|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  |  «\_\_\_» декабря 2017 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области»**

Основание для проведения мероприятия: п. 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Областное государственное автономное учреждение «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» (далее - Центр спортивной подготовки, Учреждение). Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Цели контрольного мероприятия: анализ соблюдения норм действующего законодательства при учете и распоряжении областным государственным имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления, при получении средств областного бюджета на его приобретение и содержание, оценка эффективности его использования.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 02.07.2010 № 578-ра «О создании областного государственного автономного учреждения «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» путем изменения типа существующего ОГУ «Центр спортивной подготовки Томской области», в свою очередь образованного в 2009 году путем переименования ОГОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Юпитер», созданного по распоряжению Главы Администрации Томской области от 25.12.2002 № 609-р. При создании за Центром спортивной подготовки закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей балансовой стоимостью 15 362,6 тыс.руб., в том числе недвижимое имущество - 8 198,1 тыс.руб., особо ценное движимое имущество - 6 832,8тыс.руб. и иное движимое имущество - 331,7 тыс.руб.

По распоряжению Администрации Томской области от 30.12.2010 № 1183-ра к Учреждению присоединено ОГАУ «Управление спортивными сооружениями», образованное в 2008 году в результате реорганизации ОГУ «Спортивно-оздоровительный центр «Юпитер» путём его слияния с ОГУ «Дирекция строящегося объекта «Физкультурно-спортивный комплекс «Южный» и изменения типа данного учреждения.

Центр спортивной подготовки - некоммерческая организация, функциями и полномочиями учредителя которой наделен Департамент по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее - Департамент по молодёжной политике). Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Томской области в сфере молодёжной политики, физической культуры и спорта. Среднесписочная численность работников Учреждения по состоянию на 01.01.2017 года составляла 45 человек.

Финансирование Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности, добровольных взносов. Имущество Учреждения является собственностью Томской области, закрепленным за ним на праве оперативного управления. Контроль за деятельностью Учреждения осуществляется исполнительными органами государственной власти Томской области в пределах их компетенции, контроль за эффективностью использования и сохранностью областного имущества осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования предоставлено 2 земельных участка, расположенных по адресам: г. Томск, ул. Смирнова, 48б (площадью 7,2 тыс.кв.м) и Кожевниковский район, примерно в 1,4 км от с. Киреевск на север (площадью 42,8 тыс.кв.м). Земельный участок, на котором расположены состоящие на балансе Учреждения нежилые помещения площадью 2 553,8 кв.м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17), принадлежит на праве общей долевой собственности Томской области (доля в праве 562/1000 находится в Казне Томской области) и Российской Федерации (доля в праве 438/1000).

В проверяемом периоде общая первоначальная стоимость основных средств Учреждения увеличена на 3 024,9 тыс.руб. и на 01.07.2017 составила 103 458,9 тыс. руб. (остаточная стоимость - 52 342 тыс. руб.), в том числе: 20 объектов недвижимости общей площадью 7 946,5 кв.м первоначальной стоимостью 76 081,8 тыс.руб., 905 единиц особо ценного движимого имущества общей первоначальной стоимостью 25 294,1 тыс.руб. и иное движимое имущество - 2 083 тыс.руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Центр спортивной подготовки в проверяемом периоде участвовал в реализации мероприятий трех областных государственных программ: «Развитие молодёжной политики, физической культуры и спорта Томской области», «Обеспечение безопасности населения Томской области» (по подпрограмме «Профилактика правонарушений и наркомании») и «Социальная поддержка населения Томской области на 2015-2020 годы» (по подпрограмме «Доступная среда»), утвержденных постановлениями Администрации Томской области соответственно от 12.12.2014 № 488а, от 30.10.2014 № 411а и от 01.12.2014 № 447а.

Порядок определения затрат на выполнении государственных работ утвержден приказом Департамента по молодежной политике от 23.12.2015 № 230 «Об утверждении порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и определения затрат на выполнение работ областными государственными автономными учреждениями, подведомственными Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области» (далее - Порядок № 230). Государственное задание Учреждению утверждено распоряжениями Департамента по молодёжной политике: от 30.12.2015 № 231-р с учетом изменений от 29.04.2016 и от 25.11.2016 - на 2016 год по 12 государственным работам, от 30.12.2016 № 636-р с изменением от 10.05.2017 - на 2017 год по 13 государственным работам. Между Департаментом и Учреждением в проверяемом периоде заключены Соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания: от 11.01.2016 № 2 с учетом четырех допсоглашений - на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс.руб.; от 19.01.2017 № 02 с учетом двух допсоглашений - на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс.руб.

Отчеты об исполнении государственного задания за I полугодие 2016, по итогам 2016 года и I полугодие 2017 года Учреждением предоставлены в Департамент по молодёжной политике по форме и в установленные сроки, определенные распоряжением Департамента по молодёжной политике от 24.12.2015 № 220 «Об утверждении формы отчета об исполнении государственного задания областными государственными автономными учреждениями, подведомственными Департаменту по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области». Согласно данным отчетам, показатели государственного задания на 2016 год выполнены, отчет утвержден распоряжением Департамента от 28.02.2017 № 19-р.

Кроме того, в соответствии с Порядком определения объема и условиями предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а, между Департаментом по молодёжной политике и Учреждением заключены Соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета на иные цели: в 2016 году - 5 Соглашений на общую сумму 5 378,5 тыс.руб., в I полугодии 2017 года - 3 Соглашения на общую сумму 10 796,2 тыс.руб. На основании распоряжений Администрации Томской области «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области» с Учреждением заключено ещё 13 Соглашений на предоставление из областного бюджета в 2016 году субсидий на иные цели за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на общую сумму 4 829,1 тыс.руб., в I полугодии 2017 года - 10 Соглашений на сумму 6 007,3 тыс.руб.

Из общей суммы средств субсидий на иные цели в размере 10 207,6 тыс.руб., направленных Учреждению в 2016 году, 3 392,9 тыс.руб. предоставлено на приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и материальных ценностей для обеспечения пожарной безопасности детских оздоровительных лагерей, расположенных в с. Киреевск Кожевниковского района; в I полугодии 2017 г. соответственно из 16 803,5 тыс.руб. субсидий на иные цели - 1 593,9 тыс.руб.

В 2016 году Учреждением произведено списание 57 объектов движимого имущества общей первоначальной стоимостью 3 752,5 тыс.руб. на основании экспертных заключений специализированных организаций и заключений Комиссии по списанию основных средств, в том числе 51 объект особо ценного движимого имущества общей первоначальной стоимостью 3 684,5 тыс.руб. (из них 49 полностью самортизированных объектов), для списания которых необходимо согласование с собственником имущества, и 6 объектов иного имущества общей стоимостью 68 тыс.руб., приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности. Из 51 объекта особо ценного движимого имущества, рекомендованного Наблюдательным советом Учреждения к списанию, Департаментом по управлению государственной собственностью согласовано 50 объектов, так как один объект (рабочий проект) не являлся основным средством и подлежал учету в составе вложений в нефинансовые активы как объект незавершенного строительства в сумме произведенных расходов по разработке проектно-сметной документации.

В проверяемом периоде проведено 30 заседаний Наблюдательного совета Учреждения, на которых наряду с вопросом о списании с баланса вышеуказанного движимого имущества рассмотрены вопросы о передаче в безвозмездное пользование недвижимости общей площадью 2 886 кв.м и особо ценного движимого имущества общей стоимостью 164 тыс.руб., а также об отказе от права оперативного управления и передаче в Казну Томской области городской чаши паралимпийского огня остаточной стоимостью 115 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 действовало 8 договоров аренды областного недвижимого имущества - помещений общей площадью 256,4 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, д. 48Б, находящемся в оперативном управлении Центра спортивной подготовки, заключенных Учреждением с арендаторами. В проверяемом периоде 14 договоров расторгнуто и заключено 13 новых, таким образом, на 01.07.2017 действовало 7 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью 547,7 кв.м, заключенных с шестью арендаторами. Договоры о возмещении затрат на коммунальные услуги на 01.01.2016 были заключены лишь по помещениям общей площадью 191,1 кв.м, а по состоянию на 01.07.2017 - по всем помещениям, сданным в аренду.

По состоянию на 01.01.2016 действовало 5 договоров безвозмездного пользования движимым имуществом, заключенных Учреждением с общественными спортивными организациями (федерациями видов спорта). В проверяемом периоде в соответствии с постановлениями Законодательной Думы Томской области заключено ещё 8 договоров безвозмездного пользования. Таким образом, по состоянию на 01.07.2017 действовало 13 договоров безвозмездного пользования имуществом Учреждения, в том числе: 8 договоров безвозмездного пользования особо ценным имуществом (спортивный картинг, переносные баскетбольные стойки, татами соревновательные, фехтовальная дорожка, электрофиксатор, силовой тренажер, ноутбук, спортивные мешки, булавы и мячи), 2 договора - иным имуществом (татами одностороннее для каратэ, стулья) и 3 договора - недвижимым имуществом (спортивные залы спорткомплекса «Юпитер»).

**Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

**1.** В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а,Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 19.01.2017 № 02, предусматривающее объем субсидии на 2017 год в сумме 97 840,8 тыс.руб. (затраты на выполнение госработ - 97 157,8 тыс.руб., на уплату налогов - 683 тыс.руб.), заключено Департаментом по молодёжной политике с Центром спортивной подготовки почти на два месяца раньше утверждения значений затрат на выполнение государственных работ - распоряжением Департамента от 15.03.2017 № 26/1-р.

**2.** Заключенными между Департаментом по молодёжной политике и Учреждением Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2016 № 2 с учетом четырех допсоглашений - на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс.руб. и от 19.01.2017 № 02 с учетом двух допсоглашений - на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс.руб. (как и Примерной формой соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 31.03.2014 № 12) не определены условия предоставления субсидии, что не отвечает требованиям п. 18 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а.

**3.** Порядок определения затрат на выполнении государственных работ, утвержденный приказом Департамента от 23.12.2015 № 230, содержит лишь перечень (состав) затрат на выполнение государственных работ и не предусматривает непосредственно сам порядок определения этих затрат (методику расчета, обоснования размера затрат на выполнение государственных работ по каждому виду расходов) при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, что не соответствует положениям п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а (далее - Порядок финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а).

Способ распределения затрат на общехозяйственные нужды по государственным работам и внебюджету (если областное госучреждение выполняет несколько видов государственных работ и оказывает услуги, выполняет работы на платной основе для физических и юридических лиц) установлен Порядком № 230 только для случаев, если государственные услуги, работы, выполняемые учреждением, имеют одинаковую единицу измерения объема работы (пропорционально объему выполняемых работ), но не установлен для случаев, если объемы выполняемых работ, услуг имеют разные единицы измерения, что не соответствует положениям п. 13 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а. Фактически объемы выполняемых Центром спортивной подготовки государственных работ и работ по внебюджетной деятельности имеют разные единицы измерения (шт., чел., ед., процент, чел/час).

Кроме того, Порядок № 230 не предусматривает представление подведомственными учреждениями в Департамент проектов расчетов объема затрат на выполнение государственных работ (по установленной форме, являющейся приложением к данному Порядку).

**4.** Распоряжениями Департамента по молодёжной политике от 30.12.2015 № 255-р с учетом двух принятых в 2016 году изменений, а также от 15.03.2017 № 26/1-р с учетом изменения от 10.05.2017 утверждены в разрезе видов затрат по каждой из государственных работ соответственно: на 2016 год - нормативные затраты, применяемые при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на выполнение государственных работ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области», в сумме 100 025,9 тыс.руб. по 12 госработам; на 2017 год - значения затрат на выполнение государственных работ по 13 госработам в сумме 95 237,8 тыс.руб. При этом в Учреждении отсутствуют какие-либо расчеты, обоснования указанных значений затрат на выполнение государственных работ в рамках выполнения госзадания, в том числе в части расходов на приобретение и содержание областного имущества. Расчет значений затрат на 2016, 2017 годы в части выполнения государственных работ, а также в части расходов на содержание государственного имущества производился специалистом Департамента по молодежной политике на основании представленных Учреждением фактических расходов за предшествующий год (соответственно за 2015 и 2016 г.г.).

Департаментом по молодёжной политике представлены Контрольно-счетной палате таблицы со значениями затрат в разрезе статей затрат по СК «Юпитер», СОЦ «Сибиряк» и внебюджету на 2016 и 2017 годы, причем расчеты представлены только по затратам на коммунальные услуги, по остальным статьям затрат расчеты, обоснования принятых значений затрат не предоставлены ни Департаментом, ни Учреждением. При этом сообщено, что планируемый к приобретению на очередной финансовый год в рамках государственного задания перечень движимого имущества (основных средств) Учреждением не составляется, объем затрат формируется с учетом объемов средств, потраченных в отчетном финансовом году; приобретение объектов в текущем финансовом году согласовывается в течение года по мере необходимости.

Изменения значений затрат на выполнение государственных работ, применяемых при расчетах объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Центром спортивной подготовки на 2016, 2017 годы, утверждены распоряжениями Департамента по молодёжной политике от 02.03.2016 № 139/3-р, от 29.04.2016 № 244/1-р и от 10.05.2017 № 51/2 при отсутствии документов по согласованию с Департаментом финансов Томской области - в нарушение п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а.

**5.** В работе Учреждения при реализации государственного задания на 2017 год не были учтены вышеуказанные распоряжения Департамента по молодёжной политике от 10.05.2017 №№ 51/1 и 51/2 о внесении изменений в государственное задание на 2017 год (в части уменьшения значений показателей, характеризующих объем двух госработ) и в значения затрат на выполнение государственных работ, применяемые при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на 2017 год (в части их уменьшения) в связи с организацией взаимодействия Департамента по молодёжной политике с подведомственным ему Учреждением не в должном порядке. Согласно документам, представленным Учреждением в ходе контрольного мероприятия, в проверяемом периоде изменений в утвержденные на 2017 год значения затрат на выполнение государственных работ и государственное задание не вносилось, о чем свидетельствовал и Отчет об исполнении государственного задания Центром спортивной подготовки за I полугодие 2017 года, утвержденный начальником Департамента по молодёжной политике.

**6.** В нарушение п. 3 ст. 607 Гражданского кодекса РФ в актах приема-передачи и договорах безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 20.03.2017 и от 17.04.2017, заключенных с Благотворительным фондом «Обыкновенное чудо», Томской региональной общественной организацией «Федерация баскетбола Томской области» и Томским региональным отделением Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих», приведены данные о площади нежилых помещений, предоставленных в безвозмездное пользование, отличные от характеристик объектов недвижимого имущества, содержащихся в техническом плане здания от 07.12.2016 по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48Б.

**7.** В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» и положений устава Учреждения: превышен установленный срок полномочий Наблюдательного совета, состав которого утвержден распоряжением Департамента по молодёжной политике от 15.07.2010 № 6-р, новый состав Наблюдательного совета сформирован спустя более пяти лет - 30.12.2016 г.; имела место передача членом Наблюдательного совета своего голоса лицу, не являющемуся членом Наблюдательного совета (протокол заседания Наблюдательного совета от 29.09.2016 № 86). Кроме того, не применена в соответствии с положением данного Федерального закона процедура досрочного прекращения полномочий в отношении одного из членов Наблюдательного совета Учреждения, в течение длительного времени не исполнявшего своих обязанностей (из проведенных в 2016 году 18 заседаний Наблюдательно совета присутствовал только на одном, в 2017 году из 12 проведенных заседаний присутствовал также только на одном).

**8.** В уставе ОГАУ «ЦСП СК ТО», утвержденном распоряжением Департамента по молодёжной политике от 30.11.2016 № 599-р, не учтены требования п. 3 ст. 12 Федерального закона «Об автономных учреждениях» в части установления сроков подготовки, созыва и проведения заседаний Наблюдательного совета Учреждения. В нарушение положений устава Учреждения:

- при формировании в конце 2016 года состава Наблюдательного совета, утвержденного Департаментом по молодёжной политике от 30.12.2016, включены 3 представителя коллектива Учреждения при отсутствии соответствующего решения общего собрания трудового коллектива;

- в 13 случаях из 30 председатель Наблюдательного совета Учреждения извещал членов Наблюдательного совета о предстоящем заседании, направляя вопросы повестки дня с приложением копий необходимых документов менее чем за 15 календарных дней (руководителем Учреждения направлялись письма с предлагаемыми вопросами к рассмотрению на заседаниях Наблюдательного совета за 1-3 дня до проведения данных заседаний).

**9.** Утвержденные Наблюдательным советом отчеты за 2016 год о деятельности Учреждения, а также об использовании имущества, закрепленного за ним, опубликованы в газете «Комсомольская правда» от 16.05.2017 № 52. Сведения, приведенные в опубликованных отчетах, не достоверны в части наград, завоеванных спортсменами Томской области, и общей балансовой стоимости недвижимого имущества Учреждения, а также особо ценного движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование: балансовая стоимость недвижимого имущества на 01.01.2016 (по данным бухгалтерского учета и в соответствии с балансом) - 76 081,3 тыс.руб., в опубликованном отчете - 59 726 тыс.руб.; общая стоимость особо ценного движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование (исходя из заключенных договоров) - 592тыс. руб., в опубликованном отчете - 0 руб. Количество наград, завоеванных спортсменами Томской области на официальных всероссийских и международных соревнованиях, по данным отчета Учреждения об исполнении государственного задания за 2016 год - 311 медалей, в опубликованном отчете - 0.

В нарушении п. 2 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 № 684, опубликованный отчет не содержит информации об его рассмотрении и утверждении Наблюдательным советом Учреждения.

**10.** В проверяемом периоде задолженность арендаторов областного недвижимого имущества перед Учреждением возросла и на 30.06.2017 составила 85,3 тыс.руб., направлено 3 претензии с требованием погашения задолженности по арендной плате.

В нарушение условий всех договоров аренды недвижимого имущества, заключенных Учреждением с пользователями имущества и действовавших в проверяемом периоде, не производилось начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку оплаты арендных платежей. В результате Учреждение недополучило доходы в виде штрафных санкции за несвоевременное внесение арендных платежей, что свидетельствует о ненадлежащем контроле за соблюдением арендаторами договорной дисциплины.

На момент проверки ООО «Движение», арендующее 11 нежилых помещений общей площадью 145,7 кв.м по договору аренды от 06.06.2017 в здании по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48Б, владельцем которого является Учреждение, без правовых оснований использовало движимое имущество - встроенную холодильную витрину первоначальной стоимостью 20,2 тыс.руб., числящуюся на балансе Учреждения (в ходе контрольного мероприятия Учреждением направлено письмо в Департамент по молодежной политике о согласовании решения по передаче в аренду указанного объекта имущества, ведется работа по подготовке договора аренды).

**11.** Договоры о возмещении затрат на коммунальные и эксплуатационные услуги заключены Учреждением со всеми арендаторами недвижимого имущества, за исключением ЧОУ ДОД «Школа развития «Растем вместе», арендовавшего помещения площадью 65,3 кв.м в течение более 4 лет - с 20.12.2011 по 11.03.2016. Однако фактически данными договорами вообще не предусмотрено возмещение Учреждению эксплуатационных затрат - по содержанию и эксплуатации помещений общего пользования, а также по содержанию в надлежащем состоянии прилегающей к зданию территории. Кроме того, Учреждением не осуществлялась работа по взысканию задолженности по коммунальным услугам, претензии арендаторам, имеющим долги, не выставлялись.

**12.** Не приняты меры в целях соблюдения требований Федерального закона «О кадастровой деятельности» (с 01.01.2017 «О государственной регистрации недвижимости») в части:

 - государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав на объект недвижимости - административное одноэтажное кирпичное здание площадью 147,3 кв.м на принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке, расположенном в 1,4 км от с. Киреевск;

- проведения работ по уточнению основных характеристик 5 объектов недвижимости (строений №№ 9, 12 - 15, расположенных на указанном земельном участке), переданных в оперативное управление Учреждению, в связи с наличием пристроек общей ориентировочной площадью 188,6 кв.м к каждому из указанных объектов (за исключением строения № 13), а также в связи с наличием помещений, не обозначенных на планах (технических паспортах) данных пяти строений по результатам произведенных переустройств (перепланировок).

Кроме того, по 6 деревянным строениям общей ориентировочной площадью 71,5 кв.м, также расположенным на вышеуказанном земельном участке, Учреждением не приняты меры по оценке их стоимости, решению вопроса об отношении их к объектам недвижимого имущества (объектам капитального строительства) и постановке на бухгалтерский учет.

Учреждением не исполнено предписание Департамента по управлению государственной собственностью от 21.07.2016 об устранении нарушений, выявленных комиссией, созданной по его распоряжению от 28.12.2015 № 1128, за исключением оформления спустя год технического плана указанного выше административного одноэтажного здания площадью 147,3 кв.м.

**13.** Выявлены факты нарушений установленных норм бухгалтерского учета, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденных приказами Минфина России соответственно от 01.12.2010 № 157н, от 23.12.2010 № 183н:

- Положением об учетной политике ОГАУ «ЦСП СК ТО» не определены ни перечень прямых расходов по видам выполняемых работ, услуг и перечень общехозяйственных расходов, ни способ распределения общехозяйственных расходов на себестоимость выполнения (оказания) каждого вида работ (услуг), связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности;

**-** при учете операций по формированию фактической себестоимости выполняемых работ по госзаданию и фактической себестоимости оказываемых услуг по приносящей доход деятельности не произведена группировка затрат по видам расходов в разрезе групп затрат (прямые затраты, относимые напрямую на себестоимость каждого вида работ, услуг; общехозяйственные расходы, распределяемые на себестоимость каждого вида работ пропорционально установленной базе);

- отражение хозяйственных операций в 2016, 2017 годах по формированию фактической стоимости работ в части распределения общехозяйственных расходов произведено при отсутствии оснований - первичных учетных документов (бухгалтерских справок по установленной форме с приложением соответствующих расчетов по их распределению); отнесение общехозяйственных расходов осуществляется без учета фактического объема выполненных работ в рамках выполнения госзадания и платной деятельности (расходы списываются в пределах плановых значений затрат на выполнение госзадания, установленных исходя из показателей предыдущего года; корректировка доли общехозяйственных расходов, отнесенных на приносящую доход деятельность и на деятельность, связанную с выполнением госзадания, исходя из фактически сложившейся ситуации в отчетном месяце, в квартале, также не производится);

- принятие к учету объектов имущества, предоставленных Учреждением в аренду и в безвозмездное пользование (по состоянию на 01.01.2017 соответственно - 3 893,1 тыс.руб. и 1 876,1 тыс.руб., на 01.07.2017 - 4 640,3 тыс.руб. и 28 645,9 тыс.руб.), осуществляется не на основании первичных учетных документов - актов приема-передачи (в актах приема-передачи объектов имущества не указана стоимость передаваемого имущества, за исключением акта приема-передачи от 20.10.2014 к договору безвозмездного пользования, заключенному с Общественной спортивной организацией «Томская областная федерация танцевального спорта»);

- расходы по разработке проектной документации «Рабочий проект строительства административно-хозяйственного здания пос. Киреевск» стоимостью 630,7 тыс.руб. Учреждением учитывались с нарушением установленных требований - в составе основных средств как особо ценное движимое имущество с начислением амортизации (следовало учитывать как вложения в нефинансовые активы); произведенные вложения в активы, которые не были созданы, списаны в сентябре 2016 года при отсутствии решения уполномоченного органа (по остаточной стоимости в сумме 534,6 тыс.руб.) на финансовый результат деятельности Учреждения.

 **14.** Центр спортивной подготовки не использовал в своей деятельности 4 объекта имущества первоначальной стоимостью 34 223,3 тыс.руб., находящихся в оперативном управлении:

- нежилые помещения площадью 2 553,8 кв.м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17) первоначальной стоимостью 33 161,7 тыс.руб., закрепленные за Учреждением по передаточному акту от 06.04.2011 г.; на данный объект капитального строительства имеется утвержденный эскизный проект отделки внутренних помещений под физкультурно-спортивный комплекс «Южный», работы по отделке были начаты, но не завершены; при осмотре помещений установлено их неудовлетворительное состояние; после проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2010 году, какие-либо меры по реконструкции (ремонту, отделке) данных помещений под спортивный комплекс не принимались, финансирование отсутствует;

- ангар металлический первоначальной стоимостью 492 тыс.руб. руб. (особо ценное движимое имущество), расположенный на спортивном аэродроме д. Головино;

- 2 единицы автотранспорта (автомобили УАЗ-22069-04 и ГАЗ-322132) общей первоначальной стоимостью 569,6 тыс.руб., первый из которых находится в нерабочем состоянии.

**15.** Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016, 2017 годы недостаточно проработаны и обоснованы, особенно в части планируемых расходов на выполнение государственного задания, многократно корректировались в течение года (за исключением обоснованных корректировок, связанных с изменением объема субсидий на выполнение госзадания и субсидий на иные цели). В 2016 году план финансово-хозяйственной деятельности корректировался 12 раз, из них в 9 случаях (не связанных с изменением объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания) произведено перераспределение в значительных размерах между статьями расходов, по сравнению с первоначально утвержденным планом расходы на выполнение госзадания уменьшены: по коммунальным услугам - на 31%, на содержание имущества - на 39%, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий - на 100%, прочие расходы - на 56%, при этом увеличены расходы на оплату труда с начислениями и прочими выплатами работникам Учреждения - на 35%, на приобретение основных средств и материальных запасов - в 2 раза, расходы на услуги связи, транспортные услуги - в 4 раза.

В 1 полугодии 2017 года план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения корректировался уже 9 раз. По сравнению с первоначально утвержденным планом увеличены (не в связи с изменением объема финансирования работ по госзаданию) расходы: на приобретение основных средств и материальных запасов - на 63%, по арендной плате за пользование имуществом - на 33%, на уплату налогов - в 2 раза. Указанные факты свидетельствуют о некачественном планировании, в результате происходит построение некачественного бюджета расходов Учреждения на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, что чревато принятием неверных управленческих решений.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан Учреждением без замечаний. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Учреждения на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление, кроме того, направлено письмо учредителю проверенного объекта - Департаменту по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области по допущенным им нарушениям бюджетного законодательства, в том числе установленного субъектом РФ Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями.

По результатам рассмотрения указанных документов приняты следующие меры. Департаментом по молодёжной политике начата работа по внесению изменений в Порядок № 230, учтены замечания по урегулированию процесса передачи документов подведомственным учреждениям, по недопущению впредь нарушений бюджетного законодательства, в том числе при подготовке Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год. Учреждением предпринят ряд мер в отношении регистрации и учета объектов имущества, расположенных в 1,4 км от с. Киреевск, внесение изменений в техническую документацию объектов недвижимости в связи со значительными материальными затратами запланировано провести в 2018 году. В отношении имущества, не используемого Учреждением в своей деятельности, предоставлены документы о том, что: ангар металлический в декабре 2017 года передан в безвозмездное пользование сроком на 5 лет Некоммерческому партнерству «Общество содействия авиации» по согласованию с Департаментом по молодежной политике, специальное транспортное средство УАЗ-22069-04 принято в Казну Томской области в целях дальнейшей передачи безвозмездно в собственность муниципального образования «Кожевниковское сельское поселение Кожевниковского района Томской области», по автомобилю ГАЗ-322132 направлено обращение в Департамент по управлению государственной собственностью об отказе Учреждения от права оперативного управления и принятии его в Казну Томской области. Активизирована работа Учреждения с пользователями областного госимущества (арендаторами, ссудополучателями), в том числе в части усиления контроля за соблюдением ими договорной дисциплины, начисления и предъявления пени за просроченные арендные платежи, включения в договоры о возмещении затрат на коммунальные услуги всех эксплуатационных затрат. Внесены изменения в Положение об учетной политике Учреждения, вступающие в силу с 01.01.2018 г.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко