Акт

аудиторской проверки

ст. Павловская 18 ноября 2020 г.

Во исполнении плана проведения администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту на 2020 год, на основании распоряжения от 12 октября 2020 года № 528-р «О проведении администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту», ведущим специалистом отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район, на которое возложены обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита – Савченкова Светлана Сергеевна, проведена аудиторская проверка в отделе по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Павловский район на осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдение их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

**Вид аудиторской проверки:** камеральный, выборочный.

**Сроки проведения аудиторской проверки:** с 19 октября 2020 года по 30 октября 2020 года.

**Методы проведения аудиторской проверки:** проверка проводилась путем запроса материалов, документов, нормативно правовых актов в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

**В ходе проверки были изучены следующие вопросы:**

- проверка программы «Дети Кубани», имеющая целевое назначение, а также на обеспечение соблюдения их получателем условий, целей и порядка их предоставления;

- проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставленной субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью.

Отдел по вопросам семьи и детства (далее отдел) является структурным подразделением администрации муниципального образования Павловский район, выполняет функции органа опеки и попечительства над несовершеннолетними.

В своей деятельности отдел руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Семейным кодексом Российской Федерации иными Законами Российской Федерации, Указами Президента, постановлениями Правительства Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями органов представительной и исполнительной власти Краснодарского края, Законами Краснодарского края, приказами Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края, распоряжениями и постановлениями главы муниципального образования Павловский район, правовыми актами Совета муниципального образования Павловский район, Уставом муниципального образования Павловский район и положением об отделе.

Руководство деятельности отдела осуществляет начальник отдела. Отдел находится в непосредственном подчинении заместителя главы муниципального образования, курирующего социальные вопросы.

Отдел не является юридическим лицом.

Деятельность отдела финансируется за счет субвенций из бюджета Краснодарского края.

Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии с отделами и управлениями администрации муниципального образования Павловский район, обеспечивает в рамках своей компетенции взаимодействие администрации муниципального образования Павловский район с органами государственной власти, местного самоуправления юридическим и физическим лицам.

В соответствии с договором о передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии от 1 января 2006 года № б/н и дополнительными соглашениями к вышеуказанному договору от 8 августа 2008 года № 1, от 15 марта 2011 года № 2, от 2 ноября 2016 года № 3, от 15 мая 2017 муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Павловский район» осуществляются обязательства по организации и ведению бухгалтерского учета АМО Павловский район на основе действующего законодательства Российской Федерации.

В целях реализации Законов Краснодарского края от 15 декабря 2004 года № 805-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края отдельными государственными полномочиями в области социальной сферы» и Закона от 21 декабря 2018 года № 3939-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в соответствии с Законом Краснодарского края от 3 июня 2009 года № 1748-КЗ «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Краснодарском крае» и постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 12 октября 2015 года № 964 «Об утверждении государственной программы Краснодарского края «Дети Кубани» между Министерством труда и социального развития Краснодарского края (далее – Министерство) и администрацией муниципального образования Павловский район заключено Соглашение от 31 января 2019 года № 378 «О предоставлении в 2019, 2020 и 2021 годах из краевого бюджета бюджету муниципального образования Павловский район субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае» (далее – Соглашение), дополнительное соглашение от 20 марта 2019 года № 1 к соглашению, дополнительное соглашение от 11 июля 2019 года № 2 к соглашению и дополнительное соглашение от 4 сентября 2019 года № 3 к соглашению.

Общая сумма предоставленной Субвенции администрации муниципального образования Павловский район составила 45107500,00 (сорок пять миллионов сто семь тысяч пятьсот) рублей 00 копеек.

На момент проверки исполнение составило 99,7% или 44975145,52 (сорок четыре миллиона девятьсот семьдесят пять тысяч сто сорок пять) рублей 52 копейки.

Остаток неиспользованной субвенции в размере 132354,48 (сто тридцать две тысячи триста пятьдесят четыре) рубля 48 копеек, согласно п 2.2.5 Соглашения возращены в доход краевого бюджета.

Средства, полученные в рамках Соглашения № 378 от 31.01.2019 года, направлены на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Краевые средства израсходованы учреждением на следующие цели:

310 «Увеличение стоимости основных фондов» - 44975145,52 (сорок четыре миллиона девятьсот семьдесят пять тысяч сто сорок пять) рублей 52 копейки.

- муниципальный контракт от 29.04.2019 года № 0318300146519000090 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1358745,13 (один миллион триста пятьдесят восемь тысяч семьсот сорок пять) рублей 13 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2397 от 29.05.2019 года;

- муниципальный контракт от 25.04.2019 года № 0318300146519000092 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2398 от 29.05.2019 года;

- муниципальный контракт от 24.04.2019 года № 0318300146519000094 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2408 от 29.05.2019 года;

- муниципальный контракт от 24.04.2019 года № 0318300146519000095 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2465 от 05.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 24.04.2019 года № 0318300146519000093 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2466 от 05.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 25.04.2019 года № 0318300146519000091 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2467 от 05.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 24.04.2019 года № 0318300146519000089 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2468 от 05.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 05.04.2019 года № 0318300146519000061 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2590 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 05.04.2019 года № 0318300146519000060 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2591 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 11.04.2019 года № 0318300146519000069 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2592 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 16.04.2019 года № 0318300146519000073 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2593 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 16.04.2019 года № 0318300146519000071 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2594 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 22.04.2019 года № 0318300146519000080 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2595 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 22.04.2019 года № 0318300146519000084 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2596 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 22.04.2019 года № 0318300146519000085 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2597 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 05.04.2019 года № 0318300146519000059 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2598 от 11.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 16.04.2019 года № 0318300146519000072 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2608 от 13.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 27.05.2019 года № 0318300146519000114 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2695 от 21.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 27.05.2019 года № 0318300146519000111 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2692 от 21.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 27.05.2019 года № 0318300146519000112 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2693 от 21.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 27.05.2019 года № 0318300146519000115 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 2694 от 21.06.2019 года;

- муниципальный контракт от 10.06.2019 года № 0318300146519000135 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3202 от 16.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 17.06.2019 года № 0318300146519000134 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3203 от 16.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 17.06.2019 года № 0318300146519000140 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3204 от 16.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 17.06.2019 года № 0318300146519000130 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3205 от 16.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 17.06.2019 года № 0318300146519000132 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3236 от 18.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 27.05.2019 года № 0318300146519000113 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3297 от 22.07.2019 года;

- муниципальный контракт от 25.07.2019 года № 0318300146519000167 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1358745,13 (один миллион триста пятьдесят восемь тысяч семьсот сорок пять) рублей 13 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3913 от 23.08.2019 года;

- муниципальный контракт от 23.07.2019 года № 0318300146519000166 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3914 от 23.08.2019 года;

- муниципальный контракт от 23.07.2019 года № 0318300146519000163 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 3915 от 23.08.2019 года;

- муниципальный контракт от 25.07.2019 года № 0318300146519000165 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1358745,13 (один миллион триста пятьдесят восемь тысяч семьсот сорок пять) рублей 13 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 4026 от 28.08.2019 года;

- муниципальный контракт от 23.07.2019 года № 0318300146519000164 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1365573,00 (один миллион триста шестьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят три) рубля 00 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 4027 от 28.08.2019 года;

- муниципальный контракт от 06.09.2019 года № 0318300146519000178 на приобретение жилого помещения для предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на сумму 1297293,13 (один миллион двести девяносто семь тысяч двести девяносто три) рубля 13 копеек, исполнение подтверждено платежным поручение № 4823 от 21.10.2019 года.

Случаев нецелевого, неправомерного использования субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не установлено.

В соответствии с пунктом 2.2.3 Соглашения Администрация муниципального образования Павловский район (отдел по вопросам семьи и детства) обязана обеспечить достижение значения показателя результативности предоставления субвенции – количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями, согласно приложению № 1 к дополнительному соглашению года № 1 от 20.03.2019 года.

Данный показатель со стороны Администрации муниципального образования Павловский район (отдел по вопросам семьи и детства) достигнут в полном объеме. Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями составило – 33 шт., что соответствует приложению № 1 к дополнительному соглашению года № 1 от 20.03.2019 года.

Акт составлен в трех экземплярах.

Ведущий специалист отдела контрольно-

ревизионной работы администрации

муниципального образования Павловский район С.С. Савченкова

Руководитель муниципального казенного

Учреждения «Централизованная бухгалтерия

Муниципального образования Павловский район» Л.П. Юдина

Начальник отдела по вопросам семьи и детства

администрации муниципального образования

Павловский район М.С. Чус