**УТВЕРЖДЕН**

**Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 28.02.2017 г. № 16**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М. Федоров**

**28 февраля 2017 года**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2016 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.4.27. п.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** подготовлен отчет о своей деятельности за 2016 год.

Деятельность **Контрольно-ревизионной комиссии** в 2016 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя **Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от 24** декабря 2015года № 8.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде **Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области** (далее – **Контрольно-ревизионной комиссия**) подготовлено **98 заключений, из них 87 заключение по сельским поселениям:**

**- 6 заключений на проекты Решений Совета депутатов Аносовского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 6 заключений на проекты Решений Совета депутатов Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 1 заключение на проект постановления Батюшковского сельского поселения Темкинского района Смоленской области «Об утверждении программы «Развитие растениеводства в Батюшковском сельском поселении Темкинского района Смоленской области на 2015 год»;**

**- 8 заключений на проекты Решений Совета депутатов Васильевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 11 заключений на проекты Решений Совета депутатов Вязищенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 7 заключений на проекты Решений Совета депутатов Долматовского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 7 заключений на проекты Решений Совета депутатов Кикинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 13 заключений на проекты Решений Совета депутатов Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 1 заключение на проект постановления Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области** «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Медведевского сельского поселения Тёмкинского района Смоленской области»;

 **- 1 заключение на проект Постановление Медведевского сельского поселения Темкинского района Смоленской области «**Об установлении и введении земельного налога на территории Медведевского сельского поселения Тёмкинского района Смоленской области

 **- 8 заключений на проекты Решений Совета депутатов Павловского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 6 заключений на проекты Решений Совета депутатов Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 1 заключение на проект постановления Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области** «Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования Селенского сельского поселения Тёмкинского района Смоленской области»;

- **1 заключение на проект постановления Селенского сельского поселения Темкинского района Смоленской области** «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Селенского сельского поселения Тёмкинского района Смоленской области»;

**- 10 заключений на проекты Решений Совета депутатов Темкинского сельского поселения Темкинского района Смоленской области;**

**- 10 заключений на проекты Решений Совета депутатов Темкинского района Смоленской области;**

**- 1 заключение на проект Решения Совета депутатов Темкинского района Смоленской области «О внесении изменений в решение о введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области».**

Подготовлены заключения на отчет анализа проекта местного бюджета на 2016 год, в соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В отчетном периоде проведено 11 контрольных мероприятий.

Установлены нарушения:

В **январе** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Бекринская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы выявлено следующее:

Приказ №22-ОД от 30.12.2014 года «Об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год» МБОУ Бекринской МООШ составлен на основании Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу. Вместо него действует Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. С января 2015 года по сентябрь 2015 года включительно не велись табеля учета рабочего времени всех работников МБОУ Бекринская МООШ, что нарушает статью 91 Трудового кодекса Российской Федерации. Начисления заработной платы за указанный период осуществлялось без табелей по учёту рабочего времени.

3. Не ведется журнал учета путевых листов, это нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

4. Выборочной проверкой документации по питанию в школе и дошкольной группе МБОУ Бекринская МООШ было выявлено следующее:

- ведется общий табель учета посещаемости детей по питанию (необходимо вести табели учета посещаемости детей льготного питания, бесплатного питания, платного питания);

- сумма в накопительной ведомости по расходу продуктов отличается от суммы указанной в накопительной ведомости по приходу продуктов, авансовом отчете и накладных;

- не указаны остатки продуктов на конец месяца;

- при проверке меню-требований на выдачу продуктов питания были выявлены нарушения норм СанПиНа (не соблюдаются нормы продуктов по возрастам, плановая стоимость одного дня на учащегося - 27 рублей не соответствует стоимости меню на день).

В **феврале** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Селенская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. В учётной политике от 08.01.2015 приказ №4 в пункте 2.15 расчёты наличными деньгами осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 14.11.2001 №1050-У, который утратил свою силу. Действуют Указание Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007 года № 1844-У и Федеральный Закон №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок».

2. По РКО за весь 2015 год денежные средства подотчёт выдавались без соответствующих заявлений получателя, Указание Центрального Банка российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В РКО отсутствует подпись директора школы, как руководителя, на выдачу денежных средств из кассы; не заполнены реквизиты на получение денег.

3. В ходе проверки авансовых отчётов было установлено следующее:

Все авансовые отчёты подотчётных лиц не утверждены, отсутствует дата их составления, реквизиты не заполнены, нет подписей подотчётных лиц, что нарушает части 2 статьи 9 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Не ведется журнал операций по учету с

 подотчетными лицами, что так же нарушает Федеральный Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. В книге по учёту основных средств не на все объекты присвоены инвентаризационные номера, нет даты их приобретения, срок полезного использования, стоимость приобретения, износ (амортизация), остаточная стоимость.

5. Выборочной проверкой документации по питанию в школе и дошкольной группе МБОУ Селенская МООШ было выявлено следующее:

- в табелях по питанию школьников и классных журналах имеются расхождения по посещаемости. При просмотре всех табелей учёта по питанию школьников за 2015 год стоит 100% посещаемость детей, что не соответствует действительности.

- при отчёте ответственного лица Голяцкой М.Н. за питание бухгалтер не проверял предоставленные документы на правильность их подсчёта; в заборных листах (заполненные карандашом) и в товарных накладных имеются ошибки в подсчёте. Все данные, записанные в накладных, переписывались в заборные листы, ошибки не исправлялись .

- в меню указывались цены, которые не соответствуют ценам в накладных

 Данные замечания нарушают финансовую дисциплину. Проследить списание и выверить, какая сложилась стоимость по списанию продуктов питания нельзя, так как оборотная ведомость по учету продуктов питания, в которой должны быть отражены остатки продуктов на начало месяца, поступление, расход и остатки продуктов на конец каждого месяца, не ведется.

В **марте** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Васильевская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. В учётной политике от 31.10.2013 приказ №30 в пункте 2.15 расчёты наличными деньгами осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 14.11.2001 №1050-У, который утратил свою силу. Действуют Указание Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007 года № 1844-У и Федеральный Закон №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок». В пункте 2.14 письмо ЦБ России от 04.10.1993 №18 – утратило силу; в настоящее время действует Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У.

2. В течение всего 2015 года производились стимулирующие выплаты неутверждённые в положении от 01.02.2015 №96 «О порядке установления стимулирующих выплат из средств экономии по фонду оплаты труда педагогических и других работников»: за классное руководство, за сложность и напряжённость труда, за работу с документацией по воинскому учёту, за проверку тетрадей, за выполнение обязанностей старшей вожатой, за работу с двумя классами, за работу на пришкольном участке, за проведение занятий внеурочной деятельности, за проведение общешкольных мероприятий, за ведение кружка «Родная речь», за оформление стенгазеты, выплаты к профессиональному празднику, за отсутствия случаев травматизма на уроках физкультуры, за отсутствия случаев травматизма в дошкольной группе; общая сумма стимулирующих выплат неутверждённых в положении от 01.02.2015 №96 составила 143333 рубля 84 копейки.

3. В 2015 года на пришкольном учебно-опытном участке было в выращен и собран урожай: картофель 21625 кг, капуста 35 кг, огурцы 150 кг, свёкла 192 кг, морковь 198 кг, лук 30кг, кабачки 50 кг, зелень 2кг. Данные овощи не были оприходованы. При питании школьников и дошкольной группы рабочей по кухни Проворовой Анной Владимировной в оборотных ведомостях, накопительных ведомостях и в меню не указывалось количество израсходованных овощей, выращенные на пришкольном учебно-опытном участке.

В накопительных ведомостях по расходу продуктов питания не указывается количество израсходованных продуктов, цена за единицу. Меню на каждый день не утверждены руководителем, отсутствует стоимость одного дня. В меню за 14 сентября 2015 года для школьников отсутствует наименование обеда; за 30 сентября, 15(соц.) и 16 декабря не указаны какие продукты и в каком количестве израсходованы на обед. Всё это нарушение норм СанПиНа.

В **апреле** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Кикинская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. В учётной политике, утверждённой от 31.12.2014 приказ №222, в пункте 2.14 ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями «Порядка ведения кассовых операций», утверждённым решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 №40 (письмо ЦБ России от 04.10.1993 №18), которое утратило свою силу. Действует Указание Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Выборочной проверкой документации по питанию в школе и дошкольной группе МБОУ Кикинской МООШ было выявлено следующее:

В 2015 году на пришкольном учебно-опытном участке было выращен и собран урожай: картофель 660 кг, капуста 130 кг, огурцы 30 кг, свёкла 100 кг, помидоры 40 кг, морковь 180 кг, лук 20кг, чеснок 1 кг, кабачки 30 кг, зелень 3 кг, яблоки 150 кг. Данные овощи не были оприходованы. При питании школьников и дошкольной группы в оборотных ведомостях, накопительных ведомостях и в меню не указывалось количество израсходованных овощей, выращенные на пришкольном учебно-опытном участке. Нарушаются нормы СанПиНа в меню-требованиях на выдачу продуктов питания по возрастам.

В **мае** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Власовская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. В учётной политике, утверждённой от 30.12.2014 приказ №287, в пункте 2.14 ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями «Порядка ведения кассовых операций», утверждённым решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 №40 (письмо ЦБ России от 04.10.1993 №18), которое утратило свою силу. Действует Указание Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В пункте 2.15 расчёты наличными деньгами осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 14.11.2001 №1050-У, который утратил свою силу. Действуют Указание Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007 года № 1844-У и Федеральный Закон №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок».

2. Выборочной проверкой документации по питанию в школе и дошкольной группе МБОУ Власовской МООШ было выявлено следующее:

В накладных на продукты питания от ИП Ефанова Л.А. в суммах по отдельным видам продуктов осуществляется прибавление копеек. Бухгалтером такие ошибки не исправляются. Остатки продуктов на конец месяца не ведутся. Во всех квитанциях от ИП Ефанова Л.А. к приходным кассовым ордерам отсутствует дата принятых денег. Данные замечания нарушают финансовую дисциплину и Федеральный Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В **июне 2016 года проведена** выборочная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности ООО «Коммунальное хозяйство». По результатам проверки установлено:

За 2015 год не выделялись на обеспечение деятельности ООО «Коммунальное хозяйство» денежные средства из бюджета. Все оплаты производились по заключённым договорам за выполненные работы и услуги.

За проверяемый период, 2015 год, по бухгалтерским данным ООО «Коммунальным хозяйством» было выполнено работ и услуг для Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на сумму 1183591 рублей 51 копеек.

Оплачено Администрацией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2015 год ООО «Коммунальному хозяйству» за оказанные работы и услуги по данным бухгалтерского учёта на сумму 1087395 рубль 30 копеек.

На 01.01.2016 по данным бухгалтерского учёта имеются не оплаченные счета Администрацией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на сумму 96196 рубль 21 копеек.

В **июле 2016 года проведена** выборочная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности ООО «Коммунальщик». По результатам проверки установлено:

За 2015 год поступило субсидий на пассажирские перевозки 778,5 тыс. рублей. Общий доход по транспортным перевозкам составил 554 тыс. рублей. Затраты по перевозкам за весь год составили 1368,2 тыс. рублей; убыток 35,7 тыс. рублей.

При проверке использования автотранспорта было выявлено, что путевые листы на экскаватор ЭО 22-02 и трактор МТ3 80 «Беларусь-82.1» не ведётся журнал учёта выдачи путевых листов. Отсутствует номерация путевых листов. Так, при выборочной проверке в путевых листах от 09.11.2015 на данные виды транспорта не указан точный маршрут погрузки и доставки песка д. Нарытка, не указано расстояние, число ездок, количество груза. Что не позволяет установить правильность исполнения договора №124 от 2.11.2015 на сумму 62000 рублей.

При выборочной проверке договоров и актов выполненных работ с Павловским сельским поселением выявлено следующее:

- по договору №115 от 05.05.2015 года по ремонту памятника в д.Булгаково на сумму 82 907 рублей и договору №7 от 05.07.2015 года братской могилы в ур. Дубна на сумму 43 951 рубль в актах выполненных работ не представлены виды работ по использованию приобретённых материалов. Все материалы для ремонта памятников были приобретены у ИП Карпик А.С. за наличный расчёт по товарным чекам от 10 июня 2015 года на сумму 82 907 рублей и от 15 августа 2015 года на сумму 43 951 рубль. Краски для памятника д.Булгаково закуплено на сумму 4 747 рублей, для братской могилы ур. Дубна – 10 170 рублей. В утверждённых сметах отсутствуют работы для покрасок. В товарном чеке от 15 августа 2015 года от ИП Карпик указан привоз песка на сумму 8 120 рублей, что является нарушением, так как это транспортная услуга и товарным чеком не оформляется. Списание приобретённых материалов на ремонтные работы памятником произведены без подтверждающих документов. Отсутствуют договора с лицами, которые выполняли ремонтные работы памятников.

Замечания по использованию экскаватора ЭО 22-02, трактора МТ3 80 «Беларусь-80.1» и по заключённым договорам о выполнении ремонтов памятников в Павловском сельском поселении нарушают статью 9 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и финансовую дисциплину.

В **августе 2016 года** проведена выборочная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных средств в МБУК «ЦКС». По результатам проверки установлено:

В 2015выполнялся ремонт в здании Темкинского СДК. 25 ноября 2015 заключён муниципальный контракт №4 на сумму 113 000 рублей с Казаковым Игорем Николаевичем. На данный ремонт был использован материал на сумму 64 957 рублей 50 коп.:

- ИП Детков 14587 руб. 50 коп. п/п №677 от 10.12.2015

- ИП Карпик 8283 руб. п/п №670 10.12.2015

- ИП Харитонов 9254 руб. п/п №671 от 10.12.2015

- ООО «Профмонтаж» 26000 руб. п/п №673 от 11.12.2015

- ИП Иванов 6833 п/п №674 руб. п/п 11.12.2015

По заключённому муниципальному контракту №4 от 25.11.2015 за выполненные работы выплачено:

- Казакову И.Н. 98310 руб. п/п №726 от 25.12.2015

- налог на доходы 14690 руб. п/п №727 от 25.12.2015

- страхов начисл. в ПФР 24860 руб. п/п 728 от 25.12.2015

- страхов. взносы на обяз. мед. стр. а ФФОМС 5763 рубля п/п №729 от 25.12.2015

На выполненный объём работ по ремонту в здании Темкинского СДК отсутствует смета, что не позволяет установить правильность выполненных работ, согласно муниципального контракта №4 от 25.11.2015.

В **августе 2016 года** проведено дополнительное контрольное мероприятие МБУК «ЦКС». По результатам проверки установлено:

При проведении ремонта в здании Темкинского СДК в 2015 году была предусмотрена выплата, согласно локальному сметному расчету № 02-02-01 использовались федеральные единичные расчеты (ФЕР) на оплату труда в размере 113000 рублей. По данному ремонту был произведен другой локальный сметный расчет с использованием территориальных единичных расчетов (ТЕР), где средства на оплату труда составили 35466 рублей. Таким образом, разница в стоимости работ составляет 77534 рублей.

В **сентябре** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Замыцская МООШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

В утверждённом тарификационном списке воспитателей и других работников МБОУ Замыцкая МООШ МО «Темкинский район» Смоленской области /интернат/ на 01 января 2015 года, штатные единицы по должностям: делопроизводитель, ответственный за организацию питания и ведение учебного фонда – не предусмотрены. В табелях учёта рабочего времени нет необходимости указывать данные должности. Так как в утверждённом тарификационном списке и в «Положении о порядке установлении стимулирующих выплат из средств по фонду оплате труда педагогических и других работников» установлена оплата за месяц:

- делопроизводитель – 1000 рублей;

- ответственный за организацию питания – 3200 рублей;

- за ведение учебного фонда – 500 рублей.

 В 2015 года на пришкольном учебно-опытном участке было в выращен и собран урожай: картофель 1000 кг, капуста 120 кг, помидоры 30кг, огурцы 50 кг, свёкла 60 кг, морковь 100 кг, лук 60кг, зелень 10кг, яблоки 100 кг. Данные овощи не были оприходованы.

В **октябре** 2016 года проведена выборочная проверка бюджетной отчетности в МБОУ Темкинская МСОШ муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области. По результатам проверки установлено:

1. Денежные средства на начало проведения проверки в кассе 0 рублей 00 копеек (Приложение № 1). Случаев превышения лимита кассы в ревизуемом периоде не установлено. Договор о полной материальной ответственности с работником заключён.

Выдача денежных средств подотчёт оформляется согласно письменному заявлению подотчётного лица, утверждённого руководителем. Списание денежных средств за проверяемый период производилось на основании предоставленных работниками авансовых отчётов, утверждённых руководителем, с приложением всех оправдательных документов.

2. Дебиторская задолженность на 01.01.2015 года составила **9328 руб. 79 коп.:**

-Услуги связи ООО «Ростелеком» - 1938 руб.34 коп.;

-Коммунальные услуги ОАО «Смоленскэнерго» – 7390 руб. 45 коп..

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила **1681 руб. 58 коп.:**

- Коммунальные услуги ОАО «Смоленскэнерго» - 1681 руб. 58 коп.;

3. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила **118001 руб. 84 коп.:**

- Темкинское райпо (внебюджет) - 91694 руб. 37 коп.;

- Темкинское райпо (счёт 20) – 3945 руб. 79 коп.;

- Темкинское райпо (счёт 21) – 22360 руб. 41 коп.;

- ФСС 2,9% - 00 руб. 03 коп.;

- ПФ 22% - 1 руб. 24 коп..

4. Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составила **169607 руб. 68 коп.:**

- Услуги связи ООО «Ростелеком» - 96 руб. 89 коп.;

- ИП Коновалов (внебюджет) – 100252 руб. 75 коп.;

- ИП Коновалов (счёт 20) – 8239 руб. 42 коп.;

- ИП Коновалов (счёт 21) – 61018 руб. 57 коп.;

- ФСС 2,9% - 00 руб. 05 коп..

5. За 2015 год планируемые выплаты по кодам с лицевого счёта №20901160140 составили 28001923 руб. 07 коп., фактическое выполнение 26742260 руб. 64 коп. Остаток на 01.01.2016 **1250733 руб. 24 коп**. по кодам:

- 211 – 100 руб. 00 коп.;

- 213 – 30882 руб. 98 коп.;

- 223 – 1124481 руб. 35 коп.;

- 340 – 95268 руб. 91 коп..

6. За 2015 год планируемые выплаты по кодам с отдельного лицевого счёта №21901160140 составили 2277099 руб. 57 коп., фактическое выполнение 2210856 руб. 54 коп. Остаток на 01.01.2016 **63296 руб. 86 коп.** по кодам:

- S015 340 U34001 – 63296 руб. 86 коп. питание начальной школы

7. Учётная политика МБОУ «Темкинская СШ» составлена на основании Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу. Вместо него действует Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Приказ Министерства Финансов РФ №148н от 30 декабря 2008 года и Приказ Министерства Финансов РФ №152н от 30 декабря 2009 года утратили силу с 1 января 2011 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. План счетов бюджетного учёта, утверждённый Указом Министерства Финансов РФ от 10.02.2006 №25н, также утратил силу.