

АКТ

об итогах плановой проверки

в государственном бюджетном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел», подведомственного департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления

г.Салехард

17 апреля 2018 года

Основание для проведения плановой проверки: приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2018 года 99 «О проведении плановой проверки».

Группой в составе:

Цедрик Людмила Анатольевна – заместитель начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения, руководитель группы;

Остяков Александр Анатольевич – заместитель начальника управления, начальник отдела правовой и кадровой работы управления финансового и правового обеспечения;

Харитон Лариса Николаевна – заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления правового и финансового обеспечения.

Канева Эльвира Станиславовна – бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета и отчетности управления правового и финансового обеспечения.

Проведена плановая проверка государственного бюджетное учреждение культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремесел» (далее – Учреждения, автономный округ).

-по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечение их осуществления за период с 01 января по 31 декабря 2017 года.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

Вид плановой проверки: выездная проверка по месту нахождения государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, осуществляющих полномочия департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, с целью рассмотрения документов.

Сроки проведения плановой проверки: с 01 марта по 30 марта 2018 года.

Методы проведения плановой проверки: подтверждения указанных в регистрах учёта и отчётности, информации по трудовым договорам заключаемыми с работниками учреждения, оформления дополнительных соглашений, приказов, заявлений на предмет внесения изменений в соответствии с нормативными актами автономного округа, а также изучение связи указанных соотношений и

закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Перечень вопросов, изученных и рассмотренных в ходе проведения плановой проверки в Учреждении: трудовые договора, дополнительные соглашения об изменениях в трудовые договора, трудовые книжки сотрудников Учреждения, заявления сотрудников Учреждения, приказы о выплате ежемесячного и единовременного пособия, изучение которых было осуществлено в ходе плановой проверки.

Краткая информация об объектах плановой проверки:

Государственное бюджетное учреждение культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел».

Учреждение является некоммерческой организацией. Тип Учреждения – бюджетное.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе казначейства автономного округа, печать со своим наименованием, иные необходимые для его деятельности печати, штампы, бланки, а также символику и другие средства индивидуализации.

ИНН 8901008419

КПП 890101001

ОГРН 1028900512222

Директор Захаревич Светлана Сигизмундовна с 23.01.2017 и.о. директора, приказ от 01.02.2017 №25-Л, с 13.06.2017 по настоящее время, приказ о назначении на должность от 13.06.2017 г. № 66-Л.

Главный бухгалтер Хоменко Н. А., назначена 01.02.2013 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 04.03.2013 г. №24 л/с.

Плановая проверка проведена в присутствии: главного бухгалтера Хоменко Н.А.

В ходе проведения плановой проверки, в разрезе исследуемых вопросов установлено следующее:

1.Реализация мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа, в соответствии со статьей 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе» с учетом норм, закрепленных:

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 декабря 2013 года № 1109-П «Об определении размера ежемесячных и единовременных пособий работникам государственных и муниципальных учреждений в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П «Об утверждении положения о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 06 декабря 2017 года № 1260-П «Об утверждении Административного регламента департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной

поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа»;

- приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 января 2017 года № 42 «Об осуществлении государственными учреждениями, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, полномочий департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления в 2017 году»;

- приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 мая 2016 года № 217 «О взаимодействии департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа с государственными учреждениями, подведомственными департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, исполняющих публичных обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме».

1. По результатам проведённого анализа по итогам 2017 года установлено следующее:

1. Анализ предоставленной Учреждением информации в сводный прогноз социально-экономического развития Ямало-Ненецкого автономного округа и составления проекта окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также фактического исполнения окружного бюджета за 2017 год показал, что Учреждением внесено значительное изменение в сводную бюджетную роспись за 2017 год в части предоставляемых пособий, а также внесены изменения в помесечный план расходов окружного бюджета. Фактическое исполнение от уточнённого объёма составило 100%. Фактическое исполнение от утвержденного объёма на 01.01.2017 год составило 57,62% (*Приложение №2*).

2. Краткое изложение результатов плановой проверки:

2.1. При изучении данных, предоставленных Учреждением выплата произведена в соответствие с Положением «О порядке предоставления мер социальной поддержке работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе» утверждённым постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 г. №34-П (далее –Положение) (*Приложение №1*).

2.2.В соответствии с пунктом 4.7 Положения о порядке предоставления мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе, утвержденного постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П, приказ работодателя о выплате единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости объявляется работнику под подпись в течение 3 рабочих дней со дня оформления приказа работодателя.

Вместе с тем, в учреждении при объявлении работникам под подпись приказов работодателя о выплате единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости не указывалась дата ознакомления с такими приказами, что не позволяет определить своевременность исполнения

учреждением вышеуказанного положения, в следующих приказах учреждения.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Дата и номер дополнительного соглашения к трудовому договору
1	2	3
1.	Неманов А.К.	от 01.02.2017 № 21-Л
2.	Зверева Н.В.	от 01.02.2017 № 22-Л

Замечание было устранено в ходе проверки.

2.3. Приказы оформлены не в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий, **не прописано** «в соответствии с постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19.01.2016 г. №34-П «Об утверждении Положения о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе», (в тексте приказа не прописан размер единовременного пособия, за счет какого источника произвести выплату пособия), в основании (не отражено заявление работника Учреждения и соответствующие документы для назначения вида пособия).

2.4. **Отражать** «постановление Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25.12.2013 г. №1109-П «Об определении размера ежемесячных и единовременных пособий работникам государственных и муниципальных учреждений в Ямало-Ненецком автономном округе» не нужно так как, основанием является заявление и пенсионное удостоверение работника Учреждения, при наличии стажа работы в учреждениях культуры автономного округа.

3. Достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3.1. С целью осуществления контроля за достоверностью бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации специалистами финансового и правового обеспечения рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерские регистры по начислению мер социальной поддержки и платежные документы на перечисление выплат и удержанного налога на доходы физических лиц установлено, что начисление пособий молодым специалистам и при назначении страховой пенсии по старости осуществлялась в соответствии с «Положением о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе», утвержденным постановлением правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П.

В соответствии с приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 января 2017 года № 42 «Об осуществлении

государственными учреждениями, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, полномочий департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления в 2017 году» учет операций по исполнению публичных обязательств, осуществляется на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом в установленном порядке департаменту как получателю бюджетных средств.

Оплата денежных обязательств по исполнению публичных обязательств от имени департамента осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели на соответствующий год.

Ведение бюджетного учета, составление, представление бюджетной отчетности, информации, необходимой для формирования департаментом культуры автономного округа налоговой отчетности осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2017 года № 181 «О единой государственной информационной системе социального обеспечения» вся информация о денежных обязательствах по исполнению публичных обязательств от имени департамента размещена в единой государственной информационной системе социального обеспечения посредством автоматизированной информационной системы обеспечения адресной поддержки населения автономного округа.

Анализ начисленных ежемесячных пособий по работникам, у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы нарушения размера выплат, установленных постановлением Правительства ЯНАО «Об определении размера ежемесячных и единовременных пособий работникам государственных и муниципальных учреждений в Ямало-Ненецком автономном округе» от 25 декабря 2013 года № 1109-П не выявлены.

3.2. При перечислении налога на доходы физического лица с единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости в ГБУК «Окружной Дом ремёсел» допущена ошибка в коде бюджетной классификации, операция отклонена федеральным казначейством по Ямало-Ненецкому автономному округу, что привело к необходимости перераспределения бюджетных ассигнований окружного бюджета в 2017 году.

3.3. В предоставленной отчетности нарушений не выявлено. В пояснительных записках к отчетам не содержится анализа причин не исполнения (внесение изменений в бюджетную роспись, в прогноз кассовых выплат).

Выводы и рекомендации:

В результате проверки выявлено:

- приказы оформлены не в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий.

В ходе проверки бухгалтерского учета на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации нарушений не выявлено.

По итогам проверки Учреждению рекомендовано:

- осуществлять предоставление государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа» в соответствии с утвержденным административным регламентом от 06 декабря 2017 года №1260-П «Об утверждении административного регламента департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа», (информация о его принятии была доведена до учреждения письмом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 11 декабря 2017 года № 2301-16/2807).

- объявлять работникам под подпись приказы работодателя о выплатах пособий.

- принять дополнительные меры, способствующие повышению качества планирования Учреждением расходов на публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления;

- обеспечивать своевременное предоставление отчетов, строго в установленные сроки, с пояснительными записками описывающими ситуацию с исполнением публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления.

-обеспечить качество планирования соответствующих расходов на осуществление мер социальной поддержки работникам Учреждения.

- об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа **в срок до 28 апреля 2018 года.**

Руководитель аудиторской группы:


Заместитель начальника отдела
прогнозирования и экономического анализа
управления финансового и правового обеспечения



Л.А. Цедрик

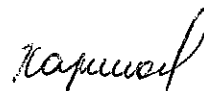
Участники аудиторской группы:

Заместитель начальника управления,
начальник отдела правовой и кадровой
работы управления финансового
и правового обеспечения



А.А. Остяков

Заместитель начальника отдела бухгалтерского учета
и отчетности управления финансового и
правового обеспечения



Л.Н. Харитон

Бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета
и отчетности управления финансового и
правового обеспечения



Э.С. Канева

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

директор ТБУК ЯНАО "ОДР"
(должность)


подпись

К.С. Захаров
Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

директор ТБУК ЯНАО "ОДР"
(должность)


подпись

К.С. Захаров
Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

директор ТБУК ЯНАО "ОДР"
(должность)


подпись

К.С. Захаров
Ф.И.О.

Приложение №1
о реализации
государственных полномочий Ямало-Ненецкого
автономного округа по осуществлению мер социальной
поддержки работников государственных учреждений культуры и искусства

Сводный анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников Учреждения за период с 01 января по 31 декабря 2017 года, в части исполнения в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (единовременная выплата при достижении пенсионного возраста)

№ по п/п	ФИО получателя	Должность	Дата назначения страховой пенсии	Стаж работы в ГУ или МУ культуры и искусства В ЯНАО	Место работы постоянно/по совместительству	Дата заявления работника о назначении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата уведомления об отказе в установлении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата, номер приказа об установлении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата ознакомления работника с приказом о назначении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата, номер платежного поручения о перечислении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Горбунов Яков Васильевич						0	23.12.2016 №204-П		11.01.2017 №1	Оплата произведена за 2016 год в части НДФЛ
2	Неманов Альберт Кузьмич	водитель	01.05.2013	10	ГБУК ЯНАО ОДР	01.02.2017	0	01.02.2017 №21-П	01.02.2017	14.02.2017 №35, 15.02.2017 №37	выплата произведена в соответствии с пост. Правительств а ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
3	Зверева Наталья Владимировна	специалист	06.09.2016	15	ГБУК ЯНАО ОДР	01.02.2017	0	01.02.2017 №22-П	01.02.2017	14.02.2017 №36 15.02.2017 №37	выплата произведена в соответствии с пост. Правительств а ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П

4	Вознесенская Наталья Геннадьевна	художник	10.12.2016	17 л.	ГБУК ЯНАО ОДР	13.04.2017	0	17.04.2017 №159-П	17.04.2017	19.04.2017 №264,265	выплата произведена в соответствии с пост. Правительства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
5	Матвеев Александр Леонидович	художник	17.06.2016	16л.	ГБУК ЯНАО ОДР	11.10.2017	0	11.10.2017 №299-П	11.10.2017	16.10.2017 №946, 20.10.2017 №947	выплата произведена в соответствии с пост. Правительства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
6	Григорьев Леонид Леонидович	сотрудник службы безопасности	28.01.2013	10 л	ГБУК ЯНАО ОДР	11.10.2017	0	11.10.2017 №298-П	11.10.2017	25.12.2017 №1280, 1281	выплата произведена в соответствии с пост. Правительства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П

Анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников государственного бюджетного учреждения культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел» за 2017 год

Наименование Учреждения	Утвержденный размер бюджетных средств (тыс.руб.)		Количество получателей (чел.)				Фактические расходы за 2017 г. (тыс.руб.)	Возвращено в бюджет (тыс.руб.)		Исполнение (%) (Исходя из утвержденного о размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*)	Исполнение (%) (Исходя из утвержденного размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**)
	В соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	В соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**	План в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	Уточненный план в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**	Фактическое количество	Отклонение от уточненного плана		Исходя из утвержденного размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	Исходя из утвержденного размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**		
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9	10	11	12
ГБУК ЯНАО "Окружной Дом ремесел"	446,0	257,0	8	6	6	0	257,0	189,0	0	57,62%	100%
Итого	446,0	257,0	8	6	6	0	257,0	189,0	0	57,62%	100%

*Утверждено Законом ЯНАО от 25 ноября 2016 года № 90-ЗАО «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**Учтено Законом Ямало-Ненецкого автономного округа от 21 декабря 2017 г. N 100-ЗАО "О внесении изменений в Закон Ямало-Ненецкого автономного округа "Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"

ОТЧЕТ о результатах проверки

в государственном бюджетном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел» подведомственного департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления

1. Основание для проведения плановой проверки: приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2018 года № 99 «О проведении плановой проверки».

2. Тема плановой проверки: Анализ качества и эффективности осуществления государственным учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению за период с 01 января — по 31 декабря 2017 года.

3. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

4. Срок проведения плановой проверки: с 01 марта по 30 марта 2018 года.

5. Цель плановой проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

6. Вид плановой проверки: выездная проверка по месту нахождения государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, осуществляющих полномочия департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, с целью рассмотрения документов.

7. Перечень вопросов изученных в ходе плановой проверки: Трудовые договора, дополнительные соглашения об изменениях в трудовые договора, трудовые книжки сотрудников Учреждения, заявления сотрудников Учреждения, приказы о выплате ежемесячного и единовременного пособия, изучение которых было осуществлено в ходе плановой проверки.

8. По результатам плановой проверки установлено следующее:

- приказы оформлены не в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий.

В ходе проверки бухгалтерского учета на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации нарушений не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам плановой проверки: отсутствуют.

10. Выводы: степень надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности (информации) за период с 01 января по 31 декабря 2017 года удовлетворительная.

11. Предложения и рекомендации:

11.1. осуществлять предоставление государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа» в соответствии с утвержденным административным регламентом от 06 декабря 2017 года №1260-П «Об утверждении административного регламента департамента культуры Ямало-

Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа».

11.2. принять дополнительные меры, способствующие повышению качества планирования Учреждением расходов на публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления;

11.3. обеспечивать своевременное предоставление отчетов, строго в установленные сроки, с пояснительными записками описывающими ситуацию с исполнением публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления.

11.4. обеспечить качество планирования соответствующих расходов на осуществления мер социальной поддержки работникам учреждения.

11.5. о принятых мерах воздействия в отношении лиц, допустивших указанные в настоящем акте нарушения, а также об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа **в срок до 28 апреля 2018 года.**

11.6. руководителю Учреждения своевременно и в полной мере исполнять предоставленные, в соответствии с должностными обязанностями, полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений, а также соблюдать требования нормативных правовых актов, в установленной сфере деятельности.

Приложения:

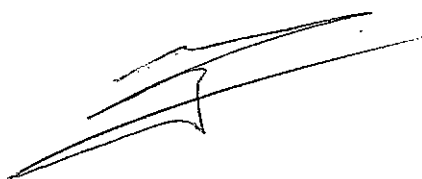
1. Акт плановой проверки «Об итогах плановой проверки в государственном бюджетном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Дом ремёсел», на 10 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту плановой проверки: не предоставлено.

Руководитель субъекта аудита

И.о директора департамента
культуры Ямало-Ненецкого
автономного округа

дата 26.04.2018 года



С.А. Чернавских

С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

дата 27.04.2018г.


подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)


подпись

Ф.И.О.

дата 27.04.2018г.

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Отчета (получения экземпляра Отчета) отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))