

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на организацию и проведение I Зимних международных спортивных игр «Дети Азии». Аудит в сфере закупок, осуществляемых министерством спорта, туризма и молодежной политики Сахалинской области и региональными государственными учреждениями Сахалинской области для проведения I Зимних международных спортивных игр «Дети Азии» за 2017, 2018, 2019 годы» на объекте: Государственное автономное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва зимних видов спорта» (далее - ГАУ «СШОР ЗВС», Учреждение)

г. Южно-Сахалинск

02 февраля 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 13 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2020 год, распоряжение от 15.12.2020 № 01-02/85 о проведении контрольного мероприятия.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление и использование средств областного бюджета в рамках мероприятий государственной программы Сахалинской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области», утвержденной Постановлением Правительства Сахалинской области от 10.03.2017 № 106 (далее – госпрограмма № 106), направленных на организацию и проведение в Сахалинской области I зимних Международных спортивных игр «Дети Азии», соглашения, контракты, договоры, документы, связанные с размещением заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг; платежные, финансовые, банковские документы, бухгалтерская и иная отчетность подтверждающие получение и использование средств, проведение финансово-хозяйственных операций.

3. Проверяемый период деятельности: 2017, 2018, 2019 годы.

4. Вопросы контрольного мероприятия: согласно программе проведения контрольного мероприятия от 14.10.2020.

5. Срок основного этапа проверки: с 15 октября 2020 по 26 января 2021 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

Юридический адрес: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Венская, д.5. ИНН 6501119978, ОГРН 1026500546357.

В соответствии с распоряжением Правительства Сахалинской области от 10.08.2018 № 452-р «Об изменении типа ГБУ «СШОР ЗВС» принято решение создать ГАУ «СШОР ЗВС» путем изменения типа ГБУ «СШОР ЗВС» до 01.09.2018.

Новый устав учреждения утвержден распоряжением министерства 06.08.2018 № 3.18-473-р (с учетом изменений и дополнений), согласован с министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее - Минимущество СО). Согласно выписке из ЕГРЮЛ с 30.08.2018 учреждение является автономным.

ГАУ «СШОР ЗВС» является физкультурно - спортивным учреждением, созданным в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов исполнительной власти в сфере физической культуры и спорта.

Полномочиями и функциями учредителя наделено министерство спорта Сахалинской области (далее – Учредитель, Минспорт СО), которое является главным распорядителем бюджетных средств. Собственником имущества выступает Сахалинская область в лице Минимущества СО.

Целью деятельности учреждения является подготовка спортсменов высокого класса, способных войти кандидатами в составы спортивных сборных команд Сахалинской области в РФ путем осуществления спортивной подготовки на спортивно-оздоровительном этапе, этапе начальной подготовки, тренировочном этапе, этапе совершенствования спортивного мастерства, этапе высшего спортивного мастерства.

В проверяемом периоде право первой подписи денежных и расчетных документов принадлежало директору учреждения Яковлеву Андрею Геннадьевичу до 23.07.2018, с 24.07.2018 по настоящее время Шибарову Максиму Геннадьевичу (тел. 735-381).

- право второй подписи: главному бухгалтеру Морозовой Н.А. до 08.10.2018, с 15.10.2018 по 19.06.2020 главному бухгалтеру Харченко Е.В., с 22.06.2020 - Бакановой Анне Геннадьевне (тел. 734-374).

Средства областного бюджета, связанные с организацией и проведением 1 Зимних Международных спортивных игр «Дети Азии» выделялись Учреждению в рамках основного мероприятия 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», мероприятия 2.8 «Организация и проведение I Зимних международных спортивных игр»

Вышеуказанное мероприятие предусмотрено государственной программой «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области», утвержденной Постановлением Правительства Сахалинской области от 10.03.2017 № 106 (далее - госпрограмма № 106).

Между министерством спорта и молодежной политики Сахалинской области и Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 29.12.2017 № 02-СИЦ/2018.

Предметом соглашения являлось предоставление из областного бюджета в 2018 году субсидии на иные цели. Конкретные направления расходования субсидии на реализацию мероприятий госпрограммы, а также объемы средств, в разрезе каждой цели и бюджетная классификация (код цели) предусмотрены в приложении № 1 к соглашению.

Изначально в соответствии с приложением №1, Учреждению предусмотрено субсидии на иные цели по различным видам мероприятий в общем объеме 17161,1 тыс. рублей, на мероприятие 2.8. средства субсидии не предусматривались.

В Соглашение на иные цели в течение года вносились изменения, в части корректировки объемов предоставления субсидии и перечня направлений расходования субсидии.

Первоначально объем средств на мероприятие 2.8 доведен до учреждения в сумме 86453,2 тыс. рублей (дополнительное соглашение от 30.05.2018 к соглашению 29.12.2017 № 07-СИЦ/2018).

Окончательный объем средств на мероприятие 2.8. доведен в размере 138137,5 тыс. рублей (допсоглашение от 17.12.2018 № 12 к соглашению от 29.12.2017 № 02-СИЦ/2018).

В приложение № 1 к Соглашению на иные цели уточнена бюджетная классификация расходов, а также перечень целей использования и объем средств: подготовка объектов спорта к проведению игр (приобретение оборудования, инвентаря, снегоходов, снегоуборочных машин, прицепов, саней), приобретение

спортивного инвентаря для подготовки членов сборной команды Сахалинской области, повышение квалификации судейского состава, приобретение для подготовки трасс - 69683,0 тыс. рублей, приобретение снегоуплотнительной машины, снежной пушки, мобильного насоса, фрезы, блок модулей для размещения спортсменов, модульных туалетных блоков и т.д - 68455,5 тыс. рублей. Финансирование составляло 138082,0 тыс. рублей или 99,96 % от утвержденных назначений, кассовое исполнение 100 %.

На 2019 год Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 25.12.2018 № 9-СИЦ/19 заключено между министерством спорта, туризма и молодежной политики Сахалинской области и Учреждением в общем объеме 26392,1 тыс. рублей.

Первоначально объем средств на мероприятие 2.8. доведен министерством до учреждения на 2019 год в сумме 1824,8 тыс. рублей (дополнительное соглашение от 28.01.2019 № 1 к соглашению от 25.12.2018 № 9-СИЦ/19).

Окончательный объем средств на мероприятие 2.8. доведен в размере 2143,1 тыс. рублей (допсоглашение от 20.12.2019 № 11 к соглашению от 29.12.2018 № 9-СИЦ/19) на услуги по организации и проведению спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных культурных мероприятий и спортивных мероприятий Сахалинской области (прочие работы и услуги - 480,0 тыс. рублей, приобретение основных средств - 318,3 тыс. рублей, оборотных запасов - 1344,8 тыс. рублей). Финансирование составляло 2141,9 тыс. рублей или 99,95 % от утвержденных назначений, кассовое исполнение составило 100 %.

В рамках исполнения мероприятия 2.8 Учреждением по состоянию на 01.01.2019 на приобретение материальных запасов и оказание услуг заключено 69 контрактов и договоров, 3 договора ГПХ (проведение семинаров для спортивных судей), а также произведена оплата по счетам на общую сумму 138082,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 - 2 договора, оплата по счетам на общую сумму 2141,9 тыс. рублей.

Расходование средств субсидии на мероприятие 2.8 осуществлялось Учреждением в соответствии с целями, предусмотренными в Соглашениях.

Проверка организации закупок, исполнения контрактов и договоров, заключенных в рамках подготовки и проведения игр «Дети Азии» проведена выборочно путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных в ЕИС за 2018-2019 годы на общую сумму 79218,1 тыс. рублей (2018 - 12 договоров на общую сумму 77394,5 тыс. рублей), 2019 - 2 договора на сумму 1823,6 тыс. рублей Приложение № 1.

Выборочной проверкой договоров установлено, что в проверяемом периоде размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в рамках подготовки и проведения игр «Дети Азии» производилось Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Закон 223-ФЗ).

Проверка организации закупок

Контрактная служба, создана в Учреждении на основании (приказа директора от 27.03.2014 № 53-ОД/1) и состояла из 3-х человек. Контрактная служба, которую возглавляла главный бухгалтер Учреждения, создана без образования отдельного структурного подразделения, путем утверждения состава работников Учреждения, выполняющих функции контрактной службы. Приказом директора Учреждения от

04.12.2015 № 276-ОД утвержден новый состав контрактной службы, руководителем контрактной службы назначен заместитель директора.

Положение о контрактной службе учреждения, включая функции и полномочия контрактной службы, соответствовало функционалу, предусмотренному Типовым положением о контрактной службе, утвержденным одноименным приказом Минэкономразвития РФ от 29.10.2013 № 631. Положение «О единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)», утвержденное в 2014 году, не изменялось.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2017 № 2-ОД (в редакции последующих изменений) утверждено Положение о закупочной комиссии и единая комиссия по осуществлению закупок.

В связи с изменением типа, бюджетного учреждения на автономное в 2018 году, Учреждением разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг, которое утверждено решением наблюдательного совета (протокол собрания протокол от 12.09.2018).

Согласно части 2 статьи 2 Закона № 223-ФЗ положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения ее процедур (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные положения, связанные с обеспечением закупки.

Положение о закупке размещено в ЕИС в сроки, установленные ч. 1, ст. 4 Закона № 223-ФЗ, не позднее чем в течение 15 дней со дня утверждения положения о закупке.

Проверка планирования закупок

При планировании закупок Учреждение руководствовалось Правилами формирования плана закупок, и требования к форме такого плана утверждены постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932. Планирование закупок осуществлялось исходя из оценки потребности Учреждения в товарах, работах, услугах.

Планирование закупок проводилось путем составления плана закупок на календарный год и его размещение в ЕИС. Нарушений не установлено.

Закупка товаров, работ, услуг в рамках мероприятия 2.8 осуществлялась в основном у единственного поставщика. Пунктом 7.1. Положения о закупках предусмотрено 30 случаев закупки у единственного поставщика.

Положением о закупках установлена максимальная стоимость закупки у единственного поставщика по одной сделке на сумму, не превышающую 27000,0 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

В соответствии с п. 1.8.18. Положения о закупках при определении начальной (максимальной) цены договора Заказчик может руководствоваться Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, данными государственной статистической отчетности, официальным сайтом, реестром договоров учреждения, информацией о ценах производителей, поставщиков, исполнителей товаров, работ, услуг (размещаемой производителями, поставщиками, исполнителями в качестве общедоступной информации на своих сайтах или в поисковых системах общего пользования в сети Интернет) и др.

Начальная (максимальная) цена контрактов, на вышеуказанные услуги, по проверяемым договорам устанавливалась Учреждением с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Проверке представлены запросы Учреждения о предоставлении ценовой информации поставщиками, обладающим опытом оказания услуг по данным видам поставок.

На основании предоставленной информации Учреждением осуществлен расчет начальной (максимальной) цены контракта. Средняя цена за единицу товара, являлась предметом закупки.

Метод и результат определения начальной (максимальной) цены договора, а также источники информации отражались в протоколе обоснования начальной (максимальной) цены договора. Нарушений не установлено.

Случаев, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта не выявлено, соответственно антидемпинговые меры не применялись.

Порядок расчетов, предусмотренный договорами, Учреждением соблюден.

Выборочной проверкой исполнения договоров в нарушение ст. 521 Гражданского кодекса РФ, п. 1.11.18. Положения о закупке товаров, работ, услуг, п. 7.2 договоров поставщиками в 2-х случаях нарушены сроки исполнения (договор от 09.11.2018 № 134/18, от 09.11.2018 № 136/18), претензионная работа в отношении поставщиков, за несоблюдение сроков поставки со стороны заказчика не велась.

В феврале 2019 года Учреждением заключен договор № 31/19 с ООО «Энергосберегающая компания Сахалина» (далее - ООО «ЭКС») на поставку светодиодных светильников на гору разгона трамплина К-70, стоимостью 1344,0 тыс. рублей, сроком поставки с момента фактической поставки товара - 01.02.2019 по 01.03.2019 года. В соответствии с письмом Поставщика исполнить договорные обязательства поставки светильников для подготовки трамплина не представилось возможным ввиду отсутствия их в наличии. Между тем Поставщик обязался на период проведения игр «Дети Азии» поставить светильники с аналогичными характеристиками в срок с 01.02.2019 по 10.02.2019 (акт приема передачи от 01.02.2019) и в последствие исполнить договорные обязательства.

Светильники, полученные в пользование, не отражались по данным бухгалтерского учета Учреждения, следовало отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», нарушен п. 236 приказа Министерства финансов России от 01.12.2010 № 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» (далее - Инструкция № 157н).

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверено состояние бухгалтерского учета основных средств, материальных запасов, приобретенных Учреждением в рамках организации и проведения игр «Дети Азии».

В соответствии с требованиями Инструкции № 157н приобретенные основные средства (снегоходы, винтовки, лыжи, снегоуплотнительная машина, снегогенераторы) учитываются по данным бухгалтерского учета на счете 4.101.00. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность.

Материальные запасы (лыжные ботинки) по данным бухгалтерского учета отражались 4.105.35 «Мягкий инвентарь» и закреплены за материально - ответственными лицами.

По данным бухгалтерского учета материальные ценности отражены в полном объеме. Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения материальных ценностей являлись товарно-транспортные накладные, акты приема товара.

Приобретенные основные средства, стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей включены в перечень особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением. Перечень особо ценного имущества утвержден распоряжением министерства спорта.

Списание основных средств и материальных запасов, приобретенных Учреждением в рамках организации и проведения игр «Дети Азии», на момент проведения контрольного мероприятия не осуществлялось.

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проведен осмотр и наличие лыж, лыжных ботинок, светодиодного экрана, снегоходов, снегоуплотнительной машины, снегогенераторов, 2 модульных туалетных блока, 6 блок модулей для размещения спортсменов, переодевания, хранения спортивной экипировки приобретенных Учреждением в рамках организации и проведения игр «Дети Азии», а также их отражение в бухгалтерском учете.

По результатам визуального осмотра нарушений не установлено, материальные ценности имеются в наличии, и в полном объеме используется по назначению в учебном процессе. Снегоходы, снегоуплотнительная машина зарегистрированы Учреждением в «Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Сахалинской области». Модульные блоки находятся на территории принадлежащей Учреждению. Акт визуального осмотра прилагается. Приложение № 2.

В проверяемом периоде передача имущества, приобретенного в рамках 1 Зимних Международных спортивных игр «Дети Азии», юридическим лицам или муниципальным образованиям Учреждением не осуществлялась.

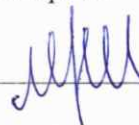
Проведение проверок, в рамках исполнения Федерального закона № 223 - ФЗ другими контролирующими органами не проводилось. Жалоб по подготовке и проведению игр «Дети Азии» в Учреждение не поступало.

Главный инспектор контрольно-
счетной палаты Сахалинской
области



Е.И. Воронцова

Директор ГАУ «Спортивная школа
олимпийского резерва зимних
видов спорта»



М.Г. Шибаров

Главный бухгалтер



А.Г. Баканова