

АКТ

проверки эффективного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25 сентября 2017 года № 504-п, в том числе аудиту в сфере закупок за 2018 год и истекший период 2019 года

г.Волгоград

19.08.2019г.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2019 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2, ведущим инспектором КСП Назаровым П.С. на основании приказа КСП от 24.06.2019 № 80, удостоверения от 08.07.2019 №201 (приложение №1), выданного аудитором Татаринцевым М.Е., в государственном автономном учреждении Волгоградской области «Центр развития адаптивных видов спорта» (далее ГАУ ВО «ЦРАВС», Учреждение) проведена проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25 сентября 2017 года № 504-п, в том числе аудит в сфере закупок за 2018 год и истекший период 2019 года.

Цель проверки - анализ достижения целей, задач, целевых показателей, непосредственных результатов реализации Подпрограммы, проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, достоверности отчетных данных ее реализации.

Ответственными должностными лицами в проверенном периоде являлись:

- директор – Мастеров Андрей Геннадьевич (приказ от 22.12.2016 №247, приказ от 19.12.2018 №255-ОК);

- главный бухгалтер – Дроздова Наталья Николаевна (приказ от 11.03.2014 №67-к)

Местонахождение и адрес ГАУ ВО «ЦРАВС»: 400016, г.Волгоград, пр-кт Волжский, 16а.

Общие сведения

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета физической культуры и спорта Волгоградской области от 06.09.2017 №583 и согласованного распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 05.09.2017 №3332-Р.

В соответствии с п.1.2 Устава Учреждение является физкультурно-спортивной, некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере физической культуры и спорта, по развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья, адаптивной физической культуры и адаптивного спорта в Волгоградской области.

Реализация подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25 сентября 2017 года № 504-п (далее Подпрограмма).

2018 год

В соответствии с п.4.5 Приказ комитета физической культуры и спорта Волгоградской области от 24.03.2015 № 327 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету физической культуры и спорта Волгоградской области» (далее Приказ №327) в 2018 году между комитетом физической культуры и спорта Волгоградской области (далее Комитет) и ГАУ ВО «ЦРАВС» было заключено соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 13.02.2018 №1-ДС-2018 (далее Соглашение №1-ДС-2018). Соглашением №1-ДС-2018 была предусмотрена реализация 2 мероприятий Подпрограммы на общую сумму 1495 тыс. руб., в том числе:

- проведение совместных мероприятий инвалидов, детей-инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидности (фестивали, конкурсы, выставки, спартакиады, молодежные лагеря, форумы, культурные, досуговые и кружковые мероприятия и другое) на сумму 195 тыс. руб.;

- обеспечение участия спортсменов-инвалидов, а также тренеров или иных лиц, сопровождающих указанных спортсменов, во всероссийских и международных соревнованиях по адаптивным видам спорта на сумму 1300 тыс. рублей.

Комитетом на расчетный счет учреждения была перечислена субсидия на иные цели в сумме 1495 тыс. рублей. Фактический кассовый расход выделенных средств субсидии на реализацию мероприятий Подпрограммы составил 1483,7 тыс. руб. или 99,2% от объема предусмотренного Соглашением №1-ДС-2018.

В соответствии с п.2.3.5 Соглашения №1-ДС-2018 ГАУ ВО «ЦРАВС» 16.11.2018 произвело возврат неиспользованного остатка субсидии в сумме 11,3 тыс. рублей.

В соответствии с п.12 Приказа №327 учреждение обязано ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представлять в Комитет отчет об использовании субсидий. Для проверки были представлены 4 отчета об использовании субсидии в 2018 году с отметками Комитета о принятии. Нарушений сроков предоставления отчетности не установлено.

Проведение совместных мероприятий инвалидов, детей-инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидности (фестивали, конкурсы, выставки, спартакиады, молодежные лагеря, форумы, культурные, досуговые и кружковые мероприятия и другое)

В рамках исполнения данного мероприятия ГАУ ВО «ЦРАВС» 20-21 апреля 2018 года проведена XVI Летняя Спартакиада инвалидов Волгоградской области. Регламент проведения XVI Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области (далее Регламент) утвержден председателем Комитета, заместителем председателя комитета социальной защиты населения Волгоградской области и директором ГАУ ВО «ЦРАВС». В соответствии с разделом 8 «Условия финансирования» Регламента расходы по организации и проведению спартакиады несет Учреждение за счет средств выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.

XVI Летняя Спартакиада инвалидов Волгоградской области проведена на основании приказа директора ГАУ ВО «ЦРАВС» от 03.04.2018 №22 «О проведении XVI Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области» (далее Приказ №22). В соответствии с п.3 Приказа №22 бухгалтерией учреждения была разработана смета расходов на проведение мероприятия на сумму 195 тыс. руб., в том числе:

тыс. рублей (платежное поручение от 28.04.2018 №244 – 1 тыс. рублей). По авансовому отчету от 27.04.2018 №47 были возмещены расходы на приобретение дизельного топлива в сумме 0,8 тыс. рублей (платежное поручение от 27.04.2018 №234 – 0,8 тыс. руб.).

Исходя из вышеизложенного, фактические кассовые расходы Учреждения на проведения XVI Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области составили 190 тыс. рублей.

Обеспечение участия спортсменов-инвалидов, а также тренеров или иных лиц, сопровождающих указанных спортсменов, во всероссийских и международных соревнованиях по адаптивным видам спорта

Перечень всероссийских спортивных и физкультурных мероприятий определен п.11.2 Положения о Единой всероссийской спортивной классификации, утвержденного Приказ Минспорта России от 20.02.2017 № 108.

В соответствии с пояснительной запиской к отчету о реализации Подпрограммы Учреждение за счет средств, выделенных на реализацию Подпрограммы, обеспечило участие спортсменов-инвалидов в 14 всероссийских соревнованиях по адаптивным видам спорта, в том числе в 9 Чемпионатах России, в 1 Кубке России, в 3 Первенствах России и в 1 Всероссийском соревновании.

Сведения о спортивных мероприятиях 2018 года и затратах на обеспечение участия в них спортсменов представлены в таблице №1.

Таблица №1

Наименование спортивного мероприятия	Принято обязательств в 2018 году, тыс. руб.	Оплачено за счет средств субсидии в 2018 году, тыс. руб.
Спорт глухих		
Чемпионат России по гандболу	219,7	219,7
Чемпионат России по плаванию	38,7	38,7
Чемпионат России по самбо	30,3	30,3
Чемпионат России по футзалу	293,6	293,6
Спорт лиц с ПОДА		
Первенство России по бочча	87,9	87,9
Чемпионат России по бочча	131,0	131,0
Кубок России по гребле на байдарках и каноэ	58,6	58,6
Спорт слепых		
Всероссийские соревнования по легкой атлетике	80,3	80,3
Первенство России по легкой атлетике	46,6	46,6
Первенство России по плаванию	51,0	51,0
Чемпионат России по плаванию	93,5	93,5
Чемпионат России по легкой атлетике	107,8	107,8
Спорт ЛИН		
Чемпионат России по плаванию	34,9	34,9
Чемпионат России по плаванию	19,9	19,9
Итого 2018 год	1293,7	1293,7

Участие спортсменов в мероприятиях обеспечивалось на основании приглашений организаторов соревнований, приказов Комитета о формировании состава сборных команд Волгоградской области, приказов руководителя Учреждения.

Для проверки целевого расходования средств субсидии, бухгалтерией Учреждения были представлены авансовые отчеты материально ответственных лиц с приложением

подтверждающих документов, договора о безвозмездном оказании услуг, заключенные с сопровождающими лицами, акты приемки оказанных услуг с приложением документов, подтверждающих понесенные расходы по проезду, проживанию и питанию на время проведения спортивного мероприятия.

В ходе проверки было установлено, что принятые к учету командировочные расходы подтверждены первичными учетными документами (договорами, счетами, актами об оказании услуг, чеками, квитанциями об оплате, проездными документами) и не превышают норм оплаты, утвержденных приказом Комитета от 31.08.2017 №556 «Об утверждении норм расходов бюджетных средств на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Волгоградской области, и участие в них».

2019 год

В 2019 году между Комитетом и ГАУ ВО «ЦРАВС» было заключено соглашения о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению субсидии на иные цели от 19.02.2019 №1-ДС-2019 (далее Соглашение №1-ДС-2019). Соглашением №1-ДС-2019 предусмотрена реализация 2 мероприятий Подпрограммы на общую сумму 1495 тыс. руб., в том числе:

- проведение совместных мероприятий инвалидов, детей-инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидности (фестивали, конкурсы, выставки, спартакиады, молодежные лагеря, форумы, культурные, досуговые и кружковые мероприятия и другое) на сумму 195 тыс. руб.;

- обеспечение участия спортсменов-инвалидов, а также тренеров или иных лиц, сопровождающих указанных спортсменов, во всероссийских и международных соревнованиях по адаптивным видам спорта на сумму 1300 тыс. рублей.

Комитетом на расчетный счет учреждения была перечислена субсидия на иные цели в сумме 1495 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, фактические кассовые расходы выделенных средств субсидии на реализацию мероприятий Подпрограммы на 01.07.2019 составили 1130,3 тыс. руб. или 75,6% от объема, предусмотренного Соглашением №1-ДС-2019.

В соответствии с п.12 Приказа №327 учреждение обязано ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представлять в Комитет отчет об использовании субсидий в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н. Для проверки были представлены 2 отчета об использовании субсидии в 2019 году с отметками Комитета о принятии. Нарушений сроков предоставления отчетности не установлено.

Кроме того, в соответствии с п.4.3.5.1. Соглашения №1-ДС-2019, Учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, направляло в Комитет отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, по форме в соответствии с приложением №1 к Соглашению №1-ДС-2019.

Проведение совместных мероприятий инвалидов, детей-инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидности (фестивали, конкурсы, выставки, спартакиады, молодежные лагеря, форумы, культурные, досуговые и кружковые мероприятия и другое)

В рамках исполнения данного мероприятия ГАУ ВО «ЦРАВС» 16-18 мая 2019 года проведена XVII Летняя Спартакиада инвалидов Волгоградской области. Регламент проведения XVII Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области (далее Регламент 2019) утвержден председателем Комитета, заместителем председателя комитета социальной защиты населения Волгоградской области и директором ГАУ ВО

«ЦРАВС». В соответствии с разделом 8 «Условия финансирования» Регламента расходы по организации и проведению спартакиады несет Учреждение за счет средств выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.

XVII Летняя Спартакиада инвалидов Волгоградской области проведена на основании приказа директора ГАУ ВО «ЦРАВС» от 22.04.2019 №21 «О проведении XVII Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области» (далее Приказ №21). В соответствии с п.3 Приказа №21 бухгалтерией учреждения была разработана смета расходов на проведение мероприятия на сумму 195 тыс. руб., в том числе:

- питание судей – 45 тыс. руб.;
- медицинское обслуживание соревнований – 24,5 тыс. руб.;
- приобретение наградной атрибутики – 21,7 тыс. руб.;
- питание участников – 94 тыс. руб.;
- оплата услуг по обеспечению безопасности – 7,8 тыс. руб.;
- канцтовары – 2 тыс. рублей.

Оплата питания судей произведена по ведомости на выдачу наличных на питание в сумме 45 тыс. рублей (авансовый отчет от 20.05.2019 №49, выписка из лицевого счета за 29.05.2019). Мероприятие обслуживало 38 судей, в том числе главная судебная коллегия – 4 человека, судейские бригады по видам спорта – 34 человека. Расчет суммы компенсации оплаты питания произведен на основании норм оплаты питания спортивных судей на официальных физкультурных мероприятиях межмуниципального, регионального, межрегионального значения, утвержденных приказом Комитета от 31.08.2017 №556 «Об утверждении норм расходов бюджетных средств на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Волгоградской области, и участие в них» 0,9 тыс. руб. в день.

Медицинское обслуживание производилось ООО «Волгоградская неотложка» на основании договора от 23.04.2019 №58-04/2 на общую сумму 24,2 тыс. рублей. В соответствии со счет-фактурой от 18.05.2019 №380 услуги по договору оказаны в полном объеме на сумму 24,2 тыс. рублей. Услуга оплачена учреждением в полном объеме (выписка из лицевого счета за 22.05.2019).

Приобретение наградной продукции осуществлено на основании договора от 30.04.2019 №1175, заключенного с ООО «Мир наград» на общую сумму 21,7 тыс. рублей. В соответствии с товарной накладной от 13.05.2019 №1175 Учреждением была получена наградная продукция на сумму 21,7 тыс. руб., в том числе 2 комплекта кубков на сумму 6,2 тыс. руб., 174 медали – 13,9 тыс. руб., 198 грамот – 1,6 тыс. рублей. Поставленная продукция оплачена в полном размере (выписка из лицевого счета за 20.05.2019).

В соответствии с разделом 8 «Условия финансирования» Регламента Учреждение осуществляет расходы по питанию участников соревнований. По данным списка участников XVII Летней Спартакиады инвалидов Волгоградской области, сформированного бухгалтерией Учреждения на основании заявок на участие в спартакиаде и командных именных заявок, количество участников спартакиады составило 127 человек, в том числе 104 спортсменов и 23 человека сопровождающие специалисты. Питание участников мероприятия осуществлялось на основании договора оказания услуг по организации питания от 22.04.2019 №62, заключенного с ООО «Апельсин» на сумму 94 тыс. руб. По данным акта сдачи-приемки работ от 20.05.2019 №10 Учреждению оказаны услуги по питанию 100 человек на сумму 94 тыс. рублей. Услуги по питанию оплачены в сумме 94 тыс. руб. (выписки из лицевого счета за 20.05.2019 (28,2 тыс. руб.), за 27.05.2019 (65,8 тыс. руб.)).

Услуги по охране объекта здания профилактория ГАУ ВО «ЦРАВС» осуществлялось на основании договора на оказание охранных услуг от 25.04.2019 №67, заключенного с ООО ЧОП «Боярд», на сумму 7,8 тыс. рублей. В соответствии с актом от 18.05.2019 №97

Для проверки целевого расходования средств субсидии, бухгалтерией Учреждения были представлены авансовые отчеты материально ответственных лиц с приложением подтверждающих документов, договора о безвозмездном оказании услуг, заключенные с сопровождающими лицами, акты приемки оказанных услуг с приложением документов, подтверждающих понесенные расходы по проезду, проживанию и питанию на время проведения спортивного мероприятия.

В ходе проверки было установлено, что принятые к учету командировочные расходы подтверждены первичными учетными документами (договорами, счетами, актами об оказании услуг, чеками, квитанциями об оплате, проездными документами) и не превышают норм оплаты, утвержденных приказом Комитета от 31.08.2017 №556 «Об утверждении норм расходов бюджетных средств на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Волгоградской области, и участие в них».

**Ведущий инспектор
КСП Волгоградской области**

П.С.Назаров

**Директор ГАУ ВО «Центр развития
адаптивных видов спорта»**

А.Г.Мастеров

**Главный бухгалтер ГАУ ВО «Центр
Развития адаптивных видов спорта»**

Н.Н.Дроздова

Один экземпляр акта получил

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« _____ » _____ 2019г.



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

УДОСТОВЕРЕНИЕ № 201

Выдано Назарову Павлу Сергеевичу – ведущему инспектору контрольно-счетной палаты Волгоградской области

Объекты проверки комитет физической культуры и спорта Волгоградской области, подведомственные учреждения

Основание для проверки приказ контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 24.06.2019 № 80

Тематика проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25 сентября 2017 года № 504-п, в том числе аудиту в сфере закупок за 2018 год и истекший период 2019 года

Проверяемый период 2018 год - истекший период 2019 года

Начало проверки 11.07.2019

Окончание проверки 30.09.2019

Дата выдачи 08.07.2019

Аудитор

М.Е. Татаринцев