

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка исполнения Закона Камчатского края «О краевом бюджете на
2016 год» и бюджетной отчетности в Министерстве спорта и молодежной
политики Камчатского края»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 26.04.2017 года № 11)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: оценка достоверности бюджетной отчетности Министерства спорта и молодежной политики Камчатского края за 2016 год; определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, оценка реализации органом государственной власти объема полномочий, предусмотренных действующим законодательством, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствий.

Объект контрольного мероприятия: Министерство спорта и молодежной политики Камчатского края (далее - Министерство).

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07 февраля по 17 марта 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 24 марта 2017 года, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без замечаний и пояснений.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных средств составил 1320727,7 тыс. рублей, из них: 48898,8 тыс. рублей средства федерального бюджета; 1271828,9 тыс. рублей средства краевого бюджета.

2. Бюджетная годовая отчетность Министерством представлена в Министерство финансов Камчатского края в установленный срок в составе всех форм отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с учетом форм, не составленных по причине отсутствия числовых значений, с отражением данной информации в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

3. В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Министерством отражены сведения о результатах проверки, проведенной Государственным учреждением – Камчатским региональным

отделением Фонда социального страхования Российской Федерации, не относящейся мероприятиям внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

4. Выборочной проверкой контрольных соотношений взаимосвязанных показателей различных форм бюджетной отчетности Министерства (междокументальный контроль) отклонений не установлено.

5. Данные (остатки) по бухгалтерским счетам, отраженные в Балансе Министерства (формы 0503130) соответствуют данным (остаткам) по бухгалтерским счетам, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год.

6. Показатели, отраженные в отчетности Министерства, главного распорядителя бюджетных средств, соответствуют данным отчетностей подведомственных учреждений (автономных и бюджетных).

7. Расходы Министерством исполнены в объеме 1320727,7 тыс. рублей, или на 89,9 % уточненных бюджетных назначений. Объем неисполненных назначений составил 147547,1 тыс. рублей, или 10,0 % утвержденных бюджетных назначений, из которых 143338,0 тыс. рублей, или 97,1 % приходится на раздел 1100 «Физическая культура и спорт», из них: по предоставленным субсидиям на иные цели в общей сумме 51526,0 тыс. рублей, в основном, по подпрограмме 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы по причинам снижения цен контрактов в рамках проведенных конкурсных процедур, увеличения сроков конкурсных процедур, а также увеличения сроков поставки в связи со сложностью изготовления специализированного оборудования, оплаты по фактически поставленному товару (спортивная экипировка) (КГАУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по зимним видам спорта», КГАУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по горнолыжному спорту «Морозная»); по предоставленным субсидиям на цели осуществления капитальных вложений в общей сумме 90364,5 тыс. рублей, в основном по подпрограмме 4 «Развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом», в связи несостоявшимися конкурсами (строительство ФОК с плавательным бассейном в г. П-Камчатском, КБУДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу»); поздним проведением конкурсной процедуры, в результате которой срок исполнения государственного контракта установлен в 2017 году (строительство футбольных полей, в том числе проектные работы, КБУДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу»; строительство регионального спортивно-тренировочного центра по зимним видам спорта (в том числе проектные работы), КГАУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по горнолыжному спорту «Морозная»); не завершением проектных работ (строительство многофункционального спортивного комплекса в п. Николаевка, Елизовский район, Камчатский край, КБУДО «Детско-юношеская спортивная школа по футболу»); продлением срока

исполнения контракта (КГАУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по зимним видам спорта») и несостоявшейся конкурсной процедуры (строительство межшкольного стадиона в г. П-Камчатский, КГАУ «Центр спортивной подготовки»).

8. В отчетном периоде Министерством произведен возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы» в сумме 766,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года остаток субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», сложившийся по причинам неиспользования молодыми семьями-участниками подпрограммы свидетельств для получения социальной выплаты для улучшения жилищных условий (сроки свидетельств истекли), подлежащий возврату в федеральный бюджет, составил 1444,2 тыс. рублей и перечислен Министерством на счет Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

9. Министерством при наличии на протяжении 2016 года 4 вакантных штатных единиц заключались трудовые договоры оказания услуг (взаимодействие с подведомственными учреждениями в части согласования, утверждения, подготовки проектов документов и отчетности; участие в подготовке информации и отчетности о реализации основных направлений молодежной политики Камчатского края; организация взаимодействия с Министерствами и ведомствами Камчатского края в части подготовки проектов документов по различным вопросам; обеспечение бесперебойной работы организационной техники; выполнение копировальных работ) с исполнителями К. на общую сумму 613,2 тыс. рублей, чем нарушен принцип эффективности расходования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

10. В нарушении условий соглашений, заключенных Министерством с Региональной общественной организацией «Камчатский клуб подводной деятельности «СИВУЧ», Местной общественной молодежной организации Карагинского района «Новое поколение «Етты», Камчатской краевой организацией «Российский Союз Молодежи», Родовой общиной коренных малочисленных народов Севера «Улакагчан» на предоставление грантов в рамках государственной поддержки некоммерческих организаций для организации отдыха, оздоровления и занятости детей, отчеты об использовании финансовых средств на общую сумму 879,0 тыс. рублей в установленные сроки не представлены. Общая сумма неустойки, рассчитанная в период проверки в соответствии с условиями, установленными в соглашениях, составила 2904,3 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 2.2.9. Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета бюджету муниципального образования в Камчатском крае

на софинансирование строительства (реконструкции) спортивного объекта Администрацией Елизовского муниципального района остаток неиспользованной субсидии возвращен в доход краевого бюджета с нарушением установленного срока на 27 дней. Министерством контроль за осуществлением возврата неиспользованного остатка целевых средств в доход краевого бюджета не осуществлялся.

12. В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ, Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Камчатского края, утвержденных постановлением Правительства Камчатского края от 28.04.2014 № 200-П, в отчетном периоде ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков Министерством не осуществлялся.

13. В нарушение части 26 статьи 95 Закона № 44-ФЗ при исполнении государственного контракта на оказание услуг по продаже авиационных билетов в 2016 году информация о расторжении государственного контракта размещена в Единой информационной системе с нарушением установленного срока на 21 день.

14. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ РФ, отчет об исполнении государственного контракта на оказание транспортных услуг по пассажирским перевозкам автобусами на территории Камчатского края не содержат документов о приемке поставленного товара.

15. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ требование об уплате неустойки в адрес ГАУ «Государственная экспертиза проектной документации Камчатского края» за нарушение срока исполнения государственного контракта на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, выполненных для объекта капитального строительства «Реконструкция инфраструктуры горнолыжного комплекса Камчатского края. 2-я очередь горнолыжная база «Эдельвейс», г. Петропавловск-Камчатский. Строительство системы искусственного снегообразования и системы искусственного оснежения трасс, строительство скоростной канатной дороги гондольного типа и буксировочных канатных дорог» Министерством не направлялось. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ требование об уплате неустойки в адрес ГАУ «Государственная экспертиза проектной документации Камчатского края» Министерством не направлялось. Общая сумма неустойки, рассчитанная в период проверки в соответствии с условиями, установленными государственным контрактом составила 474,6 тыс. рублей.

16. Проверкой соблюдения порядка формирования государственных заданий для подведомственных учреждений на 2017 год нарушений не установлено.

17. Государственное задание выполнено не в полном объеме КГАУДО СДЮСШОР «Морозная» (средний процент исполнения качественных и количественных показателей по учреждению составил 91,0 %). Так, не выполнены показатели спортивной подготовки по олимпийским видам спорта «Доля лиц этапа совершенствования спортивного мастерства, ставших победителями и призерами официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований в общей численности этапа совершенствования спортивного мастерства» (50,0 %), «Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки» (66,7 %) в связи с отсутствием квалификации для присвоения разрядов; спортивной подготовки по неолимпийским видам спорта «Доля лиц этапа совершенствования спортивного мастерства, ставших победителями и призерами официальных межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований в общей численности этапа совершенствования спортивного мастерства» (50,0 %), «Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки» (50,0 %).

18. В нарушение пункта 3.12 постановления Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации» изменения в государственную программу Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае на 2014 - 2018 годы» внесены 1 раз постановлением Правительства Камчатского края от 08.02.2016 № 29-П, при этом объемы финансового обеспечения изменениям не подверглись. Уточненный объем бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о бюджете на 2016 год на реализацию Программы, составил 1672891,6 тыс. рублей, тогда как паспортом Программы объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 1986688,9 тыс. рублей, что на 18,8 % выше предусмотренного Законом о бюджете.

19. Согласно данным Отчета о реализации государственной программы расходы, предусмотренные государственной программой, исполнены в объеме 1516814,6 тыс. рублей или на 90,7 % утвержденных Законом о бюджете бюджетных назначений и на 76,3 % к объему финансовому обеспечению, утвержденному паспортом Программы. При этом, как показал анализ, объем кассовых расходов на реализацию мероприятий отдельных подпрограмм превысил утвержденные паспортом программы объемы финансового обеспечения: по подпрограмме 1 «Развитие массовой физической культуры и спорта в Камчатском крае» объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом о бюджете, на 52,1 % выше объема, утвержденного паспортом Программы; по подпрограмме 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» - на 11,5 % выше объема, утвержденного паспортом Программы, по подпрограмме 5 «Молодежь Камчатки» - на 12,4 % выше объема, утвержденного паспортом Программы.

20. Проверкой установлено несоответствие плановых значений показателей (индикаторов) в отчете Министерства о выполнении государственной программы плановым значениям на 2016 год, установленным Приложением 1 к государственной программе по 17 показателям (индикаторам) из 27 показателей, установленных Программой. Кроме того, в отчете Министерства представлены сведения о достижении показателя (индикатора) «Доля населения, занимающегося физической культурой и спортом по месту работы, в общей численности населения Камчатского края, занятого в экономике», не установленного Приложением 1 к государственной программе».

21. По всем индикаторам Подпрограммы 1 «Развитие массовой физической культуры и спорта в Камчатском крае», Подпрограммы 4 «Развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом» фактическое значение превышает запланированное Паспортом программы. По индикаторам Подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» фактическое значение превышает плановое по всем показателям, за исключением значительного снижения (на 9,3 %) доли спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания (от первого спортивного разряда до спортивного звания «Заслуженный мастер спорта»), в общем количестве спортсменов-разрядников в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва.

22. По подпрограмме 5 «Молодежь Камчатки» не достигнуты все плановые показатели (индикаторы), установленные Программой: количество проектов (программ), направленных на реализацию государственной молодежной политики в Камчатском крае, выполненных молодежными объединениями, на 27 единиц; количество талантливой молодежи Камчатского края, получившей государственную поддержку, на 80 человек; количество молодых семей, принявших участие в конкурсе «Молодая семья», на 1 молодую семью; количество молодежи, принимающей участие в фестивалях, конкурсах, слетах, на 14250 человек (10,9 % от запланированного Программой).

23. По подпрограмме 6 «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2014-2018 годы» не достигнуты плановые значения показателей «Доля детей и подростков, участвующих во всех формах отдыха, оздоровления и занятости (к общему числу детей школьного возраста)» и «Доля детей и подростков «группы риска», а также находящихся в трудной жизненной ситуации, участвующих во всех формах отдыха и оздоровления (к общему числу детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)» на 0,5 % и 0,5 % соответственно.

24. В нарушение пункта 6.1 постановления № 235-П Министерством годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности Программы представлен в Министерство экономического развития и торговли Камчатского края с нарушением установленного срока на 14 дней.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах проверки в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края Министру спорта и молодежной политики Камчатского края, в котором с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:

- принять меры к соблюдению Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении и представлении годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- принять меры к усилению контроля за целевым расходованием средств грантов, предоставленных в рамках государственной поддержки некоммерческих организаций, своевременным предоставлением получателями отчетов об их использовании, проведением претензионной работы;

- принять меры к предоставлению Региональной общественной организации «Камчатский клуб подводной деятельности «СИВУЧ», Местной общественной молодежной организации Карагинского района «Новое поколение «Етты», Камчатской краевой организацией «Российский Союз Молодежи», Родовой общиной коренных малочисленных народов Севера «Улакагчан» отчетов об использовании финансовых средств на общую сумму 879,0тыс. рублей;

- принять меры по взысканию неустоек за нарушение сроков представления отчетов об использовании финансовых средств, составивших на момент проведения контрольного мероприятия 2904,3 тыс. рублей с учетом даты фактического представления отчетов или даты направления претензии;

- принять меры к осуществлению контроля за возвратом муниципальными образованиями неиспользованных остатков целевых средств в доход краевого бюджета в срок, определенный соответствующими Соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета;

- принять меры к соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств;

- принять меры к осуществлению в соответствии с нормами статьи 100 Закона № 44-ФЗ, Правилами осуществления, утвержденных постановлением Правительства Камчатского края от 28.04.2014 № 200-П, ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- принять меры к своевременному внесению изменений в государственную программу Камчатского края «Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае на 2014 - 2018 годы»;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения, в соответствии с действующим законодательством.