

Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным автономным учреждением Калужской области «Центр спортивной подготовки «Анненки» (далее – Учреждение) за 2022-2023 годы, (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)»

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Калужской области
протокол 29.03.2024 № 7)

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее - Палата) на 2024 год и распоряжением о проведении контрольного мероприятия от 05.02.2024 № 8-П.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Незаконное использование средств бюджета, связанное с нарушениями трудового законодательства:

- в нарушение пункта 2.3.2 раздела 2 приложения № 6 Закона Калужской области от 28.12.2011 № 245-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда в государственных учреждениях сферы физической культуры и спорта, туризма и молодежной политики Калужской области» (далее – Закон № 245-ОЗ) была выплачена ежемесячная выплата стимулирующего характера «Молодой специалист» сверх установленного Законом № 245-ОЗ срока (в течение 3-х первых лет работы с момента получения диплома)

- осуществлена оплата труда главного специалиста (аналитика) с нарушением абзаца 6 части 1 статьи 65, статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 107 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ, Закон об образовании), пункта 1.2 должностной инструкции № 49 по должности «главный специалист (аналитик)», утвержденной директором Учреждения 01.02.2021, не имеющего соответствующего уровня образования;

- осуществлена оплата труда эксперта с нарушением абзаца 6 части 1 статьи 65, статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации; Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37 (далее – Квалификационный справочник № 37); пункта 1.2 должностной инструкции № 15 по должности «эксперт», утвержденной директором Учреждения 01.03.2019, не имеющего соответствующего уровня образования;

- в нарушение статей 309, 702 и 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при проведении работ по укладке керамического плитуса был использован материал (керамическая плитка), отличный от материала, отражённого в актах по форме № КС-2 (плитус керамический), и имеющий разницу в стоимости.

2. Временное отвлечение средств областного бюджета в 2023 году – в нарушение части 38.7. Положения о закупке товаров, работ, услуг, утверждённого наблюдательным советом Учреждения (далее – Положение о закупках) Учреждением без согласования с министерством спорта Калужской области были осуществлены изменения существенных условий договора от 13.10.2023 № 1, заключенного ООО «Спорт-Дизайн» в части установления авансового платежа, что привело к необоснованному авансированию и временному отвлечению бюджетных средств в дебиторскую задолженность по расчетам с контрагентами за поставленные товары по

состоянию на 01.01.2024

2. Нарушения, не имеющие стоимостной оценки.

2.1. В нарушение приказа Учреждения от 12.02.2021 № 10-ОД (с учетом изменений от 15.02.2022 № 31-ОД, от 12.01.2023 № 04-ОД, от 17.01.2022 № 10-ОД, от 09.10.2023 № 69-ОД) «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками сотрудников (штатных), направлением на спортивные мероприятия сотрудников (внештатных)», приказов Учреждения о направлении спортсменов для участия в спортивных мероприятиях установлены факты нарушений сроков отчетности по командировочным расходам.

2.2. В нарушение ч. 2 ст. 8.3. Градостроительного кодекса и п. 3.1.1 договора от 01.06.2023 № 1 проверка ООО «Проджектсигрупп – Проект» достоверности сметной стоимости работ по капитальному ремонту здания Учреждения при выполнении работ по договору от 01.06.2023 № 1 на разработку проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт здания ГАУ КО «Центр спортивной подготовки «Анненки», расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Анненки, д. 5», произведена не была.

2.3. В нарушение ст. 9.2.5 Положения о закупках в 2022 году при заключении договоров с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) стоимостью до 100,0 тыс. руб. Учреждением неоднократно не были выполнены расчеты начальной (максимальной) цены договоров с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализ ценовой информации не производился). В 2023 году данное нарушение учреждением устранено.

2.4. При исполнении отдельных договоров, заключенных с субъектами малого предпринимательства, Учреждением в нарушение норм статей 309, 314 и 486 Гражданского кодекса РФ и условий договорных обязательств были превышены от 3 до 10 календарных дней установленные сроки оплаты выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг по 6 договорам, заключенным на общую сумму 330,1 тыс. руб. (2 договора на сумму 257,1 тыс. руб. – в 2022 году; 4 договора - на общую сумму 73,0 тыс. руб. – в 2023 году).

Несвоевременная оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам) влечет за собой административную ответственность должностного лица заказчика, предусмотренную частью 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Срок давности привлечения к административной ответственности, определенный ст. 4.5 КоАП РФ, составляет один год и истек по договорам, заключенным в 2022 году.

2.5. В нарушение статей 309, 314 и 486 Гражданского кодекса РФ выявлено нарушение сроков поставки по договору от 18.10.2023 № 10-10, заключенному с ООО «КингПро» на поставку спортивной экипировки.

В нарушение пункта 5.4 договора от 18.10.2023 № 10-10 Учреждением претензионные требования к ООО «КингПро» не предъявлялись.

2.6. В нарушение пунктов 1 и 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктов 10 и 11 Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» Учреждением произведена оплата не полученного товара - спортивной экипировки по договору от 06.12.2023 № 148, заключенному с ИП Брызгалиной О.А.

Оприходование по состоянию на 01.01.2024 не полученного товара по данным бухгалтерского учета по счету 010500000 «Материальные запасы» привело к незначительному искажению годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности по

данным баланса государственного учреждения (форма по ОКУД 0503730) по строке 80 «Материальные запасы (010500000)», что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП.

Вместе с тем согласно п. 1 примечаний к статье 15.15.6 КоАП (далее – примечания) предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности (применительно к настоящей проверке на работников Централизованной бухгалтерии). Вместе с тем, п. 5 примечания к статье 15.15.6 КоАП определено, что установленная настоящей статьей административная ответственность за искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Учитывая, что основанием оприходования не полученного товара явилось подписание накладной от 20.12.2023 № 21 лицом, не являющимся работником Централизованной бухгалтерии, состав административного правонарушения отсутствует.

В период проведения контрольных мероприятий (в срок до 12.03.2024) поставка товара по договору от 06.12.2023 № 148 была осуществлена в полном объеме в соответствии со спецификацией к вышеуказанному договору.

2.7. В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, в 2022 году порядок организации внутреннего контроля в Единой учетной политике централизованного бухгалтерского учета для государственных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом ГКУ «ЦБ в сфере спорта» от 27.12.2019 № 36 (с учетом изменений), не был утвержден.

2.8. Положение о внутреннем финансовом контроле ГАУ КО «ЦСП «Анненки», утвержденное приказом Учреждения от 26.02.2021 № 14/1 (далее – Положение о внутреннем контроле № 14/1), в части передачи полномочий комиссии по внутреннему контролю другим комиссиям Учреждения не соответствует Порядку организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной части, утвержденному приказом ГКУ КО «ЦБ в сфере спорта» от 26.12.2022 № 155 в составе Единой учетной политике централизованного бухгалтерского учета для государственных бюджетных и автономных учреждений.

Итоги проверки рассмотрены на коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области.

В адрес ГАУ КО «ЦСП «Анненки» и министерства спорта Калужской области направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений.