

АКТ

плановой документарной проверки использования средств субсидии на иные цели (грант Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации), выделенной КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Павловского района» в 2023 году

31.01.2024

г. Барнаул

В соответствии с приказами Министерства социальной защиты Алтайского края (далее – Министерство) от 23.01.2024 № 27/Пр/23 «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за деятельностью краевых государственных учреждений (автономных, бюджетных, казенных), подведомственных Министерству социальной защиты Алтайского края, в сфере финансово-хозяйственной деятельности и предоставления отдельных социальных выплат гражданам», от 11.01.2024 № 27/Пр/8 «О проведении плановой документарной проверки» консультантом контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Колпашиковой И.Г. 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 01.01.2023 по 31.12.2023.

Проверка начата 15.01.2024, закончена 31.01.2024.

Вопросы проверки согласно утвержденной 11.01.2024 программе.

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

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

главный бухгалтер центра: Ванда Елена Геннадьевна, тел. (38581) 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

На основании соглашения о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 19.04.2023 № 055-2023-012U8503-066 (далее – соглашение) центру выделены средства на выполнение комплекса мероприятий на общую сумму 261113,80 рублей (**ПРИЛОЖЕНИЕ 1** – копии соглашения от 19.04.2023 № 055-2023-012U8503-066, дополнительных соглашений от 14.12.2023 № 055-2023-012U8503-066/001, от 27.12.2023 № 055-2023-012U8503-066/002).

Средства были получены центром согласно платежным поручениям от 13.06.2023 № 97398 на сумму 220588 рублей, от 15.06.2023 № 146010 на сумму 17999 рублей, поручения о перечислении на счет от 19.12.2023 № 710931 на сумму 22526,80 рублей в полном объеме (**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**).

В центре велся отдельный учет средств, полученных по указанному соглашению, от всех остальных денежных средств (ИФО – «Безопасное детство 2023») (**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**).

По состоянию на 17.01.2024 денежные средства использованы центром в полном объеме (**ПРИЛОЖЕНИЕ 4** – информация об использовании средств), на основании заключенных контрактов на поставку товара (**ПРИЛОЖЕНИЕ 5, 6, 7** – копии контрактов (договоров), товарных накладных, универсальных передаточных документов (далее – УПД), платежных поручений).

Настоящая проверка документарная, без выезда в центр, инвентаризация имущества проводилась комиссией центра согласно приказу «О проведении инвентаризации нефинансовых активов в центре в ходе плановой документарной проверки» от 15.01.2024 № 4 (**ПРИЛОЖЕНИЕ 8**). В Министерство предоставлены копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), материалов фотофиксации имущества, включая изображение самого объекта, нанесенного инвентарного номера, размещенной символики Фонда. В ходе данной проверки, инвентаризационной комиссией центра было проведено 2 инвентаризации у 1 материально-ответственного лица (**ПРИЛОЖЕНИЕ 9, 10** – инвентаризационные описи, фотографии материальных ценностей), по результатам которых излишек и недостач не установлено. Символика Фонда размещена на всех объектах основных средств, приобретенных за счет средств гранта. Инвентарные номера присвоены и размещены на объекты основных средств учитываемых на счетах 101 «Основные средства», приобретенных за счет средств гранта.

На основании представленных фотографий было установлено, что поставщиком поставлены «Балансирующие стульчики» стоимостью 504 рубля, а согласно контракта ООО «Центр Оптовой Торговли» от 14.12.2023 № 14 на сумму 22526,80 рублей, товарной накладной от 18.12.2023 № ЦБ-904 поставщик должен поставить игру «Стульчики» стоимостью 504 рубля.

Выборочно проведена проверка заполнения инвентарных карточек. Инвентарные карточки заполнялись в соответствии с требованиями, указанными в приложении № 3 к приказу Минфина РФ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (**ПРИЛОЖЕНИЕ 11**).

При выборочной проверке правильности оформления первичных учетных и бухгалтерских документов в центре, подтверждающих расходование гранта Фонда, установлены отдельные нарушения.

В нарушение п.п. 6, 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об унифицированных формах первичной учетной документации по учету торговых операций» в отдельных товарных накладных, УПД представленных центром к проверке не указаны обязательные реквизиты:

в УПД ИП Нечитайло Сергея Валерьевича от 19.06.2023 № 185 дата получения товара 15.06.2023, ранее даты создания документа (акт приема-передачи товара от 19.06.2023);

в товарной накладной ООО «ПП «АэроМир» от 08.06.2023 № 435 дата получения товара центром 09.06.2023 не совпадает с датой товарной накладной, тогда должны быть указаны реквизиты транспортной накладной или другого документа подтверждающего срок нахождения товара в пути (к проверке

представлен договор на оказание транспортных услуг от 19.05.2023 № 8998 и акт от 08.06.2023 № 490) (ПРИЛОЖЕНИЕ 12);

в УПД ООО «ПП «АэроМир» от 08.06.2023 № 435, не указаны обязательные реквизиты номер и дата договора.

В некоторых заключенных центром договоров (контрактах) на приобретение товаров не отражена информация о Фонде, как источнике финансирования комплекса мер. В пункте 4.2 договоров с ООО «ПП «АэроМир» от 19.05.2023 № 8707 и ИП Нечитайло Сергей Валерьевич от 22.05.2023 № 8708 указано, что оплата производится «из средств бюджетных учреждений (краевого бюджета) в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статья 78.1 бюджетного кодекса РФ», при этом Фонд поддержки детей находящихся в трудной жизненной ситуации не упоминается.

В спецификации (приложение № 1) к договору ИП Нечитайло Сергей Валерьевич от 22.05.2023 № 8708 на сумму 17999 рублей не указаны индивидуальные технические характеристики и комплектация поставляемого товара (командная игра «Башня власти»).

Выборочно проверены виды расходов на соответствие расшифровки расходов комплекса мер. Установлены отдельные расхождения в наименовании и стоимости фактически приобретенного оборудования с указанным оборудованием в расшифровке расходов комплекса мер, центром был приобретен «Большой надувной мяч 1м, из долей», вместо «Аттракциона «Гигантский мяч» и т.д. (ПРИЛОЖЕНИЕ 13).

Консультант контрольно-ревизионного отдела
планово-финансового управления
Минсоцзащиты Алтайского края

И.Г. Колпащикова

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