

Справка
по результатам проверки целевого и эффективного использования
в 2023 году денежных средств в виде гранта Фонда поддержки детей,
находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотренных на
реализацию Комплекса мер Ставропольского края, направленного на
оказание помощи детям, пострадавшим от жесткого обращения,
обеспечение безопасности детей «Ценю жизнь» в государственном
бюджетном учреждении социального обслуживания «Ставропольский
центр социальной помощи семье и детям»

29 марта 2024 года

г. Ставрополь

Во исполнение распоряжения министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края (далее – министерство) от 28 февраля 2024 № 44-р проведена проверка консультантом отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов (далее – отдел аудита) Фёдоровой В.Н. в государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Ставропольский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее – ГБУСО «Ставропольский ЦСПСиД», Учреждение) по вопросу целевого и эффективного использования в 2023 году денежных средств в виде гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотренных на реализацию Комплекса мер по Ставропольскому краю, направленного на оказание помощи детям «Ценю жизнь», третьими лицами – соисполнителями мероприятий (далее соответственно – средства гранта, Фонд, Комплекс мер).

В ходе проведения проверки установлено следующее.

В рамках исполнения условий договора от 20.07.2022 № 70-2022-000536 о предоставлении средств юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю на безвозмездной и безвозвратной основе в форме гранта, источником финансового обеспечения, которых полностью или частично является субсидия, предоставленная из федерального бюджета (далее – Договор), на основании приказа министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края (далее – министерство) от 16.12.2022 № 504 «Об организации работы по распределению субсидий на иные цели из бюджета Ставропольского края государственным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений утвержденных приказом от 13.04.2023 № 93 «О внесении изменений в Распределение на 2023 год субсидий на иные цели из бюджета Ставропольского края государственным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края») Учреждению дополнительным соглашением от 20.04.2023 № 1 к соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края на иные цели от 20.01.2023 № 29 по программе

«Социальная поддержка граждан» в рамках Ставропольского края, направленного на оказание помощи детям, пострадавшим от жестокого обращения, обеспечение безопасности детей «Ценю жизнь» выделены денежные средства, в том числе:

- в сумме 2 412,00 руб. остаток неиспользованных средств гранта в 2022 году (экономия по результатам торгов). По согласованию с Фондом, средства перенесены на реализацию проекта на 2023 год.

- в сумме 813 100,00 руб. и доведены платежными поручениями от 04.05.2023 № 3722 на сумму 79 100,00 руб., № 3723 на сумму 734 000,00 руб. Копии подтверждающих документов прилагаются (приложения № 1-7).

В связи с образованием остатка, связанного с экономией в результате проведения конкурсных процедур Учреждением направлены письма от 10.07.2023 № 04-13/371 (в сумме 309 909,00 руб.) и от 21.11.2023 № 04-13/658 (в сумме 1 508,07 руб.) в министерство о возможном дальнейшем использовании денежных средств.

Фондом (письма от 02.11.2023 № 726-07-МГ, от 05.12.2023 № 792-07-МГ) согласовано уточнение наименований, стоимости и количества запланированного оборудования и материальных средств в пределах средств Гранта. Экономия в Учреждении сложилась по мероприятию «Создание службы восстановительной медитации «Без конфликта». Объем выделенных средств не был изменен, на сумму экономии приобретены «Программа развивающих занятий. Курс развития творческого мышления для детей», «Методический комплекс истории о чувствах», «трансформационная психологическая игра «Психосоматика», «трансформационная игра «Путь к мечте» (расширенный вариант)», «авторская трансформационная психологическая игра «Чудеса Алисы», «психологическая игра «Стань автором своей жизни», «психологическая трансформационная игра «Встреча с Тенью», «фигурки для песочной терапии», «метафорические ассоциативные карты «Внутренняя опора», «игра «Паутина», «игра «Хекмек», «игра Дженга гигант», «игра Эквilibр», «игра Халма», «игра, помогающая справиться с чувствами «Мишка в домике». Копии документов прилагаются (приложение № 8-18).

На реализацию создание службы восстановительной медиации «Без конфликта», направленной на формирование умений конструктивного разрешения внутрисемейных конфликтов выделены денежные средства в общей сумме 815 512,00 руб. на приобретение:

- компьютерной техники, оргтехники, мультимедийного оборудования: ноутбук – 1 шт., цветной принтер – 1 шт., освещение для интернет трансляций – 1 шт.;

- диагностических методик, в том числе компьютерных, электронно-образовательных ресурсов: трансформационные игры – 6 шт., трансформационные психологические игры – 4 шт., ассоциативные карты – 1 шт., трансформационная коучинговая игра – 1 шт., игровая платформа – 1 шт., методик (тестов, игр) – 9 шт.;

- программно-методических, видео материалов, электроно-образовательных ресурсов и специализированной литературы: метафорические карты – 7 шт., комплект колод – 1 шт., МАК-комплект – 1 шт., игры – 5 шт., фигурки для песочной терапии – 2 шт.;

- мебели: стол овальный – 1 шт., стулья – 3 шт., стеллаж для методической литературы – 1 шт.

- игрового оборудования и инвентаря: командная игра – 15 шт., игра Делис – 1 шт., игры – 6 шт.

Для реализации создания службы восстановительной медиации «Без конфликта», направленной на формирование умений конструктивного разрешения внутрисемейных конфликтов, Учреждением заключены контракты (договоры):

№ п/п	Наименование поставщиков, дата и номер контракта (договоры)	Сумма, руб.	Предмет контракта (договора)	Дата получения товара	Дата оплаты товара
1.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 24.05.2023 № 2023.633037	25 000,00	Стол овальный – 1 шт.	Товарная накладная от 29.05.2023 № 536	п/п от 31.05.2023 № 292 счет от 29.05.2023 № 536 на сумму 25 000,00 руб.
2.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 24.05.2023 № 2023.633098	40 000,00	Ноутбук 26.20.11.110-000000001 – 1 шт.	Товарная накладная от 29.05.2023 № 534	п/п от 31.05.2023 № 293 счет от 29.05.2023 № 534 на сумму 40 000,00 руб.
3.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 24.05.2023 № 2023.633200	14 000,00	Освещение для интернет-трансляций – 1 шт.	Товарная накладная от 29.05.2023 № 535	п/п от 31.05.2023 № 294 счет от 29.05.2023 № 535 на сумму 14 000,00 руб.
4.	ИП Кудрявцев В.А. Контракт	33 426,00	Цветной принтер – 1 шт.	Товарная накладная от 06.06.2023 № 45	п/п от 07.06.2023 № 337

	от 24.05.2023 № 2023.634412				счет от 06.06.2023 № 45 на сумму 33 426,00 руб.
5.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 19.06.2023 № 032112000095230 00006-1	60 912,00	Трансформационная игра «Алхимия зависимости» - 1 шт.; трансформационная игра «Свой среди своих» - 1 шт.; трансформационная игра «Город мастеров» - 1 шт.; трансформационная игра с цветным театром теней «Сказки меняющие нас» - 1 шт.; трансформационная психологическая игра «Встреча с собой» - 1 шт.; дорога к...игровая платформа для индивидуальной и групповой психологической работы с применением метафорических карт – 1 шт.; Дом, который строю Я. Комод с секретами. Психологические игры – 1 шт.	Счет-фактура от 26.06.2023 № 550	п/п от 27.06.2023 № 390 на сумму 41 000,00 руб. п/п от 27.06.2023 № 391 на сумму 19 912,00 руб. счет от 26.06.2023 № 550 на сумму 60 912,00 руб.
6.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 19.06.2023 № 032112000095230 00007-1	138 960,00	Психологическая трансформационная игра «Паутина» – 1 шт.; трансформацион- ная психологическая игра «Благополучник» – 1 шт.; трансформационная коучинговая игра «Счастливая семья» - 1 шт.; командная игра «Твистер» - 1 шт.; игра Делис КП – 1 шт.	Счет-фактура от 26.06.2023 № 551	п/п от 27.06.2023 № 388 счет-фактура от 26.06.2023 № 551 на сумму 138 960,00 руб.
7.	ИП Михальков Ю.Н. Договор	8 000,00	Трансформационная игра «Островитяне» – 1 шт.	Товарная накладная от 27.06.2023 № 553	п/п от 28.06.2023 № 392

	от 23.06.2023 № 3				счет от 27.06.2023 № 553 на сумму 8 000,00 руб.
8.	ИП Михальков Ю.Н. Договор от 23.06.2023 № 4	7 000,00	Трансформационная игра «Что делать, если...» – 1 шт.	Товарная накладная от 27.06.2023 № 554	п/п от 28.06.2023 № 396 счет от 27.06.2023 № 396 на сумму 7 000,00 руб.
9.	ИП Михальков Ю.Н. Договор от 23.06.2023 № 5	7 900,00	Метафорические ассоциативные карты «Тело чувств» - 1 шт.	Товарная накладная от 27.06.2023 № 555	п/п от 28.06.2023 № 395 счет от 27.06.2023 № 555 на сумму 7 900,00 руб.
10.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 03.07.2023 № 032112000095230 00008-1	38 700,00	Трансформационная игра «Неправильная страна. Игра для психологической работы с детьми» – 1 шт.; метафорические карты «Teenagers» (Тинэйджеры, подростки) – 1 шт.; набор метафорических карт «Семья-Папа-Мама» – 1 шт.; комплект колод по работе с детской травмой – 1 шт.; метафорические ассоциативные карты «Калейдоскоп материнства» (обновленный формат) - 1 шт.; метафорические карты «Приказания и решения» - 1 шт.; метафорические ассоциативные карты «Сценарий в Действии» - 1 шт.; метафорические	Счет-фактура от 07.07.2023 № 557	п/п от 10.07.2023 № 437 счет-фактура от 07.07.2023 № 557 на сумму 38 700,00 руб.

			карты «Путь героя» - 1 шт.; МАК-комплект для работы с зависимыми клиентами – 1 шт.		
11.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 03.07.2023 № 032112000095230 00009-1	29 205,00	Стулья – 3 шт.; стеллаж для методической литературы – 1 шт.	Счет-фактура от 17.07.2023 № 448	п/п от 20.07.2023 № 468 счет-фактура от 17.07.2023 № 448 на сумму 29 205,00 руб.
12.	ООО «ИМАТОН» Контракт от 10.07.2023 № 032112000095230 00010-1	102 500,00	Методика «Ориентир» – 1 шт.; проективная методика «Hand-тест» - 1 шт.; фрустрационный тест Розенцвейга (детский) – 1 шт.; фрустрационный тест Розенцвейга (взрослый) – 1 шт.; эмоциональный арт-конструктор – 1 шт.; методика Л.Я. Ясюковой (часть 3) – 1 шт.	Счет-фактура от 17.07.2023 № 513	п/п от 17.07.2023 № 453 на сумму 30 750,00 руб. счет от 17.06.2023 № 461 на сумму 30 750,00 руб. п/п от 18.07.2023 № 462 на сумму 71 750,00 руб. счет от 17.07.2023 № 461 на сумму 71 750,00 руб.
13.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 03.11.2023 № 20	8 295,00	Программа развивающих занятий. Курс развития творческого мышления для детей – 1 шт.; трансформационная психологическая игра «Психосоматика» – 1 шт.; метафорические ассоциативные карты «Внутренняя опора». Работа с ресурсными состояниями – 1 шт.	Товарная накладная от 07.11.2023 № 585	п/п от 08.11.2023 № 727 счет от 07.11.2023 № 585 на сумму 8 295,00 руб.

14.	ИП Соляникова Н.С. Контракт от 27.11.2023 № 032112000095230 00012-1	300 105,93	Трансформационная игра «Путь к мечте» (расширенный вариант) – 1 шт.; авторская трансформационная психологическая игра «Чудеса Алисы» – 1 шт.; психологическая игра «Стань автором своей жизни» – 1 шт.; психологическая трансформационная игра «Встреча с Тенью» – 1 шт.; фигурки для песочной терапии – 2 шт.; игра «Паутина» - 1 шт.; игра «Хекмек» - 1 шт.; игра Дженга гигант – 1 шт.; игра Эквилибр – 1 шт.; игра Халма – 1 шт.; методический комплекс Истории о чувствах Технология развития эмоционального интеллекта у детей – 1 шт.	Счет-фактура от 12.12.2023 № 513	п/п от 13.12.2023 № 831 счет-фактура от 12.12.2023 № 513 на сумму 300 105,93 руб.
15.	ИП Михальков Ю.Н. Договор от 05.12.2023 № 29	1 508,07	Игра, помогающая справиться с чувствами «Мишка в домике» - 1 шт.	Товарная накладная от 06.12.2023 № 604	п/п от 07.12.2023 № 808 счет от 06.12.2023 № 604 на сумму 1 508,07 руб.
	ВСЕГО:	815 512,00			

При сверке наименований реабилитационного оборудования, указанного в договоре от 20.07.2022 № 70-2022-000536 о предоставлении средств юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю на безвозмездной и безвозвратной основе в форме гранта, источником финансового обеспечения, которых полностью или частично является субсидия, предоставленная из федерального бюджета с наименованиями по спецификации расходования не установлены.

При проверке контрактов установлено следующее:

Сроки оплаты и поставки товара соответствуют условиям контрактов (договоров).

Проверены журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами, журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотно-сальдовые ведомости. Замечаний и нарушений по оформлению первичных документов и бухгалтерских регистров не установлено. Расхождений по содержанию между журналами операций и первичными документами не выявлено (даты платежных поручений, даты выписок банка, даты товарных накладных и даты проведения операций по оприходованию материальных ценностей).

Учет реабилитационного оборудования Учреждением ведется счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество», на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» и счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Копии документов, подтверждающих приобретение и учет материальных ценностей прилагаются (приложения № 19-55).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031, объектам присвоены инвентарные номера в соответствии с 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».

Внесены изменения в Учетную политику Учреждения от 18.08.2022 № 04-01/57 о порядке получения и отображения доходов и расходов Учреждения, в котором прописан учет средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации. Копия приказа прилагается (приложение № 56).

Учреждением заключены договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, ответственными за полученное оборудование. В должностные инструкции сотрудников Учреждения включены обязанности по реализации программ. Копия документов прилагается (приложение № 57).

Комиссией Учреждения, созданной на основании приказа от 27.03.2024 № 04-01, в присутствии консультанта отдела аудита Фёдоровой В.Н. по состоянию на 28.03.2024, проведена инвентаризация материальных ценностей счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество», на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» и счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». В ходе инвентаризации проверено фактическое наличие с

данными бухгалтерского учета и предусмотренной договором спецификацией.

По итогам инвентаризации установлено следующее:

На всех проверенных объектах имеются инвентарные номера и логотипы Фонда. Копия приказа, инвентаризационные описи прилагаются (приложения №).

Сделаны следующие выводы:

Выделенные средства использованы в полном объеме, в соответствии с целями программы.

Учреждение ведет обособленный аналитический учет материальных запасов приобретенных за счет средств Гранта, на всех объектах имеются инвентарные номера и логотипы Фонда (пункт 4.3.2. договора).

Поставка товара, выполнение работ, оказание услуг за счет средств Гранта осуществлены своевременно, с момента подписания договора от 20.07.2022 № 70-2022-000536 по 31.12.2023 (пункт 6.1.4 договора).

Учреждением средства Гранта использованы в соответствии с Перечнем мероприятий регионального Комплекса мер, на реализацию которых выделены средства гранта (пункт 6.1.7.5 договора).

Использование имущества, приобретенного за счет средств гранта, соответствует целевому назначению в рамках реализации создания службы восстановительной медиации «Без конфликта» (пункт 6.1.7.7 договора).

Учреждение осуществляет ведение реестра государственных контрактов оплата товаров по которым произведена за счет средств фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в рамках реализации создания службы восстановительной медиации «Без конфликта» (пункт 6.1.7.13 договора).

Расходование денежных средств и ведение бухгалтерского учета материальных ценностей, приобретенных за счет средств мероприятия «Комплекс мер» осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством и инструкциями по ведению бухгалтерского учета, нарушения не выявлены.

Рекомендовано:

1. Продолжать исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и методических указаний по их применению».

2. Осуществлять постоянный контроль за выполнением обязательных условий контрактов (договоров) в части сроков оплаты, поставки товаров, работ и услуг. Не допускать образования бюджетных рисков неэффективного использования бюджетных средств по исполнению условий контракта (договора).

3. Должностным, материально-ответственным лицам осуществлять постоянный контроль за реализацией мероприятия «Комплекс мер», в том числе эффективным использованием приобретенного оборудования

Консультант отдела аудита
и контроля за использованием
межбюджетных трансфертов



В.Н. Фёдорова

Директор ГБУСО
«Ставропольский ЦСПСиД»



А.А. Андрющенко

« 29 » марта 2024 года