

Министр социальной защиты
Алтайского края

Н.В. Оськина

« » февраля 2023 года

АКТ

плановой документарной проверки использования субсидии на иные цели (гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации), выделенных КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Михайловского района» в 2022 году

28.02.2023

г. Барнаул

В соответствии с приказами Министерства социальной защиты Алтайского края (далее – Министерство) от 29.09.2020 № 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/40 «О проведении плановой документарной проверки главным специалистом контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Кириченко В.В. проведена плановая выездная проверка использования субсидии на иные цели (грант Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации), выделенной КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Михайловского 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.

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

и. о. директора: Коваленко Лариса Анатольевна тел. (38570) 24592;

главный бухгалтер: Шляпкинова Елена Сергеевна тел. (38570) 22295.

Юридический и фактический адрес центра: 658960, Алтайский край, Михайловский район, с. Михайловское, ул. Советская, 3.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО

В соответствии с соглашением о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 21.09.2022 № Гр/27 (далее – соглашение) центру в 2022 году были предоставлены субсидии в сумме 122730 рублей (ПРИЛОЖЕНИЕ 1).

Проверкой установлено, что центром велся отдельный учет средств субсидии. Расходование средств в 2022 году произведено на цели в соответствии с расшифровкой по комплексу мероприятий, утвержденной приложением 6 к Соглашению (**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**) на общую сумму 122730 рублей, на основании заключенного договора на поставку оборудования от 27.09.2022 № 2022.1050523 (**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**).

В связи с тем, что настоящая проверка документарная, без выезда в центр, инвентаризация имущества проведена комиссией центра согласно приказу «О проведении инвентаризации нефинансовых активов» от 21.02.2023 № 1 (**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**) 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 4 инвентаризации у трех материально ответственных лиц (**ПРИЛОЖЕНИЯ 5-8**), по результатам которых излишек и недостач не установлено.

Выборочно проверены виды расходов и суммы по мероприятиям на соответствие расшифровке (**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**).

При проверке правильности оформления первичных учетных документов установлено, что в нарушение п. 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, при несовпадении даты товарной накладной или универсального передаточного документа (далее – УПД) с датой получения товара, в товарной накладной или УПД не указаны реквизиты транспортной накладной или другого документа, подтверждающего сроки нахождения товара в пути. Например, товарная накладная от 10.11.2022 № ЦБ-819 к договору на поставку оборудования от 27.09.2022 № 2022.1050523 поставщик ИП Опалева Я.И. на поставку компьютерного психологического комплекса «Классикор», мольберта прозрачного и др. на сумму 122730 рублей, товар получен 14.11.2022 (**ПРИЛОЖЕНИЕ 9**). Таким образом, принято к учету документов, оформленных ненадлежащим образом, на сумму 122730 рублей.

Кроме того, на основании договора на поставку оборудования от 27.09.2022 № 2022.1050523 с ИП Опалевой Я.И. центром был приобретен компьютерный психологический комплекс «Классикор» стоимостью 83520 рублей, который учитывался на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». При этом согласно сертификату соответствия, Общероссийскому классификатору продукции, Общероссийскому классификатору основных фондов данный комплекс относится к сфере мультимедиа-приложений психологического содержания (код ОКП - 508809 и ОКОФ 732.00.10.08). Таким образом, 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, компьютерный психологический комплекс «Классикор» должен был учтен на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» (**ПРИЛОЖЕНИЕ 10**). В результате вышеуказанного нарушения искажение отчетных данных баланса на 01.01.2023 по строке 010 «Основные средства» (балансовая стоимость)» составило 83520 рублей (1,1%) (**ПРИЛОЖЕНИЕ 11**).

В нарушение требований, указанных в приложении № 4, утвержденным приказом 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 инвентарной карточке на компьютерный психологический комплекс «Классикор» заполнялись не все предусмотренные реквизиты, а именно: дата выпуска, изготовления, краткая индивидуальная характеристика объекта (**ПРИЛОЖЕНИЕ 12**)

Проверкой правильности составления отчета о целевом использовании субсидии за 2022 год нарушений не установлено (**ПРИЛОЖЕНИЕ 13**).

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



В.В. Кириченко

И.о. директора КГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения Михайловского района»



Л.А. Коваленко

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



Е.С. Шляпкинова

Один экземпляр акта с приложениями получил

03.03.2023
дата


подпись

Коваленко Л.А.
Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к акту плановой документальной проверки КГБУСО
"Комплексный центр социального обслуживания населения
Михайловского района"
от 28.02.2023

ИНФОРМАЦИЯ

об использовании денежных средств, выделенных в виде субсидии на иные цели (срочит Фонды поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) "КГБУСО "Комплексный центр социального обслуживания населения Михайловского района" в 2022 году"

№ п/п	Соглашение от 15.09.2022 № Гр/17	Фактическое приобретение товаров, работ, услуг				Организация поставщик товаров, работ, услуг	Договор (контракт)				Счет-фактура, товарная накладная, акт выполненных работ				Платежное поручение			Филиал центра где фактически используются ТМЦ		
		код-по-шт.	стоимость за шт.	сумма	кол-во по шт.		код-по-шт.	стоимость за шт.	сумма	№	дата	срок поставки	срок оплаты	№	дата документа товара	сумма				
2.	Создание и развитие путем внедрения новых технологий и методов работы интерактивных кабинетов на базе учреждений социального обслуживания населения, обеспечивающей реабилитацию несовершеннолетних, пострадавших от жестокого обращения и преступных посягательств, в том числе проживающих в труднодоступных местах, работу с членами их семей																			
1.1.	Компьютерный психологический комплекс "Классикот"	1	83 520,00	83 520,00	1	83 520,00	83 520,00	ИП Опарина Яна Игоревна	2022.10.5	27.09.2022	22.11.2022	13.12.2022	115-819	10.11.2022	14.11.2022	896375	16.11.2022	122 730,00	Михайловский	
1.2.	Мольберт прозрачный	2	9 135,00	18 270,00	2	9 135,00	18 270,00												Михайловский/Волочинский	
1.3.	Метафорические карты для работы с вопросами жестокости в отношениях «Круги и пружины»	2	1 200,00	2 400,00	2	1 200,00	2 400,00												Михайловский/Волочинский	
1.4.	Метафорические карты «Ресурсы Рода». Поиск опоры в семейной истории	2	900,00	1 800,00	2	900,00	1 800,00												Угловский/Волочинский	
1.5.	Метафорические ассоциативные карты. Личные Границы. Автор Орда	2	1 900,00	3 800,00	2	1 900,00	3 800,00												Михайловский/Угловский	
1.6.	Метафорические ассоциативные карты «Мое тотемное животное»	2	1 880,00	3 760,00	2	1 880,00	3 760,00												Михайловский/Волочинский	
1.7.	Метафорические ассоциативные карты "Детская травка"	2	2 490,00	4 980,00	2	2 490,00	4 980,00												Михайловский/Волочинский	
1.8.	Набор ассоциативных карт Дом (составитель – Наталья Буравкина, при участии М. Махатали и Е. Доманной)	2	2 100,00	4 200,00	2	2 100,00	4 200,00											Михайловский/Угловский		
Итого по мероприятию							122 730,00											122 730,00		
ВСЕГО							122 730,00												122 730,00	

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

В.В. Кириченко

Главный бухгалтер КГБУСО "Комплексный центр социального обслуживания населения Михайловского района"

Е.С. Шляникова