

**КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО И ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Маркса, д. 3, г. Мурманск, 183038
тел.(8152) 486-411, 486-511, факс (8152) 69-35-06
ОКПО 64728845, ОГРН 1115190001310, ИНН/КПП 5190927696/519001001

09.02.2018 № 1

на № _____ от _____

**Директору
ГОАУСОН «Кировский
психоневрологический интернат»
Зозуля О.М.**

ул. Парковая, д. 12,
г. Кировск, 184250

О направлении акта проверки

Уважаемая Ольга Михайловна!

В соответствии с пунктами 1.12.4, 1.13 Правил осуществления Комитетом государственного и финансового контроля Мурманской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 06.11.2014 № 555-ПП, направляю для ознакомления и подписания акт плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, полученных в виде субсидий в 2017 году государственным областным автономным учреждением «Кировский психоневрологический интернат».

В силу пунктов 1.8.1, 3.9.17 указанных выше Правил объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 7 рабочих дней со дня его получения.

По возникающим в ходе ознакомления с актом проверки вопросам прошу обращаться по телефону (8152) 486-499.

Приложение: акт проверки на 18 л. в 2 экз.

**Консультант отдела
финансового контроля**



М.В. Костякова

Получено 09.02.2018

директор СОН И.А. Саламаха

Входящий № <u>245</u>
от « <u>09</u> » февраля 20 <u>18</u> г.

Акт № 2п/4-од/2018

проверки соблюдения требований законодательства, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, полученных в виде субсидий в 2017 году государственным областным автономным учреждением социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат»

г. Мурманск

07.02.2018

На основании Плана контрольных мероприятий Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области на 1 полугодие 2018 года, утвержденного Губернатором Мурманской области 28.11.2017, приказа Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области от 12.01.2018 № 4-од консультантом отдела финансового контроля Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области Костяковой М.В. проведена проверка соблюдения требований законодательства, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, полученных в виде субсидий в 2017 году государственным областным автономным учреждением социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат».

Проверка проведена в период с 12.01.2018 по 02.02.2018.

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Общий объем проверенных средств областного бюджета, выделенных Учреждению в виде субсидий на иные цели, составляет 2 417 500,00 руб., в том числе:

- 237 500,00 руб. – приобретение оборудования и предметов длительного пользования;

- 400 000,00 руб. – усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области;

- 1 530 000,00 руб. – улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области;

- 250 000,00 руб. – внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в подведомственных учреждениях.

Предыдущие проверки государственного областного автономного учреждения социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат» в виде субсидий на иные цели

Какие-либо документы о проведении иными контролирующими органами проверок соблюдения требований законодательства, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, полученных в виде субсидий в 2017 году государственным областным автономным учреждением социального

обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат»: на приобретение оборудования и предметов длительного пользования; на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области; на улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области; на внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в подведомственных учреждениях в ходе настоящей проверки не представлены.

В ходе настоящей проверки установлено

В проверяемом периоде государственное областное автономное учреждение социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат» (далее - Учреждение) осуществляло свою деятельность на основании Уставов государственного областного автономного учреждения социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат» (далее - Устав), утвержденных приказами Министерства социального развития Мурманской области от 23.07.2015 № 368, от 23.05.2017 № 250, согласованных письмами Министерства имущественных отношений Мурманской области от 23.07.2015 № 19-03/3678-ВС, от 19.05.2017 № 19-03/1943-ВС.

Полное наименование Учреждения - Государственное областное автономное учреждение социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат».

Сокращенное наименование Учреждения - ГОАУСОН «Кировский ПНИ».

Собственником имущества и Учредителем Учреждения является Мурманская область.

От имени Мурманской области осуществляют функции и полномочия:

- учредителя - исполнительный орган государственной власти Мурманской области - Министерство социального развития Мурманской области (далее – Министерство), у которого Учреждение находится в ведомственном подчинении,

- собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения – органы государственной власти Мурманской области в рамках их компетенции, установленной законодательством Российской Федерации и Мурманской области.

Почтовый адрес и местонахождение Учреждения: улица Парковая, дом 11, дом 12, дом 17, улица Мира, дом 15, город Кировск, Мурманская область, 184250.

Юридический адрес Учреждения: улица Парковая, дом 12, город Кировск, Мурманская область, 184250.

Учреждение является некоммерческой организацией, автономным учреждением.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать со своим наименованием, бланки, штамп с полным наименованием Учреждения, а также другие необходимые для осуществления деятельности, предусмотренной Уставом, печати, бланки и штампы. Учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства (пункт 2.1 Устава).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», иными нормативными актами Российской Федерации, Уставом и законами Мурманской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора и Правительства Мурманской области, приказами и распоряжениями Министерства социального развития Мурманской области, Уставом Учреждения (пункт 2.2 Устава).

Основной деятельностью Учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимся в социальном обслуживании.

Целью деятельности Учреждения является предоставление гражданам, признанным нуждающимся в социальном обслуживании социальных услуг, направленных на улучшение условий их жизнедеятельности.

В соответствии с видами деятельности Учреждение оказывает следующие услуги в стационарной форме:

- социально-бытовые услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе – детей-инвалидов.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует цели Устава - предоставлять за плату дополнительные платные услуги (пункт 3.7 Устава).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из областного бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации (пункт 4.1 Устава).

Органами управления Учреждения являются:

- Наблюдательный совет Учреждения;
- Руководитель (директор) Учреждения.

Согласно пунктам 2, 3, 26 Учетной политики государственного областного автономного учреждения социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат» в целях бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2015 № 495 (далее – Учетная политика):

- бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером;
- главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;
- порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В случае выделения субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества государственной собственности порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Право первой подписи всех денежных документов (кассовых, банковских и других обязательств) в проверяемом периоде и на момент проведения контрольного мероприятия было предоставлено:

- директору Учреждения Зозуля Ольге Михайловне с 01.01.2017 по настоящее время;
- заместителю директора по общим вопросам Учреждения Михайловой Екатерине Васильевне в периоды: с 04.04.2017 по 24.04.2017; с 10.07.2017 по 04.08.2017 (приказы: от 09.03.2017 № 69-лс; от 14.06.2017 № 192-лс).

Право второй подписи всех денежных документов (кассовых, банковских и других обязательств) в проверяемом периоде было предоставлено:

- главному бухгалтеру Учреждения Оношко Татьяне Сергеевне с 01.01.2017 по настоящее время;
- бухгалтеру Учреждения Соломаха Ирине Анатольевне в периоды: с 22.05.2017 по 02.06.2017; с 04.09.2017 по 22.09.2017 (приказы: от 19.05.2017 № 516-к; от 31.08.2017 № 986-к).

Учреждению присвоены:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5103010232;
- код причины постановки на учет (КПП) – 510301001;
- основной государственный регистрационный номер 1025100561067;
- код по общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – 03156501;
- код по общероссийскому классификатору объектов административно - территориального деления (ОКАТО) – 47412000000;

- код по общероссийскому классификатору муниципальных образований (ОКТМО) – 47712000001;
- код по общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 13;
- код по общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75201.

В проверяемом периоде денежные средства Учреждения учитывались на следующих лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области:

№ 30496Ш96270 – лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций со средствами, полученными в виде: субсидий на выполнение государственного задания; средств во временном распоряжении; собственных доходов;

№ 31496Ш96270 – отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций со средствами, полученными в виде целевых субсидий.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП «О Порядке определения объема и условиях предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» приказом Министерства от 17.04.2015 № 150 утверждены Правила предоставления и расходования субсидий на иные цели государственным областным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству социального развития Мурманской области» (с учетом изменений от 16.08.2017 № 380) (далее – Правила).

Согласно пункту 8 Правил Министерством с Учреждением заключено соглашение о предоставлении из областного бюджета государственному (автономному) учреждению субсидий на иные цели от 28.02.2017 № 09-06/41 (далее - Соглашение), из них по следующим направлениям расходования:

1. «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, открытие и развитие отделений и служб» (код бюджетной классификации (КБК) – 1002 0310200050) в сумме 250 000,00 руб. – на приобретение оборудования и предметов длительного пользования;

2. «Устранение предписаний контрольно-надзорных органов, улучшение условий комплексной безопасности в учреждениях системы социального обслуживания населения» в общей сумме 1 660 000,00 руб. (КБК – 1002 0310400050), в том числе:

- на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области (ремонт ограждения) – 430 000,00 руб.;

- на улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области (ремонт помещений) – 1 230 000,00 руб.;

3. «Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий» (КБК – 1002 0350200100) в сумме 250 000,00 руб. – на внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в подведомственных учреждениях.

С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями от 30.05.2017 № 09-06/41-ДС/171, от 31.07.2017 № 09-06/41-ДС/238, от 01.11.2017 № 09-06/41-ДС/373 суммы субсидий на иные цели составили:

1. «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, открытие и развитие отделений и служб» (код бюджетной классификации (КБК) – 1002 0310200050) в сумме 237 500,00 руб. – на приобретение оборудования и предметов длительного пользования (уменьшение средств субсидии на иные цели произошло в результате сложившейся экономии средств по итогам проведенных конкурсных процедур);

2. «Устранение предписаний контрольно-надзорных органов, улучшение условий комплексной безопасности в учреждениях системы социального обслуживания населения» в общей сумме 4 072 700,00 руб., в том числе:

- на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области (ремонт ограждения) (КБК – 1002 0310400050) – 400 000,00 руб. (уменьшение средств субсидии на иные цели произошло в результате сложившейся экономии средств по итогам проведенных конкурсных процедур);

- на улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области (ремонт помещений) в общей сумме 3 672 700,00 руб., из них: по КБК – 1002 0310400050 в сумме 1 530 000,00 руб. (субсидии за счет средств областного бюджета); по КБК – 1002 0310452090 в сумме 2 142 700,00 руб. (субсидии за счет средств федерального бюджета).

3. «Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий» (КБК – 1002 0350220100) в сумме 250 000,00 руб. – на внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в подведомственных учреждениях.

В соответствии с условиями Соглашения Учреждение обязано:

- использовать субсидии в соответствии с целевым назначением (пункт 2.2.1 Соглашения);

- осуществлять расходование субсидии в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; законодательством, регулирующим закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (пункт 2.2.2 Соглашения);

- своевременно информировать Министерство об изменениях условий использования субсидии, которые могут повлиять на изменение размеров субсидии; о сложившейся экономии субсидии по результатам размещения

заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (пункт 2.2.3 Соглашения);

- предоставлять отчет об использовании субсидии в срок до 20 января года, следующего за отчетным, по форме, прилагаемой к Соглашению (пункт 2.2.4 Соглашения);

- возвращать субсидию или ее часть в случае, если фактически исполненное учреждением мероприятие меньше по объему, чем это предусмотрено (пункт 2.2.7 Соглашения);

- обеспечивать достижение целевых показателей результативности использования субсидии (пункт 2.2.8 Соглашения);

- возвращать неиспользованные по состоянию на 1 января очередного финансового года остатки субсидии в случае отсутствия потребности (пункт 2.2.10 Соглашения).

1. Использование средств субсидий на иные цели, направленных на оплату следующих расходов:

1.1. Приобретение оборудования и предметов длительного пользования

В соответствии с Соглашением (с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 01.11.2016 № 09-06/41-ДС/373) на приобретение оборудования и предметов длительного пользования Учреждению предоставлена субсидия в сумме 237 500,00 руб. (платежное поручение от 04.07.2017 № 798255) (целевая статья 0310200050 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий») в рамках Основного мероприятия 2 «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, открытие и развитие отделений и служб», подпрограммы 1 «Модернизация системы обслуживания населения Мурманской области» (далее – подпрограмма 1) Государственной программы Мурманской области «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 553-ПП (далее – Государственная программа). Целевым показателем результативности использования субсидии является количество приобретенной мебели (функциональных кроватей) – 6 штук.

Источником финансирования данного мероприятия являлись средства областного бюджета – субсидии на иные цели.

Проверкой установлено, что предоставленная субсидия использована Учреждением в полном объеме на приобретение оборудования и предметов длительного пользования - функциональных кроватей с противопролежневыми матрасами в сумме 237 500,00 руб. (платежное поручение от 11.07.2017 № 845469).

Сведения об использовании средств областного бюджета, направленных на приобретение оборудования и предметов длительного пользования, представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Сведения об использовании средств областного бюджета на приобретение оборудования и предметов длительного пользования

№ п/п	Контрагент	Договор (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
1	ООО «МедСнаб»	№ 44ЦАТ/06-2017 от 05.06.2017	Поставка функциональных кроватей и противопролежневых матрасов для нужд ГОАУСОН «Кировский ПНИ»: цена договора 237 500,00 руб. (количество кроватей – 6 шт.); срок поставки товара – в течение 30 календарных дней с момента подписания договора, то есть 07.07.2017; гарантийные обязательства на поставляемый товар – не менее 12 месяцев со дня поставки товара.	Товарная накладная от 06.06.2017 № 692	237 500,00

Проведенной проверкой соблюдения сторонами условий договора от 05.06.2017 № 44ЦАТ/06-2017, а также соответствия поставленного товара условиям договора, использования товара целям осуществления закупки, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара нарушений не установлено.

Все хозяйственные операции по поставленному товару отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Учетной политикой.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету в полном объеме.

Объектам основных средств, приобретенных за счет средств субсидии, присвоены инвентарные номера. Аналитический учет велся на инвентарных карточках установленной формы.

Данные основные средства используются по назначению, находятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности

Наличие приобретенного оборудования - функциональных кроватей и противопролежневых матрасов установлены визуальным осмотром.

На данное оборудование имеются: сертификат соответствия, регистрационное удостоверение.

Сведения о приобретенном оборудовании по договору от 05.06.2017 № 44ЦАТ/06-2017 приведены в приложении № 1 к акту проверки (Акт осмотра от 30.01.2018).

1.2. Усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области

В соответствии с Соглашением (с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 01.11.2016 № 09-06/41-ДС/373) на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области Учреждению предоставлена субсидия в сумме 400 000,00 руб. (платежное поручение от 01.11.2017 № 754344) (целевая статья 0310400050 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий») в рамках Основного мероприятия 4 «Устранение предписаний контрольно-надзорных органов, улучшение условий комплексной безопасности в учреждениях системы социального обслуживания населения», подпрограммы 1 Государственной программы. Целевым показателем результативности использования субсидии является площадь отремонтированного ограждения – 147,9 м².

Источником финансирования данного мероприятия являлись средства областного бюджета – субсидии на иные цели.

Проверкой установлено, что предоставленная субсидия использована Учреждением в полном объеме на ремонт существующего металлического забора с калитками и воротами в сумме 400 000,00 руб. (платежное поручение от 08.11.2017 № 795487).

Сведения об использовании средств областного бюджета, направленных на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области, представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Сведения об использовании средств областного бюджета на усиление антитеррористической устойчивости в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области

№ п/п	Контрагент	Договор (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
1	Индивидуальный предприниматель Талова Анна Ивановна	№ 76ЦКР/08-2017 от 28.08.2017	Ремонт существующего металлического забора с козырьками и воротами по ул. Парковая, дома № 11,12,17: цена договора 400 000,00 руб.; срок выполнения работ - в течение 40 календарных дней с момента подписания договора, то есть 08.10.2017; гарантийные обязательства на выполненные работы – не менее 24 месяцев со дня подписания акта о приемке выполненных работ (КС-2).	Акт от 06.10.2017 № 30; акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 06.10.2017 № 8, справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 06.10.2017 № 8	400 000,00

Фактические результаты проведенных Подрядчиком работ (отдельных видов работ), установлены визуальным осмотром. В связи с тем, что часть ограждения занесена снежным покровом, превышающим высоту ограждения, провести осмотр полностью не предоставляется возможным, осмотр произведен выборочно.

Сведения о выполненных работах по договору от 28.08.2017 № 76ЦКР/08-2017 приведены в приложении № 2 к акту проверки (Акт осмотра от 31.01.2018).

Проведенной проверкой соблюдения сторонами условий договора от 28.08.17 № 76ЦКР/08-2017, а также соответствия выполненной работы условиям договора, использования выполненной работы целям осуществления закупки, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы, нарушений не установлено.

Все хозяйственные операции по выполненным работам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Учетной политикой.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

1.3. Улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области

В соответствии с Соглашением (с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями от 30.05.2017 № 09-06/41-ДС/171, от 31.07.2017 № 09-06/41-ДС/238) на улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области Учреждению предоставлена субсидия в рамках Основного мероприятия 4 «Устранение предписаний контрольно-надзорных органов, улучшение условий комплексной безопасности в учреждениях системы социального обслуживания населения», подпрограммы 1 Государственной программы в общей сумме 3 672 700,00 руб., в том числе:

- по целевой статье 0310400050 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» (средства областного бюджета) в сумме 1 530 000,00 руб. (платежное поручение от 07.11.2017 № 787572). Целевым показателем результативности использования субсидии является площадь проведенных работ по ремонту помещений – 136,3 м²;

- по целевой статье 0310452090 «Софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров» (средства федерального бюджета) в сумме 2 142 700,00 руб. (платежное поручение от 28.11.2017 № 59722). Целевым показателем результативности использования субсидии является площадь проведенных работ по ремонту помещений – 152,42 м²;

Источниками финансирования данного мероприятия являлись:

- средства областного бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 1 530 000,00 руб.;

- средства федерального бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 2 142 700,00 руб.

Проверкой установлено, что предоставленная субсидия использована Учреждением в полном объеме на ремонт помещений в рамках мероприятия на улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области в общей сумме 3 672 700,00 руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 1 530 000,00 руб. (платежное поручение от 17.11.2017 № 868203);

- за счет средств федерального бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 2 142 700,00 руб. (платежные поручения: от 05.12.2017 № 117566 на сумму 2 121 273,00 руб., от 04.12.2017 № 106134 на сумму 21 427,00 руб.).

Справочно:

Кроме того, на данное мероприятие использованы средства Учреждения от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 250 273,00 руб. (платежное поручение от 22.11.2017 № 1755).

Сведения об использовании средств на реализацию мероприятия «Улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных областных учреждениях социального обслуживания населения Мурманской области» (ремонт помещений) представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

**Сведения об использовании средств на реализацию мероприятия
«Улучшение санитарно-эпидемиологических условий в государственных
областных учреждениях социального обслуживания населения
Мурманской области»**

№ п/п	Контрагент	Договор (контракт, ГПД) (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
1	ООО «Ремонтно-строительная коммерческая организация»	№ 87ЦАР/09-2017 от 12.09.2017	Выполнение ремонтных работ в здании ГОАУСОН «Кировский ПНИ» по адресу: г. Кировск, ул. Мира, д. 15 (помещения 9-18): цена договора 2 801 700,00 руб. ; срок выполнения работ – в течение 40 календарных дней со дня заключения договора, то есть 23.10.2017; гарантийные обязательства составляют не менее 24 месяцев со дня подписания сторонами акта о приемке выполненных работ (КС-2). <i>Источниками финансирования являлись:</i> - средства областного бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 1 530 000,00 руб.; - средства федерального бюджета (субсидии на иные цели) в сумме 21 427,00 руб.; - средства от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 250 273,00 руб.	Акт от 22.10.2017 № 24; акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 22.10.2017 № 25, справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 22.10.2017 № 25	2 801 700,00
2	ООО «Эко Дом»	№ 96ЦАР/09-2017 от 25.09.2017	Выполнение ремонтных работ в здании ГОАУСОН «Кировский ПНИ» по адресу: г. Кировск, ул. Мира, д. 15 (помещения 20,21,26-33 и 2 лестничные клетки): цена	Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 06.11.2017 № 1, справка о стоимости	2 121 273,00

№ п/ п	Контрагент	Договор (контракт, ГПД) (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
			договора 2 121 273,00 руб.; срок выполнения работ – в течение 40 календарных дней со дня заключения договора, то есть 08.11.2017; гарантийные обязательства составляют не менее 24 месяцев со дня подписания сторонами акта о приемке выполненных работ (КС-2). <i>Источником финансирования являлись средства федерального бюджета (субсидии на иные цели)</i>	выполненных работ (ф. . КС-3) от 06.11.2017 № 1	
	ВСЕГО:				4 922 973,00
в том числе:					
	Средства областного бюджета:				1 530 000,00
	Средства федерально го бюджета:				2 142 700,00
	Средства от иной приносящей доход деятельности				1 250 273,00

Фактические результаты проведенных Подрядчиком работ (отдельных видов работ) по договору от 12.09.2017 № 87ЦАР/09-2017, установлены визуальным осмотром, нарушений не установлено.

Сведения о выполненных работах по договору от 12.09.2017 № 87ЦАР/09-2017 приведены в приложении № 3 к акту проверки (Акт осмотра от 30.01.2018).

Проведенной проверкой соблюдения сторонами условий договора от 12.09.2017 № 87ЦАР/09-2017, а также соответствия выполненной работы условиям договора, использования выполненной работы целям осуществления закупки, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы, нарушений не установлено.

Все хозяйственные операции по оказанным услугам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Учетной политикой.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

1.4. Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в подведомственных учреждениях

В соответствии с Соглашением на внедрение современных информационно-коммуникационных технологий (далее – ИКТ) Учреждению предоставлена субсидия на иные цели в сумме 250 000,00 руб. (платежные поручения: от 21.03.2017 № 21282, от 11.04.2017 № 179403, от 11.05.2017 № 390220, от 14.06.2017 № 648499, от 18.07.2017 № 894855, от 14.08.2017 № 182089, от 18.09.2017 № 419047, от 16.10.2017 № 624357, от 01.11.2017 № 754348, от 29.11.2017 № 71813) (целевая статья 0350220100 «Мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества») в рамках Основного мероприятия 2 «Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий», подпрограммы 5 «Обеспечение реализации государственной программы» Государственной программы. Целевым показателем результативности использования субсидии является количество месяцев сопровождения программных продуктов – 12 месяцев.

Источником финансирования данного мероприятия являлись средства областного бюджета – субсидии на иные цели.

Проверкой установлено, что предоставленная субсидия использована Учреждением в полном объеме на внедрение современных информационно-коммуникационных технологий в сумме 250 000,00 руб.

Справочно:

Кроме того, на данное мероприятие использованы средства Учреждения от иной приносящей доход деятельности в сумме 806,48 руб.

Сведения об использовании средств на реализацию мероприятия «Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий», представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

Сведения об использовании средств на реализацию мероприятия «Внедрение современных информационно-коммуникационных технологий»

№ п/п	Контрагент	Договор (контракт, ГПД) (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
1	ООО «КОЛА ДИГЕСТА»	№ 012017-40 от 09.01.2017	Услуги по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ системы	Акты: от 13.01.2017 № 158; от 09.02.2017 № 735; от 10.03.2017	57 984,00

№ п/п	Контрагент	Договор (контракт, ГПД) (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
			«1С:Предприятие» и баз данных, включая базы данных 1С:ИТС, а также связанные с сопровождением консультационные услуги: цена договора 57 984,00 руб.; срок оказания услуг с 01.01.2017 по 31.12.2017. <i>Источником финансирования являлись средства субсидии на иные цели.</i>	№ 1258; от 14.03.2017 № 1361; от 11.04.2017 № 1816; от 12.05.2017 № 2340; от 15.06.2017 № 2966; от 04.07.2017 № 3441; от 10.08.2017 № 3949; от 12.09.2017 № 4304; от 13.10.2017 № 4639; от 01.11.2017 № 4952; от 01.12.2017 № 5287	
2	ООО «Экономик Центр»	№ 788/2016/ЭЦ от 26.01.2017	Оказание информационных услуг с использованием экземпляра(ов) Специального(ых) выпусков Системы КонсультантПлюс: цена договора 22 873,41 руб.; срок оказания услуг с 01.01.2017 по 31.03.2017. <i>Источником финансирования являлись средства субсидии на иные цели.</i>	Акты оказанных услуг (выполненных работ): от 31.01.2017 № 92; от 28.02.2017 № 325; от 31.03.2017 № 447	22 873,41
3	ООО «Экономик Центр»	№ 28ЦКУ/04-2017 от 14.04.2017	Оказание информационных услуг с использованием экземпляра(ов) Специального(ых) выпусков Системы КонсультантПлюс: цена договора 123 545,07 руб.; срок оказания услуг с 03.04.2017 по 31.12.2017. <i>Источником финансирования являлись средства субсидии на иные цели.</i>	Акты оказанных услуг (выполненных работ): от 28.04.2017 № 1045; от 31.05.2017 № 1179; от 30.06.2017 № 1310; от 31.07.2017 № 1450; от 31.08.2017 № 1729; от 29.09.2017 № 1903; от 31.10.2017 № 2036; от 30.11.2017 № 2316; от 15.12.2017 № 2475	123 545,07
4	ООО «КОЛА ДИГЕСТА»	№ 149Т/12-2017 от 06.12.2017	Передача права на использование (простой неисключительной лицензии) приобретаемых по договору программ для ЭВМ и баз данных: 1С:Предприятие 8. Клиентская лицензия на 2 рабочих места (USB): цена договора 16 300,00 руб.; срок действия договора – с даты его подписания и до 31.12.2017 включительно. <i>Источником финансирования являлись средства субсидии на иные цели.</i>	Акт на передачу прав от 15.12.2017 № 5463	16 300,00
5	ООО «НР»	№ 159ЦТ/12-2017 от 11.12.2017	Передача права на использование (простой неисключительной лицензии) приобретаемых по договору программ для ЭВМ: Kaspersky Internet Security Multi-Device Russian Edition. 5-Device 1 year Renewal Download Pack, ПО Office Home and Student 2016 Win Russian Only Mdlс NO Skype P2	Товарная накладная от 20.12.2017 № 207/12/17, акт приема-передачи прав от 20.12.2017 № 208/12/17	28 784,00

№ п/п	Контрагент	Договор (контракт, ГПД) (№, дата)	Предмет и цена договора, срок выполнения работ (оказания услуг)	Документ, подтверждающий выполнение работ	Сумма расхода за 2017 год (руб.)
			79G-014713: цена договора 28 784,00 руб.; срок передачи прав – 15 календарных дней с момента подписания договора, то есть 27.12.2017. <i>Источником финансирования являлись средства субсидии на иные цели</i>		
6	ООО «НР»	№ 813-000091 от 18.12.2017	Поставка оборудования (расходных материалов, программного обеспечения): цена договора 1 320,00 руб.; срок передачи прав – 15 календарных дней с момента подписания договора, то есть 27.12.2017. <i>Источниками финансирования являлись:</i> - средства субсидии на иные цели в сумме 513,52 руб.; - средства от иной приносящей доход деятельности в сумме 806,48 руб.	Универсальный передаточный документ от 18.12.2017 № 813-000238 (приобретен ПО Kaspersky Anti-Virus)	1 320,00
ВСЕГО:					250 806,48
Средства областного бюджета:					250 000,00
Средства от иной приносящей доход деятельности					806,48

Оплата за оказанные услуги произведена следующими платежными поручениями:

1) по договору от 09.01.2017 № 012017-40 в общей сумме 57 984,00 руб., в том числе:

- от 24.03.2017 № 51260 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 24.03.2017 № 51261 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 24.03.2017 № 51262 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 24.03.2017 № 51263 в сумме 5 664,00 руб.;
- от 25.04.2017 № 276153 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 23.05.2017 № 483745 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 26.06.2017 № 730149 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 28.07.2017 № 760901 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 23.08.2017 № 246103 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 22.09.2017 № 455856 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 24.10.2017 № 682186 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 08.12.2017 № 154497 в сумме 4 360,00 руб.;
- от 25.12.2017 № 308320 в сумме 4 360,00 руб.

2) по договору от 26.01.2017 № 788/2016/ЭЦ в общей сумме 22 873,41 руб., в том числе:

- от 24.03.2017 № 51258 в сумме 7 624,47 руб.;
- от 24.03.2017 № 51259 в сумме 7 624,47 руб.;

- от 14.04.2017 № 203966 в сумме 7 624,47 руб.

3) по договору от 14.04.2017 № 28ЦКУ/04-2017 в общей сумме 123 545,07 руб., в том числе:

- от 23.05.2017 № 483746 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 19.06.2017 № 676705 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 25.07.2017 № 43401 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 16.08.2017 № 198023 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 22.09.2017 № 198023 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 24.10.2017 № 682187 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 08.11.2017 № 795486 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 08.12.2017 № 154499 в сумме 13 727,23 руб.;

- от 28.12.2017 № 399536 в сумме 13 727,23 руб.

4) по договору от 06.12.2017 № 149Т/12-2017 в общей сумме 16 300,00 руб., в том числе:

- от 14.12.2017 № 202099 в сумме 4 890,00 руб.;

- от 26.12.2017 № 353287 в сумме 11 410,00 руб.

5) по договору от 11.12.2017 № 159ЦТ/12-2017 в сумме 28 784,00 руб. - платежное поручение от 25.12.2017 № 308319.

6) по договору от 18.12.2017 № 813-000091 в общей сумме 1 320,00 руб., в том числе:

- от 20.12.2017 № 253567 в сумме 513,52 руб. (средства субсидии);

- от 18.12.2017 № 1964 в сумме 806,48 руб. (средства от иной приносящей доход деятельности).

Проведенной проверкой соблюдения сторонами условий договоров, а также соответствия выполненной работы условиям договоров, использования выполненной работы целям осуществления закупки, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы, нарушений не установлено.

Все хозяйственные операции по оказанным услугам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Учетной политикой.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

2. Полнота, своевременность и достоверность отчетности о расходовании средств субсидий из областного бюджета на иные цели.

В целях реализации государственных программ Мурманской области, на основании Закона Мурманской области от 23.12.2016 № 2083-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» приказом Министерства от 30.12.2016 № 820 утверждена форма отчета о расходовании средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ Мурманской области.

В соответствии с пунктом 2.2.4 Соглашения Министерством утверждена годовая форма отчета о расходовании субсидии на иные цели, предоставленной Учреждению в 2017 году.

Согласно предоставленным проверке документам и указанным отчетам ожидаемые результаты реализации данных мероприятий достигнуты, средства субсидий на иные цели Учреждением использованы в полном объеме.

Отчеты предоставлялись Учреждением в Министерство по утвержденной форме и в установленные сроки.

Проведенной проверкой полноты, своевременности и достоверности отчетности нарушений не установлено.

Результаты проверки

Проведенной проверкой соблюдения требований законодательства, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, полученных в виде субсидий в 2017 году государственным областным автономным учреждением социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат», нарушений не установлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

**Консультант отдела
финансового контроля
Комитета государственного
и финансового контроля
Мурманской области**

М.В. Костякова

**Директор
государственного областного
автономного учреждения социального
обслуживания населения «Кировский
психоневрологический интернат»**

О.М. Зозуля

Один экземпляр акта № 2п/4-од/2017 получен

получено 09.02.2018 г. О.М. Зозуля