

**Информация**  
**о проверке обоснованности расходования бюджетных средств на содержание муниципального бюджетного учреждения Калининского района Тверской области «Футбольный клуб «Верхневолжье» за 2022 год и истекший период 2023 года**

Проверка проводилась в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 9 Решения Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 23.09.2021 № 183 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Калининского муниципального района Тверской области» и пунктом 4 Плана работы КСП на 2023 год, утвержденного постановлением председателя КСП от 16.12.2022 № 19 (в редакции от 25.05.2023 № 6).

Основными видами деятельности МБУ ФК «Верхневолжье» является организация спортивной, физкультурно-оздоровительной, досуговой и культурной работы, обеспечение доступности населения к культурно-массовым и досуговым мероприятиям.

Постановлением администрации от 19.02.2016 № 37 «О создании муниципального бюджетного учреждения Калининского района Тверской области «Футбольный клуб «Верхневолжье»» утвержден Устав, определена цель создания Учреждения – обеспечение реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Калининского района Тверской области в сфере физической культуры и спорта.

Объем средств бюджета Калининского района, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 2022 год: доходы - 2 836,8 тыс. руб., расходы - 2 697,3 тыс. руб.; 1 квартал 2023 года: доходы - 521,8 тыс. руб., расходы - 282,1 тыс. руб.

Для целей ведения бухгалтерского учета Приказом директора МКУ ФК «Верхневолжье» от 12.12.2021 № 1 утверждена Учетная политика Учреждения, текст которой требует приведения в соответствие в части нормативной базы и утверждения приложений к Учетной политике.

МКУ ФК «Верхневолжье» осуществляет четыре направления вида деятельности:

Тренерская работа - в структуру МКУ ФК «Верхневолжье» входят 3 футбольные команды в количестве по 25 человек в каждой, в том числе: младшие юноши - 14 - 15 лет, старшие юноши - 16 - 17 лет, взрослая команда - 18 лет и старше. Согласно графика тренировочных занятий занятия проводятся на стадионах ГБУ Тверской области «Спортивная школа олимпийского резерва по футболу» и «Текстильщик» четыре дня в неделю. Необходимо заключить договора аренды и (или) безвозмездного пользования) стадионов и на основании их актуализировать графику тренировочных занятий. Необходимо вести журналы учета тренировочных занятий по программе спортивной подготовки.

Участие команд в официальных спортивных мероприятиях - В 2022 году взрослая футбольная команда МКУФК «Верхневолжье» в составе 20 чел. приняла участие в двух спортивных мероприятиях: зимний Кубок Тверской области 2021-2022; чемпионат Тверской области по футболу в апреле – мае 2022. Общая сумма бюджетных расходов (членские взносы, транспортные расходы, питание приобретение спортивной формы и наградной продукции) в 2022 году составила 677,1 тыс. руб.

В первом полугодии 2023 года взрослая футбольная команда ФК «Верхневолжье» в составе 20 чел. приняла участие в двух спортивных мероприятиях: зимний Кубок Тверской области 2023 и чемпионат Тверской области по футболу в апреле – мае 2023. Общая сумма бюджетных расходов в первом полугодии 2023 года составила 365,2 тыс. руб.

Комплексные мероприятия в отрасли «Физическая культура и спорт» в Калининском муниципальном районе Тверской области - В соответствии с Постановлениями администрации Калининского района от 01.04.2022 № 206 (в ред. от 25.08.2022 № 858) «Об утверждении плана культурно-массовых, молодежных и спортивных мероприятий на 2022 год» и от 20.01.2023 № 7 «Об утверждении плана культурно-массовых, молодежных и спортивных мероприятий на 2023 год», в МП «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики в муниципальном образовании Тверской области «Калининский район» на 2022-2027 годы», подпрограмме 2 «Комплексные мероприятия в отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрено проведение МБУ ФК «Верхневолжье» следующих мероприятий):

- первенство Калининского района среди взрослых и молодежи по мини - футболу;
- первенство Калининского района среди взрослых и молодежи по настольному теннису;
- первенство Калининского района по хоккею среди взрослых;
- он-лайн соревнование среди семей с детьми с ограниченными возможностями.

Расходы на проведение указанных мероприятий в 2022 году составили 78,5 тыс. руб.

На момент осуществления проверки мероприятия в 2023 году не проводились бюджетные средства в сумме 78,5 тыс. руб. не использованы.

Осуществление рекреационной деятельности в границах земель лесного фонда - В соответствии с Распоряжением Министерства лесного комплекса Тверской области от 21.03.2022 № 01-02/22-РМ «О предоставлении лесного участка в постоянное (бессрочное) пользование для осуществления рекреационной деятельности в границах земель лесного фонда Тверского лесничества Тверской области» МБУ ФК «Верхневолжье» предоставлены три лесных участка на праве постоянного (бессрочного) пользования для осуществления рекреационной деятельности общей площадью 4,95 га, находящийся в Савватьевском участковом лесничестве, для осуществления деятельности, связанной с оказанием услуг в сфере туризма, физической культуры и спорта, организации отдыха и укрепления здоровья граждан.

В нарушение пункта 5.6 Устава директор МБУ ФК «Верхневолжье» не отчитывался о деятельности Учреждения перед учредителем 2 раза в год (до 20 июля текущего года за 1 полугодие и до 20 января следующего за отчетный период года за 2 полугодие).

В соответствии с пунктами 3, 4 статьи 69.2, пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией, которое утверждено Постановлением № 176 (в редакции от 17.07.2017 № 673, от 30.12.2019 № 1789) на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с МЗ муниципальных услуг (выполнением работ), администрация ГРБС в виде предоставления субсидии.

В нарушение пункта 20 раздела III Порядка ГРБС - администрацией не разработаны и не утверждены:

- методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг,
- методика расчета и порядок применения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг.

Финансовое обеспечение выполнения МЗ на 2022 год утверждено в сумме 2 172 800,00 руб.

Финансовое обеспечение выполнения МЗ на 2023 год утверждено в сумме 2 359 700,00 руб.

Распоряжением администрации Калининского района от 05.07.2022г № 179-р из резервного фонда Калининского района выделены денежные средства в сумме 148 985,76 руб. для предоставления субсидии на иные цели ФК «Верхневолжье» для организации вывоза твердых коммунальных отходов с территории лесного участка, переданного на праве постоянного (бессрочного) пользования для осуществления рекреационной деятельности. В соответствии с подпунктом б) пункта 30 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ, субсидию необходимо было представить для выполнения МЗ и соответственно включить данную услугу в МЗ на 2022 год.

На основании отчета администрации Калининского муниципального района Тверской области (главного распорядителю бюджетных средств) о расходовании средств резервного фонда администрации за 2022 год израсходованы денежные средства резервного фонда в сумме 32 901,02 руб., сумма возврата денежных средств резервного фонда в бюджет Калининского района составляет 116 084,74 руб. Возврат осуществлен пп от 25.04.2023 № 1524 в полном объеме.

В соответствии с пунктом 53 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ, ФК «Верхневолжье» представлен отчет о выполнении МЗ за отчетный период с 01.01.2022 по 31.12.2022, утвержденный директором ФК «Верхневолжье» и согласованный председателем комитета по делам культуры, молодежи и спорта администрации 13.01.2023, что соответствует сроку, установленному п. 53 Порядка. На основании отчёта о выполнении МЗ за 2022 год выполнено МЗ по 3 муниципальным услугам, индекс достижения показателей объема МЗ 1,0. Однако показатель по муниципальной услуге: обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях в объеме 10 000 чел. за плату не выполнен, индекс достижения 0.

Представлен проект МЗ на 2023 год, в котором добавлена муниципальная услуга «Благоустройство общественных пространств и зон отдыха», увеличено финансовое обеспечение выполнения МЗ на 205 920,18 руб. Общий объем финансирования составил 2 565 620,18 руб.

Размер финансового обеспечения увеличен в соответствии с распоряжением администрации Калининского района от 28.04.2023 № 147-р «О выделении средств из резервного фонда», предоставлена субсидия ни иные цели, а не на выполнение муниципального задания, на следующие мероприятия: выполнение работ по подготовке документов, на основании которых осуществляется государственный кадастровый учет территории лесного участка, из состава земель лесного фонда в целях их предоставления в аренду для осуществления рекреационной деятельности, оплату услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств, организацию вывоза твердых коммунальных отходов в период с 01.05.2023 по 31.08.2023 с территории, закрепленной за МБУ ФК «Верхневолжье» на праве оперативного управления.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186 н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». Постановлением администрации № 176 утвержден Порядок составления и утверждения ПФХД. В соответствии с Порядком МБУ ФК «Верхневолжье» составлен ПФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, подписан директором ФК «Верхневолжье» 31.01.2022, согласован Председателем комитета по делам культуры, молодежи и спорта и утвержден Главой Калининского района 31.01.2022.

Остаток средств на 01.01.2022 составил 180 015,53 руб., субсидия на финансовое обеспечение МЗ (доходы) – 2 172 800,0 руб., расходы – 2 352 815,53 руб., в том числе: оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию; транспортные услуги; прочие работы, услуги; увеличение стоимости материальных запасов.

Субсидия на иные цели - расходы на коммунальные услуги.

Доходы от иной приносящей доход деятельности (спонсорские средства) - 515 000,0 руб., расходы - 515 000,0 руб., в том числе: арендная плата за пользование имуществом, прочие работы, услуги, транспортные услуги, увеличение стоимости материальных запасов.

ПФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подписан директором ФК «Верхневолжье» 26.01.2023, согласован Председателем комитета по делам культуры, молодежи и спорта и утвержден Главой

Калининского района 26.01.2023. Остаток средств на начало периода составил 167 400,00 руб., субсидия на финансовое обеспечение МЗ – 2 359 700,0 руб., расходы – 2 527 100,00 руб. Остаток субсидии на иные цели - 116 084,74 руб. Остаток доходов от иной приносящей доход деятельности - 36 028,62 руб.

Кассовые расходы МБУ ФК «Верхневолжье» за счёт средств субсидии на выполнение МЗ за 2022 год составили 2 185,4 тыс. руб. или 92,9 % от утвержденных плановых назначений. Остаток денежных средств (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2022 составлял 180 015,53 руб., на 31.12.2022 составил 167 400,00 руб. Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 2022 год за счёт субсидии на выполнение муниципального задания (65,5 %) занимают расходы на заработную плату с начислениями. Расходы на приобретение необходимых товаров, работ и услуг за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2022 год составили 754,2 тыс. руб. или 84,4 % от утвержденных плановых назначений согласно представленным договорам. Кассовые расходы за счёт средств субсидии на иные цели за 2022 год составили 32,9 тыс. руб. или 22,1 % от утвержденных плановых назначений. Остаток денежных средств (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2022 отсутствовал, на 31.12.2022 составил 116 084,74 руб.

В течении 2022 года собственные доходы (спонсорская помощь) составили 515 000,00 руб. Для целевого использования спонсорской помощи необходимо заключить договор предоставления безвозмездной спонсорской помощи с указанием цели оказания помощи.

Кассовые расходы за счёт доходов от иной приносящей доход деятельности за 2022 год составили 479,0 тыс. руб. или 93,0 % от утвержденных плановых назначений. Остаток денежных средств (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2022 отсутствовал, на 31.12.2022 составил 36 028,62 руб.

В бюджетной отчетности за 2022 год (ф. 0503710, ф. 0503721, ф. 0503723, ф. 0503737, ф. 0503769) выявлены нарушения в части отражения поступлений по КОСГУ.

Кассовые расходы ФК «Верхневолжье» за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания за текущий период 2023 год составили 1 222,2 тыс. руб. или 48,4 % от утвержденных плановых назначений. Расходы на приобретение необходимых товаров, работ и услуг за счёт средств субсидии на выполнение МЗ за текущий период 2023 год составили 566,2 тыс. руб. или 55,2 % от утвержденных плановых назначений. Предоставлены договора на сумму 306 193,00 руб.

Кассовые расходы за счёт средств субсидии на иные цели за текущий период 2023 год составили 48,6 тыс. руб. или 23,6 % от утвержденных плановых назначений.

Кассовые расходы за счёт доходов от иной приносящей доход деятельности за 1 полугодие 2023 года не производились, остаток денежных средств по состоянию на 01.07.2023 составил 36 028,62 руб.

В ходе проверки муниципальных контрактов и договоров за 2022 и текущий период 2023 года выявлены нарушения, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, порядку формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также срокам оплаты заказчиком выполненных работ.

При проведении КСП Калининского района аудита закупок товаров, работ и услуг для нужд МБУ ФК «Верхневолжье» установлено, что учреждение, в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не разместило в ЕИС план-график закупок на 2022 год, на 2023 год план-график закупок размещен в ЕИС только 03.04.2023 (вместо до 20.01.2023).

В ходе проверки также установлено, что на сайте <http://bus.gov.ru/> в нарушение ч. 3.3 - 3.5 ст. 32 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 отсутствует информация и подлежащие обязательному размещению документы, содержащие сведения о деятельности учреждения.

В течение 2022 года списание основных средств и материальных запасов, находящихся на балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета, не производилось.

По состоянию на 01.01.2023г., на 01.06.2023г. на бухгалтерском счете 101.00 стоимость основных средств составила 14 575,83 руб. в количестве 1 шт., что соответствует результатам инвентаризации.

По состоянию на 01.01.2023 на бухгалтерском счете 105.00 числится материальных ценностей на общую сумму 772 100,89 руб. в количестве 628 шт.

На основании Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в количестве трех шт., представленных директором на суммы: 594 551,29 руб. спортивной формы для 32 спортсменов, 123 673,00 руб. спортивного инвентаря, 3 891,60 руб. подарочной продукции, осуществлено списание в июне 2023 года в бухгалтерском учете по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

По состоянию на 01.01.2023 года на забалансовом счете 07 числятся материальные запасы в количестве 2 164,6 шт. на сумму 231498,73 руб.

На основании приказа директора ФК «Верхневолжье» и Ведомости (ф. 0504210) на сумму 19 794,78 руб., осуществлено списание в июне 2023 года в бухгалтерском учете по Акту (ф. 0504230) подарочной продукции с украшением в количестве 19,6 шт. на мероприятия, посвященном празднованию Дня Калининского района 27.08.2022.

По данным бухгалтерского учета на балансовых счетах на 01.06.2023 числится: основных средств - 14 575,83 руб., материальных ценностей - 238 985,00 руб.; на забалансовых счетах - 211 703,95 руб.

В соответствии с приказом директора ФК «Верхневолжье» от 03.12.2022 № 28-од проведена инвентаризация основных средств, имущества и расчетов по состоянию на 01.01.2023 года. Расхождений (недостач, излишек)

по данным инвентаризации и бухгалтерского учета не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками отсутствует.

КСП рекомендует провести инвентаризацию материальных ценностей с целью выявления числящихся в бухгалтерском учете материальных запасов (награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры) с фактическим их наличием. В виду отсутствия складских помещений хранение, числящихся в бухгалтерском учете МЗ невозможно, расходование бюджетных средств на приобретение МЗ и накопление их в таком количестве неэффективно.

«Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ФК «Верхневолжье», утверждены приказом директора МБУ «ФК «Верхневолжье» от 02.03.2016 № 02-од - регламентируют в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами трудовые отношения. В соответствии с п. 5.1 разд. 5 Правил в МБУ ФК «Верхневолжье» устанавливается пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями для административно-хозяйственного персонала, шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем для тренеров и медицинского работника.

Учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником и табель МБУ ФК «Верхневолжье» ведется директором ФК «Верхневолжье». (п. 5.8 Правил). Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) представлены за 2022 год и за период январь-май 2023 года. При проверке табелей выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и организации руководителем ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики.

Необходимо привести учет рабочего времени в трудовых договорах и табелях учета в соответствии с графиком тренировочных занятий. Внести соответствующие изменения в «Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ФК «Верхневолжье».

В ходе проверки правильности расходования денежных средств на оплату труда (установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий и материальной помощи) за 2022 год и за период январь-май 2023 года осуществлена проверка нормативных правовых документов и первичных учетных документов, установлено следующее. Руководствуясь Приказом Минздравсоцразвития РФ от 27.02.2012 N 165н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта" и Постановлением администрации Тверской области от 02.12.2008 N 456-па (ред. от 01.10.2013) "О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области" утверждены нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда работников МБУ ФК «Верхневолжье» в проверяемом периоде: Постановление Администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 09.06.2016 № 139 «О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта муниципального образования Тверской области «Калининский район» и Приказ директора МБУ «ФК «Верхневолжье» от 10.06.2016 № 05-од «Об утверждении «Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальном бюджетном учреждении Калининского района Тверской области «Футбольный клуб «Верхневолжье». Данные нормативно-правовые акты требуют приведения их в соответствие с Постановлением Правительства Тверской области от 07.12.2017 N 413-пп "Об оплате труда в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области" (вместе с "Положением об оплате труда в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области").

Штатное расписание составлено и утверждено директором на период с 01.01.2022 по 31.05.2022 (приказ от 12.01.2022 № 01-ОД), с 01.06.2022 по 31.12.2022 (приказ от 01.06.2022 № 13-од), с 01.01.2023 (приказ от 09.01.2023 № 1). Штатное расписание согласовано с Председателем комитета по делам культуры, молодежи и спорта администрации Калининского муниципального района Тверской области. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" штатное расписание составлено по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Штатное расписание соответствует унифицированной форме N Т-3. Штатное расписание МБУ ФК «Верхневолжье» на 01.01.2022 года утверждено в количестве 5 единиц, в том числе: руководитель учреждения, главный тренер, тренер по ОФП, тренер по ТТМ, медицинский работник.

МБУ ФК «Верхневолжье» с сотрудниками заключены трудовые договора, заключенные с гражданами, поступающими на постоянную работу в МБУ ФК «Верхневолжье» на неопределенный срок. При проверке трудовых договоров выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и требований, предъявляемых к организации и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

С целью устранения выявленных нарушений адрес администрации и МБУ ФК «Верхневолжье» направлено Представление КСП Калининского района от 10.08.2023 № 1.

Собранию депутатов Калининского муниципального района Тверской области представлен Отчет от 18.08.2023 года о проведении контрольного мероприятия.