

Акт № 05/н

**контрольного мероприятия по вопросу:  
"Проверка целевого и эффективного использования средств  
областного бюджета, выделенных в 2011-2012 годах в рамках  
долгосрочной целевой программы "Развитие физической культу-  
ры и спорта в Рязанской области на 2010-2014 годы"**

*дд* апреля 2013 года

г. Рязань

1. Основания для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Закон Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

1.2. План работы Контрольно-счетной палаты Рязанской области на 2013 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные в 2011 – 2012 годах в рамках реализации долгосрочной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Рязанской области на 2010-2014 годы".

3. Объект контрольного мероприятия: государственное автономное учреждение Рязанской области "Центр спортивной подготовки".

4. Цель контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2011 – 2012 годах.

Состав рабочей группы: аудитор И.Н. Логинов, начальник отдела А.Н. Мертышева, начальник сектора Е.Е. Богданова, ведущие инспекторы М.Н. Кузнецов, И.И. Ткаченко.

Контрольное мероприятие проведено выборочным методом.

Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность государственного автономного учреждения Рязанской области "Центр спортивной подготовки" в проверяемом периоде:

- директор Е.П. Грачев - 03.05.2011 – 10.01.2012 года, А.В. Васин – 11.01.2012 – 01.11.2012 года, Т.С. Авдеева – 02.11.2012 – 02.12.2012 года, В.А. Попков – с 03.12.2012 – по настоящее время,
- главный бухгалтер С.А. Борычева – с 19.09.2011 года.

**Контрольным мероприятием установлено:**

**Общие положения**

Государственное автономное учреждение Рязанской области "Центр спортивной подготовки" (далее – Центр спортподготовки) создано на основании распоряжения Правительства Рязанской области от 29.03.2011 № 120-р. Учредителем является Рязанская область, от имени которой функции и полномочия учредителя в пределах своей компетенции осуществлял Комитет по физической культуре и спорту Рязанской области. Устав Цен-

тра спортподготовки утвержден председателем Комитета по физической культуре и спорту Рязанской области 29.03.2011 года.

Центр спортподготовки создан в целях осуществления учебно-тренировочного процесса, подготовки спортивного резерва и подготовки спортсменов высокого класса путем выполнения работ, оказания услуг в сфере физической культуры и спорта. Центр спортподготовки выполняет задания, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной уставом основной деятельностью, а также работы и услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

Имущество закреплено за Центром спортподготовки на праве оперативного управления.

Основными органами управления Центра спортподготовки являются наблюдательный совет и руководитель. Наблюдательный совет назначается учредителем в количестве 5 человек сроком на 1 год. В проверяемом периоде состав наблюдательного совета утвержден следующими приказами Комитета по физической культуре и спорту Рязанской области: от 27.04.2011 № 216 "О создании наблюдательного совета ГАУ РО "Центр спортивной подготовки", от 23.08.2011 № 377 "О досрочном прекращении полномочий членов наблюдательного совета и назначении новых членов наблюдательного совета ГАУ РО "Центр спортивной подготовки", от 27.04.2012 № 284 "О прекращении полномочий членов наблюдательного совета и назначении новых членов наблюдательного совета ГАУ РО "Центр спортивной подготовки".

Центр спортподготовки относится к числу исполнителей долгосрочной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Рязанской области на 2010-2014 годы", утвержденной постановлением Правительства Рязанской области от 05.08.2009 № 206 (далее – Программа). Целью Программы является создание условий для приобщения различных категорий и возрастных групп населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом. Задачи Программы: развитие массовой физической культуры и спорта; подготовка спортивного резерва; развитие спорта высших достижений.

На 2012 год в рамках реализации Программы по мероприятию 3.3 "Оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым олимпийским и паралимпийским видам спорта, в том числе: ГАУ Рязанской области "Центр спортивной подготовки" запланированы расходы в сумме 2 412,0 тыс. рублей, в том числе: 2 292,0 тыс. рублей – субсидия федерального бюджета, 120,0 тыс. рублей – средства областного бюджета.

### **Соблюдение порядка закупки товаров**

В 2012 году при закупке товаров, работ, услуг Центр спортподготовки руководствовался Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О за-

купках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", в соответствии с требованиями которого разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг Государственного автономного учреждения Рязанской области "Центр спортивной подготовки" (далее – Положение о закупках), которое утверждено решением наблюдательного совета (протокол от 27.03.2012 № 7).

В соответствии с пунктом 5.8 Положения о закупках Центр спортподготовки вправе применять процедуру закупки у единственного источника при закупке товаров, работ, услуг на сумму до 100,0 тыс. рублей включительно. При проверке заключенных в рамках реализации Программы договоров установлено, что общая стоимость товаров, поставленных в рамках одного заключенного договора, не превышает 100,0 тыс. рублей.

### **Соблюдение порядка совершения крупных сделок**

В соответствии со статьями 14, 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" к категории крупных сделок Центра спортподготовки, которые должны совершаться с предварительного одобрения наблюдательного совета, относятся все сделки, заключенные на сумму, превышающую десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату до момента совершения сделки.

Согласно показателям представленного баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2013 года к крупным сделкам Центра спортподготовки следует отнести договоры, заключенные на сумму, превышающую в 2012 году – 111,1 тыс. рублей. При проверке заключенных в рамках реализации Программы договоров установлено, что общая стоимость товаров, поставленных в рамках каждого заключенного договора, не превышает 100,0 тыс. рублей.

Согласно протоколу заседания наблюдательного совета государственного автономного учреждения Рязанской области "Центр спортивной подготовки" от 15.11.2012 № 10 наблюдательный совет одобрил передачу государственного имущества государственным автономным образовательным учреждениям.

### **Расходы, произведенные в рамках реализации Программы**

По соглашению о предоставлении субсидии на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки от 09.08.2012 № 107 (далее - Соглашение) Комитет по физической культуре и спорту Рязанской области предоставил Центру спортподготовки субсидию в размере 2 412,0 тыс. рублей, в том числе: 2 292,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 120,0 тыс. рублей – средства областного бюджета. В Соглашении отсутствует ссылка на Программу.

Комитет по физической культуре и спорту перечислил субсидию в сумме 2 292,0 тыс. рублей и 120,0 тыс. рублей на лицевой счет № 3159611172660 Центра спортподготовки в УФК по Рязанской области платежными поручениями от 20.08.2012 № 440 от 07.12.2012 № 175.

Центром спортподготовки субсидия в полном объеме перечислена на оплату закупленного спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки в сентябре – декабре 2012 года, в том числе: в сентябре – 494,9 тыс. рублей, октябре – 1 393,1 тыс. рублей, ноябре – 404,0 тыс. рублей, декабре – 120,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Рязанской области от 07.03.2012 № 38 утвержден Порядок определения объема и условия предоставления из областного бюджета государственным бюджетным учреждениям Рязанской области и государственным автономным учреждениям Рязанской области субсидий на иные цели (далее – Порядок), вступивший в силу с 13.03.2012 года. В соответствии с подпунктом "а" пункта 3 Порядка Комитетом по физической культуре и спорту Рязанской области согласованы две заявки Центра спортподготовки на предоставление целевых субсидий с указанием перечня планируемых к приобретению товаров (работ, услуг) на сумму 2 292,0 тыс. рублей и 120,0 тыс. рублей.

Денежные средства в сумме 2 412,0 тыс. рублей были израсходованы на приобретение спортивного инвентаря и спортивной формы, в том числе:

- 494,9 тыс. рублей - приобретение спортивной одежды и кроссовок по договорам от 06.08.2012 № 1 на сумму 92,3 тыс. рублей, от 09.08.2012 № 2 на сумму 71,0 тыс. рублей, от 13.08.2012 № 3 на сумму 71,0 тыс. рублей, от 15.08.2012 № 4 на сумму 93,1 тыс. рублей, от 17.08.2012 № 5 на сумму 98,0 тыс. рублей, от 22.08.2012 № 6 на сумму 69,5 тыс. рублей, заключенным с ИП Удалов А.А. Согласно накладным от 03.09.2012 №№ 4,5,6,7,8,9 товар получен в полном объеме;

- 532,2 тыс. рублей - приобретение деки, корпуса и оборудования для каноэ (С-1) Vajda и весел для гребли на каноэ (С-1) Vajda, деки, корпуса и оборудования для байдарки-двойки (К-2) Nelo и весел для гребли на байдарке-двойке (К-2) Nelo по договорам купли-продажи от 01.10.2012 № 24 на сумму 98,0 тыс. рублей, № 25 на сумму 99,5 тыс. рублей, № 26 на сумму 89,0 тыс. рублей, № 27 на сумму 97,2 тыс. рублей, № 28 на сумму 80,5 тыс. рублей, № 29 на сумму 68,0 тыс. рублей, заключенным с ИП Худоба Ю.В. Согласно накладным от 01.10.2012 №№ 38,39,41,42,43 товар получен в полном объеме;

- 475,8 тыс. рублей - приобретение по договорам поставки продукции (татами для единоборств 200/4 2м x 1м, 180/4 2м x 1м в количестве 154 шт.) от 19.09.2012 № 424 на сумму 98,3 тыс. рублей, от 21.09.2012 № 429 на сумму 98,3 тыс. рублей, от 24.09.2012 № 430 на сумму 99,6 тыс. рублей, от 26.09.2012 № 436 на сумму 99,6 тыс. рублей, от 28.09.2012 № 438 на сумму 48,3 тыс. рублей, от 01.10.2012 № 442 на сумму 31,7 тыс. рублей, заключенным с ООО "Фалько". Согласно товарным накладным от 19.09.2012

№ 424, от 21.09.2012 № 429, от 26.09.2012 № 436, от 24.09.2012 № 430, от 28.09.2012 № 438, от 01.10.2012 № 442 товар получен в полном объеме;

- 385,0 тыс. рублей - приобретение (ковра гимнастического 4 м x 14 м с подложкой 20 мм в количестве 4 шт.) по договорам на поставку продукции от 03.09.2012 № 379 на сумму 99,5 тыс. рублей от 05.09.2012 № 383 на сумму 99,5 тыс. рублей от 10.09.2012 № 394 на сумму 99,5 тыс. рублей, от 13.09.2012 № 403 на сумму 86,5 тыс. рублей, заключенным с ООО "Фалько". Согласно товарным накладным от 03.09.2012 № 379, от 05.09.2012 № 383, от 10.09.2012 № 394, от 13.09.2012 № 403 товар получен в полном объеме;

- 56,0 тыс. рублей - приобретение купальников гимнастических по цене 14,0 тыс. рублей в количестве 4 шт. по договору розничной купли-продажи непродовольственными товарами (между юридическими лицами) от 18.10.2012 № 41, заключенному с ИП Юров Ю.Ю. Согласно товарной накладной от 18.10.2012 № 1094 товар получен в полном объеме;

- 348,1 тыс. рублей - приобретение спортивной одежды - костюмов спортивных по договорам на поставку продукции от 17.10.2012 № 17/10/12 на сумму 94,2 тыс. рублей, от 22.10.2012 № 22/10/12 на сумму 98,3 тыс. рублей, от 25.10.2012 № 25/10/12 на сумму 98,3 тыс. рублей, от 29.10.2012 № 29/10/12 на сумму 57,3 тыс. рублей, заключенным с ООО "Юнис". Согласно товарным накладным от 17.10.2012 № 17/10/12, от 22.10.2012 № 22/10/12, от 25.10.2012 № 25/10/12, от 29.10.2012 № 29/10/12 товар получен в полном объеме;

- 120,0 тыс. рублей - приобретение кимоно по договорам на поставку продукции от 18.12.2012 № 728 на сумму 59,5 тыс. рублей и № 733 на сумму 60,5 тыс. рублей, заключенным с ИП Корец Н.М. Согласно товарным накладным от 18.12.2012 №№ 893,899 товар получен в полном объеме.

Нецелевого использования средств субсидии не установлено.

### **Передача государственного имущества**

В 2013 году государственное имущество на общую сумму 2 259,4 тыс. рублей, закупленное в рамках реализации Программы, изъято из оперативного управления Центра спортподготовки, передано с баланса на баланс и закреплено на праве оперативного управления за перечисленными ниже учреждениями на основании следующих приказов министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области:

- от 18.03.2013 № 138-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "Центр спортивной подготовки" на баланс ГАОУ ДОД "ДЮСШ "Центрального спортивного комплекса" и в соответствии с накладной на отпуск материалов на сторону от 01.04.2013 № 20 о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение переданы костюмы спортивные - 40 шт. на общую сумму 327,5 тыс. рублей,

- от 18.03.2013 № 139-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "Центр спортивной подготовки" на баланс ГАОУ ДОД "ДЮСШ "Планета спорта" и в соответствии с накладной на

отпуск материалов на сторону от 01.04.2013 № 21 о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение передано следующее имущество: кимоно белое Mizuno - 9 шт., кимоно синее Mizuno - 2 шт., кимоно белое - 6 шт., кимоно синее - 6 шт. на общую сумму 312,0 тыс. рублей (из них – 120,0 тыс. рублей - имущество, приобретенное в рамках Программы, 192,0 тыс. рублей - имущество, приобретенное ранее),

- от 28.02.2013 № 109-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "ЦСП" на баланс ГАОУ ДОД "СДЮСШОР по самбо и дзюдо "Родной край – спорт" передано следующее имущество на общую сумму 297,8 тыс. рублей:

- акт от 07.03.2013 № 15 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. ОС-16) - татами - 72 шт. на общую сумму 228,2 тыс. рублей,

- накладная от 07.03.2013 № 0000018 на отпуск материалов на сторону - кимоно белое Mizuno, кимоно синее Mizuno в количестве 4 шт. на общую сумму 69,5 тыс. рублей,

- от 26.02.2013 № 100-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "ЦСП" на баланс ГАОУ ДОД "СДЮСШОР "Олимпиец" передано следующее имущество на общую сумму 545,7 тыс. рублей:

- накладная от 07.03.2012 № 0000017 на отпуск материалов на сторону – костюм спортивный 2 шт. на сумму 13,5 тыс. рублей,

- акт от 07.03.2013 № 1 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) – каноэ-одиночка (С-1)Vajda - 1 шт. по цене 177,7 тыс. рублей,

- акт от 07.03.2013 № 2 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) – байдарка-двойка (К-2) Nelo – 1 шт. по цене 235,5 тыс. рублей,

- акты от 07.03.2013 № 3,4,5,6 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) – весло для гребли на байдарке 4 шт. по цене 17,0 тыс. рублей на сумму 68,0 тыс. рублей,

- акты от 07.03.2013 № 7,8,9 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) – весло для гребли на каноэ 3 шт. по цене 17,0 тыс. рублей на сумму 51,0 тыс. рублей,

- от 20.02.2013 № 88-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "ЦСП" на баланс ГАОУ ДОД "ДЮСШ "Звезда" передано следующее имущество на общую сумму 490,0 тыс. рублей:

- накладная от 07.03.2013 № 0000019 на отпуск материалов на сторону – костюм спортивный – 1 шт., костюм спортивный детский – 14 шт., кроссовки детские – 14 шт. на общую сумму 105,0 тыс. рублей,

- акты от 07.03.2013 № 11,12,13 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) – ковер гимнастический 4 шт. на общую сумму 385,0 тыс. рублей,

- от 26.02.2013 № 103-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "ЦСП" на баланс ГАОУ ДОД "ДЮСШ "Старт" в соответствии с актом от 07.03.2013 № 14 о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) переданы татами в количестве 50 шт. на общую сумму 151,0 тыс. рублей,

- от 21.02.2013 № 94-р "О передаче государственного имущества Рязанской области с баланса ГАУ РО "ЦСП" на баланс ГАОУ ДОД "ДЮСШ "Метеор" в соответствии с накладной от 07.03.2013 № 0000016 на отпуск материалов на сторону передано следующее имущество: брюки спортивные мужские – 33 шт., куртка спортивная мужская – 33 шт., футболка спортивная мужская – 33 шт., кроссовки – 33 пары на общую сумму 327,4 тыс. рублей.

Кроме того, по договору безвозмездного пользования от 28.12.2012 № 28-12/2012, заключенному с МБОУ "Средняя общеобразовательная школа № 40 с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла", и акту приема-передачи от 09.01.2013 года Центр спортподготовки передал для подготовки спортивного резерва татами 180/4 в комплекте из 32 шт. на общую сумму 96,6 тыс. рублей.

Таким образом, в 2013 году Центр спортподготовки передал государственное имущество, приобретенное в рамках реализации Программы, в оперативное управление и безвозмездное пользование другим учреждениям на общую сумму 2 356,0 тыс. рублей, что составляет 97,8 % от купленного им в рамках Программы имущества, в том числе: на основании приказов министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области было передано имущество на общую сумму 2 259,4 тыс. рублей, на основании договора безвозмездного пользования - 96,6 тыс. рублей.

При проверке оформления принятия к учету материальных ценностей установлено следующее. В соответствии с вышеназванными договорами и согласно накладным Центром спортподготовки получена спортивная одежда и спортивная обувь на общую сумму 898,8 тыс. рублей. На основании приказов министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области по накладным на отпуск материалов на сторону одежда и обувь переданы в спортивные школы Рязанской области на общую сумму 773,4 тыс. рублей. Ни в накладных на поставку товаров, ни в накладных на отпуск материалов на сторону не указана индивидуальная характеристика одежды и обуви.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Одежда и обувь должна быть учтена на соответствующих счетах бухгалтерского учета в составе нефинансовых активов согласно Приказу Мин-

фина РФ от 23.12.2010 № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 183н). Согласно пунктам 32,36 Инструкции № 183н поступление материальных запасов оформляются, в том числе, товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), а выбытие материальных запасов производится на основании первичных учетных документов, подтверждающих движение материальных запасов.

В соответствии с формами первичных учетных документов, включенными в Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132), в графе 2 товарной накладной (ф. № ТОРГ-12, ф. по ОКУД 0330212) указываются индивидуальные характеристики товара (наименование, характеристики, сорт, артикул).

Согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в графе 3 накладной на отпуск материалов на сторону (ф. по ОКУД 0315007) указываются индивидуальные характеристики одежды и обуви (наименование, сорт, размер, марка).

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы по отражению в бухгалтерском учете Центра спортподготовки спортивной одежды и спортивной обуви не оформлены надлежащим образом.

Аудитор



И.Н. Логинов

Начальник отдела



А.Н. Мертышева

Начальник сектора



Е.Е. Богданова

Ведущий инспектор



М.Н. Кузнецов

Ведущий инспектор



И.И. Ткаченко

С актом ознакомлен " 30 " апреля " 2013 года:

Директор государственного  
автономного учреждения  
"Центр спортивной подготовки"



В.А. Попков