

**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 по
содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного
потенциала семей, воспитывающих детей с инвалидностью, третьими
лицами – соисполнителями в государственном бюджетном учреждении
социального обслуживания «Ставропольский центр социальной помощи
семьи детям»**

29 марта 2024 года

г. Ставрополь

Во исполнение распоряжения министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от (далее – министерство) 06 февраля 2024 № 27-р проведена проверка консультантом отдела аудита и контроля за использованием межбюджетных трансфертов (далее – отдел аудита) Фёдоровой В.Н. государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Ставропольский центр социальной помощи семьи и детям» (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 содействию Ставропольскому краю, в поддержке жизненного потенциала семей, воспитывающих детей с инвалидностью, третьими лицами – соисполнителями мероприятий (далее соответственно – средства гранта, Фонд, Комплекс мер).

В ходе проведения проверки установлено следующее.

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 выделены денежные средства в сумме 669 509,00 руб. по программе «Социальная поддержка граждан» в рамках Комплекса мер Ставропольского края по содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного потенциала семей, воспитывающих детей с инвалидностью и доведены платежными поручениями от 04.05.2023 № 3739 на сумму 7 000,00 руб., № 3740 на сумму 662 509,00 руб.

В результате проведения конкурсных процедур в Учреждении сложилась экономия в процессе освоения денежных средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации,

предусмотренных на реализацию мероприятий Комплекса мер Ставропольского края по содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного потенциала, воспитывающих детей инвалидов, в 2023 году.

Остаток образовался в результате экономии при проведении конкурсных процедур и по причине невозможного приобретения отдельных позиций в связи с увеличением стоимости (в сумме 212 684,00 руб.) Учреждением направлено письмо от 10.07.2023 № 04-13/372 в министерство о возможном дальнейшем использовании денежных средств.

В соответствии с письмом Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации от 25.09.2023 № 620-07-МГ вышеуказанные денежные средства были согласованы и израсходованы в рамках реализации Комплекса мер по содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного потенциала, воспитывающих детей с инвалидностью на реализацию и внедрение программы «Говоруша» в сумме 202 244,00 руб. на приобретение игрового оборудования и инвентаря, в сумме 10 440,00 руб. на приобретение диагностических методик.

Копии подтверждающих документов прилагаются (приложения № 1-8).

На реализацию мероприятий Комплекса мер по содействию Ставропольскому краю разработку и внедрению программы «Говоруша», Учреждению на 2023 год выделены денежные средства в сумме 669 509,00 руб., в том числе на приобретение:

реабилитационного и абилитационного оборудования:

- обучающих набор для слабовидящих – 1 шт.;

игрового и спортивного оборудования и инвентаря:

- фимбо «Солнце» – 1 шт.;

- фимбо «Огонь» – 1 шт.;

- фимбо «Лагуна» – 1 шт.;

- логопедические кубики – 5 шт.;

- адаптированный игровой набор для детей – 1 шт.;

- логопедическое интерактивное зеркало – 1 шт.;

диагностических методик, в том числе компьютерных:

- комплект «Диагностика нервно-психического развития детей раннего возраста» - 1 шт.;

- комплекс Сенсорика 7 – 1 шт.

Для реализации данной программы Учреждением заключены следующие 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. Догвор от 06.06.2023 № 1	7 000,00	Логопедические кубики «Я говорю»- 5 шт.; комплект «Диагностика нервно-психического развития детей раннего возраста К.Л.Печора – 1 шт.	Товарная накладная от 14.06.2023 № 542	п/п от 14.06.2023 № 348 счет от 14.06.2023 № 542

					на сумму 7 000,00 руб.
2.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 13.06.2023 № 032120000952300 0002-1	33 009,00	Фимбо «Солнце» - 1 шт.; фимбо «Огонь» - 1 шт.; фимбо «Лагуна» - 1 шт.	Счет- фактура от 19.06.2023 № 545	п/п от 21.06.2023 № 362 счет от 19.06.2023 № 545 на сумму 33 009,00 руб.
3.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 13.06.2023 № 032120000952300 0003-1	163 560,00	Комплект Сенсорика 7 – 1 шт.	Счет- фактура от 20.06.2023 № 547	п/п от 22.06.2023 № 364 счет от 20.06.2023 № 547 на сумму 163 560,00 руб.
4.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 13.06.2023 № 032120000952300 0004-1	201 756,00	Адаптированный игровой набор для детей с ОВЗ – 1 шт.	Счет- фактура от 19.06.2023 № 544	п/п от 22.06.2023 № 365 счет от 19.06.2023 № 544 на сумму 201 756,00 руб.
5.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 19.06.2023 № 032120000952300 0005-1	51 500,00	Обучающий набор для слабовидящих – 1 шт.	Счет- фактура от 26.06.2023 № 549	п/п от 27.06.2023 № 389 счет от 26.06.2023 № 549 на сумму 51 500,00 руб.
6.	ИП Михальков Ю.Н. Контракт от 07.11.2023 №	212 684,00	Логопедическое интерактивное зеркало – 1 шт.	Счет- фактура от 15.11.2023 № 589	п/п от 16.11.2023 № 750 счет от 15.11.2023

032120000952300 0011-1				№ 589 на сумму 212 684,00 руб.
ВСЕГО:	669 509,00			

При сверке наименований реабилитационного оборудования, указанного в дополнительном соглашении № 70-2022-000095/1 от 12.01.2023 к договору № 70-2022-000095 от 28.06.2022 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.

Сроки оплаты за поставку реабилитационного и абилитационного оборудования, игрового и спортивного оборудования и инвентаря и приобретение диагностических методик, в том числе компьютерных соответствуют условиям заключенных 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 на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество», счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество», счете 21 ««Основные средства в эксплуатации» и счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

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». Копии документов, подтверждающих приобретение и учет реабилитационного оборудования прилагаются (приложения № 9-29).

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 № 30).

Учреждением заключены договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, ответственными за полученное оборудование. В должностные инструкции сотрудников Учреждения включены обязанности по реализации программ. Копия документа прилагается (приложение № 31).

Комиссией Учреждения, созданной на основании приказа от 27.03.2024 № 04-01/34, в присутствии начальника консультанта отдела аудита Фёдоровой В.Н. по состоянию на 28.03.2024, проведена инвентаризация материальных ценностей счетов 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество», счету 21 ««Основные средства в эксплуатации» и счету 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 № 32-37).

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 28.06.2022 № 70-2022-000095 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 Комплекса мер по содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного потенциала, воспитывающих детей с инвалидностью на реализацию и внедрение программы «Говоруша» (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 Комплекса мер по содействию Ставропольскому краю в поддержке жизненного потенциала, воспитывающих детей с инвалидностью на реализацию и внедрение программы «Говоруша» (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