

УТВЕРЖДАЮ
Министр социальной защиты
Алтайского края

Н.В. Оськина

«___» марта 2023 года

АКТ

плановой документарной проверки использования субсидии на иные цели
(грант Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации),
выделенной КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания
населения Павловского района»

28.02.2023

г. Барнаул

В соответствии с приказами Министерства социальной защиты Алтайского края (далее – Министерство) от 29.09.2020 № 27/Пр/313 «Об утверждении Положения о контроле за соблюдением краевыми государственными (бюджетными, казенными, автономными) учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты Алтайского края, нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края в сфере финансово-хозяйственной деятельности и предоставления отдельных социальных выплат гражданам», 15.02.2023 № 27/Пр/47 «О проведении плановой документарной проверки» главным специалистом контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Воробьёвой И.С. проведена плановая документарная проверка использования субсидии на иные цели (грант Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации), выделенной КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Павловского района» (далее – центр) на выполнение комплекса мероприятий за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Проверка начата 16.02.2023, закончена 28.02.2023.

Вопросы проверки согласно утвержденной 15.02.2023 программе.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность центра являлись:

директор: Сазонова Елена Сергеевна, тел. (38581) 2-19-88;

главный бухгалтер: Ванда Елена Геннадьевна, тел. (38563) 2-19-88.

Юридический и фактический адрес центра: 659000, Алтайский край, Павловский район, с. Павловск, ул. Ленина, 9-1. Центр имеет два филиала, расположенных по адресам:

658540, Алтайский край, Ребрихинский район, с. Ребриха, пр-т Победы, 58/2;

659050, Алтайский край, Шелаболихинский район, с. Шелаболиха, ул. Энтузиастов, 1.

Электронный адрес центра: E-mail: cen-pavlovsk@yandex.ru.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО

Согласно договору о предоставлении средств юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю на безвозмездной и безвозвратной основе в

форме гранта, источником финансового обеспечения которых полностью или частично является субсидия, предоставленная из федерального бюджета от 27.07.2022 № 70-2022-000543, заключенному Министерством с Фондом поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (далее – Фонд), Министерство является получателем гранта комплекса мер «Повышение эффективности социальных практик, направленных на оказание помощи детям, пострадавшим от жестокого обращения, обеспечение безопасности детей в Алтайском крае «Безопасное детство» на 2022-2023 годы» (далее – грант).

На основании соглашения о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 16.09.2022 № Гр/22 (далее – соглашение) центру выделены средства на выполнение комплекса мероприятий на общую сумму 122730 рублей (**ПРИЛОЖЕНИЕ 1** – копия соглашения, приложение № 6 к соглашению).

Проверкой установлено, что центром велся отдельный учет средств субсидии. Расходование средств в 2022 году произведено на цели, предусмотренные приложением № 6 к соглашению на общую сумму 122730 рублей (**ПРИЛОЖЕНИЕ 2** – информация об использовании средств), на основании заключенного контракта на поставку (**ПРИЛОЖЕНИЕ 3** – копия контракта, товарной накладной, акта приема-передачи, платежного поручения).

В связи с тем, что настоящая проверка документарная, без выезда в центр, инвентаризация имущества проведена комиссией центра согласно приказу от 16.02.2023 № 34 (**ПРИЛОЖЕНИЕ 4** – приказ) с предоставлением в Министерство копий инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и материалов фотофиксации имущества, включая изображение самого объекта и нанесенного инвентарного номера. Всего в ходе проверки инвентаризационной комиссией было проведено 2 инвентаризации у одного материально-ответственного лица (**ПРИЛОЖЕНИЕ 5** – сличительные ведомости, фотоотчет), по результатам которых излишек и недостач не установлено. Символика Фонда размещена на всех объектах основных средств, приобретенных за счет средств гранта.

Выборочно проведена проверка заполнения инвентарных карточек. В нарушение требований, указанных в приложении 4 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 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», в некоторых инвентарных карточках заполнялись не все предусмотренные реквизиты, а именно: документ, устанавливающий правообладание (вид права, дата, номер), краткая индивидуальная характеристика объекта. Например, в инвентарной карточке компьютерный психологический комплекс «Классикор» (**ПРИЛОЖЕНИЕ 6**).

Проверкой установлено несоответствие даты получения товара в товарной накладной и акте приема-передачи. Так, в товарной накладной от 28.10.2022 № ЦБ-1037 товар получен 03.11.2022, однако акт приема-передачи подписан

28.10.2022. Вместе с тем, согласно п. 3.6 контракта на поставку товара от 23.09.2022 № 2022.1033131 при отсутствии у заказчика претензий по количеству и качеству поставленного товара, заказчик в течение 5 рабочих дней с момента доставки товара подписывает акт приема-передачи товара, товарную накладную. После этого товар считается переданным поставщиком заказчику **(ПРИЛОЖЕНИЕ 3)**.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ по состоянию на 28.02.2023 установлено, что ООО «Центр оптовой торговли» не имел соответствующих ОКВЭД на поставку мультимедиа-приложений **(ПРИЛОЖЕНИЕ 7 – копия выписки из ЕГРЮЛ)**.

В нарушение п.п. 2 п. 151.2 инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – инструкция № 157н), компьютерный психологический комплекс «Классикор» стоимостью 83520 рублей учитывался центром на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» вместо предусмотренного счета 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных». Согласно представленному сертификату соответствия, Общероссийскому классификатору основных фондов компьютерный психологический комплекс «Классикор» относится к сфере мультимедиа-приложений психологического содержания (код ОКП - 508809 и ОКОФ 732.00.10.08) **(ПРИЛОЖЕНИЕ 8 – сертификат)**. В результате вышеуказанного нарушения искажение отчетных данных баланса на 01.01.2023 по строке 010 «Основные средства» (балансовая стоимость) составило 83520 рублей (1%) **(ПРИЛОЖЕНИЕ 9 – баланс)**.

При выборочной проверке правильности составления Отчета о целевом использовании субсидии, составленному согласно приложению 7 к Соглашению **(ПРИЛОЖЕНИЕ 10)**, нарушений не установлено.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Минсоцзащиты Алтайского края



И.С. Воробьева

Директор КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Павловского района»



Е.С. Сазонова

Главный бухгалтер КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Павловского района»



Е.Г. Ванда

Один экземпляр акта с приложениями получил

28.10.2023

дата

подпись

Ф.И.О.