

**Контрольно-счетная палата
Хабаровского края**

«30» июня 2022 года

№ 11

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия на предмет законности и эффективности использования средств краевого бюджета и иных источников, предоставленных краевому государственному автономному учреждению "Дирекция спортивных сооружений Хабаровского края" в 2020, 2021 годах

(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Хабаровского края,
утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края
30 июня 2022 года № 65-п)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата края, край) на 2022 год, Плана работы Контрольно-счетной палаты края на II квартал 2022 года.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия по использованию средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, края, соблюдение порядка и условий предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели, предоставленных из краевого бюджета (далее – субсидии на выполнение государственного задания и иные цели); приносящая доход деятельность краевого государственного автономного учреждения "Дирекция спортивных сооружений Хабаровского края"; нормативные правовые, распорядительные, локальные акты и иные документы, регламентирующие цели, условия и порядок использования средств краевого бюджета; документы, регламентирующие проведение закупочных процедур, государственные контракты (договоры) с поставщиками и подрядчиками на поставку материальных ценностей и оказание услуг учреждению; первичные учетные документы, подтверждающие поступление, распределение и использование бюджетных средств; регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетная (бухгалтерская) и иная отчетность.

3. Объекты контрольного мероприятия: министерство спорта края (также – Министерство, Министерство спорта края) и краевое государственное автономное учреждение "Дирекция спортивных сооружений Хабаровского края" (далее – КГАУ "ДСС", Учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 29 апреля по 15 июня 2022 года – Министерство спорта края;

с 27 апреля по 14 июня 2022 года – КГАУ "ДСС".

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Проверка реализации Министерством в 2020, 2021 годах бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств

по предоставлению бюджетных средств, а также обеспечению эффективности и целевого характера их использования.

5.2. Цель 2. Проверка законности и эффективности использования средств краевого бюджета, предоставленных в виде субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, а также иных источников, предоставленных КГАУ "ДСС" в 2020, 2021 году.

6. Проверяемый период деятельности: 2020, 2021 годы.

7. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия.

Министерство спорта края осуществляет деятельность на основании Положения о министерстве спорта края, в соответствии с которым является органом исполнительной власти края, обеспечивающим реализацию государственной политики в сфере физической культуры и спорта в крае.

Министерство осуществляет полномочия главного администратора доходов краевого бюджета, главного распорядителя и получателя средств краевого бюджета, предусмотренных на реализацию функций, на него возложенных.

Также Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя (далее – Учредитель) в отношении КГАУ "ДСС", созданного согласно распоряжения Правительства края от 25.02.2019 № 144-рп, который обеспечивает ведение деятельности на основании Устава.

Функции и полномочия собственника имущества в отношении КГАУ "ДСС" осуществляет министерство имущества края.

Предметом деятельности Учреждения является содержание и эксплуатация краевого государственного имущества, необходимого для реализации политики в области физической культуры и спорта.

КГАУ "ДСС" выполняет государственное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью. Также, осуществляет приносящую доход деятельность, относящуюся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц.

В проверяемом периоде в структуре КГАУ "ДСС" имелись следующие структурные подразделения:

1. Физкультурно-оздоровительный комплекс г. Хабаровск;
2. Легкоатлетический манеж;
3. Футбольный стадион;
4. Спортивно-парковый комплекс "Стадион имени Ленина";
5. Универсальный краевой спортивный комплекс;
6. Стрелковый тир;
7. Физкультурно-оздоровительный комплекс г. Комсомольск-на-Амуре (передан КГАУ "Хабаровский краевой центр олимпийской подготовки" в марте 2022 года);
8. "Краевой дворец единоборств "Самбо" в г. Хабаровске (передан КГАУ «Спортивная школа «Краевой центр единоборств» в сентябре 2021 года).

КГАУ "ДСС" осуществляет медицинскую деятельность согласно представленной лицензии от 06.08.2021 № ЛО-27-01-003046.

В проверяемом периоде проверка использования средств краевого бюджета, предоставленных КГАУ "ДСС" в виде субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели в 2020, 2021 годах, Министерством и иными контрольными органами не проводилась.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Цель 1. Проверка реализации Министерством в 2020, 2021 годах бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по предоставлению бюджетных средств, а также обеспечению эффективности и целевого характера их использования.

8.1.1. В ведомственной структуре расходов краевого бюджета, утвержденной Законами о краевом бюджете на 2020 год¹ на 2021 год², Министерству для КГАУ "ДСС" предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году в общей сумме 351 187,83 тыс. рублей, в 2021 году – 416 313,01 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств краевого бюджета доведены министерством финансов края главному распорядителю бюджетных средств – Министерству, объемы которых соответствуют предусмотренным Законами о краевом бюджете на 2020, 2021 годы, сводными бюджетными росписями, которые предоставлены КГАУ "ДСС" в полном объеме.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127)), кассовые расходы Министерства составили:

за 2020 год в сумме 351 187,83 тыс. рублей, или 100,0 % объема поступивших средств и направлены:

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 246 609,96 тыс. рублей или 70,2 % общего объема расходов;

- на предоставление субсидии на иные цели – 104 577,87 тыс. рублей (29,8 %);

за 2021 год 407 511,230 тыс. рублей или 100,0 % объема поступивших средств и направлены:

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 334 824,40 тыс. рублей или 82,2 % общего объема расходов;

¹ Закон Хабаровского края о краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 04.12.2019 № 32 (далее – Закон о краевом бюджете на 2020 год).

² Закон Хабаровского края о краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 09.12.2020 № 125 (далее – Закон о краевом бюджете на 2021 год).

- на предоставление субсидии на иные цели – 72 686,83 тыс. рублей (17,8 %).

8.1.2. Министерством в проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности КГАУ "ДСС" осуществлялось в рамках мероприятия "Создание условий для подготовки спортивного резерва в сборные команды края по видам спорта, представляющие край на Всероссийских и международных спортивных соревнованиях", предусмотренного в Перечне основных мероприятий ГП "Развитие спорта в крае"³.

Показатели (индикаторы), позволяющие оценить достижение цели КГАУ "ДСС" до конца 2024 года в отдельных значениях не установлены. Финансовое обеспечение реализации мероприятия ГП "Развитие спорта в крае" в отношении КГАУ "ДСС" осуществлялось за счет средств краевого бюджета.

В проверяемом периоде субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидия на выполнения государственного задания) Министерством предоставлена КГАУ "ДСС" на основании соглашений о предоставлении субсидии из краевого бюджета краевому государственному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение):

в 2020 году Соглашение от 30.12.2019 № 6 с учетом дополнительных соглашений в сумме 246 609,96 тыс. рублей;

в 2021 году Соглашение от 11.01.2021 № 6 с учетом дополнительных соглашений в сумме 334 824,40 тыс. рублей.

Также, в проверяемом периоде предоставление средств из краевого бюджета осуществлялось путем предоставления субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания (далее – субсидии на иные цели).

Министерством и КГАУ "ДСС" заключены соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета краевому государственному автономному учреждению на иные цели:

Соглашение от 30.12.2019 № 12 с учетом дополнительных соглашений в сумме 104 577,87 тыс. рублей в 2020 году;

Соглашение от 11.01.2021 № 12 с учетом дополнительных соглашений в сумме 72 686,83 тыс. рублей в 2021 году.

Предметом вышеуказанных Соглашений являлось:

осуществление расходов, связанных с приобретением особо ценного движимого имущества, за исключением затрат на комплектование библиотечных фондов (далее – субсидии на приобретение особо ценного

³ Государственная программа края "Развитие физической культуры и спорта в Хабаровском крае", утвержденная Постановлением Правительства края от 24.05.2012 № 169-пр (далее – ГП "Развитие спорта в крае").

имущества) в сумме: 2020 год – 65 150,80 тыс. рублей, 2021 год – 10 239,38 тыс. рублей;

осуществление расходов, связанных с проведением капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за государственным учреждением или приобретенным им за счет средств, выделенных ему учредителем (далее – субсидии на капитальный ремонт) в сумме: 2020 год – 28 439,98 тыс. рублей, 2021 год – 41 606,28 тыс. рублей;

осуществление расходов, связанных с осуществлением иных расходов, не связанных с выполнением государственного задания (далее – субсидии на прочие расходы) в сумме: 2021 год – 10 987,09 тыс. рублей, 2021 год – 20 841,17 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Министерством на основании заключенных Соглашений, перечислены КГАУ "ДСС" субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидии на иные цели в 100-процентном объеме бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на 2020, 2021 годы, согласно графикам:

в 2020 году в сумме 351 187,83 тыс. рублей;

в 2021 году в сумме 407 511,23 тыс. рублей.

8.1.3. В соответствии с постановлением Правительства края № 414-пр⁴ Министерством утверждены Правила расчета нормативных затрат⁵, разработка которых согласно части 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) осуществляется с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Анализом Правил расчета нормативных затрат установлены отдельные отклонения от норм, предусмотренных федеральными и краевыми нормативными правовыми актами, а именно:

наличие в нормативных правовых актах требований, которые утратили силу (приказ министерства спорта Российской Федерации от 22.05.2015 № 550; приказ министерства образования и науки Российской Федерации от 22.09.2015 № 1040; приказ министерства финансов Российской Федерации от 12.12.2017 № 224н, постановление Правительства края от 01.08.2014 № 257-пр, постановление Губернатора края от 20.10.2011 № 102);

отсутствие в наименовании и общих сведениях о распространении действия Правил расчета нормативных затрат в отношении государственных

⁴ Постановление Правительства края от 27.11.2015 № 414-пр (далее – постановление Правительства края № 414-пр) утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее – Положение о формировании государственного задания).

⁵ Правила расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями, подведомственными министерству спорта и молодежной политики края, утвержденные распоряжением Министерства от 25.01.2016 № 08, с учетом изменений внесенных распоряжением Министерства от 24.12.2018 № 50 (далее – Правила расчета нормативных затрат, распоряжение Министерства края от 25.01.2016 № 08).

работ, тогда как в пункте 26 указанных Правил определяются нормативные затраты для их выполнения;

закрепление нормы, что нормативные затраты на оказание государственной услуги (работы) определяются исходя из сведений в ведомственном перечне государственных услуг, работ, тогда как с 01.01.2018 они устанавливаются согласно регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг (работ);

наличие нормы в отношении затрат на формирование резерва на полное восстановление основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе выполнения работ, которые амортизируются в процессе оказания услуги, однако следовало отразить "в процессе выполнения работы".

Проверкой отмечается, что в пункте 3.2 государственных заданий на 2020, 2021 годы^{6,7} объемные показатели, характеризующие государственную работу, не предусмотрены.

Таким образом, в соответствии с Правилами расчета нормативных затрат в сфере физкультуры и спорта при отсутствии в государственном задании объемных показателей, характеризующих государственную работу, нормативные затраты рассчитываются сметным методом по работе в целом.

Объем нормативных затрат на 2021 год по сравнению с 2020 годом (246 609,96 тыс. рублей) увеличен на 88 214,44 тыс. рублей или на 35,8 % и составил 334 824,40 тыс. рублей.

Увеличение объема финансирования на выполнение государственного задания по государственной работе "Обеспечение доступа к объектам спорта", связано с увеличением количества объектов недвижимости, переданных в оперативное управление КГАУ "ДСС", в том числе, согласно распоряжению министерства имущества края от 18.11.2021 № 1729 передано административное и нежилое здание "Стрелковый тир" (далее – здание "Стрелковый тир").

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Министерством по государственной работе "Обеспечение доступа к объектам спорта" здание "Стрелковый тир" не внесено в перечень объектов государственного задания на 2021 год, при этом нормативные затраты для КГАУ "ДСС" утверждены министром спорта края 30.12.2021 в объеме бюджетных ассигнований на данный объект в размере 553,80 тыс. рублей.

В проверяемом периоде согласно утвержденным Министерством нормативным затратам на выполнение государственного задания, коэффициент платной деятельности при расчете объема имущественных налогов в части уплаты в бюджет не применялся, за исключением произведенных затрат на уплату налога на имущество в сумме

^{6,7} Государственное задание КГАУ "ДСС" на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, утвержденное министром спорта края 30.12.2019 (с учетом изменений от 01.11.2020) (далее – государственное задание на 2020 год),

Государственное задание КГАУ "ДСС" на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы, утвержденное министром спорта края от 29.12.2020 (далее – государственное задание на 2021 год).

21,97 тыс. рублей в 2020 году и транспортного налога – 0,29 тыс. рублей в 2021 году.

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 3.21 Постановления Правительства края от 27.11.2015 № 414-пр⁸, на основании данных Отчетов об исполнении ПФХД (форма по ОКУД 0503737)⁹ Контрольно-счетной палатой края произведен расчет коэффициента платной деятельности, который составил: на 2020 год в размере 0,94; на 2021 год – 0,92.

Фактически в проверяемом периоде налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог Учреждением перечислен за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 6 368,96 тыс. рублей, чем причинен ущерб краевому бюджету, который подлежит возмещению. Данные по видам налоговых выплат, в том числе, рассчитанные с учетом коэффициента платной деятельности, представлены в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

Наименование налога	2020 год		2021 год	
	Объем налога	Объем налога с учетом Кпл = 0,94	Объем налога	Объем налога с учетом Кпл = 0,92
На имущество организации	26 746,29	1 604,78	51 830,26	4 146,42
Земельный налог	2 344,39	140,66	5 841,34	467,31
Транспортный налог	65,50	3,93	73,31	5,86
Итого:	29 156,18	1 749,37	57 744,91	4 619,59

В ходе контрольного мероприятия Учреждением в бухгалтерском учете восстановлены расходы, осуществленные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 6 368,96 тыс. рублей, за счет средств от предпринимательской деятельности КГАУ "ДСС".

8.1.4. Государственные задания на 2020, 2021 годы утверждены министром спорта края в следующих объемах:

по государственным услугам: объемы (показатели) не предусмотрены;

по 3 государственным работам:

"Обеспечение доступа к объектам спорта" (далее – Работа № 1);

"Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни" (далее – Работа № 2);

⁸ Постановление Правительства Хабаровского края от 27.11.2015 № 414-пр (ред. от 01.11.2021) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания" (далее – Постановление Правительства края от 27.11.2015 № 414-пр).

⁹ Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020, 2021 годы (формы по ОКУД 0503737) (далее – Отчет об исполнении ПФХД (форма по ОКУД 0503737)).

"Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения" (далее – Работа № 3).

В отношении 3 государственных работ на 2020, 2021 годы установлены только показатели, характеризующие качество работ, а именно:

Работа № 1 по объектам спорта: Нежилое здание "Спорткомплекс"; Здание "Легкоатлетический манеж"; Сооружение "Футбольное поле"; Сооружение "Футбольный стадион", Сооружение "Уборная", Сооружение "Трибуна"; Сооружение "Теннисный корт"; Нежилое здание "Физкультурно-оздоровительный комплекс" г. Комсомольск-на-Амуре (далее – ФОК г. Комсомольск-на-Амуре); Нежилое здание "Физкультурно-оздоровительный комплекс" г. Хабаровск (далее – ФОК г. Хабаровск) определен показатель "Количество обоснованных жалоб" в значении "0";

Работа № 1 и Работа № 2 по проведению мероприятий – "Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий" в процентном значении "0".

В соответствии с Положением о формировании государственного задания, государственное задание формируется главным распорядителем средств краевого бюджета в отношении краевого государственного автономного учреждения в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, края (далее – Региональный перечень).

Министерством спорта края при формировании государственных заданий на 2020, 2021 годы для КГАУ "ДСС" допущено несоблюдение пункта 2.6 Положения о формировании государственного задания в части несоответствия их показателей, характеризующих содержание работ, условий (форм) выполнения работ, Региональным перечням в 8 случаях.

Показатель качества выполнения Работы № 1, который характеризуется как "Количество обоснованных жалоб", установлен в значении "0".

Согласно представленным сведениям о выполнении КГАУ "ДСС" государственных заданий на 2020, 2021 годы показатели государственного задания, характеризующие качество работ, выполнены в утвержденных "0" объемах.

Вместе с тем, по государственным работам, установленные показатели качества "Количество обоснованных жалоб" и "Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий", не в полной мере отражают результат, который необходимо достигнуть при выполнении основных видов деятельности, поскольку не отражают объемы работ, количество потребителей и их удовлетворенность.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка осуществления Министерством контроля за обеспечением КГАУ "ДСС" открытости и доступности сведений и документов, размещаемых на официальных сайтах, в результате которой установлено.

В нарушение пункта 15.1 Порядка предоставления информации № 86н¹⁰ в 3 случаях не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru государственного задания на 2020 год (с изменениями) в сроки, установленные пунктом 15 Порядка предоставления информации № 86н (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов) от 2 до 6 месяцев, и в 1 случае не размещено.

Также, в нарушение пункта 2.6 Порядка взаимодействия Министерства и подведомственных учреждений № 39¹¹, пункта 15.1 Приказа № 86н КГАУ "ДСС" не размещены ежеквартальные, предварительные и по итогам 2020, 2021 годов отчеты на сайте www.bus.gov.ru.

Кроме того, в нарушение раздела 5 Порядка взаимодействия Министерства и подведомственных учреждений № 39 в 11 случаях на сайте КГАУ "ДСС" не размещались 3 государственных задания за 2020 год и 8 отчетов о выполнении государственных заданий за 2020, 2021 годы.

В совокупности вышеприведенные факты по необеспечению КГАУ "ДСС" открытости и доступности сведений и документов, обязательных для размещения на официальных сайтах, свидетельствует о недостаточном уровне контроля со стороны Министерства.

Кроме того отмечено, что контроль за исполнением КГАУ "ДСС" государственных заданий на 2020, 2021 годы Министерством не осуществлялся, выездные проверки в 2020, 2021 годах не проводились.

Камеральные проверки Министерством проводятся по мере поступления отчетности о выполнении государственного задания, но в проверяемом периоде акты (заключения) камеральных проверок отчетов КГАУ "ДСС" Министерством не оформлялись.

Фактически контроль по выполнению государственного задания за 2020, 2021 годы обеспечивался по данным отчетов о выполнении государственных заданий Учреждения.

В нарушение пункта 4.1.1. Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39, Министерством от КГАУ "ДСС" получен годовой отчет о выполнении государственного задания на 2021 год позже на 2 рабочих дня (03.02.2022), при установленном сроке не позднее 1 февраля.

Также, в нарушение пункта 3.1 Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39, мониторинг выполнения КГАУ "ДСС" государственного задания на 2021 год за 1 квартал не осуществлялся,

¹⁰ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации № 86н).

¹¹ Порядок взаимодействия между структурными подразделениями Министерства спорта края и подведомственными краевыми государственными учреждениями при формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), проведение мониторинга и контроля выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), составление отчетности о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственными краевыми государственными учреждениями, утвержденный приказом Министерства от 22.01.2019 № 39 (в ред. Приказ от 29.09.2021 № 538) (далее – Порядок взаимодействия Министерства и подведомственных учреждений № 39).

поскольку отчет о выполнении государственного задания Учреждением не предоставлялся, при этом сведения о проведении мониторинга подлежат размещению на официальном сайте Министерства.

Таким образом, учитывая несвоевременную актуализацию правил расчета нормативных затрат, отсутствие показателей (индикаторов) в государственной программе и объемных показателей, характеризующих государственные работы государственных заданий КГАУ "ДСС", которые не позволили оценить результаты деятельности Учреждения в течение на 2020, 2021 годов и по их итогам, а также выделение бюджетных ассигнований на содержание объекта, который не вошел в перечень объектов, утвержденных учредителем в государственном задании, наличие ущерба краевому бюджету и не размещение документов на официальных сайтах, Министерством не в полной мере обеспечивалось исполнение бюджетных полномочий, установленных статьей 158 БК РФ, что свидетельствует о недостаточной организации Министерством выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя по предоставлению бюджетных средств и указывает на необходимость принятия мер по усилению контроля за деятельностью Учреждения.

8.2. Цель 2. Проверка законности и эффективности использования средств краевого бюджета, предоставленных в виде субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, а также иных источников, предоставленных КГАУ "ДСС" в 2020, 2021 году.

8.2.1. В проверяемом периоде уровень освоения бюджетных средств Учреждением согласно отчетам об исполнении ПФХД (форма по ОКУД 0503737), отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели, с учетом остатков на начало финансового года, составил:

по состоянию на 01.01.2020 в сумме 9 248,79 тыс. рублей, из них средства субсидии на иные цели – 8 300,21 тыс. рублей (89,7 %), исполнение за 2020 год составило 275 141,95 тыс. рублей или 78,3 % от объема субсидий, предоставленных Министерством спорта края. Остаток средств субсидий на 01.01.2021 – 85 294,67 тыс. рублей.

В основном неисполнение плановых назначений обусловлено неисполнением по субсидии на иные цели в сумме 83 350,06 тыс. рублей или 76,4 % от общего остатка неисполненных назначений.

Низкое освоение в 2020 году Учреждением средств субсидии на иные цели в основном вызвано задержкой завершения строительства краевого дворца единоборств "Самбо" и в связи с этим поздним согласованием органами исполнительной власти края перечня оборудования, закупаемого для обеспечения его деятельности (02.12.2020), стоимостью 60 586,56 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2022 остаток средств субсидий Учреждением подтвержден в сумме 66 158,81, из них средства субсидии на иные цели – 64 214,21 тыс. рублей (97,1 %), исполнение за 2021 год –

437 333,37 тыс. рублей (92,3 %), остаток на 01.01.2022 – 36 336,67 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений по субсидии на иные цели составило в сумме 31 259,62 тыс. рублей или 86,0 % от общего объема неисполненных назначений в основном в связи с оплатой в 2022 году законтрактованных договоров (Объект "Уборная"; лестница по ул. Шевченко; капитальный ремонт индивидуального теплового пункта в Универсальном краевом спортивном комплексе (далее – УКСК)).

Анализом формирования фонда оплаты труда установлено, что на 2020 год расходы, запланированные уточненным Планом ФХД, составили 121 280,23 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 113 280,23 тыс. рублей или 93,4 % от запланированных расходов, в 2021 году – 160 933,53 тыс. рублей, (148 097,70 тыс. рублей или 92,0 %).

Доля фонда оплаты труда работников основного персонала в общем объеме фонда оплаты труда Учреждения ниже нормы, предусмотренной пунктом 1.12 Положения об оплате труда (не менее 60 % от фонда оплаты труда), в том числе в 2020 году составила 58,5 % или ниже на 1,5 %, в 2021 году – 59,7 % или ниже на 0,3 процента.

В целом отмечается, что на стимулирующие выплаты в 2020 году направлено 47,1 % (57 114,56 тыс. рублей) общего фонда оплаты труда, в 2021 году 44,6 % (71 686,64 тыс. рублей).

В соответствии со штатным расписанием и Перечнями должностей работников краевых государственных учреждений, относимых к административно-управленческому и основному персоналу по видам экономической деятельности, утвержденными приказами Министерства (от 01.10.2019 №№ 596, 597), по состоянию на 01.01.2020 штатная численность работников учреждения составляла 161 единицу.

В течение 2020 года в структуру Учреждения введены новые объекты: ФОК г. Хабаровск, ФОК г. Комсомольск-на-Амуре и Краевой дворец единоборств "Самбо" (исключен из штатной структуры Учреждения 20.09.2021).

С учетом проведенных мероприятий штатная численность Учреждения по состоянию на 31.12.2021 составила 322,5 единицы с увеличением к началу 2020 года в 2 раза.

Фактическая занятость на 01.01.2020 составила 128 единиц или 79,5 % штатной численности; на 31.12.2021 – 290,5 единиц (90,1 %). По состоянию на 01.12.2021 количество вакансий составляло 32 единицы или 9,9 % штатной численности.

Доля работников основного персонала в среднесписочной численности работников в 2020 и в 2021 годах составила 60,3 процента.

Средняя заработная плата работников Учреждения на основании данных статистической отчетности в 2020, 2021 годах составила 44,93 тыс. рублей и 46,71 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных

средств – 42,08 тыс. рублей и 42,99 тыс. рублей с увеличением к уровню предыдущего года на 4,0 % и на 2,1 % соответственно.

Анализом данных о среднемесечной заработной плате установлено, что Учреждением в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", обеспечено выполнение доведенного планового уровня среднемесечной заработной платы, в том числе: в 2020 году – врачам на 101,6 % (от 75,72 тыс. рублей), среднему медицинскому персоналу – 101,4 % (от 37,38 тыс. рублей); в 2021 году – врачам – 108,2 % (от 83,55 тыс. рублей), среднему медицинскому персоналу – 106,2 % (от 40,20 тыс. рублей), инструкторам-методистам – 103,9 % (от 46,86 тыс. рублей).

Предельный уровень соотношения средней заработной платы генерального директора (уполномоченного лица), заместителей генерального директора (уполномоченного лица), главного бухгалтера Учреждения и средней заработной платы работников Учреждения формируемый за счет всех источников финансового обеспечения: за 2020 год – 2,58, 2021 год – 2,90, что соответствует норме (от 1,0 до 4,0).

В ходе контрольного мероприятия в части обоснованности формирования штатной численности установлена не полная укомплектованность штатной численности работников хозяйственного отдела и спортивно-паркового комплекса, в том числе, по должностям: уборщик производственных и служебных помещений – на 27,85 единицы; рабочий – на 44,3 единицы.

При проверке соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, края и локальных нормативных актов Учреждения при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда установлено нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2.10 Порядка организации и осуществления внутреннего контроля, должностными лицами Учреждения, организующими, выполняющими, обеспечивающими соблюдение внутренних процедур, поскольку недостаточно осуществлялся внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций, в том числе:

в нарушение пункта 5.7 раздела 5 Положения о премировании размер премии в приказах Учреждения превышал расчетный размер премии указанный в служебных записках руководителей структурных подразделений (в процентном отношении к фонду оплаты труда по занимаемой должности) на 149,33 тыс. рублей, (в 2020 году – 27,47 тыс. рублей, в 2021 году – 121,86 тыс. рублей), из них за счет средств краевого бюджета – 104,40 тыс. рублей;

в нарушение пункта 4.1.1 Положения об оплате труда в проверяемом периоде уборщику производственных и служебных помещений производилась выплата надбавки "за опыт и достижения работникам, имеющим государственные и ведомственные звания и награды" в размере 20 % должностного оклада, при отсутствии подтверждения наличия званий и наград, а также приказа Учреждения о назначении выплат –

38,26 тыс. рублей (в 2020 году – 14,76 тыс. рублей, в 2021 году – 23,50 тыс. рублей) за счет субсидии на выполнение государственного задания;

установлены случаи выплаты материальной помощи сотрудникам, при отсутствии правовых оснований, переплата за счет средств от приносящей доход деятельности составила 30,49 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия по вышеуказанным переплатам работникам Учреждением произведен перерасчет.

Проверкой правомерности и обоснованности выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни установлены случаи неэффективного использования средств краевого бюджета в сумме 30,76 тыс. рублей, в том числе:

в связи с привлечением к работе в выходные и нерабочие праздничные дни сотрудников, должности которых, в соответствии с пунктом 4.7 эффективных контрактов и Положением о ненормированном рабочем дне работников КГАУ "ДСС" предусмотрены в составе должностей с ненормированным рабочим днем для исполнения обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией ведущего специалиста по кадрам, специалиста по кадровому делопроизводству, администратора, ведущего юрисконсультанта, ведущего специалиста по арендно-договорным отношениям – 9,76 тыс. рублей;

в связи с привлечением к работе в выходные и нерабочие праздничные дни сотрудников, должности которых, в соответствии с пунктами 4.1, 4.2 эффективных контрактов и Правилами внутреннего трудового распорядка предусмотрены перечнем должностей со сменным режимом работы, суммированным учетом рабочего времени (водитель спецтехники, уборщик производственных и служебных помещений, рабочие) – 12,12 тыс. рублей;

для оказания помощи в проведении мероприятий, оплата в двойном размере либо оплата в одинарном размере и предоставления дня отдыха, которым проведена по основной должности, тогда как фактически трудовая функция по должности не выполнялась (специалист по кадровому делопроизводству, юрисконсульт, ведущий специалист) – 8,88 тыс. рублей.

Так же, установлены отдельные категории работников, привлекаемые для работы в выходные и нерабочие праздничные дни (в периоды проведения мероприятий) на регулярной основе с оплатой за счет средств краевого бюджета, при установленной эффективными контрактами пятидневной рабочей недели, в том числе:

начальник службы безопасности, ведущий специалист по комплексной безопасности, уполномоченный по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям, специалист по комплексной безопасности – для осуществления контроля за безопасностью на территории Стадиона им. Ленина. Сумма выплат за счет средств краевого бюджета составила 76,17 тыс. рублей;

заместитель генерального директора по общим вопросам для осуществления контроля за работой отдела по организации мероприятий и реализации социальных программ – 61,98 тыс. рублей;

администратор УКСК для осуществления контроля за тренировочными процессами, спортивных соревнований проходящих в УКСК в будние и выходные дни – 18,52 тыс. рублей;

администратор Легкоатлетического манежа для осуществления контроля за соблюдением безопасности и правильной эксплуатацией инженерно-технического оборудования, расположенного в Легкоатлетическом манеже – 3,02 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением проводились мероприятия в рамках реализации государственного задания по государственной работе "Пропаганда физической культуры и здорового образа жизни" и на основании соглашений о сотрудничестве (писем) в случае проведения мероприятий на объектах, закрепленных за Учреждением, на безвозмездной основе.

В ходе проверки отделом организации мероприятий представлена информация о мероприятиях, проведенных в 2020-2021 годах, анализом которой в сопоставлении с приказами о привлечении к работе в выходные (нерабочие праздничные дни) установлено отклонение фактической занятости работников (от 4 до 5 часов) и оплаты труда (за 8 часов) по 3 мероприятиям.

Учитывая, что информация о мероприятиях, проведенных Учреждением на безвозмездной основе, представленная отделом организации мероприятий была сформирована в ходе контрольного мероприятия на основе данных социальной сети и время проведения мероприятий указано примерное, установленные отклонения фактической занятости работников свидетельствуют об отсутствии порядка учета занятости работников в период привлечения к работе в выходные или нерабочие праздничные дни.

В целом отмечено, что характер и режим работы сотрудников, участвующих в организации и проведении мероприятий, а так же, обеспечивающих доступ к спортивным объектам, закрепленным за Учреждением, с учетом проведения мероприятий преимущественно в выходные и (или) нерабочие праздничные дни, в большей степени соотносится со скользящим графиком работы, установленным статьей 100 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Таким образом, установленные факты свидетельствуют о наличии резервов по повышению эффективности организации труда.

Проверкой законности использования средств краевого бюджета в отношении оплаты труда медицинского персонала установлено, что 2 врачам, 4 медицинским сестрам и фельдшеру расчеты по оплате труда произведены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 9 034,12 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 3 607,14 тыс. рублей, в 2021 году – 5 426,98 тыс. рублей в период осуществления Учреждением безлицензионной деятельности.

В рамках проверки осуществления кассовых операций установлено, что организация работы с денежной наличностью в соответствии с Порядком

ведения кассовых операций¹², локальным документом Учреждения для ФОК г. Хабаровска и ФОК г. Комсомольска-на-Амуре в проверяемом периоде не закреплена.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выплат, произведенных по 6 договорам возмездного оказания услуг на общую сумму 56,69 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности:

в 2020 году на оказание услуг по организации видеосъемки и монтажу видеоролика мероприятия "День зимних видов спорта" – 8,90 тыс. рублей;

в 2021 году 5 договоров на оказание физкультурно – оздоровительных услуг заключенных с работниками ФОК г. Хабаровск – 47,79 тыс. рублей.

Отмечено, что Порядок определения стоимости оказания услуг инструкторами-методистами, привлекаемыми по договорам возмездного оказания услуг, не представлен.

При этом Учреждением в целях расчета стоимости услуги инструктора по спорту был проведен мониторинг цен на аналогичные услуги в фитнес-клубах г. Хабаровска, в результате которого определена средняя стоимость услуг за проведение группового занятия в сумме 0,50 тыс. рублей.

Стоимость часа преподавательской работы в Учреждении рассчитана исходя из часовой тарифной ставки инструктора по спорту и стоимости оплаты за одно занятие одного человека в сумме 0,47 тыс. рублей. Цена договора возмездного оказания услуг определяется исходя из стоимости академического часа работы и количества часов педагогической работы.

Кроме того, в договорах определена только цена 1 академического часа, а не всего объема предполагаемых физкультурно – оздоровительных услуг, что так же может найти отражение в Порядке определения стоимости оказания услуг, как одно из условий, необходимых для договоров данного вида, в целях эффективности планирования расходов Учреждения.

В нарушение п. 2.3 договоров возмездного оказания услуг, в части не соблюдения сроков подписания актов оказанных услуг 3 договоров (на 32-47 дней позже фактического завершения оказания услуг).

Также, Учреждением неэффективно осуществлены расходы за счет средств от приносящей доход деятельности по организации видеосъемки и монтажу видеоролика мероприятия, согласно договору возмездного оказания услуг, входящих в круг должностных обязанностей определенных должностными инструкциями и эффективными контрактами 2 штатных работников на сумму 8,90 тыс. рублей.

8.2.2. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения договоров, предметом которых являлся капитальный и текущий ремонт объектов недвижимого имущества, находящихся в оперативном управлении КГАУ "ДСС", и на приобретение материальных запасов, в результате установлено.

¹² Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03. 2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Учреждением допущено направление средств краевого бюджета по принятию и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным соглашением о предоставлении средств субсидии на иные цели, на сумму 103,82 тыс. рублей, в том числе:

фактически не поставленного климатического оборудования (согласователи работы кондиционеров) – 37,50 тыс. рублей.

фактически не выполнявшихся работ по монтажу подвесного потолка – 66,32 тыс. рублей (в ходе контрольного мероприятия Учреждением проведены переговоры с подрядчиком в рамках досудебного урегулирования спора в части возврата оплаченных монтажных работ по устройству подвесного потолка "Грильято" на сумму 66 321,00 рублей до 30.07.2022).

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ¹³ КГАУ "ДСС" факты хозяйственной жизни Учреждения не подтверждены первичными документами (использование и учет песка кварцевого).

Кроме того, установлены факты неэффективного использования средств в связи с приобретением и неиспользованием Учреждением оборудования либо обладающего избыточными характеристиками в сумме 366,20 тыс. рублей, из них, за счет средств субсидии на иные цели – 247,75 тыс. рублей (анализатор загрязнения воды пешеходного фонтана, шлюз IP-телефонии); средств от предпринимательской деятельности – 118,45 тыс. рублей (2 монитора марки Philips (в ходе проверки мониторы установлены на рабочие места); ноутбук ASUS TUF Dash F15 (далее – ноутбук, ноутбук Asus), который согласно информации на сайте производителя относится к линейке игровых ноутбуков и является высокопроизводительной "игровой платформой", характеризующейся высокими характеристиками графического адаптера и процессора, необходимыми для современных компьютерных игр с повышенными системными требованиями.

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не обеспечено наличие инвентарных номеров на части объектов недвижимого имущества (кондиционеры, МФУ, системные блоки), что затрудняет процедуру их идентификации. В ходе контрольного нарушения устранено.

Согласно части 1 статьи 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Вместе с тем, пунктами 5.4 и 5.5 договора от 30.11.2020 № ХБ20-02-18/08 с АО "Газпром газораспределение ДВ" установлен порядок внесения авансового платежа и окончательного расчета за потребленный учреждением объем газа, однако размер авансового платежа не определен.

¹³ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

8.2.3. Закупочная деятельность в Учреждении осуществляется на основании Федерального закона № 223-ФЗ¹⁴.

Также в проверяемом периоде Учреждением в рамках реализации полномочий государственного заказчика – Министерства спорта края, заключались контракты на приобретение оборудования для доукомплектования объекта капитального строительства "Дворец самбо", в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ¹⁵.

Проверкой использования Учреждением в проверяемом периоде конкурентных и неконкурентных методов закупки, установлено.

В соответствии с частью 2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ Положением о закупках (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде) установлены случаи проведения закупок в форме закупки у единственного поставщика (в редакции от 01.11.2019 – 102 случая, в редакции от 17.06.2021 – 78 случаев).

При этом ограничения, в части максимально возможной цены договоров, заключаемых без применения конкурентных способов, Учреждением не установлены, формулировка некоторых из них не содержит каких-либо критериев отнесения к этим случаям.

Отсутствие критериев таких определений как "существенно сниженные цены", "короткий промежуток времени", "отсутствие времени", "равноценная замена" влечет за собой возможность их произвольной трактовки Учреждением, и соответственно – возможность не применения конкурентных способов закупки.

Кроме того, перечень случаев проведения закупок у единственного поставщика содержит случаи, при которых отказ от конкурентных способов закупок не в полной мере обоснован.

Доля объема закупок, заключаемых Учреждением для деятельности Учреждения с использованием конкурентных методов закупок, в проверяемом периоде составила: в 2020 году – 14,5 %; в 2021 году – 32,6 %.

Несмотря на положительную динамику доли закупок, осуществляемых Учреждением с применением конкурентных способов, необходимо отметить, что в 2021 году КГАУ "ДСС" заключались договоры на приобретение дорогостоящего оборудования, а также осуществление ремонта, посредством заключения договоров с единственным поставщиком, исключившим возможность экономии от применения конкурентных способов закупки, в том числе 5 договоров, с ценой договора более 4 000,00 тыс. рублей каждый, на общую сумму 29 785,70 тыс. рублей (установка системы видеонаблюдения, приобретение мини-погрузчика, капитальный ремонт 3 индивидуальных тепловых пунктов).

Таким образом, в связи с широким перечнем случаев проведения закупок у единственного поставщика, отсутствием критериев отнесения к данным случаям, а так же отсутствием ограничений по максимальной цене

¹⁴ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

¹⁵ Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

договора, заключаемого с единственным поставщиком, установлены резервы повышения экономической эффективности при осуществлении закупочной деятельности Учреждения в связи с возможностью более широкого применения конкурентных способов осуществления закупок.

8.2.4. Проверкой использования субсидий и поступлений от иной приносящей доход деятельности на содержание земельных участков, установлено.

Учреждению согласно распоряжениям министерства имущества края переданы в постоянное бессрочное пользование 12 земельных участков с кадастровой стоимостью 348 577,70 тыс. рублей, в том числе:

по состоянию на 01.01.2020 на балансе Учреждения числились 2 земельных участка с кадастровым номером:

- 27:23:0020338:2736, с размещением объекта УКСК;
- 27:23:0020338:2745, с размещением светомузыкального пешеходного фонтана (далее – объект "Фонтан");

в 2020 году на сумму 309 342, 60 тыс. рублей, с кадастровым номером:

- 27:23:0020338:2540, с размещением автомобильной стоянки (далее – земельный участок 27:23:0020338:2540);

- 27:23:000000:30140, территория общей земли по стадиону им. Ленина (далее – земельный участок 27:23:000000:30140 – территория общей земли по стадиону им. Ленина);

- 27:23:0020338:2700, с размещением объекта "Гараж" (далее – земельный участок 27:23:0020338:2700);

- 27:23:0020338:2757, с размещением объектов: "Легкоатлетический манеж", "Водопад" (далее – земельный участок 27:23:0020338:2757);

- 27:23:0020338:2758, с размещением сооружения "Футбольный стадион", включающий: сооружение "Трибуна"; здание "Уборная"; Сооружение "Уборная", футбольный Стадион;

- 27:23:0020338:2760, с размещением объекта "Футбольное поле (открытое)";

- 27:23:0020338:2759, участок расположен с левой стороны от фонтана;

- 27:22:0031001:66, с размещением объекта "ФОК" г. Комсомольске-на-Амуре;

- 27:23:0040131:8, с размещением объекта ФОК в г. Хабаровске (далее – земельный участок 8 с объектом ФОК в г. Хабаровске);

в 2021 году на сумму 30 873,70 тыс. рублей, с кадастровым номером:

- 27:23:0020338:5, с размещением объекта "Стрелковый тир".

В ходе контрольного мероприятия в отношении земельных участков, переданных Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, проведены визуальные осмотры в целях установления их фактического использования, по результатам которых установлено:

На земельном участке 27:23:0020338:2757 размещено сооружение – искусственный водопад с каменной птицей (далее – объект "Водопад"), подключенный к электропитанию.

В бухгалтерском учете Учреждения объект "Водопад", как объект основных средств, не учтен, в актах приема-передачи от бывшего собственника (краевое государственное унитарное предприятие "Недвижимость" (далее – КГУП "Недвижимость")), указанный объект не значится.



Фото объекта "Водопад"

Выявленный в результате визуального осмотра объект "Водопад", неучтенный в бухгалтерском учете Учреждения, свидетельствует о недостаточном контроле за совершением фактов хозяйственной жизни.

На земельном участке 27:23:0020338:2540 находится Сооружение с кадастровым номером 27:23:0020338:2548 стоимостью 1,0 рублей, полученное от КГУП "Недвижимость". По данным выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее – выписка из ЕГРН) Сооружение с кадастровым номером 27:23:0020338:2548 имеет наименование: сооружения спортивно-оздоровительные, год завершения строительства 1970 года, кадастровая стоимость не определена, площадь застройки 3 097,7 кв.м. Указанное сооружение используется Учреждением для парковки легковых автомобилей.

Однако, в соответствии с выпиской из ЕГРН об объекте недвижимости, земельный участок 27:23:0020338:2540 относится к категории земель – земли населенных пунктов, вид разрешенного использования – для размещения объектов физической культуры и спорта и расположен в границах зоны с особыми условиями использования территории – зоны охраны объекта культурного наследия, граница охраняемых археологически ценных территорий.



Фото объекта Сооружение

На земельном участке 27:23:000000:30140 – территория общей земли по стадиону им. Ленина при отсутствии документов, подтверждающих право на размещение, выявлено 4 нестационарных объекта (3 ед. киоска и 1 ед. ларек), которые согласно вывеске и атрибутике принадлежат Ассоциации футбольного клуба "СКА-Хабаровск". Объекты приведены на фото.



Также, у лестницы здания "Спорткомплекса" (напротив "Колеса обозрения") на территории земельного участка 27:23:000000:30140 ИП Шурыгиным С.В. в целях предоставления платных услуг посетителям Парка стадиона им. Ленина размещен прокат спортивного инвентаря (велосипеды трех-, четырех-колесные), что не соответствует условиям договора о передаче в аренду недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления – на часть нежилого помещения № 8 на первом этаже, общей площадью 60,00 кв.м. для использования под размещение проката спортивного инвентаря.

На земельном участке 27:23:0040131:8 на территории которого расположен объект ФОК в г. Хабаровске в ходе контрольного мероприятия проведен осмотр и сверка данных бухгалтерского учета Учреждения, нарушений не установлено.

На земельном участке 27:23:0020338:2758 находятся: Парк стадиона им. Ленина, в северной части сооружения "Трибуна" и здание "Уборная", которое в настоящее время закрыто на капитальный ремонт.

На земельном участке 27:23:0020338:2700 на территории которого размещен объект "Гараж" осмотром движимого имущества (автомобилей, техники), установлено нахождение и хранение автомобиля - микроавтобуса марки "Тойота-НАСЕ" с дипломатическим номером, не принадлежащий Учреждению.

Кроме того, проведен осмотр территории (земельный участок с кадастровым номером 27:23:0020338:2553), используемой Учреждением для выращивания хвойных, декоративно-лиственных культур и цветочной рассады, согласно договору хранения имущества от 25.05.2021 № 143, заключенного Учреждением с краевым государственным казенным учреждением "Краевой имущественный комплекс" (далее – КГКУ "КИК") на хранение имущества, в котором указано имущество, в том числе, 1 (один) гараж на основе блок-комнаты (железобетонный)). Однако установлено, что Учреждением фактически размещено и используется 2 (два) гаража на основе блок-комнаты (железобетонные), которые числятся в бухгалтерском учете Учреждения. Правовые основания (договоры) с КГКУ "КИК" на размещение второго гаража Учреждением проверке не представлены.

Так же, проведена сверка недвижимого имущества (зданий, сооружений), находящегося у Учреждения на праве оперативного управления и числящегося по данным бухгалтерского учета, с информацией, представленной министерством имущества края по запросу Контрольно-счетной палаты края о недвижимости, закрепленной на праве оперативного управления за Учреждением, по результатам которой установлено расхождение:

по состоянию на 01.01.2021 – расхождение данных министерства имущества края с данными учета Учреждения установлено по стоимости 5 объектов из 46 проверенных на сумму 112,06 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2022 – расхождение по стоимости 5 объектов из 47 проверенных на сумму 112,06 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 24 Стандарта "Основные средства"¹⁶ объекты основных средств, полученные Учреждением учета от собственника (учредителя), признаны Учреждением в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) – по стоимости, отраженной в передаточных документах – акте приема-передачи. Данные бухгалтерского учета по счету 101 "Основные средства", соответствуют данным акта приема-передачи от 14.06.2019 года, согласно распоряжению министерства имущественных отношений края от 07.06.2019 № 982 "О перераспределении краевого государственного имущества".

Проверкой расчета налога по 11 земельным участкам, числящимся в бухгалтерском учете Учреждения на праве постоянного (бессрочного) пользования установлено, что указанная в налоговой декларации Учреждения от 29.01.2021 начисленная сумма налога в размере 3 399,32 тыс. рублей, не соответствует рассчитанной сумме земельного налога (3 399,45 тыс. рублей) на 0,13 тыс. рублей, которая в ходе контрольного мероприятия перечислена в Инспекцию Федеральной налоговой службы г. Хабаровска и г. Комсомольска-на-Амуре.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия в федеральное государственное бюджетное учреждение "Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии" по Хабаровскому краю Контрольно-счетной палатой направлены запросы о предоставлении сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, об объектах недвижимости и (или) их правообладателях в отношении земельных участков Учреждения, а также прилегающих к его территории (письмо № 0702/01-63 от 02.06.2022, № 757/01-63 от 20.06.2022).

Следует отметить, что согласно выписке из ЕГРН по границе КГАУ "ДСС" с земельным участком 27:23:0000000:31483 (в проверяемом периоде земельный участок 30140) по адресу г. Хабаровск, Амурский бульвар расположен земельный участок с кадастровым номером

¹⁶ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – Стандарт "Основные средства").

27:23:0020338:2556 площадью 4 213,0 кв.м., кадастровой стоимостью 4 263,77 тыс. рублей, который принадлежит на праве собственности краю, однако его пользователь не указан. Вид разрешенного использования участка - "под объект спортивного назначения (детский спортивный клуб)", однако фактически на нем размещаются некапитальные объекты (гаражи). В соответствии с общедоступной информацией, размещенной в сети "Интернет", данный участок в 2019 году передан КГКУ "КИК", территорию которого занимает гаражно-строительный кооператив № 714 у которого законные основания в использовании участка отсутствуют, что подтверждается вступившими в законную силу Решением Арбитражного суда края от 03.08.2020 по делу № А73-1039/2020, Постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 12.10.2020 № 06АП-4623/2020, Постановлением Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.12.2020 № Ф03-5023-/2020, Определением Верховного суда Российской Федерации от 29.03.2021 № 303-ЭС21-1963.

Вместе с тем, решение вопроса об освобождении земельного участка с кадастровым номером 27:23:0020338:2556 и использовании его по целевому назначению до настоящего времени не урегулировано.

8.2.5. Проверкой организации ведения бухгалтерского учета, своевременности и полноты отражения операций по счетам бухгалтерского учета и их документального оформления, установлено.

В нарушение подпунктов б, д пункта 9 Федерального стандарта "Учетная политика"^{17,18} Учреждением в проверяемом периоде не утверждались рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета Учреждения, а также правила документооборота. В ходе контрольного мероприятия Учреждением нарушение устранено.

Распоряжением министерства имущественных отношений края (от 14.06.2019 № 1014) согласно акту приема-передачи осуществлена передача Учреждению от КГУП "Недвижимость" движимого имущества балансовой стоимостью 81 589,15 тыс. рублей, в том числе, замощение 1 (г. Хабаровск) Стадион им. Ленина общей площадью 63 767,25 кв.м., включающий: асфальт –60 592,25 кв.м., бетонная плитка – 2 097,0 кв.м.,

^{17,18} Подпункт б) пункта 9 Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Федеральный стандарт "Учетная политика" предусмотрено, что актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета (далее - Подпункт б) пункта 9 Федерального стандарта).

Подпункт д) пункта 9 Федерального стандарта "Учетная политика": определено, что правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

брусчатка – 1 078,0 кв.м., балансовой стоимостью 0,00 тыс. рублей (далее – сооружение "Замощение 1").

Объекты основных средств, полученные Учреждением, в соответствии с пунктом 24 Стандарта "Основные средства" подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), – по стоимости, отраженной в передаточных документах. Учреждение должно обеспечить как количественный, так и стоимостной учет (часть 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ).

В целях полноты отражения фактов хозяйственной деятельности, Учреждением проведена оценка сооружения "Замощение 1" с привлечением организации ООО "Союз независимых оценщиков и консультантов" от 21.11.2019 года № 2748-Х, на основании которой направлено письмо в министерство имущества края о внесении изменений в Реестр краевого государственного имущества указанное сооружение (от 22.01.2020 № 01-22-26).

Постановка объекта основных средств на бухгалтерский учет – сооружения "Замощение 1" произведена Учреждением на основании распоряжения министерства имущества края от 29.12.2021 № 1957 "О внесении в Реестр краевого государственного имущества изменений в сведения об объектах недвижимого и движимого имущества, закрепленных на праве оперативного управления за краевыми государственными автономными учреждениями, подведомственными министерству спорта Хабаровского края" с балансовой стоимостью 55 939,14 тыс. рублей.

Проверкой достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, установлено.

По данным Отчета об обязательствах учреждения (форма по ОКУД 0503738) по состоянию на 01.01.2021 обязательства с применением конкурентных способов по виду финансового обеспечения составили по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 15 386,84 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 13 287,20 тыс. рублей.

Однако, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 502 17 "Принимаемые обязательства" за 2020 год, главной книги за декабрь 2020 года учет обязательств с применением конкурентных способов по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, Учреждением не осуществлялся, показатели – 0,00 рублей.

В нарушение пункта 1 статей 10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ¹⁹, пунктов 9, 48 Инструкции № 33н²⁰ Учреждением

¹⁹ Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (п.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ); Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

²⁰ Бухгалтерская отчетность составляется: на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета (пп.9, 48 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н

при составлении Отчета об обязательствах учреждения (форма по ОКУД 0503738) на 01.01.2021 по видам финансового обеспечения: субсидия на выполнение государственного задания и субсидия на иные цели внесена информация, не содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета в сумме 15 386,84 тыс. рублей и соответственно 13 287,20 тыс. рублей.

8.2.6. Проверкой формирования доходной части бюджета учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено.

В проверяемом периоде доходы за счет средств от приносящей доход деятельности, поступившие через лицевые счета, банковские счета (эквайринг) и кассу Учреждения, с учетом налогов, уменьшающих доход (НДС, прибыль) составили:

в 2020 году с учетом остатка по состоянию на 01.01.2020 (11 217,73 тыс. рублей) доход составил 49 090,21 тыс. рублей, который выполнен на 51,6 % или в объеме 25 345,36 тыс. рублей,

Наибольшие расходы за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в 2020 году, составили по оплате труда работников Учреждения (10 446,80 тыс. рублей (41,2 %)) и по приобретению объектов основных средств (5 138,81 тыс. рублей (20,3 %)).

Остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2021 год составил 23 744,85 тыс. рублей, с увеличением к предыдущему уровню на 12 527,12 тыс. рублей (в 2,1 раза).

Неисполнение в 2020 году плана расходов средств от приносящей доход деятельности произошло по причине позднего поступления средств по договору коммунальных и эксплуатационных услуг от Ассоциации футбольный клуб "СКА-Хабаровск" (в декабре 2020 года в сумме 20 571,02 тыс. рублей), а также в связи с исполнением обязательств по заключенным в 2020 году договорам в 1 квартале 2021 года (поставка материальных запасов; предоставление актов выполненных работ и товарных накладных на ежемесячные услуги по обслуживанию и содержанию объектов за декабрь).

в 2021 году – 50 856,96 тыс. рублей, с учетом остатка по состоянию на 01.01.2021 (23 744,85 тыс. рублей) доход составил 74 601,81 тыс. рублей, который выполнен на 84,5 % или в объеме 63 035,36 тыс. рублей, что в 2,7 раза больше к 2020 году.

Наибольшие расходы за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в 2021 году, составили по оплате труда работников Учреждения (17 894,83 тыс. рублей (28,4 %)) и по приобретению объектов основных средств (17 719,37 тыс. рублей (28,1 %)).

Остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил 11 566,45 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему году на 12 178,40 тыс. рублей (в 2,1 раза).

"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н).

Следует отметить, что оплата в 2021 году пени по исполнительному листу от 24.08.2021 № А73-10144/2021 акционерного общества "Дальневосточная генерирующая компания" в сумме 107,54 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности, свидетельствуют о неэффективном расходовании средств.

Также отмечаем неисполнение плана расходов средств от приносящей доход деятельности по причине позднего поступления средств за аренду помещения и возмещение эксплуатационно-коммунальных, административных и хозяйственных услуг от Генерального Консульства КНР в декабре 2021 года в сумме 5 124,81 тыс. рублей, в связи с передачей арендуемого ими здания в оперативное управление Учреждению, в конце ноября 2021 года.

В проверяемом периоде договоры аренды недвижимого имущества заключены по согласованию с министерством имущества края (собственником имущества) и Министерством спорта края (учредителем).

В соответствии с Постановлением Правительства края от 23.11.2015 № 405-пр²¹, на основании отчетов об определении рыночной стоимости объектов, Учреждением устанавливался размер ежемесячного платежа за право пользования имуществом в целях проведения аукционов.

Расчеты стоимости эксплуатационных услуг по содержанию нежилых помещений на один квадратный метр полезной площади используемого нежилого помещения, осуществлялись Учреждением согласно Методике расчета платежей за эксплуатационные услуги по содержанию используемых нежилых помещений (зданий, сооружений), относящихся к объектам государственной собственности на территории края, утвержденной постановлением главы администрации края от 17.09. 2001 № 404.

Выборочной проверкой оказания данного вида услуг, согласно представленных проверке расчетов, являющихся неотъемлемой частью договоров аренды недвижимого имущества, нарушений не установлено.

Анализом структуры доходов от оказания для физических и юридических лиц платных услуг (работ), согласно первичным документам и данным бухгалтерского учета, установлены следующие объемы поступлений.

В рамках предоставления платных услуг Учреждением в 2019-2021 годах, заключено 438 договоров на общую сумму 97 199,83 тыс. рублей, которые действовали в проверяемом периоде, а также договора долгосрочного действия (до 3 лет), с началом и продолжением их действия с января 2020 года в том числе:

на оказание услуг по предоставлению беговой дорожки, сектора для прыжков в длину, раздевалки; по предоставлению площадок универсального спортивного зала для игры в теннис, баскетбол, футбол с предоставлением раздевалки; по предоставлению зала аэробики;

²¹ Постановление Правительства края от 23.11.2015 № 405-пр "Об утверждении положения определения арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности Хабаровского края" (далее – Постановление Правительства края от 23.11.2015 № 405-пр).

предоставление дорожки бассейна для свободного плавания и другие виды спорта (далее – занятий спортом); для проведения ярмарок; по установке оборудования связи – 190 договоров на сумму 17 046,92 тыс. рублей;

на аренду недвижимого имущества – 68 договоров на сумму 6 367,70 тыс. рублей на часть нежилых помещений (Легкоатлетический манеж, УКСК) для организации питания, для использования по размещению проката спортивного инвентаря;

на возмещение эксплуатационно-коммунальных затрат – 180 договоров на сумму 73 785,21 тыс. рублей, в том числе, нестационарных торговых объектов на территории Стадиона им. Ленина, функционирующих на основании договоров на размещение, заключенных с КГКУ "КИК".

Проверкой соблюдения, определенных условиями заключенных договоров сроков оплаты установлено, что Ассоциацией футбольный клуб "СКА-Хабаровск" в течение 2020, 2021 годов не соблюдались сроки оплаты, установленные пунктом 3.3 договора на оказание услуг по содержанию нежилых помещений с возмещением эксплуатационных расходов (от 27.10.2020 № 02-04/176; от 20.04.2021 № 02-04/53), а именно, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, на основании выставляемых Исполнителем счетов, счет-фактур и актов оказанных услуг, подписанных сторонами. Однако Учреждением, в связи с нарушением сроков перечисления платы, неустойка в размере 0,1 % от суммы задолженности за каждый день просрочки, предусмотренная пунктом 5.1 договора, не начислялась. В ходе контрольного мероприятия Учреждением направлена претензия Ассоциации футбольный клуб "СКА-Хабаровск" с расчетом неустойки в сумме 1 729,24 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2020 году расходы КГАУ "ДСС" по оплате коммунальных услуг за счет средств от предпринимательской деятельности составили: в 2020 году – 4,7 % (2 257,28 тыс. рублей); 2021 году – 8,7 % (4 746,38 тыс. рублей) общих расходов по коммунальным услугам, то есть основные расходы по коммунальным услугам фактически производились Учреждением за счет средств субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания.

Отмечаем, что в государственных заданиях Учреждения на 2020, 2021 годы приложением №1 к государственным заданиям, утверждены Объекты в том числе: Сооружение "Трибуна", литер А3; Сооружение "Футбольный стадион"; Сооружение "Уборная", литер А1, которые согласно договору о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, закрепленного за краевым государственным учреждением на праве оперативного управления (от 30.03.2020 г. № 1753), переданы Ассоциации футбольный клуб "СКА-Хабаровск" общей площадью 28 271,70 кв.м. или 95,2 % (всего площадь 29 714,10 кв.м).

Приложением № 1 "Расчет стоимости эксплуатационно-коммунальных и хозяйственных услуг по содержанию футбольного стадиона" к Договорам на оказание услуг по содержанию нежилых помещений с возмещением эксплуатационных расходов, заключенным в 2020, 2021 годах с Ассоциацией

"СКА-Хабаровск" (далее – договор). Согласно представленным расчетам к Плану ФХД Учреждения за 2021 год в разделе "Оплата коммунальных услуг" за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания включены расходы по "ФЛС", которые включают: Сооружение "Футбольный стадион", Сооружение "Трибуна".

Фактически расходы на оплату коммунальных услуг и эксплуатационные расходы по Сооружению "Футбольный стадион" площадью 29 714,10 кв.м, в периоды задолженности Ассоциации "СКА-Хабаровск" перед Учреждением, которая и указана в расчете неустойки (от 12 до 181 дней), осуществлялись Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, а не за счет средств от приносящей доход деятельности.

Таким образом, в период 2020, 2021 годов в связи с нарушением Ассоциацией футбольный клуб "СКА-Хабаровск" договорных обязательств, общая сумма недополученных Учреждением доходов составила 1 729,94 тыс. рублей: за 2020 год в сумме 99,43 тыс. рублей, за 2021 год – 1 630,51 тыс. рублей.

Также, установлена дебиторская задолженность по основным должникам:

ООО "Каскад" в сумме 194,33 тыс. рублей (признан несостоятельным (банкротом) (внесение в Единый государственный реестр юридических лиц, указанной записи от 24.08.2021);

ИП Полянская С.А. по состоянию на 01.01.2021 в сумме 545,18 тыс. рублей, на 01.01.2022 - 838,95 тыс. рублей, на 01.06.2022 - 779,10 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ ведения налогового учета и отчетности на основании данных бухгалтерского и налогового учета, в части налога на прибыль и НДС, по результатам которого установлено.

По данным бухгалтерского учета, Учреждением в 2020 году сроки перечисления налога на прибыль, нарушены:

за 1 квартал 2020 года, позже установленного срока на 18 дней;

за 9 месяцев 2020 года, позже установленного срока на 15 дней.

За нарушения сроков оплаты налога на прибыль Учреждением перечислена пеня, которая оценивается с позиции неэффективного использования средств от приносящей доход деятельности в сумме 4,44 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно Устава КГАУ "ДСС" одной из целей деятельности учреждения является создание эффективной системы управления краевым государственным имуществом.

Вместе с тем, вышеизложенные факты свидетельствуют о недостаточно эффективном управлении КГАУ "ДСС" краевым государственным имуществом и соблюдении принципа эффективности использования средств краевого бюджета, а так же иных источников, предоставленных КГАУ "ДСС" в 2020, 2021 году.

9. Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии):

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 акта. Проведены осмотры имущества, по которым составлено 5 актов визуального осмотра. На представленные к акту возражения КГАУ "ДСС" направлено заключение от 24.06.2022 № 9.

10. Выводы:

10.1. В проверяемом периоде Министерством спорта края до Учреждения доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств краевого бюджета в полном объеме, исполнение которых составило за 2020 год – 351 187,83 тыс. рублей; за 2021 год – 407 511,23 тыс. рублей.

Учреждением за 2020, 2021 годы исполнение средств субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели, с учетом остатков на начало финансового года, составило в общей сумме 712 475,32 тыс. рублей.

За 2020 год неисполнение плановых назначений, составило 21,7 % (83 350,06 тыс. рублей). Низкое освоение субсидии на иные цели в первую очередь обусловлено задержкой завершения строительства краевого дворца единоборств "Самбо" и поздним согласованием перечня оборудования, закупаемого для обеспечения его деятельности (02.12.2020), стоимостью 60 586,56 тыс. рублей.

За 2021 год неисполнение плановых назначений составило 7,7 % в основном по субсидии на иные цели в сумме 31 259,62 тыс. рублей, в связи с оплатой законтрактованных договоров в 2022 году (Объект "Уборная"; лестница по ул. Шевченко; капитальный ремонт индивидуального теплового пункта в УКСК).

В проверяемом периоде доходы за счет средств от приносящей доход деятельности, с учетом остатков на начало года, составили:

в 2020 году в сумме 49 090,21 тыс. рублей, исполнение на 51,2 % (25 345,36 тыс. рублей), неисполнение по причине позднего поступления средств по договору на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг от Ассоциации футбольный клуб "СКА-Хабаровск" (в декабре 2020 года в сумме 20 571,02 тыс. рублей), а также в связи с исполнением обязательств по заключенным в 2020 году договорам в 1 квартале 2021 года.

в 2021 году – 74 601,81 тыс. рублей, исполнение на 84,5 % (63 035,36 тыс. рублей). Наибольшие расходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2020, 2021 годах, составили по оплате труда работников Учреждения (41,2 % / 28,4 %) и по приобретению объектов основных средств (20,3 % / 28,1 %).

Остаток неиспользованных средств от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2022 составил 11 566,45 тыс. рублей или с уменьшением к предыдущему году на 12 178,40 тыс. рублей (в 2,1 раза).

По итогам контрольного мероприятия отмечен ряд нарушений и недостатков, требующих принятия мер в целях повышения эффективности деятельности Учреждения и контроля в рамках реализации полномочий главного распорядителя бюджетных средств и учредителя - Министерства.

10.2. Установлено, что финансовое обеспечение деятельности КГАУ "ДСС" осуществлялось в рамках мероприятия "Создание условий для подготовки спортивного резерва в сборные команды края по видам спорта, представляющие край на Всероссийских и международных спортивных соревнованиях", при этом показатели (индикаторы), позволяющие оценить достижение цели КГАУ "ДСС" до конца 2024 года в отдельных значениях не установлены.

10.3. Установлены отдельные отклонения Правил расчета нормативных затрат от норм, предусмотренных федеральными и краевыми нормативными правовыми актами, а именно:

наличие 5 нормативных правовых актов, утративших силу;

отсутствие в наименовании и общих сведениях о распространении действия Правил расчета нормативных затрат, по которым определяются нормативные затраты для их выполнения;

закрепление нормы, что нормативные затраты на оказание государственной услуги (работы) определяются исходя из сведений по ведомственному перечню государственных услуг, работ, тогда как с 01.01.2018 используются сведения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг (работ);

наличие нормы в отношении затрат на формирование резерва на полное восстановление основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе выполнения работ, которые амортизируются в процессе выполнения работы, тогда как указано "в процессе оказания услуги".

10.4. Установлено, что Министерством по государственной работе "Обеспечение доступа к объектам спорта" здание "Стрелковый тир" не внесено в перечень объектов государственного задания на 2021 год, при этом нормативные затраты и объемы бюджетных ассигнований на данный объект составили 553,80 тыс. рублей.

10.5. Установлено, что в проверяемом периоде в нормативных затратах на выполнение государственного задания, коэффициент платной деятельности при расчете объема имущественных налогов в части уплаты в бюджет не применялся. При этом согласно расчету коэффициент платной деятельности составил: на 2020 год в размере 0,94; на 2021 год – 0,92.

Фактически в проверяемом периоде налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог Учреждением перечислен за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 6 368,96 тыс. рублей, чем причинен ущерб краевому бюджету, который подлежит возмещению.

10.6. Допущено несоблюдение Министерством пункта 2.6 Положения о формировании государственного задания в части

несоответствия показателей, характеризующих содержание работ, условий (форм) выполнения работ спорта края при формировании государственных заданий для КГАУ "ДСС" на 2020, 2021 годы с Региональным перечнем в 8 случаях.

10.7. Отмечено, что по государственным работам, установленные показатели качества "Количество обоснованных жалоб" и "Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий", не в полной мере отражают результат, который необходимо достигнуть при выполнении основных видов деятельности, поскольку не отражают объемы работ, количество потребителей и их удовлетворенность.

10.8. Установлено недостаточное осуществление Министерством контроля за обеспечением КГАУ "ДСС" открытости и доступности сведений и документов, размещаемых на официальных сайтах, а именно:

в нарушение пункта 15.1 Порядка предоставления информации № 86н, в 3 случаях не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru государственного задания на 2020 год (с изменениями) от 2 до 6 месяцев, в 1 случае не размещено;

в нарушение пункта 2.6 Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39 пункта 15.1 Приказа № 86н, КГАУ "ДСС" не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru ежеквартальных, предварительного и по итогам 2020, 2021 годов отчетов;

в нарушение раздела 5 Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39, в 11 случаях на сайте КГАУ "ДСС" не размещались 3 государственных задания и 8 отчетов об их выполнении.

10.9. Установлено недостаточное осуществление контроля Министерством за исполнением КГАУ "ДСС" государственных заданий на 2020, 2021 годы, а именно:

в нарушение пункта 4.1.1. Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39 представлен годовой отчет о выполнении государственного задания на 2021 год с нарушением срока;

в нарушение пункта 3.1 Порядка взаимодействия министерства и подведомственных учреждений № 39 мониторинг выполнения КГАУ "ДСС" государственного задания на 2021 год за 1 квартал не осуществлялся;

акты (заключения) проведенных камеральных проверок отчетов о выполнении государственных заданий КГАУ "ДСС" не оформлялись.

10.10. С учетом проведенных мероприятий штатная численность Учреждения по состоянию на 31.12.2021 составила 322,5 единицы, или с увеличением в 2 раза к началу 2020 года. Фактическая занятость на 31.12.2021 – 290,5 единиц или 90,1 % штатной численности. По состоянию на 01.12.2021 года количество вакансий составляло 32 единицы или 9,9 % штатной численности.

Проверкой обоснованности формирования штатной численности установлена не полная укомплектованность работников хозяйственного отдела и спортивно-паркового комплекса, в том числе по должностям:

уборщик производственных и служебных помещений – на 27,85 единицы; рабочий – на 44,3 единицы.

10.11. Установлены нарушения Положения о премировании, Положения об оплате труда Учреждения:

размер премии в приказах Учреждения превышал расчетный размер премии, указанный в служебных записках руководителей структурных подразделений на 149,33 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета в сумме 104,40 тыс. рублей;

работнику производилась выплата надбавки при отсутствии подтверждения и приказа Учреждения о назначении выплат на сумму 38,26 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания;

выплаты материальной помощи сотрудникам, при отсутствии правовых оснований на сумму 30,49 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки по вышеуказанным нарушениям Учреждением произведен перерасчет.

10.12. Установлены случаи неэффективного использования средств краевого бюджета в сумме 190,45 тыс. рублей, из них:

в связи с привлечением к работе в выходные и нерабочие праздничные дни сотрудников для исполнения обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, должности которых, в соответствии с пунктом 4.7 эффективных контрактов и Положением о ненормированном рабочем дне работников КГАУ "ДСС", предусмотрены в составе должностей с ненормированным рабочим днем;

должности которых, в соответствии с пунктами 4.1, 4.2 эффективных контрактов и Правилами внутреннего трудового распорядка предусмотрены перечнем должностей со сменным режимом работы, суммированным учетом рабочего времени;

для оказания помощи в проведении мероприятий, оплата в двойном размере либо оплата в одинарном размере и предоставления дня отдыха, которым проведена по основной должности, тогда как фактически трудовая функция по должности не выполнялась;

отдельные категории работников, привлекаемые для работы в выходные и нерабочие праздничные дни на регулярной основе, при установленной эффективными контрактами пятидневной рабочей недели, для осуществления контроля за безопасностью; организацией мероприятий, для контроля тренировочных процессов; соблюдения безопасности и правильной эксплуатации инженерно-технического оборудования, что свидетельствует о наличии резервов повышения эффективности организации труда.

10.13. В отношении оплаты труда медицинского персонала Учреждения установлено, что произведены расчеты по оплате труда в общей сумме 9 034,12 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в период осуществления безлицензионной деятельности.

10.14. Локальными актами Учреждения, порядок ведения кассовых операций, учитывающий особенности хранения, порядка инкассации и транспортировки денежной наличности в кассах, находящихся в Учреждении, ФОК г. Хабаровска и ФОК г. Комсомольска-на-Амуре не установлен.

10.15. Порядок определения стоимости оказания услуг инструкторами-методистами, привлекаемыми по договорам возмездного оказания услуг, не представлен. По договорам возмездного оказания услуг определена только цена 1 академического часа, а не всего объема предполагаемых физкультурно – оздоровительных услуг.

Установлено нарушение п. 2.3 договоров возмездного оказания услуг, в части не соблюдения сроков подписания актов оказанных услуг 3 договоров (на 32-47 дней позже фактического завершения оказания услуг).

Учреждением неэффективно осуществлены расходы за счет средств от приносящей доход деятельности по организации видеосъемки и монтажу видеоролика мероприятия, согласно договору возмездного оказания услуг, входящих в круг должностных обязанностей определенных должностными инструкциями и эффективными контрактами 2 штатных работников на сумму 8,90 тыс. рублей.

10.16. Допущено направление средств краевого бюджета на принятие и оплату денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным соглашением о предоставлении средств субсидии на иные цели, на сумму 103,82 тыс. рублей, в части приемки и оплаты: фактически не поставленного климатического оборудования (согласователи работы кондиционеров); фактически не выполнявшихся работ по монтажу подвесного потолка.

10.17. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ факты хозяйственной жизни учреждения (в части использования и учета песка кварцевого) не подтверждены первичными документами.

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не обеспечено наличие инвентарных номеров (кондиционеры, МФУ, системные блоки).

10.18. Установлены факты неэффективного использования средств в связи с приобретением и неиспользованием Учреждением оборудования либо обладающего избыточными характеристиками в сумме 366,20 тыс. рублей, из них, за счет средств субсидии на иные цели – 247,75 тыс. рублей; средств от предпринимательской деятельности – 118,45 тыс. рублей (2 монитора; ноутбук).

10.19. Установлено, что ограничения, в части максимально возможной цены договоров, заключаемых без применения конкурентных способов, Учреждением не установлены, а формулировка некоторых из них не содержит каких-либо критериев отнесения к этим случаям.

Установлены резервы повышения экономической эффективности при осуществлении закупочной деятельности Учреждения, в связи

с возможностью более широкого применения конкурентных способов осуществления закупок.

10.20. По результатам визуальных осмотров в части использования земельных участков, зданий, сооружений расположенных на территории Стадиона им. Ленина:

на земельном участке 27:23:0020338:2757 объект "Водопад", подключенный к электропитанию в бухгалтерском учете не учтен, что свидетельствует о недостаточном контроле за совершением фактов хозяйственной жизни.

на земельном участке 27:23:0020338:2540 находится Сооружение с кадастровым номером 27:23:0020338:2548 стоимостью 1,0 рубль, которое используется для парковки легковых автомобилей, однако разрешенный вид использования "для размещения объектов физической культуры и спорта".

на земельном участке 27:23:000000:30140 размещены 4 нестационарных объекта (3 ед. киоска, 1 ед. ларек) при отсутствии документов, подтверждающих законное право их размещения.

Так же, у лестницы здания "Спорткомплекса" ИП Шурыгиным С.В. размещен прокат спортивного инвентаря (велосипеды трех-, четырехколесные), что не соответствует условиям договора о передаче в аренду недвижимого имущества.

на земельном участке 27:23:0020338:2758 находятся: Парк стадиона им. Ленина, в северной части сооружения "Трибуна" и здание "Уборная", которое в настоящее время закрыто на капитальный ремонт.

на земельном участке 27:23:0020338:2700 размещен объект "Гараж", при осмотре которого установлено нахождение и хранение автомобиля микроавтобус марки "Тойота-НИАСЕ" с дипломатическим номером, не принадлежащего Учреждению.

10.21. Установлено расхождение по стоимости недвижимого имущества (зданий, сооружений), находящегося в оперативном управлении Учреждения и числящегося по данным бухгалтерского учета, с информацией, представленной министерством имущества края по состоянию на 01.01.2022 5 объектов на сумму 112,06 тыс. рублей.

10.22. Установлено, что в налоговой декларации Учреждения от 29.01.2021 начисленная сумма налога по 11 земельным участкам, числящимся в бухгалтерском учете Учреждения на праве постоянного (бессрочного) не соответствует рассчитанной сумме земельного налога на 0,13 тыс. рублей.

10.23. Установлено нарушение пункта 9 Федерального стандарта "Учетная политика" в связи с тем, что Учреждением в проверяемом периоде не утверждались рабочий план счетов бухгалтерского учета, а также правила документооборота. В ходе контрольного мероприятия Учреждением нарушение устранено.

10.24. Установлен факт передачи министерством имущества края в оперативное управление автономному учреждению края объекта с балансовой стоимостью 0,00 тыс. рублей.

10.25. Установлено нарушение пункта 1 статей 10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 48 Инструкции № 33н, поскольку Учреждением при составлении Отчета об обязательствах учреждения (форма по ОКУД 0503738) на 01.01.2021 по видам финансового обеспечения: субсидия на выполнение государственного задания и субсидия на иные цели внесена информация, не содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета в сумме 15 386,84 тыс. рублей и 13 287,20 тыс. рублей соответственно.

10.26. Учреждением, в связи с нарушением сроков перечисления оплаты по содержанию нежилых помещений с возмещением эксплуатационных расходов Ассоциацией футбольный клуб "СКА-Хабаровск", неустойка не начислялась, которая оценивается как недополученные доходы Учреждения в сумме 1 729,94 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия направлена претензия в сумме 1 729,24 тыс. рублей.

10.27. Расходы по уплате в 2020 году пени за нарушение сроков оплаты налога на прибыль в сумме 4,44 тыс. рублей, а также расходы по уплате в 2021 году пени по исполнительному листу к АО "ДГК" в сумме 107,54 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности не обеспечивают соблюдение принципа эффективности.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. В соответствии со статьей 19 Закона края от 29 июня 2011 года № 94 "О Контрольно-счетной палате Хабаровского края" (далее – Закон края № 94) внести представление министру спорта края, в котором предложить:

- привести в соответствие показатели (индикаторы), позволяющие оценить достижение цели КГАУ "ДСС" в рамках государственной программы в части осуществления мероприятия "Создание условий для подготовки спортивного резерва в сборные команды края по видам спорта, представляющие край на Всероссийских и международных спортивных соревнованиях", с учетом уставной деятельности КГАУ "ДСС";

- привести в соответствие Правила расчета нормативных затрат с федеральными и краевыми нормативными правовыми актами;

- обеспечить: соответствие государственного задания КГАУ "ДСС" по государственной работе "Обеспечение доступа к объектам спорта" в части перечня объектов, с нормативными затратами, а также отразить в перечне по объектам площадь, которая содержится за счет субсидии на государственное задание;

- соответствие государственного задания КГАУ "ДСС" в части показателей, характеризующих содержание работ, условий (форм) выполнения работ спорта края с Региональным перечнем;

- соблюдение нормативных правовых актов в части применения коэффициента платной деятельности при расчете объема имущественных налогов;

возврат в краевой бюджет средств субсидии на иные цели, использованных с нарушением целей их предоставления (приемка и оплата Учреждением фактически не выполненных работ и не поставленного оборудования) в сумме 103,82 тыс. рублей;

возмещение КГАУ "ДСС" ущерба краевому бюджету на сумму 6 368,96 тыс. рублей;

- принять меры к установлению показателей качества или объема государственных работ, которые в полной мере позволят оценить результат выполнения основных видов уставной деятельности;

- организовать и обеспечить контроль:

за соблюдением Учреждением открытости и доступности документов, размещаемых на официальных сайтах: www.bus.gov.ru, КГАУ "ДСС";

за исполнением государственных заданий Учреждением, путем проведения мониторинга отчетов о выполнении государственных заданий с оформлением актов (заключений) проведенных камеральных проверок отчетов о выполнении государственных заданий, с последующим размещением результатов на сайте Министерства.

11.2. Внести представление руководителю КГАУ "ДСС", в котором предложить:

- организовать учет физкультурно-спортивных и праздничных мероприятий, проводимых на безвозмездной основе на спортивных объектах, закрепленных за Учреждением;

- рассмотреть возможность в периоды проведения сезонных физкультурно-спортивных и праздничных мероприятий устанавливать сотрудникам отдела организации мероприятий, а так же сотрудникам, обеспечивающим доступ к спортивным объектам, закрепленным за Учреждением, скользящий, либо гибкий график работы, поскольку мероприятия проводятся преимущественно в выходные и (или) нерабочие праздничные дни, в целях эффективности использования средств;

- разработать порядок ведения кассовых операций, учитывающий особенности хранения, порядка инкассации и транспортировки денежной наличности в кассах, находящихся в Учреждении и в ФОК г. Хабаровска;

- разработать порядок определения стоимости услуг оказываемых инструкторами-методистами, привлекаемыми по договорам возмездного оказания услуг;

- принять меры по усилению контроля:

при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с законодательством, регламентирующем ведение бухгалтерского учета;

за соблюдением сроков подписания актов выполненных работ, условиям договоров возмездного оказания услуг;

- с целью реализации принципа эффективности расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг рекомендовать Учреждению рассмотреть возможность установления в Положении о закупках максимальной цены договора, заключаемого с единственным

поставщиком, а также исключить наличие формулировок, не содержащих четких критериев и допускающих возможность их произвольной трактовки;

- принять меры по недопущению неэффективного использования имущества;

- провести мероприятия, направленные на усиление контроля:

- за приемкой Учреждением выполненных подрядчиками работ и поставленного оборудования;

- за обоснованностью закупок оборудования и его характеристик;

- за соответствием заключаемых Учреждением договоров требованиям гражданского законодательства;

- принять меры совместно с Министерством:

- по возврату в краевой бюджет средств субсидии на иные цели, использованных с нарушением целей их предоставления (приемка и оплата Учреждением фактически не выполненных работ и не поставленного оборудования) в сумме 103,82 тыс. рублей, в том числе: 37,50 тыс. рублей – в связи с приемкой и оплатой фактически неустановленных согласователей работы кондиционеров и 66,32 тыс. рублей – в связи с приемкой и оплатой фактически не выполненных монтаж потолка "Грильято";

- по возмещению ущерба краевому бюджету на сумму 6 368,96 тыс. рублей;

- принять меры по правомерному и целевому использованию имущества, в том числе:

- по 4 объектам недвижимости, поименованным в акте контрольного мероприятия;

- по решению вопроса правообладания земельным участком под гаражи и теплицы;

- по приведению в соответствие фактического использования земельного участка правоустанавливающим документам.

11.3. Направить информационное письмо в адрес министерства имущества края, в котором предложить:

- совместно с Министерством спорта края и КГАУ "ДСС" привести в соответствие балансовую стоимость имущества, переданную Учреждению в оперативное управление;

- рассмотреть вопрос об исключении случаев передачи имущества с балансовой стоимостью 0,00 рублей в оперативное управление автономным учреждениям края;

- рассмотреть возможность оказания содействия в решении вопроса об освобождении земельного участка с кадастровым номером 27:23:0020338:2556 и использовании его по целевому назначению.

11.4. По фактам использования средств краевого бюджета, отраженным в актах контрольного мероприятия, указывающим на наличие событий административных правонарушений, предусмотренных КоАП РФ²², принять меры к возбуждению дел об административных правонарушениях.

²² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (далее – КоАП РФ).

11.5. В соответствии с Соглашением о сотрудничестве между прокуратурой края и Контрольно-счетной палатой края по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена КоАП РФ, в связи с осуществлением до настоящего времени КГАУ "ДСС" безлицензионной медицинской деятельности, направить материалы в прокуратуру края.

11.6. В соответствии с подпунктом 4.3.4 Регламента Контрольно-счетной палаты Хабаровского края направить отчет по результатам контрольного мероприятия в Законодательную Думу Хабаровского края.

11.7. В соответствии с частью 5 статьи 15 Закона края № 94 направить отчет по результатам контрольного мероприятия Губернатору Хабаровского края.

11.8. В соответствии с частью 1 статьи 21 Закона края № 94 информацию о результатах контрольного мероприятия разместить на сайте Контрольно-счетной палаты края в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Хабаровского края



О.В. Петровская