

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о.председателя Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Буланова Е.И.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2020 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

МКУ «МПО Бессоновского района»
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 16 сентября 2020 года по 12 октября 2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка правомерного использования муниципального имущества и учета, ремонта, реконструкции основных средств и материальных запасов.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области» (далее, МКУ «МПО Бессоновского района»), в дальнейшем именуемое «Казенное учреждение», является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Бессоновского района.

Казенное учреждение находится в ведении администрации Бессоновского района, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика.

Учредителем и собственником имущества Казенного учреждения является муниципальное образование Бессоновского района Пензенской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника Казенного учреждения осуществляет Администрация Бессоновского района – местная администрация, исполнительно-распорядительный орган Бессоновского района.

МКУ «МПО Бессоновского района» осуществляет бухгалтерский учёт и предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МПО Бессоновского района является расходным обязательством Бессоновского района Пензенской области, в рамках переданных полномочий по решению вопросов местного значения муниципальных образований входящих в состав Бессоновского района и осуществляет в установленном порядке за счет средств районного бюджета и иных, не запрещенных действующим законодательством источников.

Техническая оснащённость подразделений МПО Бессоновского района определяется в соответствии с нормами оснащённости, установленными для подразделений федеральной противопожарной службы.

Имущество Казенного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

Собственником имущества Казенного учреждения является муниципальное образование Бессоновского района Пензенской области.

Земельный участок, необходимый для выполнения Казенным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Казенным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Финансовое обеспечение осуществления Казенным учреждением полномочий органов местного самоуправления Бессоновского района по исполнению публичных обязательств осуществляется в порядке, установленном администрацией Бессоновского района.

Казенное учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Казенное учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц.

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств

субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

МПО Бессоновского района имеет круглую печать со своим полным наименованием, штампы, бланки, вывеску установленного образца.

МПО Бессоновского района может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности и предусмотренные Уставом, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Правоспособность юридического лица возникает у МПО Бессоновского района с момента его государственной регистрации в качестве юридического лица. МКУ «МПО Бессоновского района» реорганизована путем преобразования «Межхозяйственного профессионального пожарного отряда». Зарегистрирована 09 сентября 1999 года, № 457.

МКУ «МПО Бессоновского района» состоит из пожарной части № 1 по охране села Бессоновка, отдельных постов по охране в селах Чемодановка, Вазерки и единой дежурно-диспетчерской службы Бессоновского района.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МПО Бессоновского района внесена в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800679850 (свидетельство серии 58 № 001854662).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 001775890 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809021162/КПП 580901001.

Устав Учреждения утвержден постановлением Главы администрации Бессоновского района от 29.05.2012 № 513, зарегистрирован в МИФНС России № 3 по Пензенской области. Учреждению выдана лицензия на осуществление деятельности по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры, по тушению лесных пожаров № 3-А/ 00100 от 08.07.2014г. (срок действия – бессрочно).

Согласно Уставу учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Целями деятельности МПО Бессоновского района являются: организация профилактики пожаров, их локализации; проведения аварийно-спасательных работ, за исключением профилактики пожаров, перечень которых устанавливается законодательством РФ, а также при проведении мероприятий федерального уровня с массовым сосредоточением людей.

Основными задачами муниципальной пожарной охраны являются:

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности, т.е. мероприятия, направленных непосредственно на предотвращение неконтролируемых возгораний;
- организация и осуществление профилактики пожаров на территории Бессоновского района Пензенской области;
- принятие мер по локализации пожара и спасению людей и имущества в границах сельских населенных пунктов Бессоновского района Пензенской области до прибытия Государственной противопожарной службы.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район, с. Бессоновка, ул. Нагорная, д.6Б.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:
с правом первой подписи:

- начальник Сошников А.С. с 22.03.2010 года (выписка из распоряжения № 43к администрации Бессоновского района от 19.03.2010 г.) по настоящее время.
с правом второй подписи:
- главный бухгалтер Артемьева С.А. с 12.05.2016 года (приказ начальника от 12.05.2016 г. № 66-ЛС) по настоящее время.

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы, приказы , главная книга за 2019 год, учетная политика;
- журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам с имеющимися первичными документами, договоры с поставщиками товаров (работ, услуг);
- бухгалтерская и налоговая отчетности;
- путевые и эксплуатационные листы, журнал регистрации путевых листов;
- и др. первичные бухгалтерские документы.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2019 году понесены расходы бюджетных средств на плату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в размере 998,99 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

8.2 .В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302-303 Приказа Минфина России 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», переданное в безвозмездное пользование МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" недвижимое имущество, не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не закреплено за материально ответственными лицами.

8.3. МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" не переданы в аренду земельные участки в нарушение п. 1 и 2 статьи 652 Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми в связи с договором аренды здания или сооружения арендатору одновременно с передачей прав владения и пользования такой недвижимостью передаются права на ту часть земельного участка, которая занята этой недвижимостью и необходима для ее использования.

8.4. В приложении к приказу о нормах расхода ГСМ поименовано транспортное средство АЦ -40 (133) Г1 (А308ЕЕ58), документы на которое не представлены.

8.5. В ходе проведения контрольного мероприятия и анализа отчетов о расходе ГСМ учреждения установлено, что МКУ "МПО Бессоновского района Пензенской области" не используются все транспортные средства, сумма исчисленного налога за которые составила 15,2 тыс. руб. что является неэффективным использованием бюджетных средств в результате неэффективного использования имущества.

8.6. Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету, движению и списанию объектов основных средств установлено, что в нарушение пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели др. В результате не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность имущества.

8.7. Согласно представленной учетной политике, утвержденной руководителем 30.01.2017 г. № 17, а также № 18-ос от 20.08.2019 г. в учреждении используются забалансовые счета, том числе счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» Согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н счет 21 "Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

8.8. В ходе выборочной проверки правильности учета основных средств и муниципального имущества установлено, что в нарушение пункта 53 Инструкции № 157н Учреждением допущены неточности в методологии учета .

8.9. В ходе выборочной проверки установлено, что МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" заключен договор поставки на приобретение простой неисключительной лицензии программ для ЭВМ и ее данных. В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программ для ЭВМ не отражена в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

8.10. При проверке оборотной ведомости по материальным запасам по счету 105 по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что в МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" отнесение имущества к основным средствам или материальным запасам не регламентировано учетной политикой и не принимается комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из срока их полезного использования.

8.11. Учет запасных частей в местах хранения не ведется в книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (п. 119 Инструкции № 157н).

Перечень автозапчастей, учитываемых на забалансовом счете 9 не установлены учетной политикой учреждения.

8.12. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что автозапчасти, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, не принимаются к учету по фактической стоимости, которая

определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к учету (п. 106 Инструкции № 157н).

В учреждении последующее выбытие запасных частей с забалансового учета не осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену.

8.13. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что выдача сотрудникам и сдача ими спецодежды, которая является средством индивидуальной защиты работников не фиксируются записью в личной карточке учета выдачи СИЗ.

При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Штамп маркировки не числится на балансе учреждения. Таким образом, не выполняется правило п. 118 Инструкции № 157н. При выдаче мягкого инвентаря в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных обязанностей его стоимость списывается с баланса и одновременно отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», который не ведется в учреждении.

8.14. В нарушении Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», в которых норма расхода ГСМ на 100 км на автомобиль ВАЗ 21074 составляет 8,5 л. летом и 9,3 л. - зимой. Согласно Приказа норма расхода топлива составляет 9,3 л на 1 км в зимнее время и 8,5 л на 1 км в летнее время.

8.15. К путевым листам и эксплуатационным картам не приложены топливные карты, товарные чеки с наименованием предприятия, количеством топлива. Договором на поставку горюче-смазочных материалов между МКУ «МПО Бессоновского района» и ИП Поповой О.В. предусмотрен протокол согласования объемов и цен и объемов на основании заявки, которые в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены. Однако, в отсутствие данных документов ИП Поповой О.В. выставляется счет-фактура на оплату ГСМ, что ставит под сомнение факт реализации ГСМ именно в день выставления счета-фактуры и товарной накладной.

Таким образом, определить дату выборки и количество топлива соблюдение порядка отпуска и учета ГСМ, а также соблюдение формы оплаты, стоимости продукции, правомерности расходования бюджетных средств не представляется возможным.

8.16. В ходе выборочной проверки правильности заполнения и отражения ГСМ в бухгалтерской отчетности установлено, что отчетность по форме 0503130, по форме 0503168 за 2019 год представлена с недостоверными данными о материальных запасах. В учреждении не соблюдается достоверность заполнения бюджетной отчетности, которая составляется на основании данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

8.17. МКУ «МПО Бессоновского района» в нарушение п.10 Приказа Минфина РФ №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», допущены случаи исправления в путевых листах без надлежащего оформления.

8.18. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152) установлены факты неправильного заполнения путевых листов и

В путевых листах не заполняется конкретный путь следования. Пояснений не представлено. Данные записи не могут в полной мере подтвердить производственный характер транспортных расходов. Данные факты затрудняют провести анализ фактически отработанного времени водителя и обоснованности расходов на приобретение ГСМ.

8.19. В ходе проведения проверки установлено отсутствие внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни государственного (муниципального) учреждения. Статьей 19 Закона о бухгалтерском учете установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями является одним из разделов учетной политики учреждения. В учреждении отсутствует положение о порядке проведения внутреннего контроля

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Не допускать случаев неэффективного использования бюджетных средств.

11.2 . Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302-303 Приказа Минфина России 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», переданное в безвозмездное пользование МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" недвижимое имущество учитывать на соответствующих счетах.

11.3. Пояснить нарушение п. 1 и 2 статьи 652 Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми при аренде здания или сооружения арендатору одновременно с

передачей прав владения и пользования такой недвижимостью передаются права на ту часть земельного участка, которая занята этой недвижимостью и необходима для ее использования.

11.4. Пояснить неэффективное использование муниципального имущества, а именно: транспортных средств, сумма исчисленного налога за которые составила 15,2 тыс. руб.

11.5. Соблюдать пункт 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» для идентификации основных средств и, как следствие, сохранности имущества.

11.6. Привести учетную политику, утвержденную руководителем № 18-ос от 20.08.2019 г в соответствие с [Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н](#), где счет 21 "Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Не допускать учет основных средств и муниципального имущества с нарушением методологии учета .

11.7. Согласно требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программ для ЭВМ отражать в учете. Привести в соответствие.

11.8. Отнесение имущества к основным средствам или материальным запасам регламентировать учетной политикой и принимать комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, исходя из срока их полезного использования.

11.9. Учет запасных частей в местах хранения вести в книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (п. 119 Инструкции № 157н).

11.10. Принимать запасные части, остающиеся в распоряжении учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия к учету. В учреждении последующее выбытие запасных частей с забалансового учета осуществлять на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену.

11.11. Привести в соответствие выдачу сотрудникам спецодежды, которая является средством индивидуальной защиты и фиксировать записью в личной карточке учета выдачи СИЗ. При выдаче предметов в эксплуатацию производить дополнительную маркировку с указанием года и месяца выдачи их со склада. При выдаче мягкого инвентаря в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных обязанностей его стоимость отражать на соответствующих счетах. Привести в соответствие.

11.12. Согласно Методическим рекомендациям «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» норму расхода ГСМ привести в соответствие. Пояснить отсутствие топливных карт, товарных чеков с наименованием предприятия, количеством топлива к путевым листам и эксплуатационным картам, протокола согласования объемов и цен и объемов на основании заявки. Привести в соответствие учет

ГСМ. Пояснить заполнение и отражение ГСМ в бухгалтерской отчетности по форме 0503130, по форме 0503168 за 2019 год. Не допускать случаев расхождения данных бухгалтерского учета.

11.13. Не допускать нарушение п.10 Приказа Минфина РФ №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», статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

11.14. Осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни государственного (муниципального) учреждения. Статьей 19 Закона о бухгалтерском учете установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями является одним из разделов учетной политики учреждения. Разработать положение о порядке проведения внутреннего контроля.

11.15. Представить пояснения по всем выявленным нарушениям, разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц.

11.16. Учредителю принять к сведению выполнение количественных и качественных показателей Учреждения.

11.17. Выписать МКУ "Муниципальная пожарная охрана Бессоновского района Пензенской области" представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Приказ Минфина 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», Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении

методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.