Справка о завершении контрольных действий

г. Тверь «18» марта 2021 г.

На основании приказа Управления Федерального казначейства по Тверской области от 5 марта 2021 г. № 67 проводится плановая выездная проверка Государственного бюджетного учреждения Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» (ГБУ «СШОР по игровым видам спорта») представления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

ИКМ 2021-ПВ.053.1017-3600.021.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 18 марта 2021 года.

Руководитель проверочной группы:
Контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в сфере деятельности силовых ведомств
и судебной системы
УФК по Тверской области А.В. Меньшикова

18 марта 2021 года

Справку о завершении контрольных действий получил:

Директор ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» М.В. Протасов

18 марта 2021 года

Акт

плановой выездной проверки

Государственного бюджетного учреждения Тверской области
«Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта»
(ГБУ «СШОР по игровым видам спорта»)

г. Тверь «18» марта 2021 года

Плановая выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тверской области от 5 марта 2021 г. № 67 «О назначении плановой выездной проверки в Государственном бюджетном учреждении Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» в соответствии с пунктом 17 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Тверской области в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, утвержденного 28 декабря 2020 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка представления и использования средств из федерального бюджета на реализацию Государственной программы «Развитие физической культуры и спорта».

ИКМ 2021-ПВ.053.1017-3600.021

Проверяемый период: 2019-2020 год.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Управления Федерального казначейства по Тверской области Меньшиковой А.В. (руководитель проверочной группы) и эксперта контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Управления Федерального казначейства по Тверской области Ивановой Г.В.

Срок проведения выездной проверки: 5 рабочих дней с 12 по 18 марта 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» (далее – Учреждение, школа).

Краткое наименование: ГБУ «СШОР по игровым видам спорта».

ИНН: 6950073424, КПП: 695001001, ОГРН: 1076952034500.

Код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (СРРПБС) – 282 00509.

ОКТМО: 28701000001.

ОКАТО: 28401378000 - Центральный, районы г. Твери, Тверь, Города областного подчинения Тверской области, Тверская область.

Юридический адрес Учреждения и фактическое место нахождения: 170006, Тверская область, г. Тверь, набережная Краснофлотская, д.3.

ОКФС: 13 - Собственность субъектов Российской Федерации.

ОКОГУ: 2300225 - физической культуры и спорта.

ОКОПФ: 75203 - Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации.

Функции и полномочия учредителя Учреждения в проверяемом периоде осуществлял Комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

Полномочия собственника имущества Учреждения - орган по управлению государственным имуществом Тверской области в рамках его компетенции.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Комитета по физической культуре и спорту Тверской области (далее - Комитет) от 23 декабря 2016 г.№ 332 - од и согласованного 23 декабря 2016 года Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (с изменениями и дополнениями утвержденными приказом Комитета от 19 июля 2018 г. № 260 - од).

Целью деятельности Учреждения является осуществление спортивной подготовки спортсменов для спортивных сборных команд Российской Федерации и Тверской области (пункт 2.1 Устава).

Основным видом деятельности (по коду ОКВЭД ред.2) является:

93.19 - Деятельность в области спорта прочая.

Предметом деятельности Учреждения является реализация программ спортивной подготовки следующих этапах:

- начальной подготовки;
- тренировочном (спортивной специализации);
- совершенствования спортивного мастерства;
- высшего спортивного мастерства (пункт 2.2 Устава).

Для реализации целей и в соответствии с предметом деятельности, предусмотренным Уставом, «… Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

-спортивная подготовка по олимпийским видам спорта;
- спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта;
- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- участие в организации официальных спортивных мероприятий;
- проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан;
- организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд;

- организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд;

- организация и проведение тренировочных мероприятий (в том числе тренировочных сборов) на основе разработанных в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта программ спортивной подготовки;

- организация и проведение спортивно - оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения;

- организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;

- организация и проведение официальных спортивных мероприятий;

- организация и обеспечение экспериментальной и инновационной в области физкультуры и спорта;

- организация и обеспечение подготовки спортивного резерва;

- обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных соревнованиях;

- обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях;

- обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в международных соревнованиях;

- обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятиях (пункт 2.3 Устава).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, а также может иметь иные счета, открываемые учреждениям в соответствии с законодательством Российской Федерации, круглую печать со своим полным наименованием и изображением Государственного герба Российской Федерации, в праве иметь иные печати, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает (за исключением случаев, установленных законом) по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (пункт 1.8 Устава).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 11 марта 2021 года на момент проверки у Учреждения 1 действующая лицензия от 12 ноября 2012 г. № 753, вид деятельности - Образовательная деятельность, лицензируемая Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки (Рособрнадзор).

В Министерстве финансов Тверской области на расчетном счете № 40601810700003000001 в ОТДЕЛЕНИЕ ТВЕРЬ Г. ТВЕРЬ, БИК 042809001,

для учета поступления и движения денежных средств Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- 20164042090- лицевой счет бюджетного учреждения;

- 21164042090- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, имели:

- Протасов Максим Викторович, директор Учреждения с 16 декабря 2016 года по настоящее время (распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 16 декабря 2016 г. № 1144 «О директоре Государственного бюджетного учреждения дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта»);

- Коннова Оксана Сергеевна, заместитель директора Учреждения с 1 февраля 2008 года по 28 января 2020 года (приказ (распоряжение) Учреждения о приеме работника на работу от 28 января 2008 г. № 11-лс, от 1 февраля 2017 г. № 15-од «О наделении правом подписи», приказ Учреждения от 2 декабря 2020 г. № 29-од «О наделении правом подписи платежных, денежных и иных финансовых документов»);

Право второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, имели:

- Широкова Ольга Александровна, главный бухгалтер Учреждения с 1 февраля 2017 года по 30 ноября 2020 г. (приказ (распоряжение) Учреждения о приеме работника на работу от 1 февраля 2017 г. № 15-лс, от 1 февраля 2017 г. № 15-од «О наделении правом подписи», приказ (распоряжение) Учреждения о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 26 ноября 2020 г. № 56-лс, увольнение по собственному желанию).

- Кулагина Наталья Валерьевна, главный бухгалтер Учреждения со 2 декабря 2020 года по настоящее время (приказ (распоряжение) Учреждения о приеме работника на работу от 2 декабря 2020 г. № 61-лс, приказ Учреждения от 2 декабря 2020 г. № 29-од «О наделении правом подписи платежных, денежных и иных финансовых документов»).

- Лукинова Марина Дмитриевна, заместитель директора по методической работе с 1 февраля 2008 года по настоящее время (приказ (распоряжение) Учреждения о приеме работника на работу от 28 января 2008 г. № 10-лс, приказ Учреждения от 2 декабря 2020 г. № 29-од «О наделении правом подписи платежных, денежных и иных финансовых документов»).

У Учреждения отсутствуют филиалы и представительства (пункт 5.1 Устава).

В составе Учреждения в качестве структурных подразделений не созданы самостоятельные структурные подразделения.

Источниками формирования финансовых средств Учреждения являются: «… - субсидии на выполнение государственного задания;

- целевые субсидии;

- бюджетные инвестиции;

- поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ) на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности;

- безвозмездные поступления, добровольные пожертвования, целевые взносы физических и (или) юридических лиц, гранты, премии;

-иные источники, не запрещенные законодательством» (пункт 6.9 Устава).

Согласно информации, предоставленной проверке Государственным бюджетным учреждением Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта», предыдущая проверка правомерности использования субсидии, предоставленной из областного бюджета Тверской области, проведена проверочной группой Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, на основании приказа Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее - Министерство) от 6 ноября 2020 г. № 1373 «О назначении плановой выездной проверки» за 2020 год.

Согласно Акту от 15 декабря 2020 г. нарушений не установлено.

Настоящей проверкой установлено:

1. Проверка предоставления и использования средств из федерального бюджета в рамках реализация подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» Государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта».

Реализация задачи (результата) федерального проекта «Спорт – норма жизни» в 2019-2020 годах предусматривается посредством предоставления из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние (далее – субсидии).

В период 2019 года средства из федерального бюджета в рамках реализации подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» Государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» Учреждению не предоставлялись и Учреждением не использовались.

В Сведениях о предоставляемых целевых субсидиях в 2019 году ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» от 9 октября 2019 года, утвержденных Комитетом,

данные о предоставлении целевых субсидий по КБК 164 1103 34 2 Р5 52291 612 отсутствуют.

Отсутствие финансирования в 2019 году по вышеуказанному направлению отражено Учреждением в форме бухгалтерской отчетности 0503766 «Сведениях об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений» за 2019 год, Отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21164042090 за период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.

В 2020 году Учреждению на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организации спортивной подготовки в нормативное состояние по коду БК 164 1103 342 Р5 52291 612 утверждены бюджетные ассигнования в размере 1 000 000,00 руб. (приказ Комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 28 февраля 2020 г. № 74-од «Об утверждении распределения между государственными учреждениями Тверской области субсидий на иные цели, предоставляемых в 2020 году», от 24 марта 2020 г. № 106-од «О внесении изменений в приказ от 28 февраля 2020 № 74-од», п. 3.2.8 приложения к приказу Комитета от 24 марта 2020 г. № 106-од).

Данные о поступлении и расходовании субсидии на иные цели в 2020 году Учреждением отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 год – форма № 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений», в Отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21164042090 за период с 1января 2020 г. по 31 декабря 2020 г., в Сведениях о предоставляемых целевых субсидиях в 2020 году ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» от 19 мая 2020 года, утвержденных Комитетом. Приложение 1.

Порядок определения объема субсидии на иные цели и условия ее предоставления утверждены приложением № 5 к постановлению Правительства Тверской области от 11 августа 2015 г. № 380-пп «О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующего деятельность государственных учреждений, внесении изменений в Постановление Администрации Тверской области от 25 февраля 2011 г. № 82-па и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Тверской области и Правительства Тверской области и отдельных положений постановлений Правительства Тверской области» (далее – Постановление № 380-пп).

Согласно пункту 3 Постановления № 380-пп предоставление субсидий на иные цели осуществляется на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, заключаемого между учредителем и государственным учреждением.

Проверкой наличия соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Тверской области в рамках реализации подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной

программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» установлено.

Между Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области (главным администратором Государственной программы Тверской области "Физическая культура и спорт Тверской области" на 2017 - 2022 годы) и Учреждением заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Тверской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 10 апреля 2020 г. № 20-2020-01694 на сумму 1 000 000.00 руб. по коду БК 164 1103 34 2 Р5 52291 612 (далее - Соглашение).

Предметом Соглашения согласно пункту 1.1 является предоставление из бюджета Тверской области в 2020 году Субсидии на реализацию мероприятия «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние (в части закупки спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние)» (далее - реализация мероприятия).

В соответствии с положениями раздела II «Условия и финансовое обеспечение предоставления Субсидии» Соглашения условиями предоставления субсидии из бюджета Тверской области являются:

«п. 2.1. Субсидия предоставляется Учреждению для достижения реализации мероприятия в пункте 1.1 настоящего Соглашения.

п. 2.2. Субсидия предоставляется Учреждению в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета Тверской области по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее - коды БК), по аналитическому коду Субсидии 20-52290-00000-00000, в следующем размере:

в 2020 году 1 000 000 (один миллион) рублей 00 копеек - по коду БК 164 1103 34 2 Р5 52291 612.

п. 2.3. Размер субсидии рассчитывается в соответствии с приказом Комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 28 февраля 2020 года № 74-од (с учетом изменений)».

Средства субсидии на иные цели получены Учреждением в полном объеме в соответствии с указанными в Соглашении условиями.

Субсидия Учреждению предоставлялась согласно пунктов 3.1, 3.1.1. раздела III «Условия и порядок предоставления Субсидии» Соглашения: «…Перечисление Субсидии осуществляется в установленном порядке: на счет, открытый Учреждению в ОТДЕЛЕНИИ ТВЕРЬ, Г. ТВЕРЬ в срок 5 рабочих дней после проверки Учредителем документов, подтверждающих принятие расходных обязательств».

Проверкой порядка предоставления и получения субсидии нарушений не установлено.

Поступление и расход субсидии отражены в таблице 1:

Таблица 1.

№ п/п	КБК	Поступление		Расход	
		Дата и номер платежного поручения	Сумма, руб.	Дата и номер платежного поручения	Сумма, руб.
1.	1641103342Р552291	27.05.2020 № 517	1 000 000,00	28.05.2020 № 282 28.05.2020 № 281	469 000,00 531 000,00
ИТОГО:			1 000 000,00		1 000 000,00

Проверкой достижения показателей результативности использования субсидии, а также достоверность отчетов об их достижении по состоянию на 1 января 2021 г. установлено.

Показатели результативности использования субсидии в отчетах, предоставленных Учреждением Комитету Соглашением не предусмотрены. В отчетах отражен расход денежных средств за отчетный период в общей сумме.

Отчеты об использовании субсидии согласно пунктам 4.3.5 и 4.3.5.1. Соглашения Учреждением направлены в адрес Комитета своевременно нарочно (отчет за 2 квартал 2020 года -8 июля 2020 года, за 3 квартал 2020 года - 9 октября 2020 года, за 4 квартал 2020 года - 11 января 2021 года, срок отправки - не позднее 10 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, годом, в котором была предоставлена субсидия). Приложение 2.

Случаев неправомерного внесения в соглашение изменений, предусматривающих ухудшение значений показателей результативности (результатов) использования субсидии, а также увеличение сроков реализации предусмотренных соглашением мероприятий не установлено.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по:

-определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- исполнению, изменению контракта, а также соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

-соответствию использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, установлено следующее.

Выбор метода обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиками, исполнителями) осуществлен Учреждением в соответствии с положениями части 6 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). Приоритетный метод определения НМЦК - метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Проверке представлены документы, используемые для обоснования НМЦК, а именно: формы обоснования и расчеты НМЦК, источники ценовой информации. НМЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), рассчитаны Учреждением на основании коммерческих предложений, соответствуют НМЦК, ценам контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиками, исполнителями), включенным в план-график закупок.

Проверкой соблюдения Учреждением требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ нарушений не установлено.

Проверкой точности выполненных Учреждением расчетов НМЦК, цен контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), нарушений не установлено. Расчет НМЦК, цены контракта, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) выполнен Учреждением точно. Коэффициент вариации цены не превышает рекомендованного значения 33%.

Расчетная величина коэффициента вариации цены при определении НМЦК контракта на поставку волейбольных мячей составляет 13.67%.

При определении НМЦК контракта на приобретение спортивного инвентаря расчетная величина коэффициента вариации цены у большинства позиций варьирует
в диапазоне от 1,51% до 5,86%, значения 7,29%; 7,49%; 13,34% и 24,45% единичны.

При анализе НМЦК, цен контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на предмет завышения относительно рыночных цен на идентичные товары в 2020 году нарушений не установлено.

Учреждением в 2020 году в целях осуществления закупок товаров за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры

и спорта» заключено и исполнено 2 контракта на общую сумму 1 000 000,00 руб. по КБК 164 1103 34 2 Р5 52291 244.

Проверкой охвачено 2 контракта на общую сумму 1 000 000,00 руб., а именно:

1) Контракт от 20 мая 2020 г. № 9 заключен между Учреждением и Индивидуальным предпринимателем Кинаш А.Е. на поставку спортивного инвентаря (мячи волейбольные Mikasa V300W). Цена контракта составляет 531 000,00 руб. Срок поставки спортивного инвентаря, в соответствии с пунктом 3.1: «… с даты заключения контракта до 5 июня 2020 года».

Спортивный инвентарь заказчиком поставлен по товарной накладной от 25 мая 2020 г. № АЕ-620/001 и принят по акту сдачи-приемки товара от 25 мая 2020 г. № 1 (с датой получения 25 мая 2020 года) мячи волейбольные Mikasa V300W в количестве 100 штук на сумму 531 000,00 руб.

Оплата по контракту произведена в полном объеме в установленные сроки платежным поручением от 28 мая 2020 г. № 281 на сумму 531 000,00 руб.;

2) Контракт от 22 мая 2020 г. № 10 заключен между Учреждением и Индивидуальным предпринимателем Сахаров Ю.В. на поставку спортивного инвентаря (мячи, эспандер, медбол, сетка волейбольная, барьер), согласно спецификации поставляемого товара, являющейся приложением № 1 к контракту. Цена контракта составляет 469 000,00 руб. Срок поставки спортивного инвентаря: с даты заключения контракта до 5 июня 2020 года.

Спортивный инвентарь заказчиком поставлен по товарной накладной от 25 мая 2020 г. № СЮ-520/001 и принят по акту сдачи-приемки товара от 25 мая 2020 г. № 1 (с датой получения 25 мая 2020 года): матчевый мяч MOLTEN B7G4000, MOLTEN B6G4000, MOLTEN B5G4000 (обновленная версия модели BGF7X, BGF6X, BGF5X) в количестве 36 шт., баскетбольный мяч Torres BM300, р 3,5,6 – 69 шт., мяч баскетбольный Joqel JB 300, р. 5 и Joqel JB 500, р. 5 – 11 шт., доска тренерская для баскетбола SKLZ BASKETBALL MAGNACOACH – 4 шт., медбол Torres 2 кг., 3 кг., 5 кг. – 28 шт., эспандер многофункциональный Sfarfit ES-802 ленточный, нагрузка 11-36 кг. – 30 шт., сетка волейбольная с сертификатом DVV профессиональная Kv. Rezac в комплекте - 3 комплекта, барьер для тренировок регулируемые RUSBRAND 8-60 см. 50 шт., медбол Torres 1 кг. – 20 шт., мяч футбольный JoqeI JS – 1010-5 GRAND – 6 шт., всего 257 единиц на сумму 469 000,00 руб.

Оплата по контракту произведена в полном объеме в установленные сроки платежным поручением от 28 мая 2020 г. № 282 на сумму 469 000,00 руб.

Авансовые платежи в заключенных контрактах не предусмотрены и поставщикам не перечислялись.

Во всех проверенных контрактах содержатся условия об ответственности поставщиков за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами в соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального

закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ.

Изменений условий контрактов (договоров) при их заключении и исполнении, повлекших изменение цены, либо количество поставленных товаров, не установлено.

Объемы поставленных товаров по исполненным контрактам соответствуют условиям контрактов.

Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки.

Технические и качественные характеристики поставленных товаров, соответствовали установленным контрактами требованиям, их функциональным, техническим и качественным характеристикам (спецификациям). Документация, подтверждающая характеристики товаров имеется.

Оплата поставщикам Учреждением за поставленный товар (доска тренерская для баскетбола SKLZ BASKETBALL MAGNACOACH – 4 шт., медбол Torres 2 кг., 3 кг., 5 кг. – 28 шт., эспандер многофункциональный Sfarfit ES-802 ленточный, нагрузка 11-36 кг. – 30 шт., сетка волейбольная с сертификатом DVV профессиональная Kv. Rezac в комплекте - 3 комплекта, барьер для тренировок регулируемые RUSBRAND 8-60 см. 50 шт. и другое) в 2020 году производилась в полном объеме, в соответствии с первичными документами (актами сдачи-приемки товара, товарными накладными о поставках товаров).

Согласно данным бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769), оборотно-сальдовой ведомости по счетам: 5.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 5.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами» дебиторская и кредиторская задолженность по заключенным контрактам по состоянию на 1 января 2021 года отсутствует.

Закупка спортивного инвентаря и оборудования за счет средств субсидии на иные цели Учреждением в 2020 году производилась в соответствии с положениями и нормативами федеральных стандартов, перечнем оборудования и спортивного инвентаря, необходимого для осуществления спортивной подготовки (приложение № 11 к федеральным стандартам спортивной подготовки по виду спорта баскетбол и волейбол), утвержденными приказами Министерства спорта Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 114 «Об утверждении Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта баскетбол», от 30 августа 2013 г. № 680 «Об утверждении Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта волейбол» и перечню спортивного оборудования в 2020 году для спортивных школ олимпийского резерва, согласованного с Министерством спорта Российской Федерации (письмо от 17.03.2020 г. № АК-ПВ-10/2129). Нарушений не установлено. Приложение 3

Поставленный спортивный инвентарь и оборудование Учреждением своевременно и в полном объеме отражен в регистрах бюджетного учета

бухгалтерскими справками на счете 4.101.36.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» и забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Проверка проведена путем сверки данных оборотно - сальдовой ведомости (количество, сумма) по вышеуказанному счету с первичными документами (товарными накладными, актами сдачи – приемки товара).

Проверкой правильности отнесения ценностей к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденного приказом Росстандарта России от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст, нарушений не установлено.

Договора материальной ответственности заключены со всеми лицами, ответственными за сохранность основных средств приобретенных в 2020 году.

Проверкой эффективности использования приобретенного спортивного инвентаря и оборудования, установлено.

По представленным данным (оборотно-сальдовой ведомости по счету 4.101.36.00 и забалансовому счету 21 и товарным накладным) весь спортивный инвентарь и оборудование на момент проверки находится в эксплуатации.

Данные о спортивном инвентаре и оборудовании, приобретенному Учреждением по заключенным контрактам в 2020 году отражены в таблице 2.

Таблица 2.

№ п/п	Наименование инвентаря и оборудования	Единица измерения	Стоимость инвентаря и оборудования (руб.)	Объем закупленного инвентаря и оборудования (кол-во)	Инвентарь и оборудование в эксплуатации (кол-во)
1.	Мяч волейбольный Mikasa V300W	шт.	5 310,00	100	100
2.	Матчевый мяч MOLTEN B6G4000 (обновленная версия модели BGF6X)	шт.	4 180,00	12	12
3.	Матчевый мяч MOLTEN B5G4000 (обновленная версия модели BGF5X)	шт.	4 180,00	12	12
4.	Матчевый мяч MOLTEN B7G4000 (обновленная версия модели BGF7X)	шт.	4 180,00	12	12
5.	Баскетбольный мяч Torres BM300, р. 3	шт.	730,00	9	9
6.	Баскетбольный мяч Torres BM300, р. 5	шт.	690,0	47	47
7.	Баскетбольный мяч Torres BM300, р. 6	шт.	640,00	13	13
8.	Мяч баскетбольный Joqel JB 300, р. 5	шт.	1 060,0	4	4
9.	Мяч баскетбольный Joqel JB 500, р. 5-	шт.	1 560,0	7	7

10.	Доска тренерска-я для баскетбола - SKLZ BASKETBALL MAGNACOACH-	шт.	2 040,00	4	4
11.	Медбол Torres 2 кг	шт.	2 810,00	6	6
12.	Медбол Torres 3 кг	шт.	2 130,00	6	6
13.	Медбол Torres 5 кг	шт.	1 530,00	16	16
14.	Эспандер многофункциональный Sfarfit ES-802 ленточный, нагрузка 11-36 кг	шт.	1 190,00	30	30
15.	Сетка волейбольная с сертификатом DVV профессиональная Kv. Rezac в комплекте	комп.	19 960,00	3	3
16.	Барьер для тренировок регулируемые RUSBRAND 8-60 см.	шт.	1 290,00	50	50
17.	Медбол Torres 1 кг.	шт.	1 270,00	20	20
18.	Мяч футбольный JoqeI JS – 1010-5 GRAND	шт.	1 380,0	6	6

Приложение 4

В ходе проверки (16 марта 2021 года) на основании приказа Учреждения от 15 марта 2021 г. № 15-од «О проведении инвентаризации» комиссией в составе 3 работников Учреждения в присутствии эксперта контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы УФК по Тверской области Ивановой Г.В. проведена инвентаризация спортивного инвентаря и оборудования поступившего в 2020 году по 10 материально-ответственным лицам, находящимся по адресу: г. Тверь, ул. Зинаиды Коноплянниковой, д. 22 (МОУ «СОШ № 53»), Краснофлотская набережная, д. 3 (СК «Юбилейный), бульвар Гусева, д.42, ул. Виноградова, д. 4, ул. Маршала Конева, д. 12, 1-ый переулок Вагонников, д. 5, 1-ая Суворова, д. 19.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

По спортивному инвентарю, закрепленному за 2-мя тренерами Учреждения находящимся в Тверской области (г. Кимры) работниками Учреждения проведена инвентаризация имущества по представленным фотоматериалам.

Проверкой данных инвентаризационных описей с фотоматериалами, излишков и недостач не установлено. Приложение 5.

Проверкой плана (расписания) физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на объекте спортивной инфраструктуры с использованием спортивного оборудования и инвентаря, отдельно на платной основе и отдельно за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установлено следующее.

В соответствии с приказом Минспорта России от 26 декабря 2019 г. № 1117 «Об утверждении перечня базовых видов спорта» в Тверской области на период с 2020 до 2022 года утверждены базовые виды спорта: баскетбол, волейбол

В ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» работают отделения:

- волейбола (базовый вид спорта, олимпийский);

- баскетбола (базовый вид спорта, олимпийский);
- настольного тенниса (олимпийский вид спорта);
- регби (олимпийский вид спорта);
- бадминтона (олимпийский вид спорта);
- гандбола (олимпийский вид спорта).

Учреждением проверке предоставлен Календарный план спортивно-массовых мероприятий ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» на 2019 год (далее - календарный план), утвержденный приказом Учреждения от 9 января 2019 года № 3-од. Всего в 2019 году с участием спортсменов ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» запланировано и проведено 42 мероприятия — это Первенства и Чемпионаты различного уровня, Кубки, Межрегиональные турниры, Официальные Всероссийские соревнования, тренировочные сборы, проводимые как в г. Твери и Тверской области, так и на территориях других регионов Российской Федерации.

В 2020 году согласно Календарному плану спортивно-массовых мероприятий ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» на 2020 год проведено 24 мероприятия. В связи со сложной эпидемиологической обстановкой (распространение коронавирусной инфекции) часть мероприятий в 2020 году не проводилась.

Учреждением проверке предоставлены Протоколы результатов соревнований по баскетболу и волейболу, проведенных согласно Программам соревнований, утвержденных в Положениях о проведении этих соревнований.

Согласно предоставленным проверке сведениям заместителя директора по методической работе от 17 марта 2021 г. в ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» общее количество всех зачисленных занимающихся в 2019 году составляет 858 человек.

На отделении баскетбола в 2019 году числилось 171 человек, из них: подтвержденных и выполненных разрядов в тренировочном сезоне за 2019 год 79 человек, в том числе: I – 12 человек, массовые разряды – 67 человек.

На отделении волейбола в 2019 году числилось 394 человека, из них: подтвержденных и выполненных разрядов в тренировочном сезоне за 2019 год 471 человек (77 человек в одном сезоне подтвердили действующий разряд и выполнили новый), в том числе: I – 38 человек, массовые разряды – 433 человека.

Общее количество всех зачисленных занимающихся в 2020 году составляет 880 человек.

На отделении баскетбола в 2020 году числится 175 человек, из них: подтвержденных и выполненных в тренировочном сезоне за 2020 год 90 человек, в том числе: I – 38 человек, массовые разряды – 52 человека.

На отделении волейбола в 2020 году числится 400 человек, из них: подтвержденных и выполненных в тренировочном сезоне за 2020 год 403 человека

(3 человека в одном сезоне подтвердили действующий разряд и выполнили новый), в том числе: I – 96 человек, массовые разряды – 307 человека.

Проверкой журналов посещения, содержащих информацию о количестве занимающихся посетивших объект спортивной инфраструктуры в целях использования спортивного оборудования и инвентаря, в том числе в разрезе физкультурно-спортивных мероприятий на платной основе и отдельно за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установлено следующее.

Учреждением ведутся Журналы учета тренировочных занятий по программам спортивной подготовки, содержащие информацию о количестве занимающихся (спортсменов), которые используют спортивное оборудование и инвентарь ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» в тренировочном процессе и при проведении физкультурно-спортивных мероприятий. Приложение № 6.

Спортивное оборудование и инвентарь, приобретённый на средства субсидии, на платной основе не использовался и не передавался другим организациям.

ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» не включено во Всероссийский реестр объектов спорта. Тренировочные процессы проводятся на базе Муниципальных образовательных учреждений средних общеобразовательных школ.

2. Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Регистры бюджетного учета велись в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проверкой правильности ведения аналитического учета по средствам субсидии и соответствия данным синтетического учета нарушений не установлено.

В 2020 году Учреждением применялась Учетная политика, утвержденная приказом руководителя Учреждения от 9 января 2020 г. № 6-од «Об утверждении учетной политики в ГБУ «СШОР по игровым видам спорта».

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год Учреждением сдана и принята Комитетом в соответствии с установленным графиком 29 января 2021 г.

Согласно данным бухгалтерского учета - Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21164042090 за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. отражены поступление и расход денежных средств по КБК 164 110334 2 Р5 52291 612 в общей сумме 1 000 000,00 руб.

Денежные средства, предоставленные Учреждению в виде субсидии на иные цели, предоставленной в рамках реализация подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» отражены в уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в таблице №1 «Показатели по поступлениям и выплатам государственного учреждения на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов» по КБК 2.1103.342Р552291.

Все перечисленные Учреждению средства субсидии использованы полностью на приобретение спортивного инвентаря и оборудования.

В направлении расхода предоставленных Учреждению средств из федерального бюджета в рамках реализации подпрограммы 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» в период 2020 года нарушений не установлено. Приложение № 7.

Информация о результатах выездной проверки:

В ходе плановой выездной проверки предоставления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» в Государственном бюджетном учреждении Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» нарушения не установлены.

Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» вправе представить письменные возражения на акт выездной плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения:

1. Копии: отчет за 2019 год форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений», отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21164042090 за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, отчет за 2020 год форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21164042090 за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, Сведения о предоставляемых целевых субсидиях в 2019 году ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» на 7 л. в 1 экз.

2. Копии: Соглашение о предоставлении из бюджета Тверской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 10 апреля 2020 г. № 20-2020-01694; Сведения о предоставляемых целевых субсидиях в 2020 году ГБУ «СШОР по игровым видам спорта»; платежное поручение от 27 мая 2020 г. № 517; Отчеты об использовании субсидий на иные цели ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» за 2 квартал 2020 года, за 3 квартал 2020 года, за 4 квартал 2020 года на 12 л. в 1 экз.

3. Копии: контрактов: от 20 мая 2020 г. № 9, от 22 мая 2020 г. № 10; товарных накладных: от 25 мая 2020 г. № АЕ-620/001 и №СЮ-520/001; актов сдачи-приемки товара от 25 мая 2020 г. № 1, платежных поручений: от 28 мая 2020 г. № 281 и № 282, письмо Министерства спорта Российской Федерации от 17.03.2020 г. № АК-ПВ-10/2129; приказы от 10 апреля 2013 г. № 114 и от 30 августа 2013 г. № 680 Министерства спорта Российской на 56 л. в 1 экз.

4. Копии: Оборотно-сальдовые ведомости по счету 4.101.36.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» и по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации на 18 л. в 1 экз.

5. Приказ Учреждения от 15 марта 2021 г. № 15-од «О проведении инвентаризации»; инвентаризационные описи: от 15 марта 2021 г. №№ 00000001-00000015; фотоматериал на 65 л. в экз.

6. Копии: Календарный план спортивно-массовых мероприятий ГБУ «СШОР по игровым видам спорта»

на 2020 год,, Календарный план спортивно-массовых мероприятий ГБУ «СШОР по игровым видам спорта» на 2019 год, приказ Минспорта России от 26 декабря 2019 г. № 1117 «Об утверждении перечня базовых видов спорта», сведения заместителя директора по методической работе от 17 марта 2021 г. в ГБУ «СШОР по игровым видам спорта», журнал учета тренировочных занятий по программе спортивной подготовки на 2020 год волейбол, журнал учета тренировочных занятий по программе спортивной подготовки на 2020 год баскетбол на 23 л. в 1 экз.

7. Копии: Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 0503721),Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769); Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Государственного учреждения на 2020 год на 31 декабря 2020 г. на 22 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы:
Контролер–ревизор
контрольно–ревизионного отдела
в сфере деятельности силовых ведомств
и судебной системы УФК по Тверской области А.В. Меньшикова
18 марта 2021 года

Копию акта получил:
Директор Государственного бюджетного
учреждения Тверской области
«Спортивная школа олимпийского резерва
по игровым видам спорта» М.В. Протасов
18 марта 2021 года