

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
ЗАТО Северск
_____ С.В. Балашков
«__» _____ 2021 года

Отчет
по результатам проверки
«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету
ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография» за 2019
год и 1 квартал 2020 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск на 2020 год, утвержденного Приказом Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 18.12.2019 № 35, Поручение Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск (далее - Счетная палата) от 25.05.2020 № 12.

Объект контрольного мероприятия: Управление по молодежной и семейной политике, физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, до декабря 2019 года - Управление по молодежной и семейной политике, культуре и спорту (далее УМСПФКиС, УМСПКиС, ГРБС, учредитель).

Кроме того, в рамках встречных проверок проверены МБУДО ДЮСШ «Русь», МБУДО ДЮСШ гимнастики им. Р.Кузнецова, МАУДО ДЮСШ им.Л.Егоровой, МБУДО ДЮСШ «Янтарь», МБУДО ДЮСШ «Лидер», МБУ ДО ДЮСШ «Смена».

Предмет контрольного мероприятия: использование средств местного бюджета, а также средств субсидий, предоставленных из бюджетов других уровней на реализацию национального (регионального) проекта «Демография».

Проверяемый период деятельности: 2019 год и 1 квартал 2020 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий бюджету ЗАТО Северск, в том числе достижение целевых показателей в рамках реализации регионального проекта «Демография».
2. Проверка целевого использования средств, предоставленных в виде субсидий на иные цели учреждениям, подведомственным УМСПФКиС, проверка соблюдения получателями субсидий целей и условий их предоставления.

Основные выводы

1. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете ЗАТО Северск на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставлены субсидии, определен соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Городской округ закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области», заключенными между Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Администрации Томской области, и Администрацией ЗАТО Северск. Всего на основании заключенных соглашений бюджету ЗАТО Северск выделены субсидии в 2019 году в сумме 18 306,82 тыс. руб. в первом квартале 2020 года – 44 389,62 тыс. руб.

2. В разрезе источников финансирования средства, направленные на реализацию регионального проекта «Демография», распределились следующим образом:

2019 год:

- средства областного бюджета – 76,8%;
- средства федерального бюджета – 15,4%;
- средства местного бюджета – 7,8%.

2020 год:

- средства областного бюджета – 35,9%;
- средства федерального бюджета – 59,0%;
- средства местного бюджета – 5,1%.

3. Условия предоставления субсидий бюджету ЗАТО Северск на стадии заключения соглашений и предоставления средств были соблюдены, а именно:

- приняты необходимые правовые акты об установлении расходных обязательств;
- мероприятия регионального проекта включены в муниципальную программу;
- в бюджете предусмотрены средства на софинансирование расходов в определенном соглашении о предоставлении субсидий уровне.

4. В нарушение Порядка № 1797 показатели объемов финансирования муниципальной программы ответственным исполнителем в лице УМСПКиС при внесении изменений в программу 27.05.2020 не были приведены в соответствие с утвержденными в бюджете показателями.

5. Отчёты о целевом использовании субсидий и о достижении значений показателей результативности использования субсидий Управлением были предоставлены в Департамент с приложением копий документов, подтверждающих осуществление расходов за счёт субсидии, своевременно в установленные Соглашениями сроки. Установленные Соглашениями целевые показатели расходования средств согласно отчетам достигнуты.

6. Расходование средств субсидий осуществлялось УМСПКиС путем предоставления субсидий на иные цели 6 муниципальным учреждениям, осуществляющим образовательные программы спортивной подготовки. Распределение средств осуществлялось в соответствии с утвержденными приказами УМСПКиС (УМСПФКиС) методиками расчета и распределения средств субсидий на основании заявок учреждений. При этом в нарушение действующего Порядка № 3157 допущен факт предоставления субсидии МБУ ДО ДЮСШ «Смена» при отсутствии своевременно оформленного обоснования.

7. Средства межбюджетных трансфертов распределялись учреждениям без задержек на счетах Управления, за исключением субсидий, предоставленных в 2020 году за счет средств федерального бюджета на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации, что связано с вступлением в силу изменений в Положение о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, в котором предусматривается регистрация в форме электронного документа в подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели (постановление Правительства РФ от 07.08.2019 № 1029) и связанных с его внедрением технических трудностей. При наличии доведенных

лимитов из областного бюджета в январе средства распределены учреждениям лишь в мае 2020 года.

8. В большинстве заключенных УМСПКиС с муниципальными учреждениями соглашений о предоставлении субсидий на иные цели не определены цели расходования субсидий, не прилагаются перечни приобретаемого оборудования. Кроме того, в случаях, когда приложения с перечнем приобретаемого оборудования представлены (причем при отсутствии подписи согласования с учредителем), в текстовой части соглашений отсылка к данным приложениям отсутствует. Не установлены показатели результативности расходования субсидии, которые предусмотрены в Соглашениях с Департаментом. Следует отметить, что обязанность учредителя, соответствующая его бюджетным полномочиям как главного распорядителя бюджетных средств, осуществлять контроль за целевым использованием средств, Соглашениями предусмотрена. Однако, при отсутствии четко сформулированных целей предоставления субсидии в заключенных Соглашениях, как Управлению (ГРБС), так и органу внешнего муниципального финансового контроля, осуществлять контроль за целевым расходованием субсидий не представится возможным.

9. При предоставлении субсидий на иные цели Учредителем некорректно применялись коды бюджетной классификации (КБК) расходов без учета состава планируемого к приобретению оборудования и экипировки (материалы, основные средства), а учреждениями в свою очередь не проводилась своевременная уточняющая корректировка КБК, следствием чего стало допущение фактов нарушений порядка применения бюджетной классификации расходов и нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в учреждениях. Всего выявлено нарушений в применении КБК в учреждениях на сумму 621,647 тыс. руб. (за счет средств, выделенных на приобретение основных средств, приобретались материальные запасы и наоборот).

10. При установлении штатной численности инструкторов по спорту в рамках расходования субсидии на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в Распоряжении Администрации ЗАТО Северск от 18.04.2017 № 565-р «Об утверждении предельной штатной численности работников муниципальных учреждений, в отношении которых Управление молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск осуществляет функции и полномочия учредителя» для инструкторов МБУ ДО ДЮСШ «Смена» некорректно применен термин «предельная штатная численность по переданным государственным полномочиям». Однако, согласно пункту 19 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа, относятся полномочия по обеспечению условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий. В ходе проверки в Распоряжение № 565-р внесены соответствующие корректировки.

11. Допущены нарушения при установлении окладов инструкторам по спорту МБУ ДО ДЮСШ «Смена», что привело к недоначислению заработной платы 28 инструкторам по спорту за период с 01.09.2019 по 31.12.2019 в общей сумме 72 273,89 руб. В рамках реализации представления Счётной палаты, внесенному учреждению по результатам проверки, выявленная недоплата заработной платы инструкторам восстановлена.

12. Проверка расходования средств субсидии, предоставленной бюджету ЗАТО Северск в соответствии с Соглашением от 23.07.2019 № 92 в сумме 10 230,6 тыс. руб. на

приобретение спортивного инвентаря и оборудования для спортивных школ показала следующее :

- Закупка оборудования и инвентаря учреждениями в основном осуществлялась неконкурентным способом «у единственного поставщика». При этом при заключении контрактов с единственным поставщиком, несмотря на отсутствие обязанности обоснования цены, установленной в статье 93 Федерального закона № 44-ФЗ, учреждениями не использовалась практика мониторинга цен и выявления наименьшей оптимальной цены для заключения контракта, что не способствовало повышению эффективности закупочной деятельности. В целях оценки эффективности использования средств бюджета Счетной палатой в ходе проверки проведен анализ ценовых предложений по выборочным позициям смет, по результатам которого фактов значительного отклонения в ценах между приобретенными и анализируемыми Счётной палатой товарами не выявлено. При этом проведение анализа было затруднено в связи с тем, что в товарных накладных на получение товаров поставщиками не указывались существенные характеристики по отдельным видам товара, позволяющие его идентифицировать с фактически поставленным или определять цены на аналогичные.
- МБУ ДО ДЮСШ «Смена» в нарушение условий договора, а также Решения Думы о бюджете от 20.12.2018 № 46/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» допущен факт неправомерного 100% - ного авансирования поставщика в сумме 81,81 тыс. руб. при установленном предельном размере 30%.
- В МБУ ДО ДЮСШ «Смена» допущено нарушение срока поставки товара поставщиком по товарной накладной от 03.09.2019 № 652 в количестве 4 дня. При этом штрафных санкций к поставщику заказчиком применено не было. Кроме того, установлено, что в отдельных договорах (МБУДО ДЮСШ гимнастики им. Р.Кузнецова, МБУДО ДЮСШ «Лидер») отсутствует информация о сроках поставки товара, либо указана противоречивая информация о сроках поставки. Согласно действующему законодательству информация о сроках является существенным условием по договору поставки товара. Отсутствие такой информации не позволяет осуществлять контроль за исполнением обязательств поставщиком и не способствует повышению эффективности закупочной деятельности заказчиков.
- В учреждениях неверно оформлялись документы на выдачу основных средств в эксплуатацию и на внутреннее перемещение. В МБУДО ДЮСШ «Лидер» материальные ценности, переданные тренерами воспитанникам Учреждения для проведения учебно-тренировочных занятий, не оформлены ведомостями выдачи материальных ценностей с подписями учащихся, получивших материальные ценности. В МБУДО ДЮСШ «Русь», МБУДО ДЮСШ «Янтарь», МБУДО ДЮСШ «Лидер» операции по перемещению объектов нефинансовых активов от одного материально ответственного лица другому по данным бухгалтерского учета не отражались, и соответственно перемещенные материальные запасы числились на материально ответственном лице, передавшем объекты нефинансовых активов, что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ.
- В МАУДО ДЮСШ им.Л.Егоровой допущено нарушение срока оплаты товара по товарной накладной от 02.08.2019 № 61. Просрочка исполнения обязательств заказчиком составила 45 календарных дней. Следует отметить, что нарушение сроков оплаты товаров влечет за собой риски предъявления штрафных санкций к заказчику, что может привести к дополнительным расходам бюджета.
- Не все приобретенное учреждениями имущество отнесено к особо ценному имуществу. С учетом выявленного факта отсутствия единообразного подхода со

стороны учреждений к отнесению того или иного имущества к особо ценному Учредителю необходимо принять порядок, регламентирующий перечень спортивного инвентаря, без которого осуществление деятельности учреждениям будет затруднительно и которое по данному критерию подлежит отнесению к особо ценному имуществу. Всего внесено в ходе проверки в Перечни особо ценного имущества ранее не учтенных материальных ценностей на сумму 4328,082 тыс. руб.

- Учреждениями допускались нарушения порядка отражения поступления и движения материальных ценностей в бухгалтерском учете. Общая сумма нарушений по всем учреждениям составила 3844,933 тыс. руб., из которых подлежащие устранению составили в сумме 1913,53 тыс. руб. В ходе проверки устранено нарушений на сумму 1057,14 тыс. руб.
- В МБУДО ДЮСШ «Лидер» не был организован отдельный учет материальных ценностей у подотчетного лица (пули и патроны). При отсутствии отдельного учета пуль и патронов у подотчетного лица возникают риски направления материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, на цели приносящей доход деятельности (услуга по предоставлению тира), что может быть квалифицировано как нецелевое использование материальных ценностей.
- Выявлен факт несоблюдения МБУДО ДЮСШ «Русь» условия расходования субсидии, установленного соглашением о ее предоставлении, что привело к неправомерному расходованию средств в сумме 189,75 тыс. руб. Это нарушение обусловлено тем, что УМСПКиС при выделении субсидии на иные цели учреждению такое условие как приобретение инвентаря в соответствии с Федеральными стандартами не было определено, соответственно учреждением приобретен инвентарь и оборудование по направлению «городошный спорт», федеральный стандарт по которому на момент проверки не утвержден.
- Во всех учреждениях не организован учет имущества и экипировки, выданных в личное пользование. Выданное в пользование имущество не отражено на забалансовых счетах.
- По результатам осмотра и инвентаризации имущества, приобретенного за счет средств субсидии в 6 учреждениях спортивной направленности, расхождений между данными бухгалтерского учета, первичных документов и фактическим наличием не выявлено.

13. При проверке субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в МБУДО ДЮСШ «Лидер» в сумме 2 999, 88 тыс.руб. выявлен факт не соответствия поставленного оборудования техническому заданию, а также завышения его стоимости на 44 030,66 тыс. руб., что привело к неэффективному расходованию средств субсидии и явилось свидетельством формального подхода к приемке товаров.

14. В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учредителем и подведомственными учреждениями в 2019 году было допущено нарушение порядка размещения информации о деятельности четырех учреждений, а именно, информация размещалась не в полном объеме и не своевременно.

По результатам проверки 5-ти учреждениям, а также УМСП ФКиС вынесены представления по устранению нарушений. Информация направлена в Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Администрации Томской области.

Заместитель председателя Счётной палаты
ЗАО Северск

И.Ю.Лёвкина