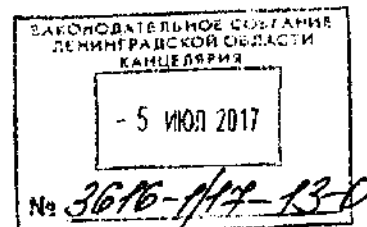


РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191104, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14.
тел. (812) 579-82-70. тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksplo@ksplo.ru

от 05.07.2017 № КО-МХ-352/17-0-0
на № _____ от _____



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Направляем Вам отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году Комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области на реализацию подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» и проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области по указанной проверке.

Приложение: 1. Отчет о проверке, в 1 экз. на 36 листах.
2. Проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области в 1 экз. на 1 листе.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

А.В. Ларькин

Исп.: Черёмушкин В.Т.
Т. 579-06-57



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от “_____” _____ 2017 года № _____

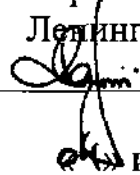
Об отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году Комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области на реализацию подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, Законодательное собрание Ленинградской области **п о с т а н о в л я е т**:

- 1. Согласиться с выводами и рекомендациями, изложенными в отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.**
- 2. Постановление вступает в силу со дня его принятия.**

Председатель
Законодательного собрания
Ленинградской области

С. Бебенин

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
 А.В. Ларькин

03 июля 2017 года

Отчет
о результатах проверки использования средств областного бюджета
Ленинградской области, выделенных в 2016 году Комитету по
физической культуре и спорту Ленинградской области на реализацию
подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы
подготовки спортивного резерва» государственной программы
Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в
Ленинградской области»

03 июля 2017 года

г. Санкт-Петербург

Основание для проведения проверки

Пункт 4 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 26.12.2016г. № 65.

Цель проведения проверки

Проверка обоснованного и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

Период проведения проверки - с 14 февраля по 02 июня 2017 года.

Объекты проверки:

1. Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области (далее - Комитет).
2. Государственное автономное учреждение Ленинградской области «Спортивно - тренировочный центр Ленинградской области» (далее - Спортивно - тренировочный центр);
3. Государственное автономное учреждение Ленинградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Ленинградской области» (далее - Центр спортивной подготовки).

В результате проверки установлено:

**1. Проверка Комитета по физической культуре и спорту
Ленинградской области.**

1.1. Проверка исполнения нормативных правовых актов Ленинградской области, регламентирующих порядок выделения и использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году, и их соответствие действующему законодательству.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 401 утверждена государственная программа Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (далее – Государственная программа). Согласно Паспорту одной из подпрограмм Государственной программы является Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (далее – Подпрограмма), ответственным исполнителем которой является Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области (далее – Комитет).

Участниками Подпрограммы являются:

- ГАУ ЛО «Спортивно - тренировочный центр Ленинградской области»;
- ГАУ ЛО «Центр спортивной подготовки сборных команд Ленинградской области»;
- ГБУ ЛО «Центр спортивной подготовки по волейболу»;
- ГБУ ЛО «Центр спортивной подготовки по водным видам спорта»;
- аккредитованные региональные спортивные федерации;
- администрации муниципальных образований Ленинградской области.

Цель Подпрограммы - достижение ведущими спортсменами Ленинградской области высоких спортивных результатов на официальных всероссийских спортивных соревнованиях и официальных международных спортивных соревнованиях.

Задачами Подпрограммы являются:

- совершенствование системы подготовки спортсменов высокого класса;
- создание условий, направленных на увеличение числа перспективных спортсменов;
- совершенствование системы отбора и подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Ленинградской области и Российской Федерации.

Срок действия Подпрограммы Государственной программы рассчитан на период с 2014 по 2018 год.

В Перечне подпрограмм и основных мероприятий Государственной программы на период 2016-2018 годов (Приложение 1) указаны три основных мероприятия Подпрограммы:

- организация и проведение официальных спортивных соревнований на территории Ленинградской области;
- обеспечение подготовки и участия спортивных сборных команд Ленинградской области в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях;
- методическое обеспечение, пропаганда и стимулирование спорта высших достижений и системы спортивной подготовки в Ленинградской области.

В проверяемом периоде Постановлениями Правительства Ленинградской области от 27.06.2016 № 205 и от 16.12.2016 № 494 в Государственную программу вносились изменения в связи с изменением размеров финансового обеспечения, конечных результатов и индикаторов, критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий.

Кроме того, Постановлением Правительства Ленинградской области от 16.12.2016 № 494 введен Порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на приобретение объектов физической культуры и спорта в целях развития физической культуры и массового спорта в Ленинградской области в рамках данной Подпрограммы.

В нарушение требований пункта 5.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 № 66, и пункта 46 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области, утвержденных приказом комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 № 15, подведомственные учреждения Спортивно - тренировочный центр и Центр спортивной подготовки, не разработали, не утвердили и не представили в Комитет детальные планы реализации Государственной программы на очередной финансовый год, содержащие полный перечень мероприятий государственной программы в части реализуемых мероприятий (далее – детальный план).

Распоряжением Комитета № 455-р в нарушение требования пункта 46 Методических указаний, Сводный детальный план реализации Государственной программы утвержден 31 марта 2016 года.

В целях приведения детального плана Сводному детальному плану реализации мероприятий Государственной программы за счет средств областного бюджета Ленинградской области на 2016 год по мероприятиям,

реализуемым Комитетом, распоряжением Комитета от 10.11.2016 № 1714-р в Сводный детальный план внесены изменения.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 16.12.2016 № 494 Комитетом были внесены изменения в Сводный детальный план реализации Государственной программы в части, касающейся объемов бюджетных ассигнований, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на реализацию Государственной программы.

С учетом внесенных изменений письмом Комитета от 28.12.2016 № И-1994/16-0-0 Сводный детальный план был направлен на согласование в Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (на момент начала проверки был согласован) и в Комитет финансов Ленинградской области.

Повторно в Комитет финансов Ленинградской области Сводный детальный план был направлен на согласование 09.02.2016 с учтенными замечаниями Комитета финансов, указанными в письме от 07.02.2016 № КФ/в-286/17-0-1.

В Сводном детальном плане реализации Государственной программы, в нарушение требований пункта 46 Методических указаний, не указаны сведения об участниках, реализующих мероприятия, включенные в Сводный детальный план: кто из подведомственных Комитету учреждений физической культуры и спорта, а также аккредитованных региональных спортивных федераций и какие конкретно мероприятия реализует.

Между Министерством спорта Российской Федерации и Правительством Ленинградской области 12 июля 2016 года было заключено Соглашение № 386 о предоставлении субсидии из федерального бюджета Российской Федерации бюджету Ленинградской области на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (далее – Соглашение № 386).

Объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в областном бюджете Ленинградской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составлял в 2016 году 3 704,92 тыс. руб.

Размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета в целях софинансирования составлял 7 779,8 тыс. руб. (67% от объема расходов областного бюджета Ленинградской области).

Для получения данной субсидии Ленинградской областью были выполнены следующие условия:

- Постановлением Правительства Ленинградской области № 401 утверждена государственная программа Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», с Подпрограммой «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»;

- областным законом Ленинградской области от 23.12.2015 № 139-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Закон № 139-оз) предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в размере 3 704,92 тыс. руб.

Приложением 1 к вышеуказанному Соглашению является Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в том числе оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд Ленинградской области на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки.

В целях реализации мероприятий Подпрограммы в соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 БК РФ распоряжения Комитета подведомственным учреждениям утверждалось государственное задание на очередной финансовый год.

Распоряжением Комитета от 28.03.2016 № 427-р утвержден Порядок осуществления контроля за исполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Комитету.

В период настоящей проверки были проведены встречные проверки целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных в 2016 году из областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в рамках реализации Подпрограммы в подведомственных Комитету государственных автономных учреждениях: Спортивно-тренировочный центр и Центр спортивной подготовки.

Финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) вышеуказанными учреждениями осуществлялось на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенных между Комитетом и подведомственными учреждениями на основании распоряжений Комитета и в соответствии с Законом № 139-оз.

1. Соглашение от 21.01.2016 № 1ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Центром спортивной подготовки (распоряжение Комитета от 21.01.2016 № 47-р).

Размер субсидии в сумме 19 898,34 тыс. руб. определен на основании Положения об определении объема и условиях предоставления субсидий государственным учреждениям Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2011 № 64, а

также в соответствии с Методикой определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений Ленинградской области, утвержденными Комитетом по согласованию с Комитетом финансов Ленинградской области.

В течение 2016 года к Соглашению №1ГЗ заключено 9 Дополнительных соглашений, которыми изменялись график перечисления субсидии и сумма субсидии.

В результате сумма субсидии увеличена до 57 784,13 тыс. руб. (в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ленинградской области), в том числе:

- на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ от 12.07.2016 № 386 (на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки);

- на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) от 04.07.2016 № 338;

- на софинансирование расходов на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и маломобильных групп населения от 28.06.2016 № 16-С-13-ГП-30).

Следует отметить, что данными Дополнительными соглашениями не внесены изменения в Соглашение №1ГЗ: постановление Правительства Ленинградской области от 24.03.2011 № 64 об утверждении Положения об определении объема и условиях предоставления субсидий государственным учреждениям Ленинградской области, утратило силу в связи с изданием постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» (далее – постановление № 543) и с 01.01.2016 правоотношения, связанные с формированием, контролем за исполнением и финансовым обеспечением выполнения государственного задания, регулируются Постановлением № 543.

2. *Соглашение от 21.01.2016 № 2-ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Спортивно-тренировочным центром (распоряжение Комитета от 21.01.2016 № 48-р) на сумму 53439,26 тыс. руб.*

В течение 2016 года к Соглашению №2-ГЗ заключено 4 Дополнительных соглашения в результате сумма субсидии была уменьшена и составила 35 409,77 тыс. руб.

Указанными Дополнительными соглашениями, также не были внесены изменения в Соглашение № 2-ГЗ в связи с утратой силы постановления № 64 на основании Постановления № 543.

3. Соглашение от 11.07.2016 № 5ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Спортивно-тренировочным центром (распоряжение Комитета от 11.07.2016 № 1061-р) на сумму 43 775,64 тыс. руб.

К Соглашению № 5ГЗ было заключено 4 Дополнительных соглашения, в результате был изменен график предоставления субсидии, а сумма субсидии составила 45 591,37 тыс. руб. для реализации мероприятий:

- по приобретению спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки в соответствии с Соглашением № 386;
- по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ленинградской области на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) от 04.07.2016 № 338;
- по формированию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ленинградской области на софинансирование расходов на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и маломобильных групп населения от 28.06.2016 № 16-С-13-ГП-30.

4. Соглашение от 21.03.2016 № 1ГУ о порядке и условиях предоставления субсидии Центру спортивной подготовки на иные цели - на материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Ленинградской области на общую сумму 1 567,20 тыс. руб.

В соответствии с условиями данного Соглашения:

- размер субсидии определяется в соответствии с утвержденным государственным заданием на 2016 год и Законом № 139-оз;
- использовать субсидии на иные цели надлежит в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) (пункт 2.3.3.).

В связи с изменениями материально-технического обеспечения и увеличением размера субсидии были заключены 4 Дополнительных соглашения, в результате сумма субсидии увеличена до 3317,20 тыс. руб., изменен перечень спортивного инвентаря.

5. *Соглашение от 21.03.2016 № 2ГУ о порядке и условиях предоставления Спортивно-тренировочному центру субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели - на материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Ленинградской области на общую сумму 5 926,426 тыс. руб. (далее – Соглашение № 2ГУ) (распоряжение Комитета от 23.03.2016 № 398-р).*

В соответствии с условиями данного Соглашения:

- размер субсидии определялся в соответствии с утвержденным государственным заданием на 2016 год и Законом № 139-оз;

- использовать субсидии на иные цели надлежит в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (пункт 2.3.3.)

К Соглашению № 2ГУ были заключены 2 Дополнительных соглашения, которыми сумма субсидии уменьшена до 4 543,45 тыс. руб. и внесены изменения в части материально-технического обеспечения спортивных сборных команд Ленинградской области.

6. *Соглашение от 11.07.2016 № 5ГУ о порядке и условиях предоставления Спортивно-тренировочному центру субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели - на приобретение спортивного инвентаря, оборудования и экипировки для спортивных сборных команд Ленинградской области в сумме 1 905,897 тыс. руб. (распоряжение Комитета от 11.07.2016 № 1062-р).*

К Соглашению № 5ГУ было заключено Дополнительное соглашение от 31.08.2016 № 1, в соответствии с которым сумма субсидии увеличена до 6 155,697 тыс. руб. для реализации мероприятий по приобретению спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки в соответствии с Соглашением № 386.

В проверяемом периоде в рамках реализации Подпрограммы Комитетом было заключено 69 соглашений о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области с 48 аккредитованными региональными спортивными федерациями по 50 видам спорта на проведение на территории Ленинградской области областных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований на сумму 23 382,8 тыс. руб.

1.2. Объем и источники финансового обеспечения Комитета для реализации мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году.

Общий объем расходов на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (далее – Подпрограмма) государственной программы

Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» (далее – Государственная программа) в 2016 году за счет средств областного бюджета Ленинградской области планировался в сумме 220 608,7 тыс. руб.

В течение 2016 года в Подпрограмму дважды вносились изменения, в связи с чем объем финансирования с учетом изменений от 16.12.2016, утвержден в сумме 242 750,3 тыс. руб., что на 22 141,55 тыс. руб. больше и составляет 110,0 % от редакции 24.12.2015, в том числе:

- федеральный бюджет - 7 529,8 тыс. руб.;
- областной бюджет Ленинградской области – 235 220,45 тыс. руб.

Для реализации Подпрограммы Государственной программы Законом № 139-оз, в областном бюджете Ленинградской области на 2016 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 242 750,3 тыс. руб.

Информация о запланированных объемах финансирования мероприятий Подпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов и фактически произведенных расходах в 2016 году согласно Отчету Комитета о выполнении Подпрограммы, представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

№ п/п	Наименование мероприятий Подпрограммы	Утверждено		Профинансировано		Исполнено		% исполнения (от утвержденного)	
		ФБ	ОБ	ФБ	ОБ	ФБ	ОБ	ФБ	ОБ
1.	Организация и проведение официальных спортивных соревнований на территории Ленинградской области	-	25560,00	-	25324,77	-	25324,77	-	99,1
2.	Обеспечение подготовки и участия спортивных сборных команд Ленинградской области в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях	7529,80	193884,20	7529,80	193884,15	7529,80	193884,15	100	100
3.	Методическое обеспечение, пропаганда и стимулирование спорта высших достижений и системы спортивной	-	15776,25	-	15768,64	-	15768,64	-	99,9

подготовки в Ленинградской области									
Всего:	7529,80	235220,45	7529,80	234977,56	7529,80	234977,56	100	99,9	
ИТОГО:	242 750,3		242 507,36		242 507,36		99,9		

На реализацию мероприятий Подпрограммы утверждено 242 750,3 тыс. руб. Фактическое финансирование и исполнение составило 242 507,36 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Общий объем неосвоенных денежных средств составил 242,94 тыс. руб. или 0,1%.

Наибольший объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета Ленинградской области утвержден по мероприятию «Обеспечение подготовки и участия спортивных сборных команд Ленинградской области в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях» в сумме 193 884,2 тыс. руб. Денежные средства освоены в полном объеме.

Данное мероприятие профинансировано и исполнено также и за счет средств федерального бюджета в сумме 7 529,8 тыс. руб. или 100%.

Наименьший объем бюджетных ассигнований утвержден по мероприятию «Методическое обеспечение, пропаганда и стимулирование спорта высших достижений и системы спортивной подготовки в Ленинградской области» в сумме 15 776,25 тыс. руб. или 6,5% от общего объема утвержденных ассигнований. По данному мероприятию денежные средства освоены в сумме 15 768,64 тыс. руб. или 99,9%.

Информация о денежных средствах, выделенных из областного бюджета Ленинградской области аккредитованным спортивным федерациям на проведение на территории Ленинградской области всероссийских, международных и областных соревнований на основании Соглашений о предоставлении субсидий представлена в таблице (Приложение 1 к акту проверки).

В 2016 году на проведение всероссийских, международных спортивных соревнований на территории Ленинградской области предоставлены субсидии 17 аккредитованным спортивным федерациям на общую сумму 10 350,0 тыс. руб. При этом по данному мероприятию денежные средства освоены в сумме 10 349,66 тыс. руб. или на 99,9%.

Наибольший объем денежных средств на проведение спортивных мероприятий Подпрограммы утвержден ОО «Федерация конного спорта Ленинградской области» в сумме 5 000,0 тыс. руб. или 48% от общего объема бюджетных ассигнований по указанным мероприятиям и РОО «Спортивная федерация фристайла Ленинградской области» - 1 596,72 тыс. руб. (15,4%).

Наименьший объем бюджетных ассигнований утвержден РОО «Спортивная федерация акробатического рок-н-ролла Ленинградской области» в сумме 25,0 тыс. руб. (0,2%) и ЛОРОО «Федерация дзюдо Ленинградской области» в сумме 67,2 тыс. руб. (0,6%).

На проведение областных спортивных соревнований на территории Ленинградской области в 2016 году предоставлены субсидии 43 аккредитованным спортивным федерациям на общую сумму 13 050,0 тыс. руб. По указанным мероприятиям денежные средства освоены в сумме 12 828,57 тыс. руб. или на 98,3%.

Наибольший объем бюджетных ассигнований утвержден ОО «Региональная спортивная федерация футбола Ленинградской области» в сумме 2 196,42 тыс. руб. Данной федерацией денежные средства в 2016 году освоены на сумму 2 179,57 тыс. руб. или 99,2%.

Наименьший объем субсидии по данным мероприятиям в 2016 году предоставлен РОО «Спортивная федерация акробатического рок-н-ролла Ленинградской области» в сумме 25,0 тыс. руб. или 0,2%.

Самый низкий процент исполнения при проведении мероприятий аккредитованными федерациями отмечен при освоении денежных средств ОО «Региональная спортивная федерация волейбола Ленинградской области» - 72,2% и ОО «Региональная спортивная федерация плавания и синхронного плавания Ленинградской области» - 97,7%.

1.3. Проверка выполнения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров (работ, услуг) в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году.

Планирование и осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в Комитете в 2016 году осуществлялись на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Распоряжением Комитета от 30.12.2015 № 1997-р установлено, что Комитет и подведомственные ему учреждения осуществляют полномочия заказчика по организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд самостоятельно.

В 2016 году в Комитете действовали внутренние документы, регламентирующие порядок осуществления закупок, в целом соответствующие требованиям действующего законодательства.

В целях реализации положений статей 38, 39 Закона № 44-ФЗ в Комитете:

- создана Котировочная комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку

товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Комитета, утвержден ее постоянно действующий состав в количестве пяти человек, утверждено Положение о ней (распоряжение Комитета от 10.01.2014 № 10-р);

- создана контрактная служба в количестве четырех человек - работников Комитета, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (руководитель контрактной службы – заместитель председателя Комитета Беляева А.А.), утверждено Положение (Регламент) о контрактной службе (распоряжения Комитета от 10.01.2014 № 10-р и от 29.04.2016 № 657-р).

Вышеуказанные Положения о Контрактной службе устанавливают функции и полномочия Контрактной службы в целом, однако в нарушение пункта 10 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 (Зарегистрировано в Минюсте России 26.11.2013 № 30456), руководителем Контрактной службы (Беляева А.А.) при формировании организационной структуры не в полном объеме определены должностные обязанности и персональная ответственность работников Контрактной службы. Не определены они и в распоряжениях от 10.01.2014 № 10-р и от 29.04.2016 № 657-р;

- создана Единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в количестве шести человек, утверждено Положение о ней (распоряжение Комитета от 11.07.2014 № 1148-р (с изменением в ред. распоряжения Комитета от 14.11.2016 № 1728-р).

Также изданы распоряжения Комитета:

- от 08.06.2015 № 832-р о наделении правом электронной подписи электронных документов для работы на ООС от имени Комитета должностных лиц Комитета: Колготин Г.Г. – председатель Комитета, Пономарев Е.Н. – первый заместитель председателя Комитета, Кавкаева И.В. – начальник отдела спортивных сооружений и государственного заказа Комитета, Власова О.В. - начальник отдела физической культуры и спорта Комитета.

- от 08.06.2015 № 832-р, от 19.09.2016 № 1451-р о возложении функций и обязанностей Администратора автоматизированного рабочего обмена электронными документами на Кузьмину Т.Р., с 19.09.2016 – на Беклемышеву Ю.А..

В соответствии с требованиями Постановления Правительства Ленинградской области от 24.12.2015 № 495 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок для обеспечения нужд Ленинградской области» распоряжением Комитета от 30.12.2015 № 1994-р утвержден план-график размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения деятельности Комитета в 2016 году (№44201601452000034001), размещен в ЕИС 30.12.2015.

Из Плана-графика следует, что первоначальный совокупный объем закупок Комитета, планируемых в 2016 году, составлял 7 560,0 тыс. руб., в том числе:

- годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) – в сумме 1 500,0 тыс. руб.;

- годовой объем закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика на сумму до 100,0 тыс. руб.) – в сумме 1 790,0 тыс. руб. (не превышает 2 000,0 тыс. руб.), увеличился на 209,99 тыс. руб.;

- годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, в сумме 365,0 тыс. руб. (в соответствии с требованиями части 2 статьи 72 Закона № 44-ФЗ не превышает 10% совокупного годового объема закупок заказчика).

На официальном сайте в ЕИС размещено 18 версий плана-графика. Изменения вносились на основании распоряжений Комитета в связи с изменением планируемых сроков осуществления закупки и изменением объема и (или) стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленными в результате подготовки к осуществлению закупки, вследствие чего поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с НМЦК, предусмотренной планом-графиком закупок, становится невозможной. В результате данных изменений совокупный объем закупок, планируемых в 2016 году, составил 8 231,56 тыс. руб. (увеличение на 671,56 тыс. руб.), в том числе:

- годовой объем закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика на сумму до 100,00 тыс. руб.) планировался в сумме 1 999,99 тыс. руб. (увеличение на 209,99 тыс. руб.), что не превышает сумму 2 000,0 тыс. руб.;

- годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, увеличился до 621,85 тыс. руб. (увеличение на 256,85 тыс. руб.);

- закупки у СМП и СОНО - 1500,0 тыс. руб.

В ЕИС размещены сведения о проведении 15 аукционов в электронной форме с НМЦК на общую сумму 7 319,42 тыс. руб., 5 запросов котировок с НМЦК на общую сумму 620,6 тыс. руб., а всего на общую сумму 7 940,02 тыс. руб.

По результатам проведенных процедур заключены 17 контрактов и договоров на общую сумму 4 050,39 тыс. руб., из них:

- 12 на общую сумму 3 445,15 тыс. руб. - по результатам проведения аукциона в электронной форме (3 электронных аукциона на поставку сувенирной продукции признаны несостоявшимися, т.к. не было подано ни одной заявки на участие либо заявки отклонены из-за несоответствия поданных заявок требованиям Закона № 44-ФЗ и аукционной документации (статья 67 Закона № 44-ФЗ). В соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – контракты заключены с единственным поставщиком);

- 5 на общую сумму 505,24 тыс. руб. – по результатам запроса котировок;

Также, как следует из реестра контрактов, предоставленного Комитетом проверяющим, Комитетом в 2016 году заключены 33 договора с единственным поставщиком по основанию, предусмотренному пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, на общую сумму 1 999,34 тыс. руб., сведения о которых в соответствии с положениями статьи 103 Закона № 44-ФЗ не размещены в ЕИС.

Согласно Отчету об объеме закупок у СМП и СОНО за 2016 год, утвержденному председателем Комитета 21.03.2017, Комитет в 2016 году осуществил закупку у СМП и СОНО в объеме 1 332,12 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 30 Закона (не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок) и статьи 31 Закона № 44-ФЗ (в совокупном годовом объеме доля закупок составила 32,23%). Отчет размещен в ЕИС 21.03.2017 с соблюдением сроков, установленных частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

Выборочная проверка заключенных Комитетом в 2016 году контрактов показала следующее.

В 2016 году в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» Государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» Комитетом заключено 6 Государственных контрактов, источником финансирования которых распоряжениями Комитета определены областной бюджет Ленинградской области на 2016 год и Подпрограмма Государственной программы. По трем Государственным контрактам (№№ 1-ГК, 3-ГК, 4-ГК) источником финансирования также указана подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта в Ленинградской области» Государственной программы.

Техническое задание утверждалось председателем Комитета в составе аукционной (котировочной) документации. Обоснование НМЦК проводилось на основе трех коммерческих предложений.

В соответствии с Порядком взаимодействия органа, уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Ленинградской области, с заказчиками Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 27.12.2013 № 530 (далее – постановление № 530), размещение заказов в ЕИС проводилось уполномоченным органом Комитетом государственного заказа Ленинградской области на основании обращений Комитета.

Информация об исполнении контрактов в соответствии с требованиями пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, своевременно размещалась в ЕИС.

1.4. Проверка обоснованного и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету в 2016 году для выполнения мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

Общая сумма нарушений при расходовании средств областного бюджета, выделенных в 2016 году Комитету в рамках реализации мероприятий Подпрограммы составила **7 181,06 тыс. руб.**, в том числе:

- **153,6 тыс. руб.** – неэффективное использование бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области для реализации мероприятий Подпрограммы (п.п.2,5 ст.157 БК РФ, п.4 ст.9 Закона № 6-ФЗ);
- **3 267,15 тыс. руб.** – нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ);
- **1 894,72 тыс. руб.** – нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ (ст. 179 БК РФ);
- **694,44 тыс. руб.** – нарушение условий оплаты договоров возмездного оказания услуг (часть 1 статьи 781 ГК РФ);
- **1 171,15 тыс. руб.** – нарушение статей 10 и 11 Закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

В проверяемом периоде в рамках реализации основного мероприятия «Организация и проведение официальных спортивных соревнований на территории Ленинградской области» Подпрограммы Комитетом предоставлялись субсидии аккредитованным спортивным федерациям на проведение на территории Ленинградской области всероссийских, международных и областных соревнований на основании Соглашений о предоставлении субсидий.

Наибольшие суммы нарушений выявлены в:

1. Федерации настольного тенниса - сумма нарушений составила **1218,64 тыс. руб.**;
2. Федерации бадминтона - сумма нарушений составила **1005,82 тыс. руб.**;
3. Федерации футбола - сумма нарушений составила **587,20 тыс. руб.**

2. Проверка Государственных автономных учреждений Ленинградской области: «Спортивно - тренировочный центр Ленинградской области» и «Центр спортивной подготовки сборных команд Ленинградской области».

Указанные автономные учреждения Ленинградской области являются некоммерческими организациями, собственником имущества и Учредителем которых является Ленинградская область. Полномочия собственника этих

автономных учреждений осуществляет Правительство Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств – Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области.

Проверенные автономные учреждения являются юридическими лицами, имеют самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, открытый в Комитете финансов Ленинградской области.

Финансовое обеспечение деятельности указанных автономных учреждений осуществляется за счет средств областного бюджета Ленинградской области в виде субсидий.

Оплата труда работников проверенных автономных учреждений Ленинградской области производилась на основании следующих руководящих документов:

- Трудового кодекса Российской Федерации;
- закона Ленинградской области от 08.06.2011 г. № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области»;
- постановления Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 г. № 173 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности»;
- Устава автономных учреждений;
- Положений об оплате труда и материальном стимулировании работников;
- ежегодно утверждаемых штатных расписаний.

Сведения о запланированных объемах финансирования Подпрограммы и фактически произведенных расходах за 2016 год Центром спортивной подготовки и Спортивно-тренировочным центром представлены в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование учреждения	Субсидии на выполнение государственного задания		% исполнения	Субсидии на иные цели		% исполнения	Всего		% исполнения
	План	Факт		План	Факт		План	Факт	
Спортивно-тренировочный центр	77 759,05	77 776,55	100,02	10 699,10	10 799,10	100,93	88 458,15	88 575,65	100,13
Центр спортивной подготовки	48 109,32	48 107,23	99,99	3 267,20	3 267,20	100,00	51 376,52	51 374,43	99,99
ИТОГО:	125 868,37	125 883,78	100,01	13 966,30	14 066,30	100,72	139 834,67	139 950,08	100,06

Всего в 2016 году объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы Центру спортивной подготовки и Спортивно-тренировочному центру утвержден в сумме 139 834,67 тыс. руб., из них:

- Спортивно-тренировочным центром – 88 458,15 тыс. руб. или 36,4% от общего объема утвержденных ассигнований по Подпрограмме (242 750,25 тыс. руб.);

- Центром спортивной подготовки – 51 376,52 тыс. руб. или 21,2%.

Фактически, в 2016 году освоено денежных средств на сумму 139 950,03 тыс. руб., из них:

- Спортивно-тренировочным центром – 88 575,6 тыс. руб. (100,1%);

- Центром спортивной подготовки – 51 374,43 тыс. руб. (99,99%).

2.2. Проверка обоснованного и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Спортивно - тренировочному центру в 2016 году для выполнения мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета, выделенных в 2016 году Спортивно - тренировочному центру на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в рамках реализации мероприятий Подпрограммы составила **17 402,69 тыс. руб.**, в том числе:

- нарушение выполнения реализации государственных (муниципальных) программ на сумму **5 037,85 тыс. руб.** (ст. 179 БК РФ);

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **2 706,22 тыс. руб.** (ст. 9 Закона № 402-ФЗ);

- нарушение условий оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений на сумму **826,1 тыс. руб.** (статья 145 ТК РФ);

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму **1 709,6 тыс. руб.** (статья 144 ТК РФ);

- нарушения по ведению бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части соблюдения требований Инструкции № 157н на общую сумму **1 301,5 тыс. руб.**;

- нарушение порядка выдачи денежных средств под отчет (пункт 6.3 Указания ЦБ РФ № 3210-У) в 39 случаях была произведена повторная выдача денежных средств подотчетным лицам, у которых имелась задолженность по ранее выданным авансам на общую сумму **5 149,72 тыс. руб.**;

- нарушение положений пункта 8 Инструкции № 157н по ведению бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части требований к ведению бухгалтерского учета на сумму **671,7 тыс. руб.**

2.3. Проверка обоснованного и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Центру спортивной подготовки в 2016 году для выполнения мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

В соответствии с пунктом 25 Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области Постановления № 543, перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в соответствии с календарным графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

а) 25 процентов годового размера субсидии в течение первого квартала;
б) 50 процентов (до 65 процентов - в части субсидий, предоставляемых на оказание государственных услуг (выполнение работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;

в) 75 процентов годового размера субсидии в течение девяти месяцев.

В проверяемом периоде Комитетом в нарушение требований Постановления № 543 перечисление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания Центру спортивной подготовки осуществлялось в размере, превышающем установленные значения.

Комитетом в первом квартале 2016 года было перечислено Центру спортивной подготовки 15590,0 тыс. руб., что на 1144,0 тыс. руб. или 7,9% превысило максимальный размер субсидии, причитающийся Центру в соответствии с Постановлением № 543 (25 процентов годового размера субсидии в течение первого квартала).

Аналогичные нарушения Постановления № 543 в части размера перечисленной субсидии, также допущены Комитетом при перечислении субсидии Центру спортивной подготовки за первое полугодие и девять месяцев 2016 года. Размер субсидии, перечисленной с нарушением требований Постановления № 543, за первое полугодие 2016 года составил 1948,0 тыс. руб. или 6,7% от причитающегося размера и за девять месяцев 2016 года – 3769,7 тыс. руб. или 8,7%, соответственно.

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета, выделенных в 2016 году Центру спортивной подготовки на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в рамках реализации мероприятий Подпрограммы 8 043,70 тыс. руб., в том числе:

- нарушение выполнения реализации государственных (муниципальных) программ 5 174,7 тыс. руб. (ст. 179 БК РФ);

- нарушение расходования бюджетных средств Подпрограммы полученных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели не связанные с его выполнением в сумме **12,0 тыс. руб.** (абз.3 п.1 ст.78.1. БК РФ);
- неэффективный расход бюджетных средств в сумме **46,1 тыс. руб.** (в рамках полномочий КСП ЛО, определенных в п.п.2,5 ст.157 БК РФ, п.4 ст.9 Закона № 6-ФЗ);
- нарушение условий оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений на сумму **1 018,80 тыс. руб.** (статья 145 ТК РФ);
- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму **98,0 тыс. руб.** (статья 144 ТК РФ);
- нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения. Общая сумма нарушений составила **1 694,1 тыс. руб.** (ч.2 ст. 298 ГК РФ, п.6 ст. 3 Закона № 174-ФЗ

Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета, выделенных в 2016 году Комитету в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» составила **32 627,45 тыс. руб.**

3. Анализ достижения поставленных целей и задач, целевых показателей (индикаторов), а также достигнутых результатов подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году.

В результате реализации мероприятий Подпрограммы в 2016 году планировалось достижение следующих показателей:

- 1) Увеличение доли спортсменов, которым присвоены спортивные звания и спортивные разряды, в общей численности, занимающихся видами спорта с 7,6% в 2015 году до 8,5% в 2016 году;
- 2) Увеличение доли спортсменов - членов спортивных сборных команд Российской Федерации в общей численности спортсменов - членов сборных команд Ленинградской области с 3,3% в 2015 году до 3,4% в 2016 году;
- 3) Доля организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта в 2016 году должна составить 22,2%;
- 4) Доля занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в общем

количестве занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в 2016 году должна была составить 22,9%.

Согласно расчетов, показатели Подпрограммы, произведенные в соответствии с приложением 4 «Сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателя (индикатора) государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», на основании данных федерального статистического наблюдения по форме № 5-ФК за 2016 год, составили:

1) 17,19 % спортсменов, которым присвоены спортивные звания и спортивные разряды, в общей численности, занимающихся видами спорта ($1869/10867 \times 100\% = 17,19\%$, где 1869 - число спортсменов, которым присвоены спортивные звания и спортивные разряды; 10867 - общая численность, занимающихся видами спорта);

2) 4,2% спортсменов - членов спортивных сборных команд Российской Федерации в общей численности спортсменов - членов сборных команд Ленинградской области ($143/3418 \times 100\% = 4,2\%$, где 143 - спортсменов - членов спортивных сборных команд Российской Федерации; 3418 - общая численности спортсменов - членов сборных команд Ленинградской области);

3) 22,9% спортсменов, занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в общем количестве занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку ($209/915 \times 100\% = 22,9\%$, где 209 – спортсмены занимающиеся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку; 915 - общее количество спортсменов, занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку);

4) 22,2% организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта ($10/45 \times 100\% = 22,2\%$, где 10 - организации, оказывающие услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки; 45 - количестве организаций в сфере физической культуры и спорта).

Вследствие реализации мероприятий Подпрограммы планируемые результаты по всем показателям были достигнуты.

По разделу Подпрограммы «Организация и проведение официальных спортивных соревнований на территории Ленинградской области»:

Комитетом заключено 69 соглашений о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области с 48 аккредитованными региональными спортивными федерациями по 50 видам

спорта на проведение на территории Ленинградской области областных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований на сумму 23 382,8 тыс. руб., исполнение 23 178,23 тыс. руб. (план по программе 23 400,0 тыс. руб.).

В соответствии с календарным планом физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ленинградской области на 2016 год аккредитованными региональными спортивными федерациями по видам спорта проведены 73 межрегиональных, всероссийских и международных соревнования, в том числе:

- 6 соревнований по олимпийским зимним видам спорта;
- 47 соревнований по видам спорта Игр Олимпиады;
- 20 соревнований по видам спорта, не вошедшим в программу Игр Олимпиады.

В соответствии с календарным планом физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ленинградской области на 2016 год аккредитованными региональными спортивными федерациями по видам спорта проведены 394 региональных соревнования, в том числе:

- по олимпийским зимним видам спорта – 27;
- по видам спорта Игр Олимпиады - 201;
- по видам спорта, не вошедшим в программу Игр Олимпиады – 166.

В целях обеспечения проведения спортивных соревнований приобретена наградная атрибутика (кубки - 1274 шт., медали – 5550 шт.), спортивная атрибутика (флаги 100 шт., тарелки 200 шт., полиграфическая продукция (баннеры – 20 шт.), сувенирная продукция (магниты- 5000 шт., бейсболки – 200 шт., футболки – 200 шт., пакеты – 1500 шт.).

По разделу «Обеспечение подготовки и участия спортивных сборных команд Ленинградской области в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях»:

Мероприятия реализовывали подведомственные комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области подведомственные учреждения:

- Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта обеспечено участие спортивных сборных команд Ленинградской области по водным видам спорта в 47 соревнованиях и 14 тренировочных мероприятиях.
- Центром олимпийской подготовки по волейболу проведено 31 тренировочное мероприятие для подготовки спортивных сборных команд и спортивного резерва Ленинградской области по волейболу; обеспечено участие спортсменов в 24 межрегиональных, всероссийских соревнованиях по волейболу.
- Спортивно-тренировочным центром проведено 80 тренировочных мероприятия для спортивных сборных команд Ленинградской области по 9 видам спорта;
 - обеспечено участие спортивных сборных команд Ленинградской области по зимним олимпийским (паралимпийским, сурдлимпийским)

видам спорта в 65 межрегиональных, всероссийских и международных соревнованиях по 10 видам спорта;

- обеспечено участие сборной команды Ленинградской области в соревнованиях по лыжным гонкам IV Всероссийской зимней Универсиады

- Центром спортивной подготовки проведено 46 тренировочных мероприятий для спортивных сборных команд Ленинградской области по летним олимпийским видам спорта и 9 тренировочных мероприятий для спортивных сборных команд Ленинградской области по не олимпийским видам спорта;

- обеспечено участие спортивных сборных команд Ленинградской области в 169 межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях по 21 летнему олимпийскому виду спорта;

- обеспечено участие в 59 межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях по 19 неолимпийским видам спорта, а также в комплексных всероссийских спортивных мероприятиях;

- обеспечено участие сборных команд Ленинградской области в соревнованиях по мини-футболу (этап СЗФО) в рамках всероссийского проекта «Мини-футбол в ВУЗы», в финальных соревнованиях Всероссийской летней Универсиады: по волейболу – 2 команды (мужчины и женщины), боксу, фехтованию.

В целях материально-технического обеспечения спортивных сборных команд Ленинградской области государственными учреждениями Ленинградской области проведены следующие мероприятия:

- Центром олимпийской подготовки по волейболу приобретено 205 единиц спортивного инвентаря и оборудования, 276 единиц экипировки для спортивных сборных команд Ленинградской области по волейболу в количестве 60 человек.
- Спортивно-тренировочным центром приобретено для спортивных сборных команд Ленинградской области по зимним видам спорта спортивная экипировка – 80 ед.
- Центром спортивной подготовки приобретены экипировка и инвентарь для 1050 членов спортивных сборных команд Ленинградской области.
- Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта приобретено спортивно-технологическое оборудование, инвентарь для обеспечения тренировочного процесса спортсменов спортивных сборных команд Ленинградской области по водным видам спорта в количестве 133 ед. и экипировка для 100 спортсменов спортивных сборных команд Ленинградской области по водным видам спорта.

В целях медицинского обеспечения тренировочной и соревновательной деятельности спортсменов государственными учреждениями Ленинградской области проведены следующие мероприятия:

- Спортивно-тренировочным центром проведен на базе ООО «Кристалл-Мед» медицинский осмотр и обследование 150 спортсменов - членов

спортивных сборных команд Ленинградской области по зимним видам спорта.

- Центром спортивной подготовки проведено на базе Санкт-Петербургского ГБУЗ "Врачебно-физкультурный диспансер Красногвардейского района" углубленное медицинское обследование 140 спортсменов - членов спортивных сборных команд Ленинградской области.
- Центром олимпийской подготовки по волейболу проведен на базе Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городской врачебно-физкультурный диспансер» углубленный медицинский осмотр и обследование 33 спортсменов сборных команд Ленинградской области.
- Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта проведен на базе Оздоровительного фонда «МЕДИНЕФ» (г. Кириши) медицинский осмотр и обследование 70 спортсменов - членов спортивных сборных команд Ленинградской области по водным видам спорта.

В результате предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий в сумме 182 131, 5 тыс. руб. (99,99% к годовым бюджетным назначениям 182 131, 6 тыс. руб.) учреждениями проведены следующие мероприятия в рамках государственных заданий:

В результате обеспечения Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта участия сборных спортивных команд Ленинградской области межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях по водным видам спорта:

Количество завоеванных медалей спортсменами на международных, межрегиональных и всероссийских соревнованиях за отчетный период – 58 шт. (водное поло 12, синхронное плавание 14, плавание 32).

Количество спортсменов, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации по водным видам спорта – 33 спортсмена (водное поло – 31, синхронное плавание - 1, плавание - 1).

Подготовлено 223 спортсмена победителей и призеров Международные соревнования, Чемпионатов и первенств России, всероссийских, межрегиональных соревнований.

В результате обеспечения Спортивно-тренировочным центром участия спортивных сборных команд Ленинградской области по зимним олимпийским (паралимпийским, сурдлимпийским) видам спорта в межрегиональных, всероссийских и международных соревнованиях:

Количество завоеванных медалей на всероссийских и международных соревнованиях за отчетный период составило 34 ед., победителями и призерами в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях стали 40 человек.

Количество спортсменов, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации по зимним олимпийским и сурдлимпийским видам спорта, составило 13 человек.

В результате обеспечения Центром спортивной подготовки участия спортивных сборных команд Ленинградской области в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях, всероссийских соревнованиях учащихся общеобразовательных школ и студентов вузов:

Количество завоеванных медалей на всероссийских и международных соревнованиях в 2016 году составило 258 шт. (на международных – 55, на всероссийских соревнованиях – 203).

Количество спортсменов Ленинградской области, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации по летним олимпийским видам спорта, паралимпийским и летним неолимпийским видам спорта, составило 103 человека.

В соответствии с Соглашением № 386 бюджету Ленинградской области предоставлена субсидия из федерального бюджета в объеме 7 779,80 тыс. руб. на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации.

Центром олимпийской подготовки по волейболу в целях подготовки спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым видам за счет средств федерального бюджета приобретено спортивно-технологическое оборудование, инвентарь и экипировка по волейболу в количестве 111 единиц на сумму 450,0 тыс. руб.

Центром спортивной подготовки в целях подготовки спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым видам за счет средств федерального бюджета приобретено спортивно-технологическое оборудование, инвентарь и экипировка по базовым видам спорта в количестве 215 единиц на сумму 2 530,0 тыс. руб.

Спортивно-тренировочным центром в целях подготовки спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым видам за счет средств федерального бюджета приобретено спортивно-технологическое оборудование для спортивных сборных команд Ленинградской области по горнолыжному спорту и фристайлу (автомобиль (микроавтобус) Volkswagen Caravelle и аппаратура информационная судейская) на сумму 4 249,8 тыс. руб.

Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта в целях подготовки спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым видам за счет средств федерального бюджета приобретено спортивно-технологическое оборудование, инвентарь и экипировка по водному поло в количестве 188 ед. на сумму 550 тыс. руб.

По разделу «Методическое обеспечение, пропаганда и стимулирование спорта высших достижений»:

В целях методического обеспечения, пропаганды и стимулирования спорта высших достижений изготовлены 5 методических пособий:

«Модернизация системы подготовки спортивного резерва» – 340 шт.;

«Государственная аккредитация региональных общественных организаций для наделения их статусом региональных спортивных федераций» – 340 шт.;

«Спортивные судьи» – 287 шт.;

«Порядок присвоения спортивных разрядов и званий» – 190 шт.;

«Актуальные вопросы нормативно-правового регулирования сферы подготовки спортивного резерва в РФ» - 800 шт.

В целях стимулирования достижений высоких спортивных результатов спортсменов и тренеров Ленинградской области по итогам 2016 года:

за достижение высоких спортивных результатов на официальных всероссийских и международных спортивных соревнованиях 91 спортсменам Ленинградской области и 38 тренерам выплачены премии Правительства Ленинградской области на общую сумму 15 092, 9 тыс. руб.

В целях организации профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации в области спорта специалистов центров спортивной подготовки государственными учреждениями Ленинградской области:

Центром олимпийской подготовки по волейболу проведены курсы по повышению квалификации для одного специалиста на базе Национального государственного Университета физической культуры, спорта и здоровья имени П. Ф. Лесгафта.

Центром олимпийской подготовки по водным видам спорта организовано обучение для двух специалистов учреждения на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "РГУ ФК, спорта, молодежи и туризма ГЦОЛИФК".

Спортивно-тренировочным центром организованы курсы по повышению квалификации в области спорта для одного специалиста.

Центром спортивной подготовки проведено курсы по повышению квалификации для четырёх специалистов на базе Национального государственного Университета физической культуры, спорта и здоровья имени П. Ф. Лесгафта по теме: «Подготовка спортивного резерва».

4. Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности при использовании бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» Государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году.

В проверяемом периоде бюджетный учет в Комитете осуществлялся отделом финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности на основании действующих нормативно-правовых актов.

Нарушения в сфере законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленные в ходе встречных проверок в подведомственных организациях Комитета изложены в предыдущих разделах отчёта.

В Комитете были выявлены 2 вида нарушений в организации и ведении бухгалтерского учета субсидий, выделенных из бюджета Ленинградской области в 2016 году на реализацию мероприятий Подпрограммы Комитету:

- 1) Положение об учетной политике Комитета утвержденное распоряжением председателя от 26.01.2015 № 62-р разработано с нарушением требований и положений Закона № 402-ФЗ и Приказа № 157н, в частности не утверждены:
 - методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
 - порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
 - порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
 - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

В учетной политике Комитета не отражены ссылки на применение форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установленных нормативными документами законодательства Российской Федерации.

- 2) Выборочной проверкой установлено, что Комитетом в нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.п. 7,8 Приказа № 157н к бухгалтерскому учету были приняты 246 первичных документов, представленных Федерацией настольного тенниса без заполнения обязательных реквизитов, на общую сумму 1 153,19 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Комитета за 2016 год составлена и представлена в Комитет финансов Ленинградской области не в полном объеме.

Согласно данным пояснительной записки, в связи с отсутствием финансовых и числовых показателей (п.8 Инструкции Приказа №191н) в состав представленной бюджетной отчетности не включены следующие формы: Справки формы: 0503125 и 0503184;

- Сведения формы: 0503167, 0503172, 0503173, 0503174, 0503296, 0503177, Сведения по коду счета 120651560.

В соответствии с инвентаризационной описью от 31.12.2016г. № 00000002 (форма 0504089) сумма дебиторской задолженности на отчетную дату составила 341,86 тыс. руб., в том числе 72,85 тыс. руб. приходится на дебиторскую задолженность прошлых лет.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность составляла 38,55 тыс. руб. На основании инвентаризационной ведомости от 28.12 2016 № 0000001 по заключению комиссии задолженность была списана со счёта в связи с не востребоваанностью кредиторами и по истечении срока давности.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность отсутствует.

Стоимостной и количественный учёт материальных ценностей (далее - ТМЦ) в Комитете в 2016 году вёлся на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», где отражались суммы оприходования и списания материальных ценностей, предназначенных для дарения и вручения участникам и победителям проводимым Комитетом физкультурных и спортивных мероприятий и на счёте бюджетного учёта 105.00 «Иное движимое имущество» (учёт материальных ценностей, необходимых для деятельности Комитета - баннеры, книги, журналы, методические пособия и пр.).

Материальные ценности, получаемые по договорам поставки, хранились непосредственно в Комитете, складское помещение не выделялось, должность кладовщика штатным расписанием не предусматривалась.

Надлежащий контроль за своевременностью и полнотой предоставления отчетной документации после проведения соревнований со стороны Комитета в течение 2016 года отсутствовал.

Аналогичная система отсутствия учёта сложилась и с расходом материальных запасов, предназначенных для проведения Комитетом мероприятий: методические обучающие пособия и полиграфические издания, используемые в качестве раздаточного материала, одним из материально-ответственных лиц передавались в день мероприятия в адрес его проведения, при этом никакой расходный документ не составлялся и списание ТМЦ в установленном порядке не происходило.

В качестве подтверждения списаний были предоставлены отдельные акты списаний ТМЦ за май - декабрь 2016 года, из которых следует, что ТМЦ, в нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и распоряжений председателя Комитета о списании ТМЦ по факту проведения мероприятий, списывались одним актом за несколько ранее проведённых мероприятий.

В день проведения плановой годовой инвентаризации по результатам 2016 года, 30.12.2016 был составлен акт б/н о списании ТМЦ различных наименований в количестве 8363 штуки, предназначенных для проведения Комитетом семинаров-совещаний в период май-декабрь 2016 года; стоимость списанных ТМЦ в акте не отражена.

Расходные документы на остальные ТМЦ, оформлялись к списанию в январе 2017 года.

В Комитете в течение 2016 года имело место постоянное нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (статья 9 Закона № 402-ФЗ), неисполнение Распоряжений председателя Комитета о порядке списания, что привело к искажению отчётных данных Комитета за 2016 год.

В соответствии с пояснительной запиской Комитета, списание ТМЦ, фактически выданных в течение 2016 года, окончательно было произведено в январе 2017 года.

Кроме того, в соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 Карты внутреннего финансового контроля на 2016 год, подписанной председателем Комитета

15.12.2015, в Комитете в течение года должна была осуществляться на постоянной основе проверка составления актов на списание материальных запасов и своевременная подготовка актов на списание ТМЦ.

Сумма остатка материальных ценностей по счёту 105.00 и забалансовому счёту 07, отраженная в бюджетной отчётности Комитета за 2016 год, не соответствовала фактическому остатку материальных ценностей по состоянию на конец года, что свидетельствует о наличии недостачи ТМЦ в Комитете на сумму произведённых в январе 2017 года списаний.

Сумма фактической недостачи ТМЦ в Комитете по состоянию на 01.01.2017, рассчитанная на основании предоставленных в ходе проверки оборотных ведомостей по счёту 105.00 и забалансовому счёту 07 за январь 2017 года, где отражены не произведённые в установленные сроки списания ТМЦ 2016 года, составила **3 132,79 тыс. руб.**

Не предоставление в течение 2016 года в полном объёме правильно оформленных документов, подтверждающих произведённые расходы ТМЦ, а также отсутствие учётных документов свидетельствуют о системном нарушении требований ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (статья 9 Закона № 402-ФЗ) и Приказа № 157н, и об отсутствии контроля со стороны руководства Комитета за работой отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности, и за исполнением соответствующих распоряжений, что в конечном итоге явилось причиной искажения бюджетной отчётности Комитета за 2016 год и привело к предоставлению недостоверной информации о фактическом использовании бюджетных средств, выделенных Комитету в 2016 году.

5. Осуществление контроля за реализацией мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2016 году.

В соответствии с Постановлением № 401 общий контроль за реализацией Программы осуществляется вице-губернатором Ленинградской области, курирующим деятельность Комитета.

Контроль за выполнением мероприятий Программы и целевым использованием финансовых средств осуществляет Комитет.

За финансированием мероприятий Программы контроль осуществляет комитет финансов Ленинградской области.

Для осуществления контроля за использованием средств областного бюджета Ленинградской области, направленных на реализацию мероприятий Программы, председателем Комитета были утверждены: План проведения проверок соблюдения подведомственными заказчиками законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на 2016 год

(утвержден 25.12.2015), План проведения финансового аудита Комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области на 2016 год (утвержден 14.12.2015), Уточненный План проведения финансового аудита Комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области на 2016 год (утвержден 28.03.2016), Уточненный План проведения финансового аудита Комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области на 2016 год (утвержден 28.11.2016).

В рамках внутреннего финансового контроля на 2016 год Комитетом был разработан перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и подписана Карта внутреннего финансового контроля на 2016 год (далее - Карта).

В результате уточнения из Плана проведения финансового аудита в 2016 году Комитетом исключена и фактически не проводилась проверка Центра спортивной подготовки.

Согласно Сведениям о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2016 год Комитетом в Спортивно - тренировочном центре проводились следующие контрольные мероприятия:

- проверка проектов контрактов (договоров) на предмет законности и целесообразности;
- проверка правильности заполнения авансовых отчетов на предмет соответствия заявленной суммы к оплате, данным, отраженным в первичных документах.

В соответствии с требованием пункта 2.1.5. Соглашений № 2ГЗ и № 5ГЗ контроль за выполнением Спортивно - тренировочным центром Государственного задания Комитетом осуществлялся в форме последующего контроля путем принятия отчетов о выполнении Государственного задания.

В соответствии со статьей 100 Закона № 44-ФЗ, Порядком осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 574, Регламентом проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденным распоряжением Комитета от 30.12.2014 № 2148-р, проведена ведомственная проверка деятельности Спортивно - тренировочного центра в сфере закупок товаров, работ, услуг (акт от 27.05.2016).

Кроме того, в соответствии с Планом проведения внутреннего финансового аудита на 2016 год в Спортивно - тренировочном центре Комитетом проведены следующие проверки:

- финансово-хозяйственной деятельности (распоряжение Комитета от 15.03.2016 № 353-р, отчет от 31.03.2016);
- использования имущества Ленинградской области, закрепленного на праве оперативного управления за (ледовый каток «Ладога-Арена»),

проверяемый период: 2015 год, I квартал 2016 года (распоряжение Комитета от 28.03.2016 № 428-р, отчет от 15.04.2016).

В ходе настоящей проверки договоров (выборочным порядком) на оказание платных услуг установлено:

В соответствии с пунктом 2.6. Устава Спортивно - тренировочный центр вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных законодательством РФ, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для юридических и физических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем.

Положение о платных услугах Спортивно - тренировочного центра, утвержденное директором центра и согласованное с председателем Комитета 20.02.2015, введено в действие приказом директором центра от 20.02.2015 № 03-8/15.

В соответствии с пунктом 2.5. Приказа № 206-о при проведении физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, включенных в Календарный план, за счет средств областного бюджета Ленинградской области осуществляются расходы по оплате, в том числе услуг по предоставлению спортивных сооружений, оборудования в пользование при проведении физкультурных мероприятий и спортивных соревнований и подготовке мест проведения спортивных соревнований по нормам, установленным в Приложении 6 к Приказу № 206-о.

Приказом директором центра от 26.02.2016 № 03-21/16 утверждены расценки на платные услуги, предоставляемые Спортивно - тренировочным центром при эксплуатации объекта физической культуры и спорта «Ладога Арена» (крытый каток с искусственным льдом) согласно Перечню (Приложение № 1) для расчетов с контрагентами на период с 01.03.2016 по 31.12.2016.

Утвержденные расценки, превышали нормы, установленные Приказом № 206-о или устанавливающие иные нормы:

- по предоставлению услуг по использованию ледовой арены с искусственным льдом (крытый каток с местами для зрителей, в т.ч. 1 раздевалка, санузел, душ, освещение) – до 11,0 тыс. руб. (при нормативе до 9,50 тыс. руб.);

- тренажерный зал – 1,5 тыс. руб. в месяц, 5,0 тыс. руб. за шесть месяцев, 8,0 тыс. руб. в год (при нормативе до 1,0 тыс. руб. в час).

Спортивно - тренировочный центр заключил с ИП Серова Виктория Валерьевна договор от 01.01.2016 № 02-1-3/16СС о совместной деятельности, предметом которого указана совместная деятельность (на безвозмездной основе) по организации питания посетителей спортивного комплекса «Ладога Арена» в период с 01.01.2016 по 30.04.2016.

В соответствии с условиями договора (пункт 1.2.) питание организуется и осуществляется в помещениях и на оборудовании Спортивно - тренировочного центра.

ИП Серова Виктория Валерьевна обязуется, в том числе:

- надлежащим образом поддерживать порядок и чистоту помещений;
- участвовать в мероприятиях, проводимых ЦОП по ЗВС в части организации питания на основании предварительных заявок;
- обеспечивать приготовление кулинарной продукции только в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08 и в полном соответствии с нормами, правилами и требованиями к качеству такой продукции;
- оказывать услуги своими силами без привлечения третьей стороны;
- поддерживать помещения и оборудование, используемое для изготовления кулинарной продукции и обслуживания потребителей в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями, в случае порчи или утраты имущества по вине индивидуального предпринимателя производить его ремонт или восстановление.

К обязанностям Спортивно - тренировочного центра по указанному договору относятся осуществление текущего, капитального ремонта помещений, используемых ИП Серова Виктория Валерьевна, и контроль качества изготавливаемой продукции, соответствия обслуживания и условий приготовления продукции санитарно-гигиеническим нормам, стандартам и иным нормативам.

Данный договор является гражданско-правовым договором, на который распространяются положения статьи 1041 «Договор простого товарищества» Гражданского кодекса РФ и в соответствии с которой:

- по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели (часть 1);
- сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации (часть 2).

Спортивно - тренировочный центр является некоммерческой организацией (статья 9.2 Закона № 7-ФЗ), поэтому стороной договора о совместной деятельности (договора простого товарищества) быть не может, данный договор заключен неправомерно.

В течение 2016 года Спортивно - тренировочный центр заключил ряд договоров с Автономной некоммерческой организацией «Хоккейный клуб Дружина-Регион» на оказание услуг спортивного сооружения:

- от 04.05.2016 № 02-39/16 СС – для проведения физкультурно-спортивного мероприятия среди детских хоккейных команд 2008-2009 г.р., приуроченного к 71 годовщине Победы в Великой Отечественной войне – «Кубок Победы-2016».

Согласно Спецификации-расчету, являющейся Приложением №1 к договору, сумма договора составляет 50,75 тыс. руб. Из Спецификации-расчета не ясно, почему услуга по предоставлению дополнительной

раздевалки предоставляется дважды, а услуги по предоставлению помещения для судейства (судейская), информационно-судейской аппаратуры и игрового освещения предоставляются трижды каждая;

- в ряде договоров установлено, что рассмотрение споров и разногласий подлежит передаче на рассмотрение во Всеволожский городской суд Ленинградской области, тогда как в соответствии со статьей 27 «Подведомственность дел арбитражному суду» Арбитражно-процессуального кодекса РФ дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности, подведомственны Арбитражному суду и должны передаваться на рассмотрение в Арбитражный суд г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области (например, договоры от 29.08.2016 № 02-57/16 СС на сумму 64,0 тыс. руб., от 03.10.2016 № 02-70/16 СС на сумму 90,0 тыс. руб., от 19.12.2016 № 02-93/16 СС на сумму 36,98 тыс. руб.).

6. Выводы.

6.1. В течение 2016 года в Подпрограмму дважды вносились изменения, в связи с чем объем финансирования был утвержден в сумме 242 750,3 тыс. руб., что на 22 141,55 тыс. руб. больше и составляет 110,0 % от предыдущей редакции, в том числе:

- федеральный бюджет - 7 529,8 тыс. руб.;
- областной бюджет Ленинградской области – 235 220,45 тыс. руб.

В проверяемом периоде в рамках реализации Подпрограммы Комитетом было заключено 69 соглашений о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области с 48 аккредитованными региональными спортивными федерациями по 50 видам спорта на проведение на территории Ленинградской области областных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований на сумму 23 382,8 тыс. руб.

6.2. Согласно расчетов, показатели Подпрограммы, государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», на основании данных федерального статистического наблюдения по форме № 5-ФК за 2016 год, составили:

1) **17,19 %** спортсменов, которым присвоены спортивные звания и спортивные разряды, в общей численности, занимающихся видами спорта ($1869/10867 \times 100\% = 17,19\%$, где 1869 - число спортсменов, которым присвоены спортивные звания и спортивные разряды; 10867 - общая численность, занимающихся видами спорта);

2) **4,2%** спортсменов - членов спортивных сборных команд Российской Федерации в общей численности спортсменов - членов сборных команд Ленинградской области ($143/3418 \times 100\% = 4,2\%$, где 143 - спортсменов - членов спортивных сборных команд Российской Федерации; 3418 - общая численности спортсменов - членов сборных команд Ленинградской области);

3) **22,9%** спортсменов, занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в

общем количестве занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку ($209/915 \times 100\% = 22,9\%$, где 209 – спортсмены занимающиеся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку; 915 - общее количество спортсменов, занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку);

4) 22,2% организаций, оказывающих услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в общем количестве организаций в сфере физической культуры и спорта ($10/45 \times 100\% = 22,2\%$, где 10 - организации, оказывающие услуги по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки; 45 - количестве организаций в сфере физической культуры и спорта).

Вследствие реализации мероприятий Подпрограммы планируемые результаты по всем показателям были достигнуты.

6.3. К порядку планирования, выполнения мероприятий, управлению и контролю за использованием денежных средств, направленных на реализацию Подпрограммы, содержанию подведомственных учреждений имеется ряд замечаний:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широкий спектр программных мероприятий, некорректный порядок определения достижения планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий государственных программ;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствие надлежащего контроля;
- Нарушения организации ведения учета и достоверности отчетности;
- Нарушение требований законодательства о противодействии коррупции.

Корректировка отдельных мероприятий Подпрограммы осуществлялась без своевременного внесения изменений в государственную программу, областной закон об областном бюджете Ленинградской области, сводный и детальные планы реализации государственной программы на очередной финансовый год.

Утверждение новых параметров финансового обеспечения мероприятий осуществлялось без увязки с конкретными значениями целевых показателей (индикаторов) госпрограммы.

Во всех проверенных подведомственных Комитету учреждениях допускались нарушения при установлении тарифных ставок (должностных окладов) работникам.

В рамках реализации мероприятий Подпрограммы Федерациями настольного тенниса, бадминтона, баскетбола и флорбола нарушались требования статей 10 и 11 Закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

В ходе проверки были выявлены отдельные нарушения требований Федеральных законов от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и от 18.07.2011г. № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

6.4. Общая сумма нарушений в расходовании средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в рамках реализации мероприятий Подпрограммы составила **32 627,45 тыс. руб.**, в том числе:

- **Комитетом** на сумму **7 181,06 тыс. руб.**, в том числе:
 - **153,6 тыс. руб.** – неэффективное использование бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области для реализации мероприятий Подпрограммы (п.п.2,5 ст.157 БК РФ, п.4 ст.9 Закона № 6-ФЗ);
 - **3 267,15 тыс. руб.** – нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 9 Закона № 402-ФЗ);
 - **1 894,72 тыс. руб.** – нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ (ст. 179 БК РФ);
 - **694,44 тыс. руб.** – нарушение условий оплаты договоров возмездного оказания услуг (часть 1 статьи 781 ГК РФ);
 - **1 171,15 тыс. руб.** – нарушение статей 10 и 11 Закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции».
- **Спортивно - тренировочным центром** на сумму **17 402,69 тыс. руб.**, в том числе:
 - нарушение выполнения реализации государственных (муниципальных) программ на сумму **5 037,85 тыс. руб.** (ст. 179 БК РФ);
 - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **2 706,22 тыс. руб.** (ст. 9 Закона № 402-ФЗ);
 - нарушение условий оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений на сумму **826,1 тыс. руб.** (статья 145 ТК РФ);
 - нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму **1 709,6 тыс. руб.** (статья 144 ТК РФ);
 - нарушения по ведению бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части соблюдения требований Инструкции № 157н на общую сумму **1 301,5 тыс. руб.**;
 - нарушение порядка выдачи денежных средств под отчет (пункт 6.3 Указания ЦБ РФ № 3210-У) в 39 случаях была произведена повторная выдача денежных средств подотчетным лицам, у которых имелась задолженность по ранее выданным авансам на общую сумму **5 149,72 тыс. руб.**;
 - нарушение положений пункта 8 Инструкции № 157н по ведению бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части требований к ведению бухгалтерского учета на сумму **671,7 тыс. руб.**

• Центром спортивной подготовки на сумму **8 043,70 тыс. руб.**, в том числе:

- нарушение выполнения реализации государственных (муниципальных) программ **5 174,7 тыс. руб.** (ст. 179 БК РФ);

- нарушение расходования бюджетных средств Подпрограммы полученных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели не связанные с его выполнением в сумме **12,0 тыс. руб.** (абз.3 п.1 ст.78.1. БК РФ);

- неэффективный расход бюджетных средств в сумме **46,1 тыс. руб.** (в рамках полномочий КСП ЛО, определенных в п.п.2,5 ст.157 БК РФ, п.4 ст.9 Закона № 6-ФЗ);

- нарушение условий оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений на сумму **1 018,80 тыс. руб.** (статья 145 ТК РФ);

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму **98,0 тыс. руб.** (статья 144 ТК РФ);

- нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения. Общая сумма нарушений составила **1 694,1 тыс. руб.** (ч.2 ст. 298 ГК РФ, п.6 ст. 3 Закона № 174-ФЗ);

6.5. Контрольно-счетной палатой Ленинградской области по фактам выявленных нарушений в Спортивно - тренировочном центре и Центре спортивной подготовки, документы были направлены в Прокуратуру Ленинградской области, Межрайонные инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Санкт-Петербургу и №7 по Ленинградской области и инспекцию Федеральной налоговой службы России по Выборгскому району Ленинградской области для принятия соответствующих мер реагирования.

6.6. В период проведения проверки по приходному кассовому ордеру от 21.03.2017 № 1 в кассу Спортивно - тренировочного центра произведен возврат излишне выплаченной заработной платы в сумме 156,7 тыс. руб.

7. Рекомендации.

В целях эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует следующее:

7.1. Комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области:

7.1.1. Совместно с руководителями учреждений, подведомственных Комитету, разработать и принять единый порядок представления и согласования штатных расписаний и Положения об оплате труда этих учреждений, исключив случаи нарушения порядка и условий оплаты труда

работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

Рассмотреть вопросы оптимизации структуры подведомственных учреждений.

7.1.2. Финансирование аккредитованных спортивных федераций Ленинградской области осуществлять в строгом соответствии с действующим Порядком предоставления субсидий, утвержденным Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 401.

Обеспечить выполнение требований законодательства по организации внутреннего финансового контроля и противодействию коррупции.

7.1.3. Ежеквартально проводить анализ эффективности и результативности расходования бюджетных средств Ленинградской области, выделенных на реализацию государственных программ Ленинградской области. Оценку эффективности и результативности бюджетных расходов производить с точки зрения достижения запланированного результата.

Исключить случаи их нецелевого, необоснованного расходования.

7.1.4. Усилить контроль за достоверностью отчетности и информации по реализации государственных программ Ленинградской области.

7.1.5. К учреждениям и организациям, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, принять меры в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

Устранить все выявленные нарушения и замечания.

7.2. Руководителям учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области:

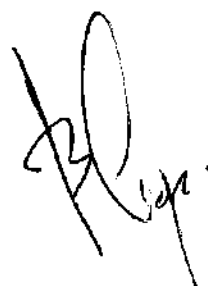
7.2.1. Совместно с должностными лицами Комитета разработать и принять единый порядок представления и согласования штатных расписаний и Положения об оплате труда учреждений, исключив случаи нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 144 ТК РФ).

7.2.2. Обеспечить эффективное использование выделенных бюджетных средств. Устранить все выявленные нарушения и замечания.

7.2.3. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг строго соблюдать требования Федеральных законов от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011г. № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7.2.4. По выявленным проверкой фактам нарушений провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



В.Т. Черёмушкин