

ОТЧЕТ № 2-км

о контрольном мероприятии «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств субсидий, выделенных на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта в 2022-2023 годах»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.2. Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 19.12.2022 № 11.

2. Предмет проверки: субсидии на иную цель, предоставленные МАУ «Спортивный комплекс» городского округа Большой Камень в 2022-2023 годах на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта.

3. Объект проверки: МАУ «Спортивный комплекс» городского округа Большой Камень.

4. Проверяемый период: 2022 год, 9 месяцев 2023 года.

5. Срок проведения проверки: с 1 ноября 2023 года по 24 ноября 2023 года.

6. Цель контрольного мероприятия: Оценка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета городского округа Большой Камень, выделенных в форме субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта в 2022-2023 годах.

Объем проверенных средств – 2 981 999,97 рублей, из них
2 892 539,97 рублей – средства из бюджета Приморского края,
89 460,00 рублей- средства бюджета городского округа.

7. Сведения об объекте внешней проверки:

Муниципальное автономное учреждение «Спортивный комплекс» городского округа Большой Камень (далее – МАУ «Спортивный комплекс») создано постановлением администрации городского округа ЗАТО Большой Камень от 17.02.2009 № 262 для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления городского округа Большой Камень в сфере физической культуры и спорта .

Основными целями деятельности автономного учреждения являются:

- развитие на территории городского округа физической культуры и массового спорта;

- всестороннее удовлетворение образовательных и иных потребностей населения городского округа в области физической культуры и спорта;

- организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа;
- повышение качества и эффективности предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта населению городского округа.

Для достижения уставных целей МАУ «Спортивный комплекс» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность спортивных объектов,
- физкультурно-оздоровительная деятельность,
- прочая деятельность в области спорта.

Основными задачами автономного учреждения Уставом определены:

- развитие физической культуры и спорта среди различных групп населения.

- улучшение количества и качества услуг, предоставляемых учреждением,

- приобщение жителей городского округа к систематическим занятиям физической культурой и спортом,

- подготовка спортивных сборных команд городского округа.

МАУ «Спортивный комплекс» является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю (ИНН 2503027193), внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1092503000248.

Юридический и фактический адрес МАУ «Спортивный комплекс»: 692806, Приморский край, г. Большой Камень, ул. Карла Маркса, дом 45.

Функции и полномочия учредителя автономного учреждения от имени городского округа, согласно постановлению администрации городского округа Большой Камень от 13.07.2021 № 1635 и пункту 1.2 Устава МАУ «Спортивный комплекс», осуществляет администрация городского округа Большой Камень.

Для осуществления деятельности со средствами субсидии учреждению открыт лицевой счет № 31206Ч11560 в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю:

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта в 2022-2023 годах (далее – субсидия) в общем объеме 2 981 999,97 рублей предоставлены МАУ «Спортивный комплекс» в форме субсидий на иную цель, за счет средств субсидии из краевого бюджета в рамках реализации мероприятий государственной программы Приморского края "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2020-2027 годы, утвержденной постановлением администрации Приморского края

от 27.12.2019 № 920-па и средств местного бюджета в доле софинансирования.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Большой Камень на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Порядок), определен постановлением администрации городского округа Большой Камень от 26.06.2019 № 960. Этим же постановлением утверждена типовая форма Соглашения определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Большой Камень на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидии в 2022 году утверждены решением Думы городского округа Большой Камень от 16 декабря 2021 года № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции № 532 от 04.03.2022) в размере 2 274 999,97 рублей, в том числе:

- 2 206 749,97 рублей за счет средств краевого бюджета Приморского края;

- 68 250,00 рублей за счет средств бюджета городского округа Большой Камень.

На 2023 год бюджетные ассигнования утверждены решением Думы городского округа Большой Камень от 15 декабря 2022 года № 35 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции № 56 от 30.03.2023) в размере 707 000,00 рублей, в том числе:

- 685 790,00 рублей за счет средств краевого бюджета Приморского края;

- 21 210,00 рублей за счет средств бюджета городского округа Большой Камень.

В соответствии с указанными решениями Думы между администрацией городского округа Большой Камень и МАУ «Спортивный комплекс» в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, заключены два Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели:

- Соглашение № 11 от 19.01.2022 на сумму 2 274 999,97 рублей;

- Соглашение № 28 от 15.02.2023 на сумму 707 000,00 рублей.

Субсидия предоставлена на осуществление отдельных мероприятий, выполняемых в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень» на 2020-2027 годы», утвержденной постановлением администрации городского округа Большой Камень от 25 февраля 2020 года № 287, участником которой является Муниципальное автономное учреждение «Спортивный комплекс».

Перечисление субсидий осуществлялось администрацией на лицевой счет № 31206Ч11560, открытый в УФК по Приморскому краю, согласно заявкам МАУ «Спортивный комплекс» в объеме принятых бюджетных обязательств, что соответствует п. 3.1.1 Соглашения.

Приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта в 2022-2023 годах осуществлялось учреждением в соответствии с Федеральным Законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". В целях регламентации закупочной деятельности учреждения решением наблюдательного совета МАУ «Спортивный комплекс» (Протокол № 7 от 10.12.2013, в редакции от 08.07.2021 б/н) утверждено «Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУ «Спортивный комплекс» городского округа Большой Камень» (далее – положение).

Осуществление конкурентных закупок товаров, работ, а также определение единственного поставщика при проведении неконкурентных закупок осуществлялось в учреждении закупочной комиссией, созданной Приказом МАУ «Спортивный комплекс» № 289/1/од от 10.09.2019.

Начальная максимальная цена контракта (договора) - НМЦД формировалась методом анализа рынка (анализом сопоставления рыночных цен) путем сравнения информации о ценах товаров трех коммерческих предложений, представленных потенциальными поставщиками. Договора на приобретение спортивного инвентаря и оборудования в соответствии с п.п. 1, 6, п. 7.1, главы 7 положения о закупках заключены с поставщиками, предложившими наименьшую цену товаров.

Практически все договора при осуществлении закупок заключены с единственным поставщиком, что повышает риск заключения договора по завышенной цене и ведет к снижению эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг. При этом, в нарушение п.1.3.7 Положения о закупках, в учреждении отсутствуют обоснования о невозможности или нецелесообразности проведения иных процедур закупок. Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок составила 0,00 рублей.

В нарушении п.7.4 Положения по закупкам, проекты договоров не размещены в единой информационной системе по закупкам (ЕИС).

Освоение субсидий в 2022- 2023 годах осуществлялось учреждением посредством заключения восьми договоров .

В ходе проверки исполнения условий договоров выявлены нарушения в части несвоевременной оплаты поставленных товаров. Нарушение заказчиком сроков оплаты составляет от 1 до 31 рабочего дня.

Штрафные санкции поставщиком в адрес учреждения, в связи с несвоевременной оплатой поставленного инвентаря (оборудования) не предъявлялись.

В целях осуществления приемки поставленных товаров (оборудования), в МАУ «Спорткомплекс» приказом от 28.12.2022 № 390-1/од

создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (приказ № 390-1/од от 28.12.2022).

Принятие к учету осуществлялось учреждением с нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.3) и пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, а именно:

объекты нефинансовых активов (коньки, лыжные ботинки, палки, беговые крепления) приняты к учету 31.12.2022, т. е по истечении более 6 месяцев с момента получения инвентаря и оборудования (товарные накладные от марта 2022 года), а модульные сооружения приняты к учету 31.12.2022 т.е. спустя 1,5 месяцев после оформления передаточного акта (от 14.11.2022). Материальные ценности, приобретенные учреждением за счет средств субсидии на иную цель отнесены к основным средствам, что соответствует п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства».

На объектах основных средств (снегоход Буран, резак для прокладки лыжни, борона для подготовки лыжных трасс, модульное сооружение № 1;2) отсутствуют инвентарные номера, что является нарушением п. 46 Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

При приеме-передаче объектов нефинансовых активов, комиссией подтверждено нахождение приобретенных объектов в рабочем состоянии и пригодности для эксплуатации.

При проверке фактического наличия спортивного оборудования путем визуального осмотра, установлено:

1. Снегоход Буран, резак для прокладки лыжни, борона для подготовки лыжных трасс, на момент проверки, находятся в здании «Ледовый дворец» в заводской упаковке;

2. Модульное сооружение № 1 находится возле здания «Ледовый дворец», используется как складское помещение;

3. Модульное сооружение № 2 находится на территории стадиона «Южный» в котором установлены стойки для лыж в количестве 2 штук и хранятся приобретенные палки для скандинавской ходьбы, лыжи, лыжные ботинки, коньки. При этом большее количество лыжных ботинок (60 штук) до настоящего времени не использовались.

При проверке исполнения условий Соглашений установлено:

Отчеты об исполнении условий предоставления субсидии на иные цели в 2022 -2023 годах предоставлены учреждением в администрацию в сроки, установленные п. 4.3.4 Соглашений (не позднее 5-ти рабочих дней, следующих за отчетным кварталом) по установленной Соглашением форме.

При этом в разделе 2 Отчета «Сведения о достижении показателей результативности, установленные пунктом 2.4 Соглашения» отсутствуют реквизиты документов оснований, отраженного в отчете достигнутого целевого показателя.

При проверке выявлен факт предоставления учреждением и принятия без замечаний 23.12.2022 администрацией городского округа Отчета по состоянию на 25 декабря 2022 года, который содержит недостоверную информацию об объеме полученных средств субсидии и об объеме фактических и кассовых расходов. В Отчете учреждения объем фактических и кассовых расходов, а также сумма перечисленной субсидии отражена в размере 1 248 040,00 рублей. Фактически, исходя из представленных первичных документов (платежные поручения) объем перечисленной субсидии на указанную дату составил 2 274 999,97 рублей. Объем фактических расходов, в соответствии с заключенными договорами, согласно, платежных поручений на перечисление средств, также составил 2 274 999,97 рублей.

Количество и объем приобретенного инвентаря и оборудования соответствует показателям результативности предоставления субсидии, установленным в пункте 2.4 Соглашений.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета, а именно:

- учетная политика, утвержденная приказом и.о. директора № 360 от 30.12.2016 до настоящего времени, не приведена в соответствие с Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274 н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки",

- инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2022 году учреждением не проводилась, что является нарушением ст.11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- основные средства, приобретенные за счет средств субсидии на иную цель приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, с указанием разных кодов вида финансового обеспечения. Приобретение снегохода отражено за счет субсидии на иные цели (КФО 5), а спортивный инвентарь за счет субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), что является нарушением п. 21 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений от 01.10.2010 № 157н,

- согласно п. 46 Инструкции 157н каждому инвентарному объекту движимого имущества, присвоен уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер), однако структура инвентарных номеров объектов основных средств не соответствуют требованиям п.2.3 учетной

политики учреждения.,

- В нарушение Инструкции № 157н учреждение неверно классифицирует и учитывает особо ценное движимое имущество:

Согласно Порядку определения видов особо ценного движимого имущества автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений городского округа Большой Камень, утвержденного постановлением администрации городского округа Большой Камень № 2308 от 24.12.2020 имущество признается особо ценным если его стоимость свыше 50 000,00 рублей и учитываться такое имущество должно, согласно п. 37 Инструкции № 157н, по аналитической группе синтетического счета объекта учета 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения". Фактически приобретенный спортивный инвентарь и оборудование в общей сумме 1 168 569,98 рублей отражены в бухгалтерском учете как иное движимое имущество учреждения.

- Инвентарные карточки по учету основных средств ведутся с нарушением Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению":

не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

счет, указанный в инвентарной карточке по объекту «Снегоход» не соответствует счету (4.101.24), отраженному в акте приема-передач (5.101.35).

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, который подписан директором и главным бухгалтером МАУ «Спортивный комплекс» городского округа Большой Камень без замечаний и возражений.

В адрес директора учреждения направлено Представление об устранении выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Председатель



Н.Г. Апрускина