

Информация о результатах проверки соблюдения условий получения, а также законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» НП РК «Радуга» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года.

Основание для проведения проверки: пункт 1.8. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 № 19; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 01.10.2015 № 39.

Цель проверки: проверка соблюдения условий получения, а также законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» НП РК «Радуга» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года.

Предмет проверки: средства бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделенные НП РК «Радуга» в форме субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года.

Перечень проверенных объектов: Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, НП РК «Радуга».

Сроки проведения проверки с 07.10.2015 по 01.12.2015.

Проверяемый период: 2013-2014 годы и текущий период 2015 года.

Состав ответственных исполнителей:

- Бурмистров Алексей Владимирович – аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога - руководитель проверки;
- Бондарев Дмитрий Александрович – инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

По итогам проверки составлены:

- акт проверки от 01.12.2015 № 15 в отношении НП РК «Радуга»;
- акт проверки от 01.12.2015 № 16 в отношении Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога;
- протокол об административном правонарушении от 01.12.2015 № 7, составленный по факту нарушения условий предоставления субсидий по статье 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Общий объем проверенных средств - 31 267,2 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Выявленные нарушения при проверке порядка составления и ведения бюджетной росписи Комитетом по ФК и С г. Таганрога.

1.1. Справкой от 15.04.2013 № 257 Финансовое управление г. Таганрога уведомило Комитет по ФК и С г. Таганрога об изменении сводной бюджетной росписи муниципального образования «Город Таганрог» (далее сводная роспись) в части увеличения расходов по КБК 915 07 02 «Общее образование» на сумму 39 808,4 тыс. рублей и КБК 915 07 09 «Другие вопросы в области образования» на сумму 204,4 тыс. рублей. Однако, Комитет по ФК и С г. Таганрога внес изменения в свою бюджетную роспись в части увеличения расходов по КБК 915 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» на общую сумму 40 012,8 тыс. рублей.

Таким образом, Комитет по ФК и С г. Таганрога в нарушение пункта 4 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 6 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога», утвержденного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33, внес изменения в КБК своей бюджетной росписи на сумму 40 012,8 тыс. рублей, не соответствующие КБК сводной бюджетной росписи.

В ходе проведения проверки, КБК бюджетной росписи Комитета по ФК и С г. Таганрога приведены в соответствие с КБК сводной росписи (вх. от 28.10.2015 № 307/к).

1.2. Финансовым управлением г. Таганрога были доведены Комитету по ФК и С г. Таганрога следующие изменения сводной росписи:

- справкой от 12.08.2014 № 469 были увеличены расходы по КБК 915 0702 132 2605 612 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным предприятиям» на 40,4 тыс. рублей;

- справкой от 28.08.2014 № 509 были увеличены расходы по КБК 915 1103 132 2149 630 «Безвозмездные перечисления организациям (за исключением государственных и муниципальных предприятий)» на 20,0 тыс. рублей.

Однако, вышеуказанные изменения были внесены Комитетом по ФК и С г. Таганрога в свою бюджетную роспись только 27.11.2014.

Таким образом, Комитет по ФК и С г. Таганрога в нарушение пункта 6 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога», утвержденного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33, внес изменения в свою бюджетную роспись после истечения установленных 5 рабочих дней.

В ходе проведения проверки бюджетная роспись Комитета по ФК и С г. Таганрога приведена в соответствие со сводной росписью (вх. от 28.10.2015 № 307/к).

1.3. Бюджетная роспись расходов Комитета по ФК и С г. Таганрога на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утверждена председателем Комитета по ФК и С г. Таганрога 23.12.2014 и ее показатели соответствуют сводной росписи. Однако, сводная роспись утверждена начальником Финансового управления г. Таганрог 29.12.2014 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью».

Кроме того, согласно пункту 6 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога», утвержденного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33, бюджетные росписи составляются главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога и сводной росписью в течение 3 рабочих дней со дня получения показателей

сводной росписи.

Таким образом, составление Комитетом по ФК и С г. Таганрога бюджетной росписи расходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов производилось с нарушением вышеуказанных требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и распоряжения Финансового управления г. Таганрога, устанавливающего порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог».

2. Выявленные нарушения при проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

2.1. В проверяемом периоде Комитетом по ФК и С г. Таганрога с НП РК «Радуга» были заключены договоры на общую сумму 32 782,69 тыс. рублей о предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта.

В соответствии с пунктом 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 5 введен Федеральным законом от 07.05.2013 N 104-ФЗ) обязательным условием предоставления субсидий, включаемым в договоры о предоставлении субсидий, является согласие их получателей на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Проверкой установлено, что договоры о предоставлении субсидии от 03.02.2014 № 02/01-с и от 02.02.2015 № 03/02-с не содержат обязательного условия предоставления субсидий - согласие получателя на осуществление органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Таким образом, Комитетом по ФК и С г. Таганрога при предоставлении субсидии по договорам от 03.02.2014 № 02/01-с и от 02.02.2015 № 03/02-с, было нарушено обязательное условие их предоставления, установленное пунктом 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данному факту составлен протокол от 01.12.2015 № 7 об административном правонарушении по ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидий» в отношении председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога.

2.2. В соответствии с пунктом 3.9 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, главный распорядитель бюджетных средств в обязательном порядке проводит проверки соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления. На запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.09.2015 № 60.11/39, Комитет по ФК и С г. Таганрога не представил документов, подтверждающих проведение соответствующих проверок НП РК «Радуга».

Таким образом, в нарушение пункта 3.9 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, Комитет по ФК и С г. Таганрога в 2013 и 2014 годах не проводил проверки соблюдения получателем субсидии НП РК «Радуга» условий, целей и

порядка ее предоставления.

2.3. Согласно пункта 2.2 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог»», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, субсидия предоставляется «на оплату труда и начислений на оплату труда спортсменов, тренеров, административного персонала в соответствии с действующими трудовыми договорами».

В результате проверки установлено, что заработная плата отдельным штатным работникам административного персонала и тренерам НП РК «Радуга» начислялась и выплачивалась согласно штатным расписаниям, а не в соответствии с трудовыми договорами и контрактами

Таким образом, в нарушение пункта 2.2 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог»», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, и пункта 2.1.1 договоров о предоставлении субсидии от 23.01.2013 № 01/02-с и от 03.02.2014 № 02/01-с, Комитет по ФК и С г. Таганрога предоставил НП РК «Радуга» субсидию в размере 640,12 тыс. рублей на возмещение затрат на оплату труда и начислений на оплату труда не в соответствии с действующими трудовыми договорами.

Согласно пояснениям председателя правления НП РК «Радуга» (вх. от 23.10.2015 № 302/к), представленным в ходе проверки, трудовые договора будут приведены в соответствие со штатным расписанием в ближайший срок.

2.4. При проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на возмещение затрат на организацию, проведение учебно-тренировочного процесса и сборов, а также на участие во всероссийских соревнованиях уставлено нижеследующее.

В 2013 году НП РК «Радуга» заключило с туристической компанией договора на предоставление услуг по организации поездок. Общая сумма заключенных договоров составляет 3 935,88 тыс. рублей. Комитет по ФК и С г. Таганрога в полном объеме возместил из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» указанные расходы НП РК «Радуга» по организации поездок.

В результате анализа первичных документов установлено, что фактически туристическая компания предоставила НП РК «Радуга» услуги на сумму 2 894,07 тыс. рублей.

Остаток денежных средств в сумме 1 041,81 тыс. рублей (невыполненные услуги) был возвращен туристической компанией на расчетный счет НП РК «Радуга».

Часть денежных средств, которые были возвращены 08.08.2013 года, израсходованы НП РК «Радуга» для оплаты начислений на заработную плату в размере 309,58 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что указанные расходы в дальнейшем были предоставлены на возмещение затрат из бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Так, НП РК «Радуга» предоставило в Комитет по ФК и С г. Таганрога заявку на предоставление субсидии на общую сумму 933,53 тыс. рублей на возмещение расходов на оплату труда и начислений на оплату труда за июль 2013 года и первую половину августа 2013 года. В качестве документов, подтверждающих понесенные расходы по оплате начислений на заработную плату за первую половину августа 2013 года, к заявке приложены платежные

поручения на общую сумму 309,58 тыс. рублей (оплата вышеуказанных начислений на заработную плату).

Комитетом по ФК и С г. Таганрога заявка признана обоснованной и принято решение о возмещении указанных затрат на общую сумму 933,53 тыс. рублей. Субсидия была перечислена на расчетный счет НП РК «Радуга».

Таким образом, фактически вышеуказанные расходы на сумму 309,58 тыс. рублей были произведены НП РК «Радуга» из экономии средств, образовавшейся после неполного исполнения договоров с туристической компанией, а в последствии возмещены субсидией из бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Также проверкой установлено, что большая часть полученной субсидии, а именно 895,77 тыс. рублей из 933,53 тыс. рублей была израсходована НП РК «Радуга» на возврат займа председателю правления НП РК «Радуга» по договорам займа от 09.07.2013 № 14 и от 14.06.2013 № 15.

Согласно объяснению председателя правления НП РК «Радуга», представленного в ходе проверки (вх. от 19.11.2015 № 355/к), некоммерческое партнерство в 2013 году имело другие дополнительные расходы на организацию учебно-тренировочных сборов в сумме 382,72 тыс. рублей, которые соответствуют целям и условиям предоставления субсидии, установленным постановлением Администрации г. Таганрога от 02.12.2011 № 4491, однако не были предъявлены в Комитет по ФК и С г. Таганрога на возмещение затрат из бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

2.5. В соответствии с пунктом 3.5 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, получатель субсидии не позднее 15 ноября соответствующего финансового года представляет Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога заявку на предоставление субсидии и документы, подтверждающие понесенные затраты.

При проведении проверки соблюдения порядка предоставления субсидии установлено, что часть заявок НП РК «Радуга» в Комитет по ФК и С г. Таганрога на предоставление субсидии была подана после 15 ноября соответствующего финансового года. Данные заявки были признаны Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога обоснованными, а понесенные затраты НП РК «Радуга» на общую сумму 4 311,29 тыс. рублей возмещены из бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Таким образом в нарушение п. 3.5 «Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.12.2011 № 4491, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога были приняты заявки на возмещение затрат от НП РК «Радуга» после 15 ноября соответствующего финансового года.

3. Выявленное нарушение законодательства о некоммерческих организациях.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 32 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети интернет или предоставлять средствам массовой информации для опубликования отчет о своей деятельности.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 3.2 статьи 32 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в проверяемом периоде НП РК «Радуга» не размещало отчеты о своей деятельности в сети интернет или других средствах массовой информации.

4. Выявленные нарушения правил ведения бухгалтерского учета НП РК «Радуга».

4.1. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" не числятся здания, сооружения и земельный участок, полученные НП РК «Радуга» от МАУ «Стадион Торпедо» в безвозмездное пользование по договору от 17.11.2014 без номера.

Указанные здания, сооружения и земельный участок являются собственностью муниципального образования «Город Таганрог». В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ, статьи 4 «Порядка передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, договор безвозмездного пользования от 17.11.2014 без номера не согласован с КУИ г. Таганрога.

4.2. Установлено нарушение п. 6.3. Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У, в соответствии с которым выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

5. Выявлены иные нарушения.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ показателя «Количество, занимающихся физической культурой и спортом» эффективности долгосрочной целевой программы «Спорт для всех» (далее целевая программа) в 2013 году.

Выборочной проверкой документов, на основании которых Комитет по ФК и С г. Таганрога проводил оценку эффективности целевой программы, установлено несоответствие показателя, отраженного в отчете по исполнению целевой программы за 2013 год, утвержденном постановлением Администрации г. Таганрога от 15.04.2014 № 1058, фактически достигнутому результату.

Таким образом, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога осуществлялся недостаточный контроль за проведением оценки эффективности целевой программы за 2013 год.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 09.12.2015 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 09.12.2015).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Комитета по ФК и С г. Таганрога.
3. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес НП РК «Радуга».
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
6. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру г. Таганрога.
7. В КУИ г. Таганрога направлена информация о нарушениях действующего законодательства, допущенных при передаче имущества, являющегося собственностью муниципального образования «Город Таганрог», в безвозмездное пользование по договору от 17.11.2014 без номера. КУИ г. Таганрога необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату города Таганрога о принятых мерах.

В соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты города Таганрога в НП РК «Радуга» и Комитете по ФК и С г. Таганрога проводилась работа по устранению выявленных нарушений, а именно:

- НП РК «Радуга» трудовые договора приведены в соответствие со штатным расписанием;
- в НП РК «Радуга» для контроля за соблюдением сроков подачи заявок на субсидию и размещения информации в сети интернет назначены ответственные сотрудники;
- НП РК «Радуга» отражены на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" здания, сооружения и земельный участок, полученные от МАУ «Стадион Торпедо» в безвозмездное пользование по договору от 17.11.2014 без номера;
- Комитетом по ФК и С г. Таганрога в 2016 году запланированы проверки получателей субсидий на предмет соблюдения условий, целей и порядка предоставления, эффективности использования субсидий в 2015 году;
- Комитетом по ФК и С г. Таганрога усилен контроль за проведением оценки эффективности муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»;
- в связи с выявленными нарушениями по результатам проверки Контрольно-счетной палаты города Таганрога, ведущему специалисту Комитета по ФК и С г. Таганрога объявлено замечание.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 25.01.2016 № 1).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В.Бурмистров