

АКТ
выездной проверки
Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Сормовского района города Нижнего Новгорода»
(сокращенное наименование – ГБУ «КЦСОН Сормовского района г. Нижнего Новгорода»)

г. Нижний Новгород

«24» января 2020 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Нижегородской области (далее - Управление) от «09» января 2020 г. № 2 «О назначении плановой выездной проверки в ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ «КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ СОРМОВСКОГО РАЙОНА ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА» в соответствии с пунктом 35 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Нижегородской области в финансово бюджетной сфере на 2020 год, утвержденного «31» декабря 2019 г.

Тема выездной проверки: проверка использования субсидий, предоставленных Пенсионным фондом Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, строительством (реконструкцией) объектов организаций социального обслуживания населения, с ремонтом домов системы социального обслуживания граждан муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемых для проживания отдельных категорий граждан, а также с благоустройством прилегающей территории, за счет бюджетных ассигнований, получаемых Пенсионным фондом Российской Федерации в форме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2020-ПВ.000.2035-3200.004.

Проверяемый период: 2018 – 2019 гг.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

старший контролер-ревизор контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Управления Незамова Н.Е. (руководитель проверочной группы),

эксперт контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Управления Алексева Л.П.

Срок проведения выездной проверки составил 10 рабочих дней с «13» января 2020 года по «24» января 2020 года.

1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта контроля: Государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Сормовского района города Нижнего Новгорода» (далее – Учреждение, Центр).

Сокращенное наименование объекта контроля: ГБУ «КЦСОН Сормовского района г. Н. Новгорода».

ИНН 5263041430; ОГРН 1035206161870.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 22204252.

ГБУ «КЦСОН Сормовского района г.Н.Новгорода» находится в ведении министерства социальной политики Нижегородской области (далее – Министерство, Учредитель). Юридический адрес и фактическое местоположение: ул. Деловая, д. 9, г. Нижний Новгород, Нижегородская область, 603950. Телефон 8 (831) 422-28-80.

Учреждение осуществляет свои полномочия на основании Устава Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Сормовского района города Нижнего Новгорода» (далее – Устав), утвержденного приказом министерства социальной политики по Нижегородской области от 20.10.2017 № 549 «Об утверждении Устава Государственного бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Сормовского района города Нижнего Новгорода». Устав зарегистрирован 31.10.2017 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области. Изменения в Устав Учреждения утверждены приказом министерства социальной политики Нижегородской области от 27.06.2019 № 341 и зарегистрированы 19.07.2019 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Нижегородская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Министерство.

Основной целью создания Учреждения является обеспечение реализации прав получателей социальных услуг на территории Нижегородской области на получение социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме.

Согласно пункту 2.3. Устава, основным видом деятельности Учреждения является предоставление следующих видов социальных услуг:

социально-бытовые, направленные на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

социально-медицинские, направленные на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, проведения реабилитационных мероприятий социально-медицинского характера, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

социально-психологические, предусматривающие оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для

адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;

социально-педагогические, направленные на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

социально-трудоустройство, направленные на оказание помощи в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией;

социально-правовые, направленные на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются их получателям Учреждением по месту пребывания получателей социальных услуг в привычной благоприятной среде – месте их жительства.

Деятельность, цели и задачи, осуществляемые Учреждением, соответствуют учредительным документам, требованиям законодательства и нормативным правовым актам Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло операции с денежными средствами через лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Нижегородской области:

№ 20005090620 – лицевой счет бюджетного учреждения по государственному заданию;

№ 21005090620 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 23005090620 – лицевой счет бюджетного учреждения по средствам во временном распоряжении;

№ 24005090620 – лицевой счет бюджетного учреждения по собственным доходам.

В проверяемом периоде в ГБУ «КЦСОН Сормовского района г. Н. Новгорода» право подписи денежных и расчетных документов (приказы ГБУ «КЦСОН Сормовского района г. Н. Новгорода» от 29.12.2017 № 103 «Об утверждении учетной политики на 2018 год, от 27.12.2018 № 99/1 «Об утверждении учетной политики на 2019 год (далее – Учетная политика) имели:

право первой подписи:

Целищева Н.А., директор с 10.09.2017 по 21.10.2018;

Панина Н.В., директор с 22.10.2018 по 19.07.2019;

Грачева И.В., и.о. директора с 22.07.2019 по 14.01.2020;

Бушмелев А.В., директор с 15.01.2020 по настоящее время;

право второй подписи:

Курилова Н.В., главный бухгалтер;

Богородская А.В., бухгалтер.

Проверки по аналогичной тематике ранее в ГБУ «КЦСОН Сормовского района г. Н. Новгорода» не проводились.

Настоящей проверкой установлено:

2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В рамках исполнения подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области, утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298 «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» (далее – постановление Правительства НО от 30.04.2014 № 298, Государственная программа), соглашения от 13.02.2018 № АД-09-31/сог/58/62-П «О предоставлении Пенсионным фондом Российской Федерации субсидии бюджету Нижегородской области на софинансирование расходных обязательств Нижегородской области, связанных с реализацией мероприятий социальной программы, направленных на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров», дополнительные соглашения от 09.04.2018 № АД-09-31/сог/157/132-П, от 05.12.2018 № АД-09-31/сог/264 (далее – Соглашение от 13.02.2018 № АД-09-31/сог/58/62-П) в 2018 году Учреждению в пределах объема средств, запланированных к расходованию на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания Нижегородской области, предусмотрено:

приобретение микроавтобуса для мобильных бригад в количестве 1 единицы - 1 160 000,00 рублей, в том числе:

средства субсидии ПФР в сумме 858 400,00 рублей;

средства областного бюджета в сумме 301 600,00 рублей;

на обучение компьютерной грамотности неработающим пенсионерам 35 500,00 рублей, в том числе:

средства субсидии ПФР в сумме 26 270,00 рублей;

средства областного бюджета в сумме 9 230,00 рублей.

Законом Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем ассигнований областного бюджета на реализацию основного мероприятия подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы «Повышение информационной доступности социальных услуг для населения и автоматизация социального обслуживания» определен в сумме 9 336 000,00 рублей.

Министерство социальной политики Нижегородской области и государственное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» заключили соглашение от 29.12.2017 № 266 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели» (далее – Соглашение от 29.12.2017 № 266). Предметом Соглашения является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из областного бюджета на иные цели.

Кроме того, заключены дополнительные соглашения: от 22.05.2018 № 1/771,

от 09.08.2018 № 938, от 14.09.2018 № 3/1016, от 31.10.2018 № 4/1234, от 08.11.2018 № 5/1235, от 22.11.2018 № 6/1369. Дополнительным соглашением от 22.11.2018 № 6/1369, предусмотрены цели и сроки предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 1 220 350,00 рублей, а именно:

№ п/п	Цели (направления использования субсидии)	Код субсидии	Код КО СГУ	Сумма (руб.)	Сроки предоставления
1	На софинансирование расходов по укреплению материально-технической базы организаций социального обслуживания населения за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»	150 03 3 06 R 2090 179	183	317 291,00	В сроки, установленные планом реализации мероприятий
2	На софинансирование расходов (ПФР) по укреплению материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы	150 03 3 06 R 2090 403	183	903 059,00	В сроки, установленные планом реализации мероприятий
	Итого:			1 220 350,00	

Согласно справки главного бухгалтера ГБУ «КЦСОН Сормовского района», в 2019 году на софинансирование расходов по укреплению материально-технической базы организаций социального обслуживания населения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» за счет средств областного бюджета Учреждению субсидия на иные цели из областного бюджета не выделялась.

Министерством бюджетные ассигнования доведены Учреждению уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год по главе 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области» разделу/подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» целевой статье 03306R2090 «Расходы на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров» в общей сумме 1 220 350,00 рублей.

Лимиты бюджетных обязательств Министерством доведены до Учреждения уведомлениями об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2018 год в общей сумме 1 220 350,00 рублей, из них:

средства Пенсионного фонда в сумме 903 059,00 рублей:

Уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств:

от 17.05.2018 № 40/1-сзл/я в сумме 26 270,00 рублей (расходы, на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров),

от 14.09.2018 № 75-сзл/я фед. в сумме 18 389,00 рублей (расходы, на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров),

от 06.11.2018 № 107-сзл/я в сумме 858 400,00 рублей (расходы, на приобретение микроавтобуса для мобильных бригад);

средства областного бюджета в сумме 317 291,00 рублей:

Уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств:

от 17.05.2018 № 40-сзл/я в сумме 9 230,00 рублей (расходы, на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров),

от 12.09.2018 № 75-сзл/я в сумме 6 461,00 рублей (расходы, на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров),

от 31.10.2018 № 43 сзл/р в сумме 301 600,00 рублей (расходы, на приобретение микроавтобуса для мобильных бригад).

На софинансирование расходов по укреплению материально-технической базы организаций социального обслуживания населения в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 годы государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» за счет средств областного бюджета в 2018 году Учреждению поступила субсидия на иные цели в общей сумме 1 114 350,00 рублей, в том числе:

по коду субсидии 150 03 3 06 R 2090 403 (ПФР) в сумме 824 619,00 рублей, платежными поручениями:

от 19.07.2018 № 007697 в сумме 23 643,00 рублей (на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров);

от 19.12.2018 № 013903 в сумме 21 016,00 рублей (на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров);

от 28.12.2018 № 014338 в сумме 779 960,00 рублей (на покупку микроавтобуса для мобильных бригад);

по коду субсидии 150 03 3 06 R 2090 179 (средства областного бюджета) в сумме 289 731,00 рублей, платежными поручениями:

от 24.05.2018 № 005816 в сумме 9 230,00 рублей (на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров);

от 20.09.2018 № 010013 в сумме 6 461,00 рублей (на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров);

от 28.12.2018 № 014337 в сумме 274 040,00 рублей (на покупку микроавтобуса для мобильных бригад).

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушений не установлено.

3. Проверка использования субсидий, предоставленных Пенсионным фондом Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, строительством (реконструкцией) объектов организаций социального обслуживания населения, с ремонтом домов системы социального обслуживания граждан муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемых для проживания отдельных категорий граждан, а также с благоустройством прилегающей территории, за счет бюджетных ассигнований, получаемых Пенсионным фондом Российской Федерации в форме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Проверяемые вопросы при использовании средств субсидий, предоставленных на приобретение основных средств и организацию обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров:

наличие договоров (контрактов) на поставку основных средств

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), на основании Протокола подведения итогов электронного аукциона от 17.12.2018 № 0832200006618001451 между Учреждением и обществом с ограниченной ответственностью «Виктория» на основании решения аукционной комиссии заключен контракт на поставку микроавтобуса от 28.12.2018 № 1124999.

Срок поставки товара: 29 декабря 2018 г.

Цена Контракта составляет: 1 054 000,00 рублей, в том числе НДС по ставке 18 % , что составляет 160 779,66 рублей.

В соответствии с пунктом 1.2. «Об утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа, уполномоченного учреждения на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных заказчиков и государственных бюджетных учреждений Нижегородской области и государственных заказчиков, государственных бюджетных учреждений Нижегородской области», утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 30.12.2013 № 1010, полномочия на определение поставщика на поставку микроавтобуса возложено на Государственное казенное учреждение Нижегородской области «Центр размещения заказа Нижегородской области». Способ определения поставщика: аукцион в электронной форме с начальной (максимальной) ценой контракта свыше одного миллиона рублей.

Учреждением за поставку микроавтобуса ГАЗ 3221 ООО «Виктории», перечислена субсидия в общей сумме 1 054 000,00 рублей, платежными поручениями:

от 28.12.2018 № 954 в сумме 274 040,00 рублей (средства областного бюджета);

от 28.12.2018 № 955 в сумме 779 960,00 рублей (средства Пенсионного фонда).

наличие актов приемки-передачи основных средств

Согласно представленным документам: товарной накладной от 28.12.2018 № ВК 0000391, Акта приема-передачи транспортных средств и номерных агрегатов от 28.12.2018 № ВК0000391, Акта о приеме (поступлении) оборудования от 28.12.2018 № 21, микроавтобус ГАЗ 3221 поставлен Учреждению ООО «Виктория» 28.12.2018.

выполнение поставщиками условий договоров (контрактов) по доставке основных средств, а также в случаях, предусмотренных договорами (контрактами), выполнение работ по монтажу, наладке и запуску в эксплуатацию поставленного оборудования, технического инструктажа и обучения использованию и эксплуатации оборудования по гарантии:

соответствие фактических поставок перечням основных средств, предусмотренным договорами поставки

В ходе проверки Учреждением представлено «Заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом от 28.12.2018 № 1124999 на поставку микроавтобуса, предоставленное поставщиком». Учреждение подтверждает факт исполнения контракта на поставку микроавтобуса от 28.12.2018 № 1124999. Количество и качество товара соответствует требованиям, предусмотренным в контракте. Факты ненадлежащего исполнения контракта поставщиком не выявлены.

Выполнение работ по монтажу, наладке и запуску в эксплуатацию поставленного оборудования, технического инструктажа и обучения использованию и эксплуатации оборудования по гарантии не требовалось и не производилось.

правильность оприходования и постановки на учет основных средств

Согласно Ведомости поступивших в 2018 году основных средств, приобретение микроавтобуса ГАЗ 3221 отражено по счету бухгалтерского учета:

0101.25.000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» в сумме 1 054 000,00 рублей.

Учреждением 28.12.2018 открыта инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) № 1715 на микроавтобус ГАЗ 3221 (особо ценное движимое имущество), заполнена она на основании первичных учетных документов по поступлению объекта нефинансовых активов, акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 28.12.2018 № 52.

правильность отнесения основных средств в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарта) от 12.12.2014. № 2018-ст (ред.10.11.2015) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (далее – Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст)

Проверкой правильности отнесения микроавтобуса ГАЗ 3221 к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора

основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, установлено:

Учреждением в 2018 году и на момент контрольных мероприятий применялся Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, утративший силу с 01.01.2017. Микроавтобусу ГАЗ 3221 был присвоен код по классификатору ОКОФ 15 3410121 «Автомобили легковые среднего класса для служебного и индивидуального пользования».

Согласно действующего Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст следовало присвоить код по ОКОФ 310.29.10.30.119 «Автобусы прочие» (автобусы особо малые и малые длиной до 7,5 м включительно).

Наличие данной ошибки в присвоении кода по ОКОФ в определении срока полезного использования не повлекло неправильное исчисление амортизации, отклонения по величине активов учреждения и не повлияло на достоверность отчетности.

В нарушение пункта 37 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, действующего Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст Учреждением на приобретенный микроавтобус ГАЗ-3221 стоимостью 1 054 000,00 рублей применен код по ОКОФ 15 3410121 «Автомобили легковые среднего класса для служебного и индивидуального пользования», следовало присвоить код по ОКОФ 310.29.10.30.119 «Автобусы прочие».

(Инвентарная карточка нефинансовых активов от 28.12.2018 № 1715 дата формирования 28.12.2018, объяснительная главного бухгалтера - приложение № 2).

В ходе проверки, главным бухгалтером обновлена программа и внесены изменения в инвентарную карточку по отнесению микроавтобуса ГАЗ 3221 к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

(Инвентарная карточка нефинансовых активов от 28.12.2018 № 1715 дата формирования 21.01.2020 - приложение № 3).

Проведение инвентаризации нефинансовых активов

На основании приказа Учреждения от 13.01.2020 № 09 «О проведении инвентаризации основных средств», проведена инвентаризация объекта нефинансового актива – микроавтобуса ГАЗ 3221, 2018 года выпуска, пассажироместимостью 8 мест, осмотр основного средства. Согласно паспорта технического средства 52 РА 399031 Газ 3221 имеет идентификационный номер, номер кузова, двигателя, цвет, которые соответствуют результатам инвентаризации.

В ходе проведенной инвентаризации нарушений не установлено.

(Копия приказа Учреждения от 13.01.2020 № 09, акт о результатах

инвентаризации и инвентаризационная опись (сличительная ведомость) на 14.01.2020 № 4, Акт осмотра микроавтобуса – приложение № 4).

При выявлении фактов невыполнения сторонами обязательств, предусмотренных договорами (контрактами), необходимо отразить, приняты ли заказчиком меры по взысканию штрафных санкций в отношении исполнителей (подрядчиков), нарушивших сроки сдачи выполненных работ

Фактов невыполнения сторонами взятых на себя обязательств в соответствии с заключенным контрактом, в том числе по срокам поставки и оплаты, проверкой не установлено.

Факты осуществления авансовых платежей сверх установленных нормативными правовыми документами и условиями заключенных договоров размеров

Пунктом 4.3 Контракта на поставку микроавтобуса от 28.12.2018 № 1124999 авансирование не предусмотрено. Авансирование не производилось.

Наличие документов, подтверждающих организацию обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров:

В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2017 № 1687 «О финансовом обеспечении социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров», мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области», утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298, Правительством Нижегородской области постановлением от 13.02.2018 № 96 утвержден Порядок организации обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, являющихся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности (далее – Постановление от 13.02.2018 № 96).

Право на обучение компьютерной грамотности имеют неработающие пенсионеры, являющиеся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, проживающие и получающие пенсию на территории Нижегородской области определено пунктом 3 Постановления от 13.02.2018 № 96.

Согласно пунктов 4,5,6,7 Постановления от 13.02.2018 № 96 Уполномоченным органом, обеспечивающим организацию обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, является министерство социальной политики Нижегородской области. Министерство обеспечивает организацию компьютерной грамотности неработающих пенсионеров через подведомственные государственные бюджетные учреждения. Обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров осуществляется образовательными организациями. Учреждением проведен мониторинг по представлению услуг по обучению компьютерной грамотности и по итогам мониторинга определена образовательная организация Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства», которое находится на территории Сормовского района. В обосновании выбора контрагента,

по средствам Интернета, проверены уставные документы, размещенные на сайте учебного заведения, лицензия на осуществление образовательной деятельности, Положение о дополнительном образовании в учреждении. (Служебная записка юриста Учреждения – приложение № 5).

Пунктом 9 Постановления от 13.02.2018 № 96 на обучение компьютерной грамотности предусмотрено предоставление неработающим пенсионером следующих документов:

1. Заявление о приеме на обучение компьютерной грамотности;
2. Паспорт гражданина Российской Федерации или иной документ, удостоверяющий личность;
3. Документ, подтверждающий место жительства (место пребывания) на территории Нижегородской области (не представляется в случаях, если в качестве документов, удостоверяющего личность гражданина, представлен паспорт с отметкой о регистрации по месту жительства);
4. Трудовая книжка или иной документ, подтверждающий факт увольнения с работы.

письменные согласия неработающих пенсионеров на обучение компьютерной грамотности

В ходе проверки представлены 17 заявлений неработающих пенсионеров о приеме на обучение компьютерной грамотности по форме, предусмотренной приказом Министерства от 22.03.2018 № 114 «Об утверждении формы заявления о приеме на обучение компьютерной грамотности и формы уведомления о направлении на обучение компьютерной грамотности». Принятые заявления неработающих пенсионеров на обучение компьютерной грамотности отражены в журнале учета, что соответствует пункту 10 Постановления от 13.02.2018 № 96. Так же представлены копии паспортов граждан Российской Федерации и копии трудовых книжек на не работающих пенсионеров для обучения компьютерной грамотности в количестве 17 человек, заверенные подписью и печатью Учреждения.

Неработающими пенсионерами документы на обучение компьютерной грамотности представлены в срок не позднее 01 апреля 2018 года, что предусмотрено пунктом 9 постановления от 13.02.2018 № 96.

В адрес Государственного учреждения Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Сормовском районе города Нижнего Новгорода (далее – УПФР в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода) сопроводительными письмами направлены списки кандидатов из числа неработающих пенсионеров для обучения компьютерной грамотности на факт осуществления (неосуществления) трудовой деятельности (письма Учреждения от 30.03.2018 № 405-17-09-01/02-138, от 25.10.2018 № 405-17-09-01/02-597, от 01.11.2018 № 405-17-09-01/02/624). На запросы Учреждения были получены ответы из УПФР в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода, что получатели пенсий, согласно списка, в трудовых отношениях не состоят, работающими не значатся (письма УПФР в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода от 09.04.2018 № 04-11/1701, от 01.11.2018 № 01-11/5243).

контракты, заключенные с образовательными организациями на оказании услуг обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров

Учреждением в программе Информационно-аналитический сервис в разделе Автоматизированный сбор показателей работы социальных учреждений Нижегородской области размещен мониторинг обучения компьютерной грамотности за счет средств субсидий ПФР в 2018 году. Скорректированное общее количество заявителей, из списков подтвержденных управлением ПФР, не отказавшихся от прохождения обучения в 2018 году составило 17 человек.

В проверяемом периоде Учреждение заключило 2 договора на оказание услуг обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, а именно:

договор на обучение компьютерной грамотности от 15.05.2018 № 11 (далее-договор от 15.05.2018 № 11) заключен между Учреждением и государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства». Предмет договора: оказание услуги по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, в объеме 32 календарных часа, за период с 15.05.2018 по 06.07.2018. В приложении № 1 к договору от 15.05.2018 № 11 прилагается список обучающихся компьютерной грамотности в количестве 9 неработающих пенсионеров;

договор на обучение компьютерной грамотности от 06.11.2018 № 17 (далее-договор от 06.11.2018 № 17) заключен между Учреждением и государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства». Предмет договора: оказание услуги по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, в объеме 32 календарных часа, за период с 06.11.2018 по 14.12.2018. В приложении № 1 к договору от 06.11.2018 № 17 прилагается список обучающихся компьютерной грамотности в количестве 8 неработающих пенсионеров.

К договорам прилагалась лицензия на осуществление образовательной деятельности от 14.05.2015 № 548, серия 52Л01 № 0002396 Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства». Лицензия выдана Министерством образования Нижегородской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

документ, подтверждающий прохождение обучения неработающего пенсионера

Пунктами 3.1 договоров от 15.05.2018 № 11, от 06.11.2018 № 17 предусмотрена оплата в безналичном порядке в сумме 3 550,00 рублей за одного обучающегося, при наличии акта выполненных работ по окончании обучения группы обучающихся.

В ходе проверки Учреждением предъявлены 2 акта выполненных работ об оказании услуг на общую сумму 60 350,00 рублей, в том числе:

от 15.06.2018 № 00000065 на сумму 31 950,00 рублей;

от 05.12.2018 № 00000117 на сумму 28 400,00 рублей.

Согласно акта выполненных работ об оказании услуг от 15.06.2018 № 00000065: обучение компьютерной грамотности прошли 9 неработающих пенсионеров; продолжительность проведения обучения компьютерной грамотности составила 32 академических часа; по окончании обучения выданы свидетельства с № 1 по № 9 от 15.06.2018.

Согласно акта выполненных работ об оказании услуг от 05.12.2018 № 00000117: обучение компьютерной грамотности прошли 8 неработающих пенсионеров; продолжительность проведения обучения компьютерной грамотности составила 32 академических часа; по окончании обучения выданы свидетельства с № 1 по № 8 от 12.12.2018.

Проверкой сроков окончания обучения и датой выдачи свидетельств установлено:

согласно договора от 15.05.2018 № 11 период обучения с 15.05.2018 по 06.07.2018, свидетельства о прохождении обучения выданы 15.06.2018.;

согласно договора от 06.11.2018 № 17 период обучения с 06.11.2018 по 14.12.2018, свидетельства о прохождении обучения выданы 12.12.2018.

Согласно объяснительной заместителя директора Учреждения, обучение компьютерной грамотности было согласовано с директором и педагогом Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства». В периоды времени, указанные в договорах от 15.05.2018 № 11, 06.11.2018 № 17 конкретные даты обучения не оговаривались а согласован лишь период проведения обучения, не затрагивая основной процесс с учащимися Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства» (Объяснительная заместителя учреждения - приложение № 6).

На основании актов выполненных работ об оказании услуг от 15.06.2018 № 00000065, от 05.12.2018 № 00000117 в Государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства» прошли обучение компьютерной грамотности, продолжительностью 32 календарных часа, 17 неработающих пенсионеров. На оплату выполненных работ предоставлены счета-фактуры от 15.06.2017 № 00000079 на сумму 31 950,00 рублей, от 05.12.2017 № 00000194 на сумму 28 400,00 рублей.

Согласно выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения от 27.06.2018, от 25.07.2018, от 23.11.2018, от 19.12.2018 за обучение компьютерной грамотности Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Нижегородский техникум городского хозяйства и предпринимательства» Учреждением перечислены денежные средства в общей сумме 60 350,00 рублей, в том числе:

- платежным поручением от 26.06.2018 № 357 на сумму 8 307,00 рублей,
- платежным поручением от 25.07.2018 № 439 на сумму 23 643,00 рублей,
- платежным поручением от 22.11.2018 № 815 на сумму 7 384,00 рублей,
- платежным поручением от 20.12.2018 № 911 на сумму 21 016,00 рублей.

Законность банковских операций с бюджетными средствами, наличие оправдательных документов по этим операциям

Регистры бухгалтерского учета в рамках использования проверяемых бюджетных средств в Учреждении оформлялись в соответствии Методическими указаниями по применению Формам 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, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации 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».

Операции с субсидиями на иные цели (на укрепление материально-технической базы и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров) по лицевому счету № 21005090620 подтверждены оправдательными документами – выписками с лицевого счета, платежными поручениями, актами об оказании услуг, счетами-фактурами.

Отражение поступивших и израсходованных средств, выделенных в рамках Государственной программы, в Учреждении производилось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н и Инструкции 162н.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за 2018 год в части направления средств, источником которых является субсидия на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области», нарушений не установлено.

Проверить наличие дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, законность ее образования и своевременность погашения

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 по КБК 150100300000000000, КВР 244 «Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство», КВФО 5 «Субсидии на иные цели», счету 205 83 «Расчеты по субсидиям на иные цели» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Правильность и своевременность сроков расчетов с поставщиками

Проверкой правильности и своевременности сроков расчетов с поставщиками, нарушений не установлено.

Сопоставить данные баланса и регистров синтетического и аналитического учета по каждому виду расчетов

Согласно пунктам 9.1., 9.2. Контракта настоящий Контракт от 28.12.2018 № 1124999 заключен после предоставления Поставщиком Заказчику обеспечения исполнения контракта в форме в виде внесения денежных средств на счет Заказчика. Обеспечение исполнения Контракта составляет 5% начальной (максимальной) цены Контракта или 62 750,00 рублей и предоставлено Заказчику не позднее срока, установленного для подписания настоящего Контракта. Денежные средства для обеспечения исполнения контракта перечислены Поставщиком 19.12.2018 платежным поручением № 000457 в сумме 62 750,00 рублей и отражены

Учреждением в Журнале операций № 2 «с безналичными денежными средствами за 2018 год».

Согласно бухгалтерской справки к документу «Кассовое поступление» от 20.12.2018 № 0000-000059 за 20.12.2018 денежные средства в сумме 62 750,00 рублей отражены на забалансовом счете 17 «Поступление денежных средств» по дебету счета 3.17.01 510 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений».

Денежные средства в сумме 62 750,00 рублей Учреждением возвращены ООО «Виктория» платежным поручением от 29.12.2018 № 956 и отражены в Журнале операций № 2 «с безналичными денежными средствами за 2018 год». Согласно бухгалтерской справки к документу «Заявка на возврат» от 29.12.2018 № 0000-000002 за 29.12.2018, денежные средства в сумме 62 750,00 рублей отражены на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств» по кредиту счета 3.18.01 610 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», что соответствует требованиям 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 и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов 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» (далее – Инструкция 157н), Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н).

Данные Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) соответствуют регистрам синтетического и аналитического учета проверяемых бюджетных средств за 2018 год.

4. В ходе проверки изучаются и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не изучались.

Учреждением предоставлялся в Министерство «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) (далее – Отчет), по состоянию на 01.07.2018, 01.09.2018, 01.01.2019.

Согласно Отчета по состоянию на 01.01.2019 Учреждению утверждены плановые назначения по субсидии на иные цели в сумме 1 220 350,00 рублей, исполнены плановые назначения в сумме 1 142 850,00 рублей, не исполнено плановых назначений в сумме 106 000,00 рублей. Экономия в сумме 106 000,00 рублей образовалась в результате проведения аукциона по приобретению микроавтобуса ГАЗ 3221.

Информация о результатах выездной проверки:

В ходе проведения выездной проверки использования субсидий, предоставленных Пенсионным фондом Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, строительством (реконструкцией) объектов организаций социального обслуживания населения, с ремонтом домов системы социального обслуживания граждан муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемых для проживания отдельных категорий граждан, а также с благоустройством прилегающей территории, за счет бюджетных ассигнований, получаемых Пенсионным фондом Российской Федерации в форме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в Учреждение установлено нарушение:

В нарушение пункта 37 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, действующего Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст Учреждением на приобретенный микроавтобус ГАЗ-3221 стоимостью 1 054 000,00 рублей применен код по ОКОФ 15 3410121 «Автомобили легковые среднего класса для служебного и индивидуального пользования», следовало присвоить код по ОКОФ 310.29.10.30.119 «Автобусы прочие».

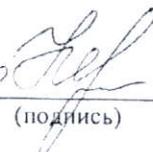
Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

- Приложения:
1. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 2 л. в 1 экз.;
 2. Инвентарная карточка нефинансовых активов от 28.12.2018 № 1715 дата формирования 28.12.2018, объяснительная главного бухгалтера на 1 л. в 1 экз.;

3. Инвентарная карточка нефинансовых активов от 28.12.2018 № 1715 дата формирования 21.01.2020 на 2 л. в 1 экз.
4. Копия приказа Учреждения от 13.01.2020 № 09, акт о результатах инвентаризации и инвентаризационная опись (сличительная ведомость) на 14.01.2020 № 4, Акт осмотра от 14.01.2020 на 6 л. в 1 экз.
5. Служебная записка юриста Учреждения на 1 л. в 1 экз.
6. Объяснительная заместителя директора Учреждения на 1л. в 1 экз.

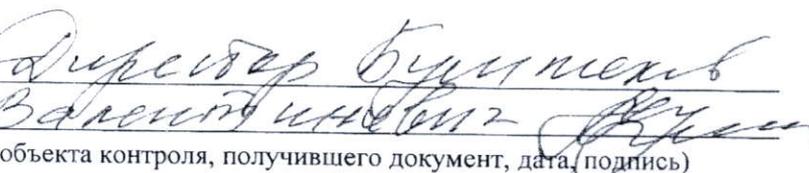
Руководитель проверочной группы
старший контролер-ревизор
контрольно-ревизионного
отдела в социальной сфере, сфере
межбюджетных отношений
и социального страхования
Управления Федерального
казначейства по Нижегородской области

24.01.2020
(дата)


(подпись)

Н.Е. Незамова

Акт выездной проверки получил


Александр Валентинович
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

24.01.2020