2016-1760,97	-23497,95
12	16113000740/10/10-148531	31.12.2016		-23497,95	16463,24	зачет	-7034,71

Согласно пунктов 11, 12, 13 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного

(сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Как видно из таблицы, расчет с ПАО «Самараэнерго» ведется с дебетовой задолженностью, счета за электроэнергию проводятся по журналу операций №4 не в том месяце, за который они выставлены, а гораздо позже в следующих месяцах. Так, счета за январь и февраль 2016 года проведены по журналу операций №4 в марте 2016 года, соответственно счет за март 2016 года проведен в апреле и так далее, из этого следует, что в Учреждении **искажается отчетность по кредиторской и дебиторской задолженности.**

Из расчета с данным контрагентом также видно, что в Учреждении **ведется расчет с переплатой по выставленным счетам за электроэнергию -35679,33 рублей на 01.01.2016 года и -7034,71рублей на 31.12.2016 года, что является не эффективным расходованием бюджетных средств.**

2.Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 на 01.01.2016 года также **имеется дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «Ростелеком» на 01.01.2016года -12275,68 рублей и 14470,94 рубля на 31.12.2016года**

3.Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 на 01.01.2016 года также **имеется дебиторская задолженность по расчетам с ООО «Газпром межрегионгаз Самара » 20803,53 рубля на 31.12.2016 года.**

4.Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 на 01.01.2016 года также **имеется дебиторская задолженность по расчетам с ООО «СВГК» на 01.01.2016года-18732,73 рублей и 6957,52 рубля на 31.12.2016 года.**

5. по контрагенту Индивидуальный предприниматель Барсукова О.Н. выявлено следующее:

1) По счету №209 от 22.12.2016 года, указанному в тексте платежного поручения, Учреждением произведена оплата в сумме 2850,00 рублей платежным поручением №447 от 22.12.2016 года, за канцелярские товары и по счету №208 от 22.12.2016, указанному в тексте платежного поручения Учреждением произведена оплата в сумме 3648,54 рублей платежным поручением №446 от 22.12.2016 года, за призы. В ходе проверки данные счета, счета-фактуры и накладные на получение данных товаров и подтверждающие обоснованность оплаты, не представлены. Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Согласно пункта 3 статьи 9 Закон №402 первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В данном случае **оплата произведена не обоснованно, в связи с отсутствием подтверждающих документов.**

2) по счету №3 от 12.01.2016 года, Учреждением произведена оплата в сумме 800,00 рублей платежным поручением №32 от 20.02.2016 года, за товар. Счет №8 от 12.01.2016 года на покупку материалов проведен по журналу операций №4 20 февраля 2016 года, что является **искажением отчетности по форме 0503169 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" за январь 2016 года.**

3) по счету №20 от 19.02.2016 года, Учреждением произведена оплата в сумме 870,00 рублей платежным поручением №55 от 16.03.2016 года, за канцтовары. Счет №20 от 19.02.2016 года на покупку материалов проведен по журналу операций №4 17 марта 2016 года, что является **искажением отчетности по форме 0503169 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" за февраль 2016 года.**

6. по контрагенту Индивидуальный предприниматель Исаев И.А. выявлено следующее: По счету №7 от 22.01.2016 года, Учреждением произведена оплата в сумме 2074,00 рублей платежным поручением №16 от 11.02.2016 года, за товар. Счет №7 от 22.01.2016 года на покупку материалов проведен по журналу операций №4 28 февраля 2016 года, что является **искажением отчетности по форме 0503169 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" за январь 2016 года.**

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а также поставленного товара, путем сопоставления договоров, счетов, счетов-фактур, товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг, оборотной ведомости по учету материальных запасов (оборотно-сальдовая ведомость), платежных поручений с Журналом операций по расчетам с поставщиками и

подрядчиками №4, с Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и Главной книгой установлено следующее:

1. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в апреле 2016 года, Учреждение закупило у ООО «РИЦ «АВЕРС» товар на сумму 5775,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №104 от 30.04.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №87 от 27.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №104 от 30.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 31.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной 30.04.2016, нарушение срока постановки на учет составило 20 рабочих дней.

2. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в июле 2016 года, Учреждение закупило у ООО «КВАЗАР» товар на сумму 18079,78 руб., что подтверждается счетом-фактурой №26 от 01.07.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №180 от 04.07.2016 г., товар получен по товарной накладной №27 от 01.07.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 26.07.2016 года. Согласно даты товарной накладной 01.07.2016, нарушение срока постановки на учет составило 18 рабочих дней.

3. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, Учреждение закупило у ИП Барсуковой О.Н. :

1) В феврале 2016 года - канцелярские товары на сумму 5565,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №2 от 12.01.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №31 от 19.02.2016 г., товар получен по товарной накладной №2 от 12.01.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.02.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 12.01.2016, нарушение срока постановки на учет составило 33 рабочих дня.

2) В марте 2016 года - канцелярские товары на сумму 870,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №19 от 19.02.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №55 от 16.03.2016 г., товар получен по товарной накладной №19 от 19.02.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 18.03.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 19.02.2016, нарушение срока постановки на учет составило 17 рабочих дня.

3) В апреле 2016 года - канцелярские товары на сумму 2051,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №44 от 13.04.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №81 от 19.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №44 от 13.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 21.04.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 13.04.2016, нарушение срока постановки на учет составило 7 рабочих дня.

4) В мае 2016 года - канцелярские товары на сумму 3397,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №55 от 11.05.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №126 от 24.05.2016 г., товар получен по товарной накладной №55 от 11.05.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 25.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 11.05.2016, нарушение срока постановки на учет составило 11 рабочих дня.

4. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в феврале 2016 года, Учреждение закупило у ИП Исаева И.А. товары на сумму 2074,00 руб. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №16 от 11.02.2016 г. на основании счета №7 от 22.01.2016, товар получен по товарной накладной №7 от 22.01.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.02.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 22.01.2016, нарушение срока постановки на учет составило 25 рабочих дней.

5. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в апреле 2016 года, Учреждение закупило у ИП Богданова Д.О. запасные части для ремонта автомобиля на сумму 5620,00 руб., что подтверждается счетом №494 от 01.04.2016. Согласно Журнала операций

с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №71 от 11.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №494 от 01.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 31.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 01.04.2016, нарушение срока постановки на учет составило 40 рабочих дней.

6. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в сентябре 2016 года, Учреждение закупило в Кинельском Потребительском Обществе товар на сумму 5926,00 руб., что подтверждается счетом №57 от 05.09.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №300 от 09.09.2016 г., товар получен по товарной накладной №57 от 08.09.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.09.2016 года. Согласно даты товарной накладной 08.09.2016, нарушение срока постановки на учет составило 15 рабочих дней.

3.Обобщение результатов проверки.

3.1. Учетная политика на 2016 г. утвержденная Учреждением, не соответствует требованиям действующего законодательства.

3.2. По итогам проверки в Учреждении установлена дебиторская задолженность по контрагентам, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

3.3. По итогам проверки в Учреждении установлена не обоснованная оплата произведенная, без подтверждающих документов.

3.4. По итогам проверки в Учреждении установлено искажение отчетности по форме 0503169 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

3.5. В нарушении пункта 38 Инструкции №157н от 01.12.2010 года выявлено нарушение срока постановки на учет материальных запасов.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Учреждение.

Лица, в отношении которых проведено плановое контрольное мероприятие, в течение пяти календарных дней, со дня получения настоящего акта вправе представить возражения по фактам, изложенным в настоящем акте.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального финансового
контроля

Т.Н.Дорожкина

Акт плановой проверки получен:

Панин Д.В. Директор 28.02.18

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

Сведения о наличии возражений:

Дата:

Подпись: