

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

«Наличие и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности»

п. Фирово

29 октября 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 25 октября по 26 октября 2018 года.

Состав комиссии: согласно приказу Финансового управления Администрации Фировского района от 01.10.2018 года №33 в состав комиссии для проведения контрольных мероприятий в октябре месяце 2018 года включить:

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

Членов комиссии: Русакову Галину Николаевну – эксперт 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.

Должностные лица проверяемого объекта:

- Руководитель муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельский детский сад «Колокольчик» – Волкова Ирина Евгеньевна с правом первой подписи (с 01.01.2016 по 31.12.2017 года).

- Главный бухгалтер – Суманова Екатерина Алексеевна 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 дошкольным образовательным учреждением Новосельский детский сад «Колокольчик».

По данным бюджетных смет на 2016 и 2017 год учреждением запланировано:

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
211	1 799 398,90	1 990 184,28
212	2 529,60	24 922,67
213	542 702,37	608 869,76
221	11 893,00	12 100,00
223	577 476,36	524 132,88
225	242 165,76	47 258,78
226	123 854,56	104 033,67
262	72 000,00	86 419,35
290	3 254,00	3 303,10
310	80 360,00	27 287,68
340	776 951,75	588 718,18
ИТОГО:	4 232 586,30	4 017 230,35

Исполнено, согласно аналитического отчета по исполнению бюджета учреждением:

Код бюджетной классификации	2016 год	2017 год
211	1 799 398,90	1 990 184,28
212	2 529,60	24 922,67
213	542 702,37	608 869,76
221	11 893,00	12 100,00
223	577 476,36	524 132,88
225	242 165,76	47 258,78
226	123 854,56	104 033,67
262	72 000,00	86 419,35
290	3 254,00	3 303,10
310	80 360,00	27 287,68
340	776 951,75	588 718,18
ИТОГО:	4 232 586,30	4 017 230,35

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 дошкольном образовательном учреждении Новосельский детский сад «Колокольчик» не было выявлено наличия просроченной кредиторской задолженности и соответственно причин ее возникновения.

Председатель комиссии



Л.В. Скоринова

Члены комиссии:



Г.Н. Русакова



В.И.Яковлева



Е.А.Иванова

Руководитель муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельский детский сад «Колокольчик»



И.Е.Волкова

Главный бухгалтер



Е.А.Суманова

Один экземпляр акта получила:



Е.А.Суманова