

Акт
проверки государственного областного автономного учреждения
социального обслуживания населения
«Кировский психоневрологический интернат»

19.12.2023

В соответствии с планом контрольных мероприятий Министерства труда и социального развития Мурманской области на 2023 год проведена проверка использования субсидий, выделенных в 2022 году из бюджета Мурманской области государственному областному автономному учреждению социального обслуживания населения «Кировский психоневрологический интернат» (далее – ГОАУСОН «Кировский ПНИ», Учреждение) на выполнение государственного задания и иные цели.

Место составления акта по результатам проверки: Министерство труда и социального развития Мурманской области (далее – Министерство), г. Мурманск, ул. Полярные Зори, д. 46а.

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ Министерства от 08.11.2023 № 630 «О проведении планового контрольного мероприятия».

Проверка проведена в период с 01.12.2023 по 19.12.2023.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам:

1. Проверка расходования субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

1.1. Организация питания. Проверка локальных нормативных актов Учреждения, первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

2. Целевое использование субсидии на иные цели, выделенной Учреждению из областного бюджета на реализацию мероприятия по внедрению современных информационно-коммуникационных технологий.

Проверкой установлено:

ГОАУСОН «Кировский ПНИ» осуществляет свою деятельность на основании Устава (в новой редакции), утверждённого приказом Министерства от 31.12.2019 № 720, согласованного письмом уполномоченного исполнительного органа государственной власти Мурманской области от 30.12.2019 № 19-03/5242-ВС.

Право первой подписи в проверяемом периоде предоставлено: директору Зозуля Ольге Михайловне, на период отсутствия директора – заместителю директора Сафроновой Анне Сергеевне, врачу-психиатру Шумской Наталье Владимировне, с 17.07.2022 – заместителю директора по общим вопросам Богдановой Екатерине Николаевне, заместителю директора по административно-хозяйственной части Галухину Александру Владимировичу.

Право второй подписи в проверяемом периоде предоставлено: главному бухгалтеру Оношко Татьяне Сергеевне, на период отсутствия главного бухгалтера – заместителю главного бухгалтера Конюховой Дарье Николаевне, бухгалтеру I категории Сухоруковой Ирине Сергеевне, с 14.07.2022 – заместителю главного бухгалтера Конюховой Дарье Николаевне.

1. Расходование субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

1.1. Организация питания. Проверка локальных нормативных актов Учреждения, первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Учреждением представлены к проверке следующие документы по организации питания:

- договоры, дополнительные соглашения к договорам;
- Положение о структурном подразделении ГОАУСОН «Кировский ПНИ» «Социально-медицинское отделение», согласованное с Советом трудового коллектива, утвержденное приказом директора Учреждения № 599 от 09.11.2021;
- Положение об организации питания получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в ГОАУСОН «Кировский ПНИ» (далее – Положение об организации питания), согласованное с Советом трудового коллектива, утвержденное приказом директора Учреждения № 715 от 27.12.2021;
- распорядительные документы Учреждения «О назначении ответственных должностных лиц», в которых установлены обязанности сотрудников, оказывающих услугу по предоставлению питания получателям социальных услуг;
- примерные меню, разработанные медицинской сестрой диетической Учреждения, утвержденные приказами директора Учреждения;
- технологические карты (выборочно), утвержденные директором Учреждения;
- Журнал бракеража готовой продукции;
- заборные листы;
- акты контроля готовой пищи;
- табели учета посещаемости;
- первичные учетные и платежные документы Учреждения.

В ходе проверки организации питания граждан, находящихся на обслуживании в Учреждении, осуществлена проверка наличия выставленных поставщиками первичных учетных документов, их соответствия требованиям условий договоров, а также проверка локальных нормативных актов, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета Учреждения. Установлено следующее.

Предоставление услуги по обеспечению питанием граждан, находящихся на обслуживании, осуществлялось Учреждением как посредством осуществления закупки готового питания у поставщиков, так и самостоятельного приобретения отдельных продуктов для предоставления получателям социальных услуг.

В целях оказания услуги по предоставлению питания получателям социальных услуг в 2022 году Учреждением заключены договоры с поставщиками. В 2022 году за счет субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, у поставщиков закуплено готовое питание на сумму 13 869 346,00 рублей.

За счет средств от иной приносящей доход деятельности Учреждением приобретались отдельные продукты питания для получателей социальных услуг (хлеб, молочные и кисломолочные продукты, фрукты, свежие овощи (томаты, огурцы), консервированные овощи, кондитерские изделия, сахарный песок, соки, чай, витамины).

Информация о договорах, заключенных Учреждением с поставщиками в целях оказания услуги по предоставлению питания получателям социальных услуг, периодах оказания услуги по условиям договоров, расходах Учреждения, связанных с приобретением готового питания, первичных учетных и платежных документах Учреждения отражена в таблице № 1 в разрезе поставщиков.

Таблица № 1

Наименование поставщиков, договоры	Период оказания услуги по предоставлению питания получателям социальных услуг	Расходы на оплату услуги по обеспечению получателей соц. услуг питанием за счет субсидии на выполнение гос. задания (КФО 4), руб.	Первичные учетные документы	Платежные документы
Муниципальное автономное учреждение образования «Кировский комбинат школьного питания»				
Договор от 30.12.2021 № 240У/12-2021	01.01.2022 – 11.01.2022	868 020,00	Счет № КП00-000001 от 15.02.2022 (868 020,00 руб.), акт № КП00-000009 от 15.02.2022	п/п № 341459 от 24.02.2022
Договор от 11.01.2022 № 02МЗУ/01-2022	12.01.2022 – 12.01.2022	78 540,00	Счет № КП00-000241 от 15.02.2022 (78 540,00 руб.), акт КП00-000010 от 15.02.2022	п/п № 341453 от 24.02.2022
Договор от 13.01.2022 № 04У/01-2022	13.01.2022 – 24.01.2022	925 650,00	Счет № КП00-000002 от 15.02.2022 (925 650,00 руб.), акт № КП00-000011 от 15.02.2022	п/п № 408995 от 01.03.2022
Всего		1 872 210,00		
Общество с ограниченной ответственностью «Ресто»				
Договор от 25.02.2022 № 31У/02-2022	02.03.2022 – 13.03.2022	944 140,00	Счет № 13 от 13.03.2022 (944 140,00 руб.), акт № 12 от 13.03.2022	п/п № 733881 от 21.03.2022
Всего		944 140,00		
Муниципальное унитарное предприятие города Апатиты «Заполярье»				
Договор от 11.03.2022 № 36У/03-2022	14.03.2022 – 25.03.2022	939 420,00	Счет № 90 от 25.03.2022 (939 420,00 руб.), акт № 125 от 25.03.2022	п/п № 165840 от 11.04.2022
Договор от 24.03.2022 № 43У/03-2022	26.03.2022 – 06.04.2022	960 960,00	Счет № 109 от 06.04.2022 (960 960,00 руб.), акт № 144 от 06.04.2022	п/п № 237706 от 14.04.2022
Договор от 06.04.2022 № 55МЗУ/04-2022	07.04.2022	80 080,00	Счет № 107 от 07.04.2022 (80 080,00 руб.), акт № 141 от 07.04.2022	п/п № 190262 от 12.04.2022
Договор от 07.04.2022 № 48КУ/03-2022	08.04.2022 – 19.04.2022	962 000,00	Счет № 121 от 19.04.2022 (962 000,00 руб.), акт № 161 от 19.04.2022	п/п № 481326 от 28.04.2022

Договор от 18.04.2022 № 60У/04-2022	20.04.2022 – 01.05.2022	320 320,00	Счет № 137 от 01.05.2022 (979 680,00 руб.), акт № 183 от 01.05.2022	п/п № 611055 от 11.05.2022
Договор от 29.04.2022 № 62У/04-2022	02.05.2022 – 13.05.2022	947 960,00	Счет № 150 от 13.05.2022 (979 680,00 руб.), акт № 195 от 13.05.2022	п/п № 768847 от 19.05.2022
Договор от 12.05.2022 № 72КУ/04-2022	14.05.2022 – 25.05.2022	234 000,00	Счет № 161 от 25.05.2022 (948 343,40 руб.), акт № 210 от 25.05.2022	п/п № 82343 от 31.05.2022
Договор от 17.06.2022 № 94КУ/06-2022	19.06.2022 – 30.06.2022	244 416,00	Счет № 193 от 30.06.2022 (977 664,00 руб.), акт № 247 от 30.06.2022	п/п № 435806 от 04.07.2022
Договор от 11.08.2022 № 120 ЗМОУ/08-2022	16.08.2022 – 22.08.2022	400 928,00	Счет № 231 от 22.08.2022 (560 656,00 руб.), с/ф № 285 от 22.08.2022, акт № 285 от 22.08.2022	п/п № 796954 от 26.08.2022
Договор от 19.08.2022 № 122Е/08-2022	23.08.2022 – 02.09.2022	883 328,00	Счет 243 от 02.09.2022 (883 328,00 руб.), с/ф 292 от 02.09.2022, акт 292 от 02.09.2022	п/п № 854837 от 07.09.2022
Договор от 31.08.2022 № 126КУ/08-2022	03.09.2022 – 13.09.2022	895 120,00	Счет № 252 от 13.09.2022 (895 120,00 руб.), с/ф № 302 от 13.09.2022, акт № 302 от 13.09.2022	п/п № 29008 от 16.09.22
Договор от 09.09.2022 № 127КУ/09-2022	14.09.2022 – 24.09.2022	895 120,00	Счет № 262 от 24.09.2022 (895 120,00 руб.), с/ф № 317 от 24.09.2022, акт № 317 от 24.09.2022	п/п № 96275 от 28.09.2022
Договор от 21.09.2022 № 129КУ/09-2022	25.09.2022 – 05.10.2022	899 944,00	Счет № 278 от 05.10.2022 (899 944,00 руб.), с/ф № 332 от 05.10.2022, акт № 332 от 05.10.2022	п/п № 162967 от 07.10.2022
Договор от 03.11.2022 № 163КУ/11-2022	08.11.2022 – 18.11.2022	636 480,00	Счет № 320 от 18.11.2022 (878 280,00 руб.), с/ф № 387 от 18.11.2022, акт № 387 от 18.11.2022	п/п № 486414 от 23.11.2022
Договор от 14.11.2022 № 168КУ/11-2022	19.11.2022 – 29.11.2022	878 280,00	Счет 329 от 29.11.2022 (878 280,00 руб.), с/ф 401 от 29.11.2022, акт 401 от 29.11.2022	п/п № 549599 от 02.12.2022
Договор от 28.11.2022 № 183КУ/11-2022	30.11.2022 – 10.12.2022	874 640,00	Счет № 352 от 10.12.2022 (874 640,00 руб.), с/ф № 423 от 10.12.2022, акт № 423 от 10.12.2022	п/п № 693422 от 20.12.2022
Всего		11 052 996,00		
Итого		13 869 346,00		

В соответствии с условиями договоров поставщики принимали на себя обязательства по приготовлению питания в соответствии с разработанными Учреждением примерными меню, а также ежедневной доставке готовой продукции в Учреждение.

Оказание услуги по предоставлению питания осуществлялось поставщиками на основании заявок Учреждения путем доставки готового питания в емкостях Учреждения, предназначенных для транспортировки, до места оказания услуги. Ежедневно при передаче Учреждению готовой продукции поставщиком предоставлялись дневные заборные листы на отпуск готовых изделий, которые при приемке подписывались ответственным лицом со стороны Учреждения.

Ежедневный контроль качества блюд, предоставляемых получателям социальных услуг, массы порционных блюд, соблюдения поставщиком рецептуры приготовления, осуществлялся должностным лицом Учреждения, назначенным директором. Результаты контроля регистрировались в Журнале бракеража готовой пищевой продукции.

В Учреждении создана бракеражная комиссия. При изменении состава бракеражной комиссии издавались приказы директора Учреждения. Ежеквартально бракеражной комиссией осуществлялся контроль организации питания получателей социальных услуг, в том числе соответствия технологии приготовления готовой продукции, соответствия массы выхода готовых блюд технологическим картам. По результатам контроля оформлялись Акты контроля готовой пищи.

В ходе проверки соответствия наименований блюд, массы выхода блюд, выдаваемых получателям социальных услуг и указанных в технологических картах и меню, расхождений не выявлено.

Первичным учетным документом посещаемости граждан, находящихся на обслуживании в Учреждении, является табель учета социальной услуги «Обеспечение питанием в соответствии с утвержденными нормативами». Форма табеля утверждена в рамках формирования Учетной политики. Порядок ведения табеля закреплен в Положении об организации питания.

В ходе проверки предоставления питания в 2022 году расхождений в количестве находящихся на обслуживании получателей социальных услуг и количестве предоставленных услуг расхождений не выявлено.

Обязательства за оказанные услуги предоставления питания по заключенным Учреждением в 2022 году договорам отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Оплата фактически оказанных услуг по предоставлению питания производилась путем безналичного перечисления денежных средств на расчетные счета поставщиков.

В ходе проверки расходования субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, направленной на организацию питания, нарушений не выявлено.

2. Целевое использование субсидии на иные цели, выделенной Учреждению из областного бюджета на реализацию мероприятия по внедрению современных информационно-коммуникационных технологий.

Объем субсидии, выделенной Учреждению из областного бюджета на 2022 год на реализацию мероприятия по внедрению современных информационно-коммуникационных технологий (далее – ИКТ), установлен в сумме 1 475 751, 00 рублей. Средства субсидии израсходованы в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены следующие документы, представленные Учреждением к проверке:

- договоры;
- первичные учетные документы;
- платежные документы;
- регистры бухгалтерского учета.

В целях реализации мероприятия по внедрению современных ИКТ Учреждением заключены договоры с поставщиками работ, услуг.

С индивидуальным предпринимателем Самигулиной Екатериной Равильевной заключен договор № 66КУ/04-2022 от 11.05.2022.

Предмет договора – предоставление поставщиком (Лицензиатом) Учреждению (Сублицензиату) простой (неисключительной) лицензии на приобретение неисключительных прав (лицензии) на программное обеспечение в соответствии со Спецификацией, являющейся неотъемлемой частью договора. Наименование и количество программ для ЭВМ, права на использование которых предоставляются (передаются) Лицензиатом Сублицензиату, указывается в Акте передачи прав.

Цена договора 175 000,00 рублей.

По данному договору поставщиком осуществлена передача неисключительных прав (лицензий) на:

- программное обеспечение Microsoft Office 2019 в количестве 4 штук стоимостью 40 000,00 рублей;

- программное обеспечение Microsoft Windows 10 Professional 32-bit/64-bit All language в количестве 5 штук стоимостью 50 000,00 рублей;

- антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition 20-24 Node 2 year Base License в количестве 1 штуки стоимостью 85 000,00 рублей.

Приемка Учреждением неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение для ЭВМ осуществлена по Акту передачи прав от 11.05.2022.

Оплата счета от 11.05.2022 № 7 на сумму 175 000,00 рублей осуществлена путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет ИП Самигулина Е.Р. (п/п № 17373 от 26.05.2022).

Принятие к учету нематериальных активов осуществлялось на основании решения Комиссии (протокол заседания от № 4/05-2022 от 25.05.2022), оформленного актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 25.05.2022: № 0000-000020 (ПО Microsoft Office 2019), № 0000-000021 (ПО Microsoft Windows 10 Professional), № 0000-000022 (ПО Kaspersky Endpoint Security).

Аналитический учет прав пользования программными обеспечениями осуществлялся в Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов № 001-1-2022ПО от 25.05.2022 (ПО Microsoft Office 2019), № 001-2-2022ПО от 25.05.2022 (ПО Microsoft Windows 10 Professional), в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 001-3-2022 от 25.05.2022 (ПО Kaspersky Endpoint Security) в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

С обществом с ограниченной ответственностью «НР» заключен договор № 71 АТ/04-2022 от 16.05.2022.

Предмет договора – поставка компьютерной техники и компьютерного периферийного оборудования в соответствии с Техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью договора. Согласно дополнительному соглашению № 1 от 16.05.2022 цена договора составила 1 150 554,00 рублей.

По данному договору Учреждению переданы товары на общую сумму 1 150 554,00 рубля, в том числе:

многофункциональное устройство Xerox WorkCentre B215DNI A4 в количестве 3 штук стоимостью 213 210,00 рублей;

системный блок DLX Office i5 10400 (2/9 Ghz)/DDR4 16 GB/SSD 256 Gb/500W в количестве 9 штук стоимостью 512 370,00 рублей;

монитор 23,8" AOC Value Line 24B2XDA/01 в количестве 5 штук стоимостью 92 700,00 рублей;

сетевой накопитель Synology DS418 2x 4 Tb в количестве 1 штуки стоимостью 123 767,38 рубля;

источник бесперебойного питания Ippon Smart Power Pro II Euro 1200, 720 Вт в количестве 14 штук стоимостью 208 506,62.

Вместе с товарами поставщиком переданы сопроводительные документы: УПД № 141/05/22 от 24.05.2022, счет № 27022 от 24.05.2022.

Счет № 27022 от 24.05.2022 на сумму 1 150 554,00 рубля оплачен Учреждением путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «НР» (п/п от 27.05.2022 № 38460).

В целях обеспечения контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания по приказу директора № 676 от 14.12.2021 (с изменениями) в Учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия).

Принятие к учету основных средств, закупленных у ООО «НР», осуществлялось на основании решения Комиссии (протокол заседания от № 3/05-2022 от 25.05.2022), оформленного актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 25.05.2022:

№ 0000-000015 (источники бесперебойного питания),

№ 0000-000016 (МФУ),

№ 0000-000017 (системные блоки),

№ 0000-000018 (мониторы),

№ 0000-000019 (сетевой накопитель).

Объектам основных средств присвоены уникальные инвентарные номера, открыты инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) № 006-2022 от 25.05.2022 (источники бесперебойного питания), № 007-2022 от 25.05.2022 (МФУ), № 008-2022 от 25.05.2022 (системные блоки), № 009-2022 от 25.05.2022 (мониторы), инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (сетевой накопитель), установлен срок полезного использования, назначены материально-ответственные лица.

С обществом с ограниченной ответственностью «АЙТИКАРМА» заключен договор № 95КУ/06-2022 от 21.06.2022.

Предмет договора – предоставление поставщиком (Лицензиатом) Учреждению (Сублицензиату) простой (неисключительной) лицензии на приобретение неисключительных прав (лицензии) на программное обеспечение в соответствии со Спецификацией, являющейся неотъемлемой частью договора. Наименование и количество программ для ЭВМ, права на

использование которых предоставляются (передаются) Лицензиатом Сублицензиату, указывается в Акте передачи прав.

Цена договора 71 400,00 рублей.

По данному договору поставщиком осуществлена передача неисключительных прав (лицензий) на программное обеспечение Microsoft Windows 10 Professional 32-bit/64-bit Russian Russia Only USB, box в количестве 7 штук стоимостью 71 400,00 рублей.

Приемка Учреждением неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение для ЭВМ осуществлена по Акту передачи прав от 07.07.2022, УПД № 12 от 01.07.2022.

Счет от 01.07.2022 № 17 на сумму 71 400,00 рублей оплачен Учреждением путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «АЙТИКАРМА» (п/п № 511676 от 13.07.2022).

Принятие к учету нематериальных активов осуществлялось на основании решения Комиссии (протокол заседания от № 5/07-2022 от 07.07.2022), оформленного актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 07.07.2022 № 0000-000023.

Аналитический учет прав пользования программного обеспечения осуществлялся в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов № 001-4-2022ПО от 07.07.2022 в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

С обществом с ограниченной ответственностью «НР» заключен договор № 1183МОТ/08-2022 от 02.08.2022.

Предмет договора – поставка компьютерной техники в соответствии с Техническим заданием, Спецификацией, являющихся неотъемлемыми частями договора. Цена договора 69 440,00 рублей.

Согласно условиям договора поставщиком по товарной накладной № N234/08/22 от 10.08.2022 переданы Учреждению ноутбуки стоимостью 69 440,00 рублей, из них:

- ноутбук Asus VivoBook 17 K712 EA-BX467W 17.3" серебристый в количестве 1 штуки стоимостью 43 290,00 рублей;
- ноутбук HP 255 G8 15/6" Full HD серый в количестве 1 штуки стоимостью 26 150,00 рублей.

Счет № 63122 от 10.08.2022 на сумму 69 440,00 рублей оплачен Учреждением путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «НР» (п/п № 796950 от 26.08.2022).

Основные средства приняты к учету на основании решения Комиссии (протокол заседания от № 7/08-2022 от 15.08.2022), оформленного актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) № 0000-000025 от 15.08.2022 (ноутбук Asus VivoBook) и № 0000-000026 от 15.08.2022 (ноутбук HP).

Объектам основных средств присвоены уникальные инвентарные номера, открыты инвентарные карточки № 012-2022 от 15.08.2022 (ноутбук Asus

VivoBook), № 013-2022 от 15.08.2022 (ноутбук HP), установлен срок полезного использования, назначено материально-ответственное лицо.

С обществом с ограниченной ответственностью «Софтмагазин Трейд» заключен лицензионный договор № 23/08/2022-11/01 от 31.08.2022.

По договору № 23/08/2022-11/01 от 31.08.2022 поставщик (Лицензиар) предоставляет Учреждению (Лицензиату) права на использование программ для ЭВМ на условиях простой (неисключительной) лицензии. Наименование, количество и стоимость программ указано в Спецификации, приложенной к договору, счете на оплату и УПД, подписываемых сторонами договора в установленном порядке.

По данному договору поставщиком осуществлена передача права на использование программного обеспечения Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Rus Edit. 1 year Renewal License в количестве 10 штук стоимостью 14 643,00 рубля.

Права на использование Kaspersky Endpoint Security на условиях простой (неисключительной) лицензии переданы Учреждению поставщиком по УПД № 3558 от 10.10.2022.

Счет № 72063 от 11.10.2022 на сумму 14 643,00 рубля оплачен Учреждением путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Софтмагазин Трейд» (п/п № 301730 от 27.10.2022 на сумму 9 357,00 рублей за счет средств целевой субсидии, п/п № 301726 от 27.10.2022 на сумму 5 286,00 рублей за счет иной приносящей доход деятельности).

Принятие к учету нематериальных активов осуществлялось на основании решения Комиссии (протокол заседания от № 10/10-2022 от 26.10.2022), оформленного актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 26.10.2022 № 0000-000030.

В период проведения Министерством контрольного мероприятия комиссией по внутреннему финансовому контролю Учреждения, созданной по приказу директора от 16.01.2023 № 39 (далее – Комиссия по ВФК), проведен контроль оформления первичных учетных документов Учреждения за 2022 год. При осуществлении внутреннего финансового контроля Комиссией по ВФК установлены факты ошибочного отражения в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов реквизитов распорядительных документов (даты, номера) о назначении Комиссии по поступлению и выбытию активов. По итогам внутренней финансовой проверки Комиссией по ВФК составлен акт от 13.12.2023, принято решение об усилении контроля за оформлением документов при совершении фактов хозяйственной жизни Учреждения.

Систематизация, обобщение, группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, при расчетах с контрагентами осуществлялись в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении ведется на счете 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности ведется Учреждением в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе поставщиков.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты хозяйственной жизни Учреждения подтверждены первичными учетными документами.

Нецелевого использования субсидий на иные цели, выделенных Учреждению из бюджета Мурманской области, не установлено.

Вывод: в ходе проверки расходования субсидий, предоставленных Учреждению в 2022 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, иные цели, нарушений не установлено.

**Консультант-ревизор
отдела бюджетного учета и отчетности
Министерства труда и
социального развития Мурманской области**



Т.М. Марковец

Один экземпляр акта получен:

Зупренко Т.М. Марковец Т.М.
(должность)

[подпись]
(подпись)

Т.М. Марковец 20.12.2023
(ФИО, дата)