

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов законности и результативности
использования средств областного бюджета, соблюдения установленного
порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в
государственной собственности Ульяновской области в отношении ОГАУ
«Волга-спорт-арена» за 2021-2022 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7. плана работы Счётной палаты Ульяновской области на 2023 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 28.12.2022 года №50/2022, Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

Оценка законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области;

оценка законности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета Ульяновской области;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства от иной приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия: ОГАУ «Волга-спорт-арена».

Проверяемый период деятельности: 2021 и 2022 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 января по 14 марта и с 3 апреля по 15 мая 2023 года.

Объём проверенных средств: 948128,3 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений составила 2533,25 тыс. рублей, из них 176,3 тыс. рублей подлежат возмещению в областной бюджет Ульяновской области.

Недополученные доходы - 3165,0 тыс. рублей.

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 355,7 тыс. рублей:

1.1 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями

175,6 тыс. рублей – выявлено что, фактическое выполнение показателя объема государственной услуги меньше показателя, указанного в отчете о выполнении государственного задания за 2022 год.

Субсидия на выполнение государственного задания в сумме 175,6 тыс. рублей подлежат возврату в областной бюджет.

1.2. Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников

государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) автономных и казенных учреждений:

1) 85,1 тыс. рублей - сумма излишне выплаченной заработной платы и начисленных страховых взносов пяти сотрудникам Учреждения;

2) 77,1 тыс. рублей - сумма выплаченных единовременных выплат пяти сотрудникам Учреждения без документального оформления (приказы в ходе контрольного мероприятия представлены не были);

3) 10,5 тыс. рублей - сумма недоначисленной заработной платы сотруднику Учреждения;

4) 6,5 тыс. рублей - сумма излишне выплаченной заработной платы сотруднику Учреждения.

5) 0,9 тыс. рублей - сумма недоначисленной заработной платы сотруднику Учреждения.

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности в сумме 392,65 тыс. рублей:

2.1. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

1) 294,2 тыс. рублей - в нарушение положений ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» было выявлено отсутствие достоверного отражения движения материальных запасов (приход, расход, остатки) в регистрах бухгалтерского учета по счету 105 «Материальные запасы», в том числе:

- 220,8 тыс. рублей - в 2022 году не было произведено списание фактически розданной участникам и гостям Фестиваля «Спортивное братство» сувенирной продукции, медалей, футболок, дипломов, бейджей, афиш, пригласительных билетов, не были оформлены акты списания.

В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено;

- 73,4 тыс. рублей - по итогам выборочной инвентаризации была выявлена недостача бензина и дизельного топлива на общую сумму 73,4 тыс. рублей, которые на момент инвентаризации 06.02.2023 фактически были израсходованы. При этом приход и списание ГСМ, в связи с увольнением бухгалтера по учету ТМЦ, не производилось с декабря 2022 года и до даты проведения инвентаризации;

2) 13,95 тыс. рублей - в нарушение Положения о служебных командировках от 21.07.2019 при командировании в 2021 году в г. Москву трех сотрудников Учреждения были приняты расходы за проживание в гостинице, превышающие установленный норматив стоимости проживания;

3) 8,8 тыс. рублей - в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» расходы по авансовому отчёту от 15.12.2022 о командировочных расходах в г. Москву заместителя директора были приняты без предоставления посадочных талонов к авиабилетам.

Посадочный талон был представлен только в ходе проведения контрольного мероприятия;

2.2. 69,9 тыс. рублей - в нарушение положений статей 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» многолетние насаждения не были включены в состав основных средств и не учтены на счете 101.07 «Биологические ресурсы»;

2.3. 5,8 тыс. рублей - в нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода топлива для служебного автомобиля были установлены исходя их норм, предусмотренных для иной модели автомобиля. Кроме того были необоснованно применены поправочные коэффициенты, что привело к излишнему списанию в 2021 году дизельного топлива в количестве 112,1л.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в сумме 1503,7 тыс. рублей;

1) 1503,7 тыс. рублей - в ходе контрольного мероприятия было выявлено отсутствие имущества «Оборудование для хоккея с мячом» стоимостью 1503,7 тыс. рублей, числящегося на забалансовом учёте в составе арендованных основных средств. Документы, подтверждающие местонахождение имущества, (документы о передаче) в ходе контрольного мероприятия не представлены.

В ходе контрольного мероприятия также было установлено, что реестр договоров на передачу основных средств в безвозмездное пользование сторонним организациям Дворцом спорта не ведётся (проверке не представлен).

4. Нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 75,7 тыс. рублей:

1) **74,7 тыс. рублей** - в нарушение договора от 14.12.2021 был поставлен товар (коньки) несоответствующий условиям договора. Модели коньков не соответствовали моделям коньков, указанным в спецификации к договору;

2) **1,0 тыс. рублей** – оплата в 2021-2022 гг. услуг по организационно-массовой работе, оказанных в рамках исполнения 8 гражданско-правовых договоров с физическими лицами, на общую сумму 96,4 тыс. рублей, не соответствующих условиям договора или фактически не оказанных.

Из них средства в сумме 0,7 тыс. рублей подлежат возмещению в областной бюджет.

Иные нарушения в сумме 205,5 тыс. рублей

1) **205,5 тыс. рублей** – направление в проверяемом периоде средств от приносящей доход деятельности на оплату договоров, предмет которых не соответствует уставным целям, **что противоречит положениям ч.8. ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 4.7 «Положения о порядке формирования и расходовании средств, полученных ОГАУ «Волга-спорт-арена» от платных услуг и иной приносящей доход деятельности», и,**

следовательно, является избыточным расходованием средств.

Недополученный доход в сумме 3165,0 тыс. рублей:

3165,0 тыс. рублей – в нарушение п. 1 ст. 3 Закона Ульяновской области от 06.05.2002 №020-ЗО, размер недополученного дохода из-за предоставления ледового поля на платной основе по ставке арендной платы ниже нормативной себестоимости, установленной Учредителем для расчета субсидии на выполнение государственного задания.

Неэффективное использование средств:

1) 43211,5 тыс. рублей - в 2022 году была оплачена **неустойка** (за счет субсидии на иные цели) **на сумму 43211,5 тыс. рублей за просрочку платежей по договору аренды от 27.01.2016 №4** заключенного между ЗАО «Волга-Спорт» (г. Нижний Новгород) и ОГАУ «Волга-спорт-арена»;

2) 89,98 тыс. рублей - расходы на уплату пеней, штрафов.

3) 2665,9 тыс. рублей - неиспользуемые основные средства (детские электромобили, квадроциклы, надувные аттракционы, батутные комплексы, мебель – всего 52 единицы), находящиеся в здании Дворца спорта, приобретённые за счёт средств от приносящей доход деятельности;

4) 1311,6 тыс. рублей –стоимость неиспользуемых арендованных основных средств, числящихся за балансом в составе арендованных основных средств. Оборудование находится в здание Дворца спорта, в количестве 53 единиц (мебель, оборудование), было получено по договору аренды от ЗАО «Волга-Спорт» г. Нижний Новгород;

5) 320,0 тыс. рублей - оплата расходов за разработку рабочей документации на проект перепланировки помещения по договору от 26.11.2020. Полученная проектная документация, согласно представленным пояснениям, на дату начала контрольного мероприятия не была использована и, согласно представленным пояснениям руководителя Учреждения, не планируется использоваться в будущем.

6) 230,0 тыс. рублей - расходы на содержание в 2021 году и с января по октябрь 2022 года американской миниатюрной лошади породы Gold's Cooper ZAF, переданной Дворцу спорта в соответствии с договором дарения от 16.12.2019, не используемой в процессе осуществления уставной деятельности Учреждения;

7) 130,2 тыс. рублей – общая сумма дебиторской задолженности за оказанные услуги, по состоянию на 01.01.2023 года превышающей 6 месяцев, меры к взысканию которой в судебном порядке не принимались;

8) 24,9 тыс. рублей – расходы на приобретение 10 пар коньков модели, у которых был выявлен заводской брак при первом использовании, препятствующий их дальнейшему использованию. При этом Дворцом спорта не было реализовано право на предъявление претензии и возврат поставщику некачественного товара в период гарантийного срока.

**На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области
направила:**

I. Представление от 09.06.2023 № 610 Министру физической культуры и спорта Ульяновской области

1. Взять на контроль выполнение Дворцом спорта плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.
2. Взять на контроль возврат в областной бюджет Ульяновской области субсидии на выполнение государственного задания в сумме 175,6 тыс. рублей исходя из фактического выполнения показателя объема государственной услуги за 2022 год.
3. Взять на контроль возмещение в областной бюджет средств в сумме 0,7 тыс. рублей, оплаченные за фактически не оказанные услуги по организационно-массовой работе.
4. Взять на контроль выплату Учреждением недоначисленной работникам заработной платы в общей сумме 11,4 тыс. рублей;
5. Взять на контроль строгое соблюдение требований, предусмотренных «Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденным постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 №457-П, при определении объемов государственного задания и его финансового обеспечения.
6. Строго соблюдать в отношении подведомственного учреждения установленные Постановлением №457-П контрольные функции за полнотой выполнения государственного задания. Взять на контроль соответствие представляемого учреждением отчета о выполнении государственного задания данным журналов учета тренировочных занятий (выходов на лед, тренажерного зала).
7. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

II. Представление от 09.06.2023 № 609 Директору ОГАУ «Волга-спорт-арена»:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.
2. Обеспечить возврат в областной бюджет Ульяновской области субсидии на выполнение государственного задания в сумме 175,6 тыс. рублей, исходя из фактического выполнения показателя объема государственной услуги за 2022 год.
3. Принять меры к возмещению в областной бюджет средств в сумме 0,7 тыс. рублей, оплаченные за фактически не оказанные услуги по организационно-массовой работе.
4. Выплатить недоначисленную заработную плату в общей сумме 11,4 тыс. рублей.
5. Поступающие средства субсидии на выполнение государственного задания использовать исключительно на обеспечение расходов, связанных с исполнением

государственного задания текущего отчетного периода, в строгом соответствии с требованиями «Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 №457-П.

6. Отчеты о выполнении государственного задания предоставлять строго в соответствии с данными журналов учета тренировочных занятий (выходов на лед, тренажерного зала).

Назначить ответственных за ведение и хранение журналов, в том числе за прошедшие периоды.

7. Строго выполнять требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по своевременному и полному оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, соблюдать требования по своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета движения (поступления, выдачи и списания) материальных запасов.

Учетную политику учреждения привести в соответствие с требованиями, установленными ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

8. Закупки товаров, работ, услуг, производить в строгом соответствии с требованиями закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках ОГАУ «Волга-спорт-арена», своевременно и в полном объеме размещать информацию о произведенных закупках в единой информационной системе.

9. Принять меры к взысканию просроченной на срок свыше 6 месяцев дебиторской задолженности за оказанные платные услуги в сумме 130,2 тыс. рублей.

10. Принять необходимые меры для эффективного использования имущества, находящегося в оперативном управлении, либо переданного в рамках договора аренды.

11. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

III. Представление от 09.06.2023 № 611 заместителю Председателя Правительства Ульяновской области:

1. Дать поручение Министру физической культуры и спорта внести изменения в состав Наблюдательного совета ОГАУ «Волга-спорт-арена» в связи с кадровыми изменениями.