

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «17» марта № 3/2

ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка Департамента
молодежной политики и спорта Ивановской области по вопросу
полноты, достоверности и законности показателей бюджетной
отчетности за 2016 год».**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9, 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 1 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2017 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 28.12.2016 № 21/1.

2. Предмет контрольного мероприятия: показатели, заявленные в отчетности Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области и отчетности подведомственных ему учреждений.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области.

3.2. Государственные учреждения Ивановской области, подведомственные Департаменту молодежной политики и спорта Ивановской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.01.2017 по 10.03.2017.

5. Цель контрольного мероприятия: анализ полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2016 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год (другой период по мере необходимости).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объекта проверки:

Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области является центральным исполнительным органом государственной власти Ивановской области, проводящим государственную политику и осуществляющим межотраслевое управление и координацию, а также функциональное регулирование в области государственной молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Ивановской области в пределах установленных полномочий.

Одной из задач Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области является проведение государственной молодежной политики, а также государственной политики в области развития физической культуры и спорта в Ивановской области в пределах возложенных полномочий.

К полномочиям Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области относятся:

- участие в реализации федеральных программ в области государственной молодежной политики, развития физической культуры и спорта;
- проведение государственной аккредитации областных спортивных федераций;
- осуществление финансирования мероприятий по подготовке и участию спортсменов Ивановской области во всероссийских спортивных соревнованиях в пределах средств, предусмотренных в областном бюджете;
- осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий учредителя подведомственных Департаменту учреждений;
- осуществление контроля за деятельностью подведомственных учреждений;
- формирование и утверждение государственных заданий на оказание государственных услуг подведомственными учреждениями (организациями), в установленной сфере деятельности Департамента, организация проведения мониторинга выполнения государственных заданий;
- полномочия главного администратора доходов областного бюджета и главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, предусмотренных на содержание Департамента и реализацию возложенных на него задач;
- перечисление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Ивановской области;
- и другие.

Согласно распоряжению Правительства Ивановской области от 27.10.2006 № 265-рп «Об утверждении перечня подведомственных исполнительным органам государственной власти Ивановской области государственных учреждений Ивановской области» Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области имеет 8 подведомственных учреждений: семь областных государственных бюджетных учреждений дополнительного образования и одно автономное областное государственное учреждение дополнительного образования.

Положение об учетной политике Департамента, утвержденное приказом

начальника Департамента от 09.01.2015 № 01-01-5, противоречит п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту - Инструкция о порядке составления и представления отчетности, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), в части периодичности проведения инвентаризации активов и обязательств, т.е. вместо ежегодного проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности, положением предусмотрено 1 раз в два года.

В нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016 год инвентаризация активов и обязательств Департаментом не проводилась.

В ходе контрольного мероприятия Департаментом представлен акт камеральной проверки от 16.08.2016, проведенной в Правительстве Ивановской области Управлением Федерального казначейства по Ивановской области по вопросу соблюдения условий предоставления и использования субсидий, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы) за 2015 год по 1-е число месяца, предшествовавшего проверке 2016 года, по результатам которой установлено неэффективное использование средств федерального бюджета в сумме 174987,9 тыс.руб., нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5096,6 тыс.руб. (3453,3 тыс.руб. в Департаменте строительства и архитектуры Ивановской области, 1643,38 тыс.руб. в Департаменте молодежной политики и спорта Ивановской области) и прочие нарушения на общую сумму 13846,37 тыс.руб.

Документы и материалы о принятых мерах по реализации результатов камеральной проверки в ходе контрольного мероприятия не представлены.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

Законом Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области (далее – по тексту Департамент) определен:

- главным администратором доходов областного бюджета по 12 закрепляемым за ним видам (подвидам) доходов областного бюджета с объемом бюджетных назначений в сумме 13431,57 тыс. руб.;
- главным распорядителем средств областного бюджета (далее по тексту - главный распорядитель средств) с объемом бюджетных назначений в сумме 166029,73 тыс.руб. по четырем Государственным программам Ивановской

области и 5-и непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области.

В течение 2016 года Департамент финансов Ивановской области расходными расписаниями довел до Департамента бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 175503,55 тыс.руб. (105,7 % от утвержденных бюджетных назначений) и предельные объемы финансирования в сумме 175433,98 тыс.руб. (99,96 % от лимитов бюджетных обязательств), из которых 12835,6 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности.

Согласно статьям 217, 232 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Закон Ивановской области от 29.12.2015 № 148-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» Департаменту доведены показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета в сумме 9473,82 тыс.руб.

На основании доведенных лимитов бюджетных обязательств Департаментом составлена и утверждена бюджетная роспись с общим объемом бюджетных ассигнований (с учетом изменений) в сумме 175503,55 тыс.руб. (100% от доведенных лимитов).

На основании статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно Порядку составления утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденному приказом Департамента от 11.01.2016 № 01-01-2/с, составлена и утверждена бюджетная смета Департамента на 2016 год, объем бюджетных ассигнований которой (с учетом изменений и дополнений) составил 175503,55 тыс.руб. (100% от доведенных лимитов).

Показатели бюджетной сметы Департамента на 2016 год подтверждены обоснованиями (расчетами).

Информация об утверждении, исполнении в 2016 году показателей бюджетной сметы Департамента в разрезе 4-х государственных программ Ивановской области и 5-и непрограммных мероприятий представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом Ивановской области от 29.12.2015 №148-ОЗ	Доведено Департаменту		Исполнено Департаментом	Процент исполнения
		лимитов бюджетных обязательств	предельных объемов финансирования		
Государственная программа Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»					
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и реализация государственной молодежной политики»					
Основное мероприятие «Реализация образовательных программ дополнительного образования детей и мероприятия по их развитию» (ЦСР 0230100000)	62747,55	62747,55	62747,55	62747,55	100,0
Основное мероприятие «Реализация государственной молодежной политики» (ЦСР 0230300000)	3426,40	3426,40	3426,40	3426,40	100,0
ИТОГО	66173,95	66173,95	66173,95	66173,95	100,0
Государственная программа Ивановской области «Развитие туризма в Ивановской области»					
Подпрограмма «Развитие туризма в Ивановской области»					
Основное мероприятие «Развитие туристской инфраструктуры» (ЦСР 2010000000)	6206,65	6206,65	6206,08	6206,08	100,0
ИТОГО	6206,65	6206,65	6206,08	6206,08	100,0

Государственная программа Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области»					
Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»					
Основное мероприятие «Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных мероприятий и массовых спортивных мероприятий»	11761,70	11761,71	11736,71	11578,76	98,4
Основное мероприятие «Строительство объектов спортивной инфраструктуры и разработка проектно-сметной документации на строительство объектов спортивной инфраструктуры»	3600,00	5684,62	5684,62	5260,58	95,5
Основное мероприятие «Внедрение и реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	575,00	1831,90	1831,90	1831,90	100
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»					
Основное мероприятие «Проведение спортивных мероприятий, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса, материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Российской Федерации»	58932,16	65023,46	65023,46	65023,46	100,0
ИТОГО	58932,16	65023,46	65023,46	65023,46	100,0
ИТОГО	74868,86	84301,69	84276,69	83694,70	99,3
Государственная программа Ивановской области "Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области"					
Подпрограмма "Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области"					
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области " ЦСР 1800000000	11796,87	11837,86	11793,86	11575,14	97,8
	11796,87	11837,86	11793,86	11575,14	97,8
Непрограммные направления деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области					
Наказы избирателей депутатам Ивановской областной Думы					
Иные непрограммные мероприятия					
Укрепление материально-технической базы областных государственных организаций дополнительного образования детей (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	1000,00	1000,00	1000,00	999,92	99,99
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области (Межбюджетные трансферты) по разделу образование	4087,00	4087,00	4087,00	4084,68	99,94
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области (Межбюджетные трансферты) по разделу физическая культура и спорт	359,00	359,00	359,00	359,00	100,0
Развитие кадетского образования и военно-патриотического воспитания молодежи (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	400,00	400,00	400,00	400,00	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	1137,40	1137,40	1137,40	1045,29	91,9
ИТОГО	6983,40	6983,40	6983,40	6888,89	98,7
ВСЕГО	166029,73	175503,55	175433,98	174538,8	99,45

Из данных таблицы видно, что исполнение Департаментом бюджетных назначений на реализацию 4-х государственных программ Ивановской области и 5-и непрограммных мероприятий составило 174538,8 тыс.руб. (99,5 % от доведенных предельных объемов финансирования).

В соответствии с методическими указаниями по разработке и реализации государственных программ Ивановской области, утвержденными приказом Департаментом экономического развития и торговли Ивановской области от 19.09.2013 № 334-п, Департамент направил в Департамент экономического развития и торговли Ивановской области отчет о ходе реализации государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» по состоянию на 01.01.2017, в котором содержится информация о выполнении в полном объеме целевых индикаторов этой государственной программы.

Также, Департаментом в Департамент образования Ивановской области

направлен отчет о ходе реализации мероприятий государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области» по состоянию на 01.01.2017, в котором содержится информация о выполнении в полном объеме целевых индикаторов этой государственной программы.

Отчетность о реализации Департаментом в 2016 году двух государственных программ Ивановской области: «Развитие туризма в Ивановской области» и «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия не представлена.

Во исполнение статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), на основании Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, согласно распоряжению Департамента финансов Ивановской области от 12.12.2016 № 227 Департаментом, как главным распорядителем средств областного бюджета, сформирована и в установленный срок (1 февраля 2017 года) представлена в Департамент финансов Ивановской области сводная годовая бюджетная отчетность за 2016 год по установленным формам.

Сводная годовая бюджетная отчетность за 2016 год сформирована на основе данных главной книги Департамента и других регистров бюджетного учета, а так же бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений, составленной на основании Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33-н, и представленной в сроки, установленные приказом Департамента.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя
бюджетных средств, главного администратора источников
финансирования дефицита бюджета, главного администратора,
администратора доходов бюджета (форма 0503130) по состоянию на
01.01.2017 года**

Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода, заявленные в балансе по состоянию на 01.01.2016 года, соответствуют данным на конец отчетного предыдущего периода, заявленным в балансе Департамента по состоянию на 31.12.2015 года.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2017 года стоимость активов на начало отчетного периода составила 1018857,97 тыс.руб., на конец отчетного периода – 1041402,2 тыс.руб.

Заявленное в балансе Департамента (строка 090) увеличение стоимости вложений в нефинансовые активы на конец отчетного периода отражено в бюджетном учете в сумме 13661,55 тыс.руб., из них:

- 19938,45 тыс.руб. увеличение вложений в капитальное строительство, объем которых документально не подтвержден;
- 6276,90 тыс.руб. уменьшение (списание с баланса) затрат по разработке проектно-сметной документации по объекту капитального строительства «Реконструкция автомобильной дороги Попково-Выголово в Приволжском муниципальном районе Ивановской области» и передача их для учета Департаменту строительства и архитектуры Ивановской области (передаточный акт от 04.08.2016 года).

В пояснительной записке (ф. 0503160) и сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на конец отчетного периода не отражено, заявленное в балансе Департамента, увеличение стоимости финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале в сумме 6424,95 тыс.руб. и не указано наименование этих активов.

Увеличение стоимости финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале в сумме 6424,95 тыс.руб. отражено в отчетности Департамента на основании данных бухгалтерской отчетности подведомственного учреждения - АОГУ ДО «СДЮШОР №2» и связано с передачей Администрацией Приволжского муниципального района (постановление от 25.02.2014 № 144-п) этому учреждению в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка с кадастровым номером 37:13:033029:455, площадью 4893 кв.м., расположенного по адресу: Ивановская область, Приволжский район, северо-западнее г. Плес, для строительства обеспечивающей инфраструктуры «Милая Гора» (пояснение директора АОГУ ДО «СДЮШОР №2» от 28.02.2017, пояснение к акту контрольного мероприятия, отраженное в письме Департамента от 10.03.2017 № 50/-024/01-11).

По данным баланса объем обязательств на начало отчетного периода составляет 25113,08 тыс.руб., на конец отчетного периода – 1353,95 тыс.руб.

Обобщенные данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Показатели дебиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 5430,4 тыс.руб. и на конец отчетного периода в сумме 8015,7 тыс.руб., отраженные в форме 0503169, подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета Департамента и первичными учетными документами.

В общем объеме задолженности в пользу Департамента (дебиторская) по состоянию на 01.01.2016 наибольшую долю 67,4 % составляет просроченная задолженность в сумме 3653,9 тыс.руб. Некоммерческого партнерства «Областной футбольный клуб «Текстильщик» (клуб), возникшая по исковым требованиям Департамента к клубу по причине не представления отчетных документов о расходовании субсидии в 2008-2009 годах на указанную сумму и несоблюдения графика ее погашения по условиям Мирового соглашения от 15.01.2014 года по срокам: до 31.12.2014 - 1000,0 тыс.руб., до 31.12.2015 –

1000,0 тыс.руб., до 31.12.2016 – 1000,0 тыс.руб., до 31.12.2017 - 653,9 тыс.руб.

Согласно данным отчетности Департамента, соответствующим данным бухгалтерского учета, задолженность Некоммерческого Партнерства «Областной футбольный клуб «Текстильщик» не была погашена в 2016 году и по состоянию на 01.01.2017 составила 3658,3 тыс. руб. (с учетом остатка неиспользованной субсидии в 2016 году).

Кроме того, в отчетности Департамента за 2016 год на конец отчетного периода отражена дебиторская задолженность в сумме 4302,7 тыс. руб. Некоммерческого Партнерства «Спортивный клуб «Энергия» (далее – НП СК «Энергия») в сумме 4302,7 тыс. руб., возникшая из-за не предоставления отчетных документов о расходовании субсидии на указанную сумму по условиям соглашения от 11.01.2016 №1.

По информации НП СК «Энергия», направленной в адрес начальника Департамента (письмо от 08.12.2016 № 16), решением Центрального банка Российской Федерации у ОАО АКБ «Акция» (в котором открыт расчетный счет НП СК «Энергия») 03.03.2016 года была отозвана лицензия и все финансовые операции банка прекращены, в связи с чем у НП СК «Энергия» в 2016 году отсутствовала возможность расходовать оставшиеся на счету средства субсидии, предоставленной из областного бюджета.

Ведение Департаментом претензионной работы по взысканию просроченной задолженности с НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» в сумме 3653,9 тыс.руб. и НП СК «Энергия» в сумме 4302,7 тыс. руб. документально не подтверждено.

Показатели кредиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 25113,08 тыс.руб. и на конец отчетного периода в сумме 1341,7 тыс.руб., отраженные в форме 0503169, соответствуют данным главной книги Департамента.

В общий объем кредиторской задолженности на начало периода, отраженной в форме 0503169, дважды включен показатель по расчетам с ООО «Олимп-СТРОЙ» за услуги по строительству автомобильной дороги Спасское - Миловка в Приволжском районе Ивановской области по государственному контракту от 28.07.2014 № 73863, что привело к завышению этого показателя в сумме 153,88 тыс.руб., искажению бюджетной отчетности и нарушению пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Не отражение в бухгалтерском учете Департамента бюджетного обязательства на сумму 3000,0 тыс.руб. по контракту от 30.10.2014 № 3, заключенному с ООО «Центр энергетических исследований», а также задолженности Департамента по оплате этого обязательства в сумме 909,0 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2016 привело к занижению показателя кредиторской задолженности в указанной сумме, заявленной в бюджетной отчетности, и нарушению пункта 1 статей 9, 10, 13 Федерального Закона от

06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 318 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пункта 7.4. Положения об учетной политике Департамента.

В ходе контрольного мероприятия установлено искажение показателя кредиторской задолженности АОГУ ДО «СДЮШОР №2» и ОГБОУ ДО «СДЮШОР №7», что привело к нарушению Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя
(распорядителя), получателя бюджетных средств (ф. 0503127) по
состоянию на 01.01.2017 года**

Согласно данным отчета формы 0503127, соответствующим данным бухгалтерского учета, исполнение Департаментом бюджета по доходам за 2016 год (с учетом возвратов за предшествующий период в федеральный бюджет) составило 25836,05 тыс.руб., из них:

- 9126,52 тыс.руб. поступления в бюджет,

- 4,42 тыс.руб. возврат излишне выплаченной заработной платы ОГБУ ДО СДЮШОР №3 согласно акту проверки;

- 61,4 тыс.руб. возврат администрацией городского округа Вичуга неиспользованных остатков субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы в Ивановской области;

- 1671,5 тыс.руб. возврат администрацией Приволжского муниципального района излишне доведенных и не востребовавшихся средств субсидии на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия;

- 1256,9 тыс.руб. - субсидия из федерального бюджета на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» (соглашение от 14.07.2016 № 423, заключенное Правительством Ивановской области с Минспортом России);

- 6132,3 тыс.руб. - субсидия из федерального бюджета бюджету Ивановской области на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации» (соглашение от

14.07.2016 № 405, заключенное Правительством Ивановской области с Минспортом России);

- 34962,61 тыс.руб. выбытия из областного бюджета (с учетом заявленной потребности в остатке средств в сумме 2084,62 тыс.руб., возвращенного Минспортом России в 2016 году в областной бюджет):

- 15168,93 тыс.руб. неиспользованные остатки средств федерального бюджета субсидии на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия, возвращенные Департаментом в Минспорт России согласно ст. 242 Бюджетного кодекса РФ;

- 21878,3 тыс.руб. беспорное взыскание средств федерального бюджета в связи с нарушением в 2013-2014 годах Правительством Ивановской области условий софинансирования мероприятий в рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» согласно приказу Минфина России от 09.12.2016 № 599 «О беспорном взыскании средств, предоставленных бюджету Ивановской области».

Согласно данным отчета формы 0503127, соответствующим данным бухгалтерского учета, исполнение бюджетных назначений составило 174538,8 тыс.руб. (99,45 % от утвержденных бюджетных назначений), из них: 80352,2 тыс.руб. Департаментом, как получателем бюджетных средств, 77285,0 тыс.руб. семи подведомственными бюджетными учреждениями, 16901,6 тыс.руб. подведомственным автономным учреждением.

Объем неисполненных бюджетных назначений в 2016 году составил 964,77 тыс.руб., из них: 964,6 тыс.руб. Департаментом как получателем бюджетных средств, 0,1 тыс.руб. подведомственным учреждением.

В течение 2016 года 5-ю получателями средств областного бюджета на лицевой счет Департамента зачислены неиспользованные остатки средств областного бюджета в сумме 125,8 тыс.руб.

В 2017 году во исполнение пункта 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ НП ОФК «Текстильщик» в установленный срок произвел возврат в областной бюджет неиспользованных средств субсидии в сумме 4,4 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2017 года у подведомственного учреждения АОГУ ДО СДЮШОР № 2 значился остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 82,7 тыс.руб., который не подлежал возврату в областной бюджет и может использоваться в очередном финансовом году на эти же цели (пункт 3.15 статьи 2 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 БК РФ Департамент произвел возврат в федеральный бюджет остатка неиспользованных средств субсидии за 2016 год, предоставленной из средств федерального бюджета по Соглашению от 09.06.2015 № б/н, в сумме 424,04 тыс. руб.

В рамках настоящего контрольного мероприятия выборочно проверено исполнение отдельных статей расходов, заявленных в отчетности ф 0503127 главного распорядителя бюджетных средств.

**Расходы Департамента аккредитованным региональным
спортивным федерациям на цели, связанные с организацией
физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий и участием
спортсменов Ивановской области в соревнованиях**

Во исполнение Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» приказом Департамента от 31.12.2015 № 01-01-234 утвержден Единый календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий управления физической культуры и спорта Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области (далее по тексту - Единый календарный план).

Согласно Порядку аккредитации, установленному приказом Минспорта России от 01.08.2014 № 663, приказом начальника Департамента утвержден состав комиссии по проведению государственной аккредитации общественных организаций или структурных подразделений (региональных отделений) общероссийской спортивной федерации (далее по тексту - Комиссия по аккредитации) для наделения их статусом региональных спортивных федераций по видам спорта, включенным во Всероссийский реестр видов спорта (за исключением военно-прикладных и служебно-прикладных видов спорта).

На основании решений Комиссии по аккредитации, оформленных протоколами, начальником Департамента издавались приказы об аккредитации спортивных федераций Ивановской области по различным видам спорта, устанавливался срок аккредитации и предоставлялись в Минспорт России сведения о включении в реестр общероссийских и аккредитованных региональных спортивных федераций.

Согласно данным реестра общероссийских и аккредитованных региональных спортивных федераций, размещенным на официальном сайте Минспорта России minsport.gov.ru, на момент проведения контрольного мероприятия в Ивановской области зарегистрировано 52 аккредитованные спортивные федерации по 52 видам спорта.

В целях получения из областного бюджета субсидии на организацию физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план, спортивными федерациями в Департамент направлены заявки, на основании которых произведена их рейтинговая оценка, ранжирование и оценка их результативности.

Согласно Порядку, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 09.04.2009 № 105-п «О порядке финансирования за счет средств областного бюджета физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных,

всероссийских и международных физкультурных мероприятий и в календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Департамента спорта и туризма Ивановской области» (далее по тексту - Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ивановской области от 09.04.2009 № 105-п), на основании показателей рейтинговой оценки спортивных федераций Департаментом рассчитывался объем субсидии на организацию физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий и участием спортсменов Ивановской области в соревнованиях и заключались соглашения, определяющие порядок и условия предоставления этих средств.

В 2016 году Департаментом за счет средств областного бюджета осуществлено финансирование на организацию физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий с участием спортсменов Ивановской области в соревнованиях, в сумме 11419,39 тыс.руб., из них:

- 5992,07 тыс.руб. субсидия 36-и региональным спортивным федерациям согласно 42-м заключенным соглашениям;
- 4250,01 тыс.руб. возмещение затрат 28-и спортивным федерациям согласно заключенным договорам и документам, подтверждающим произведенные расходы;
- 1177,31 тыс.руб. погашение кредиторской задолженности 11-и спортивным федерациям.

В нарушение п. 1.4 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 09.04.2009 № 105-п, при осуществлении финансирования спортивных федераций согласно заключенным договорам о возмещении затрат не запрашивались сметы расходов и финансово-экономическое обоснование расходов.

В течение 2016 года всеми спортивными федерациями в Департамент представлена отчетность об использовании средств субсидии, выборочной проверкой нарушений не установлено.

Государственная поддержка физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых представляют интересы Ивановской области в чемпионатах и первенствах России. Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ по итогам конкурсного отбора, проведенного конкурсной комиссией Департамента, действующей на основании Положения, утвержденного приказом Департамента, на основании Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 02.04.2009 № 92-п «О предоставлении субсидий физкультурно-спортивным организациям Ивановской области, основным видом деятельности которых является развитие профессионального спорта», определен объем субсидии двум физкультурно-спортивным организациям Ивановской области, основным видом

деятельности которых является развитие профессионального спорта на возмещение затрат, связанных с подготовкой команд к участию и участием в спортивных соревнованиях, в сумме 35000,0 тыс.руб., из них:

- 25000,0 тыс.руб. НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик»;
- 10000,0 тыс.руб. НП «Спортивный клуб «Энергия».

Проверено целевое и эффективное использование субсидии, предоставленной в 2016 году НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик», в сумме 25000,0 тыс.руб.

Расчет объема субсидии в сумме 25000,0 тыс.руб. подтвержден финансово-экономическими обоснованиями НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» с указанием направления расходования средств.

В целях определения объема, условий и порядка предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Департаментом с НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» заключено соглашение от 11.01.2016 №2 о предоставлении субсидии на цели, связанные с подготовкой команды к участию и участием в спортивных соревнованиях, в сумме 20000,0 тыс.руб., размер которой дополнительным соглашением без даты № 2 был изменен и составил 25000,0 тыс.руб.

В нарушение статей 425 и 433 Гражданского кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения №№ 1,2 к соглашению от 11.01.2016 №2 между Департаментом и НП областным футбольным клубом «Текстильщик» оформлены без указания дат и отсутствия в них сроков действия.

В соответствии с Соглашением от 11.01.2016 № 2, на основании приказов начальника Департамента, согласно предоставленным НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» документам, подтверждающих расходы, в течение 2016 года произведено возмещение затрат клубу в сумме 25000,0 тыс.руб.

При анализе документов на возмещение затрат за счет средств областного бюджета установлено, что в феврале, марте, декабре 2016 года согласно «Положению о премировании работников», утвержденному генеральным директором НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик», работникам клуба, с которыми заключены трудовые договоры, выплачена премия в сумме 4255,0 тыс.руб., из них: 2545,00 тыс.руб. 20-и работникам по должности «Спортсмен профессионал по футболу», 2010,0 тыс.руб. 14-и работникам административно-управленческого персонала.

Следует отметить, что при наличии просроченной дебиторской задолженности в сумме 3653,9 тыс.руб., отраженной в бюджетном учете и отчетности Департамента за 2016 год, Департаментом учтены и зачтены за счет средств субсидии расходы в сумме 4255,00 тыс.руб. по выплате премии работникам НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» в сумме 4255,00 тыс.руб.

**Субсидия из федерального бюджета на софинансирование
расходных обязательств Ивановской области по проведению
тренировочных обязательств по базовым олимпийским,
паралимпийским и сурдлимпийским видам спорта, обеспечению
питания и проживания спортсменов при проведении первенств России,
повышении квалификации и переподготовке специалистов в сфере
физической культуры и спорта, а также по приобретению спортивно-
технологического оборудования, инвентаря и экипировки, в рамках
подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы
подготовки спортивного резерва»**

Постановлением Правительства Ивановской области от 18.02.2016 № 43-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области» утверждена государственная программа Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», в которую включена подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (далее по тексту – Подпрограмма), ответственным исполнителем которой является Департамент.

Одной из задач Подпрограммы является развитие системы подготовки спортивного резерва Ивановской области.

Реализация Подпрограммы предусматривает выполнение основного мероприятия «Проведение спортивных мероприятий, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса, материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Российской Федерации» по шести мероприятиям, два из которых (срок реализации 2016 год) проверены в рамках настоящего контрольного мероприятия:

- адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (далее по тексту - адресная финансовая поддержка спортивных организаций), которая оказывается за счет средств поступивших из федерального бюджета;

- проведение тренировочных мероприятий по базовым олимпийским, паралимпийским и сурдлимпийским видам спорта (далее по тексту – базовые виды спорта), обеспечение питания и проживания спортсменов при проведении первенств России, повышение квалификации и переподготовка специалистов в сфере физической культуры и спорта, а также приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки (далее по тексту - проведение тренировочных мероприятий по базовым видам спорта), которое осуществляется путем предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области согласно Порядку, утвержденному постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п «Об утверждении порядка определения объема и условий

предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели» (далее по тексту - Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденный постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п).

Объем ресурсного обеспечения на реализацию двух мероприятий Подпрограммы на 2016 год составил 6745,5 тыс. руб., из них: 6132,3 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 613,2 тыс. руб. – средства областного бюджета.

В пяти (из 8) подведомственных Департаменту учреждениях: АОГУ ДО «СДЮШОР № 2», ОГБУ ДО «СДЮШОР» №№ 3, 4, ОГБУ ДО «СДЮШОР» № 8 «Спартак», ОГБУ ДО «ДЮСШ № 5» (согласно государственным заданиям на 2016 год) осуществляется подготовка по 8 базовым видам спорта (баскетбол, прыжки на батуте, тхэквандо, художественная гимнастика, конькобежный спорт, лыжные гонки, спортивная аэробика, спортивное ориентирование базовым видам спорта), закрепленных за Ивановской областью в соответствии с приказом Минспорта России от 14.02.2014 № 83 «Об утверждении перечня базовых видов спорта на 2014-2018 годы» .

Департаментом с пятью вышеуказанными подведомственными учреждениями заключены соглашения о предоставлении субсидии на оказание адресной финансовой поддержки спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на проведение тренировочных мероприятий по базовым видам спорта на общую сумму 6745,5 тыс. руб.

В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п, Департаментом, предоставлена субсидия ОГБУ ДО «СДЮШОР № 4», имеющему просроченную кредиторскую задолженность.

В соответствии с пунктом 3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п, объем субсидии подтвержден финансово-экономическими обоснованиями, представленными учреждениями в Департамент.

Доведенные средства субсидии в 2016 году в сумме 6745,5 тыс. руб. включены в плановые показатели по поступлениям планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений на 2016 год.

Согласно сведениям (форма по ОКУД 0503766) по состоянию на 01.01.2017 года, и отчетам об исполнении средств субсидии за 2016 год, представленных учреждениями в Департамент по условиям заключенных соглашений, использование средств субсидии составило 6745,5 тыс. руб. (100 % от объема доведенных средств).

Учреждениями в рамках заключенных соглашений в Департамент направлены отчеты о достижении значений показателей результативности по

состоянию на 01.01.2017, в которых содержится информация о том, что все показатели результативности по выполнению мероприятий по базовым видам спорта в 2016 году учреждениями выполнены в полном объеме.

По результатам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Ивановской области в ОГБУ ДО «СДЮШОР № 3», на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств субсидии, предоставленной на реализацию мероприятий по проведению тренировочных мероприятий по базовым олимпийским, паралимпийским и сурдлимпийским видам спорта, обеспечения питания и проживания спортсменов при проведении первенств России, повышению квалификации и переподготовки специалистов в сфере физической культуры и спорта, а также по приобретению спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки, установлено следующее.

В нарушение статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168, Порядков, утвержденных постановлениями Правительства Ивановской области от 06.02.2014 № 29-п, от 21.12.2015 № 584-п, ОГБУ ДО «СДЮШОР № 3» не сформировал и на официальном сайте ЕИС в установленный срок не разместил план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (акт проверки от 28.02.2017 находится в рабочих материалах контрольного мероприятия).

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)

Во исполнение раздела 2 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2015 № 419-п «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ивановской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее по тексту - Порядок формирования государственного задания), приказами Департамента утвержден ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) подведомственными учреждениями (далее по тексту - Ведомственный перечень) и 8-и подведомственным учреждениям утверждены государственные задания на оказание двух государственных услуг:

-«Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ для детей в области физической культуры и спорта» в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования и реализация

государственной молодежной политики» государственной программы «Развитие образования Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 13.11.2013 № 450-п «Об утверждении государственной программы «Развитие образования Ивановской области»;

- «Спортивная подготовка по олимпийским и неолимпийским видам спорта» в рамках подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 18.02.2016 № 43-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области».

Согласно отчетам учреждений об исполнении государственных заданий на 2016 год, направленным в Департамент в соответствии с пунктом 3.33 Порядка формирования государственного задания, плановые показатели двух государственных заданий учреждениями выполнены в полном объеме:

- число обучающихся человек в рамках государственной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ для детей в области физической культуры и спорта» составило 2246 чел.;
- число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки, в рамках государственной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским и неолимпийским видам спорта» составило 1392 чел.

Пунктом 3.3. Порядка формирования государственного задания предусмотрено, что для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания применяются нормативные затраты.

Нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к ним (пункт 3.4. Порядка формирования государственного задания).

Утверждение Департаментом базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов к ним и нормативных затрат на оказание государственных услуг подведомственными учреждениями, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания (приказ от 30.12.2015 № 01-01-233/1), произведено с нарушением срока (до 15.09.2015), установленного пунктом 2 постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2015 № 419-п.

В нарушение п.п. 1 пункта 2 постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2015 № 419-п базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг не были согласованы с Департаментом финансов Ивановской области.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывался в соответствии с Порядком формирования государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных

услуг, утвержденных приказом Департамента, с учетом объема государственных услуг, установленных государственными заданиями.

Финансовое обеспечение выполнения государственных заданий учреждениями осуществлялось посредством предоставления субсидий на основании соглашений от 11.01.2016, заключенных Департаментом с 8-ю подведомственными учреждениями в объеме 77471,3 тыс. руб., который в течение 2016 года изменялся и с учетом дополнительных соглашений составил 75066,5 тыс. руб., из них:

- 23037,9 тыс. руб. на выполнение государственного задания на оказание государственной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским и неолимпийским видам спорта»;

- 52028,6 тыс. руб. на выполнение государственного задания на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ для детей в области физической культуры и спорта».

В соответствии с положениями статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 3.28 Порядка формирования государственного задания уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Уменьшение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в 2016 году на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ для детей в области физической культуры и спорта, произведенное Департаментом без соответствующего изменения данных государственных заданий, является нарушением норм статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 3.28 Порядка формирования государственного задания.

Анализ соблюдения норм действующего законодательства при осуществлении в 2016 году закупок для обеспечения нужд Департамента

В бюджетную смету Департамента на 2016 год включены расходы по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1029,6 тыс. руб., исполнение которых, согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2017, составило 847,8 тыс. руб. (82,3 % от утвержденных плановых назначений).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка расходов, произведенных Департаментом по закупкам, осуществляемых в

рамках реализации Федерального закона № 44-ФЗ, по разделу/подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», целевой статье 1810201450 «Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области», по статьям КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», по результатам которой установлено следующее.

Осуществление в 2016 году закупок для обеспечения государственных нужд Ивановской области производилось Департаментом на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Во исполнение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказами Департамента от 23.11.2015 № 01-01-212/1 и от 24.05.2016 № 01-01-54 «О создании контрактной службы Департамента молодежной политики и спорта Ивановской области» в целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Департамента создана контрактная служба, руководителем которой назначен заместитель начальника Департамента – статс-секретарь, начальник молодежной политики, утвержден состав контрактной службы (с изменениями внесенными приказом от 12.08.2016 № 01-01-97/1) в количестве 5 чел. и положение о ней.

В нарушение части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ в состав контрактной службы Департамента были включены 3 работника Департамента, не имеющие соответствующего образования в сфере закупок или размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Департамента от 17.11.2015 № 01-01-212/1 создана котировочная комиссия, утвержден ее состав в количестве 4 человек и положение о ней.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместным приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 Департамент опубликовал 11.01.2016 План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее по тексту – официальный сайт ЕИС).

В нарушение статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168, Порядков формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ивановской области, утвержденных постановлениями Правительства Ивановской области от 06.02.2014 № 29-п, от 21.12.2015 № 584-п, Департаментом не сформирован и на официальном сайте ЕИС в установленный срок не размещен план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год.

В результате выборочной проверки установлено, что с нарушением срока, установленного пунктом 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», на официальном сайте ЕИС размещены отчеты об исполнении контракта от 19.12.2016 № Ф.2016.410643, заключенного с ООО «Многоотраслевой производственно-технический центр», и контракта от 23.12.2016 б/н, заключенного с ООО «КанцИнвест».

Анализ внутреннего финансового контроля осуществляемого Департаментом в 2016 году

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с распоряжением Губернатора Ивановской области от 09.07.2015 № 128-р «Об усилении системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Ивановской области» приказом Департамента утверждены:

- положение о внутреннем финансовом контроле в Департаменте молодежной политики и спорта Ивановской области и подведомственных учреждениях;
- положение о внутреннем финансовом аудите в Департаменте молодежной политики и спорта Ивановской области и подведомственных учреждениях.

Внутренний финансовый контроль осуществлялся на основании карты внутреннего финансового контроля, содержащей перечень контрольных действий, их периодичность, срок исполнения, должностных лиц, осуществляющих контроль, метод осуществления, вид контроля.

В журнале учета результатов внутреннего финансового контроля отражены четыре факта о проверке должностными лицами Департамента документов в части сверки данных по осуществлению расчетов по оплате труда, налогам, в результате которых нарушения не установлены.

В «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного финансового контроля» (таблица № 5), представленных в составе годового

отчета Департамента за 2016 год, содержится информация о проведении двух плановых проверок в подведомственных учреждениях:

- в ОГБУ ДО «ДЮСШ № 5» на предмет соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, по результатам которого установлены нарушения и согласно письменному пояснению директора этого учреждения были устранены в установленный срок;
- в ОГБУ ДО «СДЮШОР №3» на предмет соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по результатам которой нарушений не установлено.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой Ивановской области в результате проверочных мероприятий, проведенных в ОГБУ ДО «СДЮШОР №3», установлены нарушения действующего законодательства в сфере закупок для государственных нужд в части несоблюдения требований по формированию и размещению на официальном сайте ЕИС плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на 2016 год, которые не отражены Департаментом в соответствующих документах по результатам проведения внутреннего государственного финансового контроля.

Не отражение факта нарушений по результатам проверочных мероприятий, проведенных Департаментом в 2016 году, при их выявлении органом государственного финансового контроля, свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в Департаменте молодежной политики и спорта в Ивановской области, в адрес Контрольно-счетной палаты Ивановской области направлены пояснения, по итогам рассмотрения которых дано заключение и направлено начальнику Департамента А.С. Лопатину.

10. Выводы:

10.1. Департамент молодежной политики и спорта Ивановской области

- Положение об учетной политике, утвержденное приказом начальника Департамента, противоречит пункту 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в части периодичности

- проведения инвентаризации активов и обязательств;
- в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016 год инвентаризация активов и обязательств Департаментом не проводилась;
 - в бюджетном учете и отчетности Департамента за 2016 год отражено увеличение стоимости вложений в нефинансовые активы (недвижимое имущество учреждения), объем которых в сумме 19938,45 тыс.руб. документально не подтвержден;
 - ведение претензионной работы по взысканию просроченной задолженности с НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» в сумме 3653,9 тыс.руб. и с НП СК «Энергия» в сумме 4302,7 тыс. руб. документально не подтверждено;
 - в общий объем кредиторской задолженности на начало периода, отраженный в бюджетной отчетности Департамента, дважды включен показатель по расчетам с ООО «Олимп-СТРОЙ», что привело к завышению объема кредиторской задолженности в сумме 153,88 тыс.руб., искажению бюджетной отчетности и нарушению пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - не отражение в бухгалтерском учете бюджетного обязательства на сумму 3000,0 тыс.руб. по контракту от 30.10.2014 № 3, сведений о задолженности Департамента по оплате этого обязательства в сумме 909,0 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2016 года привело к занижению показателя кредиторской задолженности, заявленного в отчетности, и нарушению пункта 1 статей 9, 10, 13 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 318 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7.4. Положения об учетной политике Департамента;
 - в нарушение п. 1.4 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 09.04.2009 № 105-п, при осуществлении финансирования спортивных федераций, согласно заключенным договорам о возмещении затрат, не запрашивались сметы расходов и финансово-экономическое обоснование расходов;
 - в нарушение статей 425 и 433 Гражданского кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения №№ 1,2 к соглашению от 11.01.2016 №2, заключенные Департаментом и НП областным футбольным клубом «Текстильщик», оформлены без указания дат и отсутствия в них сроков действия;
 - при наличии просроченной дебиторской задолженности в сумме 3653,9 тыс.руб., отраженной в бюджетном учете и отчетности за 2016 год, Департаментом принимались к зачету, за счет средств субсидии из областного бюджета, расходы по выплате премии работникам в сумме 4255,00 тыс.руб., произведенные НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик»;

- в нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 31.08.2011 № 299-п, предоставлена субсидия на иные цели ОГБУ ДО «СДЮШОР № 4», имеющему просроченную кредиторскую задолженность;
- утверждение Департаментом базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов к ним и нормативных затрат на оказание государственных услуг подведомственными учреждениями, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий, произведено с нарушением срока, установленного пунктом 2 постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2015 № 419-п;
- в нарушение п.п. 1 пункта 2 постановления Правительства Ивановской области от 03.09.2015 № 419-п базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг не были согласованы с Департаментом финансов Ивановской области;
- уменьшение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в 2016 году на оказание государственной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ для детей в области физической культуры и спорта, произведенное Департаментом без соответствующего изменения государственных заданий, является нарушением норм статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 3.28 Порядка формирования государственного задания;
- в нарушение части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ в состав контрактной службы Департамента были включены работники Департамента, не имеющие соответствующего образования в сфере закупок или размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- в нарушение статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168, Порядков, утвержденных постановлениями Правительства Ивановской области от 06.02.2014 № 29-п, от 21.12.2015 № 584-п, не сформирован и на официальном сайте ЕИС в установленный срок не размещен план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных на 2016 год;
- отчеты об исполнении контрактов от 19.12.2016 № Ф.2016.410643, от 23.12.2016 б/н размещены на официальном сайте ЕИС с нарушением срока, установленного пунктом 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093;
- не отражение факта нарушений по результатам проверочных мероприятий, проведенных Департаментом в 2016 году, при их выявлении органом

государственного финансового контроля, свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренных статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

10.2 Областное государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 3»

- в нарушение статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168, Порядков, утвержденных постановлениями Правительства Ивановской области от 06.02.2014 № 29-п, от 21.12.2015 № 584-п, не сформирован и на официальном сайте ЕИС в установленный срок не размещен план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных на 2016 год.

11.Предложения:

11.1. Департаменту молодежной политики и спорта Ивановской области:

- Положение об учетной политике привести в соответствие с требованиями пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в части периодичности проведения инвентаризации активов и обязательств;
- в целях соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации провести в установленном порядке инвентаризацию активов и обязательств за 2016 год;
- в рамках проведения внутреннего финансового контроля провести проверку по определению законности и правомерности отражения в бюджетной отчетности за 2016 год и бухгалтерском (бюджетном) учете Департамента увеличения стоимости вложений в нефинансовые активы (недвижимого имущества учреждения) в сумме 19938,45 тыс.руб., оформить соответствующие документы о ее результатах. В случае установления неправомερных действий уведомить правоохранительные органы об установленных фактах;
- провести претензионную работу по взысканию просроченной задолженности с НП «Областной футбольный клуб «Текстильщик» в сумме 3653,9 тыс.руб. и НП СК «Энергия» в сумме 4302,7 тыс. руб.;
- с учетом выявленных нарушений и замечаний, в части искажения бюджетной (бухгалтерской) отчетности Департамента за 2016 год, принять соответствующие меры по их устранению;

- усилить контроль за соблюдением Порядка финансирования, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 09.04.2009 № 105-п, в части истребования с региональных спортивных федераций смет расходов и финансово-экономических обоснований расходов;
- при оформлении дополнительных соглашений к договорам, соглашениям и другим аналогичным документам соблюдать требования статей 425 и 433 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- усилить контроль за размерами и целесообразностью возмещения за счет средств областного бюджета расходов, связанных с выплатой премий работникам некоммерческих партнерств;
- при предоставлении подведомственным учреждениям субсидий на иные цели соблюдать порядок их предоставления;
- своевременно утверждать базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты к ним и нормативные затраты на оказание государственных услуг, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий и при необходимости согласовывать их с Департаментом финансов Ивановской области;
- усилить контроль за финансовым обеспечением выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг и при необходимости проводить соответствующую корректировку государственных заданий;
- в целях недопущения нарушения норм действующего законодательства в сфере закупок принять меры:
 - к получению сотрудниками Департамента, включенными в состав контрактной службы, соответствующего образования;
 - усилить контроль за своевременностью размещения на официальном сайте ЕИС плана закупок товаров, работ, услуг, отчетов об исполнении государственных контрактов;
- усилить меры по надлежащему исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ;
- рассмотреть вопрос о мерах дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

11.2. Областному государственному бюджетному учреждению дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 3»

- в целях недопущения нарушения норм действующего законодательства в сфере закупок усилить контроль за формированием и своевременным размещением на официальном сайте ЕИС плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- рассмотреть вопрос о мерах дисциплинарного воздействия к лицам,

допустившим нарушения.

Приложение: Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области**

Г.А.Трофимова