

АКТ ПРОВЕРКИ
по результатам мероприятия внутреннего муниципального контроля в
финансово-бюджетной сфере

«Наличие и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности»

п. Фирово

19 ноября 2018г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: постановление администрации Фировского района от 28.11.2014 года №85 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального контроля в финансово - бюджетной сфере»; Плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере на 2018 год, утвержденного распоряжением администрации Фировского района от 25.01.2018 года №32.

Цель контрольного мероприятия:

- 1.Наличие просроченной кредиторской задолженности у организации.
- 2.Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности у организации .

Проверяемый период: 01.01.2016-31.12.2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19 ноября по 20 ноября 2018 года.

Состав комиссии: согласно приказу Финансового управления Администрации Фировского района от 16.11.2018г № 46 в ноябре месяце 2018 года включить:

Председателя комиссии: Скорикову Любовь Вячеславовну – руководителя отдела казначейского исполнения бюджета Финансового управления.

Членов комиссии: Русакову Галину Николаевну – эксперта 1 категории отдела доходов и займов; Яковлеву Валентину Ивановну- главного бухгалтера Финансового управления, Иванову Елену Александровну –заместителя главного бухгалтера Финансового управления.

Исполнитель контрольного мероприятия: Иванова Е.А.

Объект проверки:

- Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Фировский детский сад «Родничок» (далее – МБДОУ детский сад «Родничок»), ИНН 6945000910, адрес местонахождения: 172721, Тверская обл., п. Фирово, ул.Комсомольская, д.6

Должностные лица проверяемого объекта:

- Заведующий муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Фировский детский сад «Родничок» – Васильева Оксана Алексеевна с правом первой подписи (с 01.01.2016 по 31.12.2017 года).

- Главный бухгалтер – Федорова Татьяна Евгеньевна с правом второй подписи.

Метод проведения проверки: сплошной способ.

Проверкой установлено:

1. Наличие просроченной кредиторской задолженности у организации.

Проверка достоверности представленных сведений, связанных с возникновением кредиторской задолженности и своевременности оплаты в установленные сроки производилась методом сравнения данных, представленных в ежемесячных отчетах

«Отчете о дебиторской и кредиторской задолженности» и данными первичной документации (журналы операций №4.1 расчетов с поставщиками и подрядчиками, счетов-фактур, счетов на оплату, платежных поручений) предъявленных муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Фировский детский сад «Родничок». По данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и 2017 год учреждением запланировано:

-за счет собственных доходов учреждения

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
340	1 076 617,46	972 167,48
ИТОГО:	1 076 617,46	972 167,78

-за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
211	4 089 493,55	4 743 237,16
212	7 543,44	17 628,06
213	1 221 325,39	1 430 534,78
221	22 397,00	23 358,06
222	2 567,50	2 379,20
223	824 362,61	719 839,09
225	65 501,99	163 848,59
226	136 521,44	145 723,37
262	9 374,34	0
290	136 861,10	139 007,26
340	402 990,94	314 661,72
	6 918 938,90	7 700 217,29

-за счет субсидии на иные цели

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
222	300,00	0,00
225	151 654,50	128 474,60
310	10 500,00	75 582,00
340	107 460,00	316 156,11
	269 914,50	520 212,71

Исполнено, согласно аналитического отчета по исполнению бюджета учреждением:

-за счет собственных доходов учреждения

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
340	884 930,12	861 468,73

ИТОГО:	884 930,12	861 468,73
---------------	-------------------	-------------------

-за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
211	4 089 493,55	4 743 237,16
212	7 543,44	15 696,06
213	1 221 325,39	1 430 534,78
221	22 397,00	23 358,06
222	2 567,50	2 379,20
223	824 362,61	719 839,09
225	65 501,99	163 848,59
226	136 521,44	145 723,37
262	9 374,34	0
290	136 861,10	139 007,26
340	402 990,94	314 661,72
	6 918 938,90	7 698 285,29

за счет субсидии на иные цели

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
222	300,00	0,00
225	151 654,50	128 474,60
310	10 500,00	75 582,00
340	107 460,00	316 156,11
	269 914,50	520 212,71

Проверкой достоверности представленных данных наличие просроченной кредиторской задолженности не обнаружено.

В соответствии с приказом Финансового управления Администрации Фировского района «О сроках предоставления ежемесячной и ежеквартальной отчетности в 2016 году» №9 от 30.03.2016 и приказом Финансового управления Администрации Фировского района «О сроках предоставления ежемесячной и ежеквартальной отчетности в 2017 году» №12 от 03.04.2017г, учреждение обязуется ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представлять в финансовое управление отчет о дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверкой своевременности предоставления отчетности о наличии дебиторской и кредиторской задолженности не обнаружено.

Согласно п.3 Постановления Администрации Фировского района Тверской области, об установлении предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, превышение которых влечет расторжение по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации трудового договора с руководителем муниципального

бюджетного учреждения от 05.10.2011 года №101 , в расчет не принимается просроченная кредиторская задолженность срок просрочки по которой составляет три и менее месяцев.

Проверкой установлено своевременность оплаты в установленные сроки и отсутствие у учреждения просроченной кредиторской задолженности .

2. Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности у организации.

В ходе проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Фировский детский сад «Родничок» не было выявлено наличия просроченной кредиторской задолженности и соответственно причин ее возникновения.

Подпись лица, проводившего проверку



Е.А.Иванова

Председатель комиссии



Л.В. Скорикова

Члены комиссии:



Г.Н. Русакова



В.И.Яковлева

Заведующий МБДОУ Фировский
детский сад «Родничок»



О.А.Васильева

Главный бухгалтер



Т.Е.Фёдорова

Один экземпляр акта получила:



О.А.Васильева