Информация о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Тверской области

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 27 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 22.07.2019 № 46 «О проведении контрольного мероприятия» (с изм. от 14.10.2019 № 53).

Проверяемый период: 2018 год.

Объекты контроля: Комитет по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет); Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Спортивный ледовый комплекс «Кристалл» (далее – ГБУ «СЛК «Кристалл», Учреждение).

Период проведения контрольного мероприятия: с 12 августа по 17 декабря 2019 года (основной этап).

По результатам внешней проверки установлено следующее.

1. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств и учредителя бюджетных учреждений:

1.1. В рамках государственных заданий на 2018 год и на плановый период 2019–2020 годов (далее – госзадания) для физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов (далее – Учреждения) в нарушение положений статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено выполнение работы «Обеспечение доступа к объектам спорта», не относящейся к основным видам деятельности Учреждений, предусмотренным уставами.

Данная формулировка работы, выполняемой в рамках госзаданий, наряду с отсутствием надлежащего контроля со стороны Комитета за соблюдением целей, порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания (далее – субсидия) позволила Учреждениям фактически бесконтрольно использовать средства субсидии и привела к использованию ГБУ «СЛК «Кристалл» средств субсидии в сумме 320,5 тыс. руб. не по целевому назначению (средства подлежат возврату в доход областного бюджета).

1.2. При определении объема субсидии допущены нарушения при расчете затрат на выполнение работы и нормативных затрат на содержание государственного имущества, а также не учтены планируемые доходы от оказания Учреждениями услуг (работ) за плату. Это привело к завышению (занижению) объема субсидии по Учреждениям на сумму 4 953,7 тыс. руб., а также позволило Учреждениям (в том числе в связи с отсутствием раздельного учета затрат) оплачивать за счет средств субсидии часть расходов на содержание имущества, подлежащих оплате за счет доходов от платной деятельности (ГБУ «СЛК «Кристалл» за счет средств субсидии оплачены расходы на содержание имущества в сумме 681,1 тыс. руб., подлежащие оплате за счет доходов от платной деятельности).

В 2018 году Учреждениями получена субсидия в сумме 186 538,0 тыс. руб., доходы от платной деятельности – в сумме 47 390,1 тыс. рублей. Доля доходов от платной деятельности снизилась с 22,2% в 2016 году до 20,3% в 2018 году.

2. Комитетом не разработаны следующие нормативные правовые акты:

2.1. нормативный правовой акт Правительства Тверской области об утверждении предельного (максимального) размера платы за оказание услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными Комитету. Разработка данного акта предусмотрена пунктом 5 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ) государственными бюджетными учреждениями Тверской области и государственными казенными учреждениями Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп;

2.2. нормативный правовой акт Комитета об утверждении Порядка планирования фонда оплаты труда в подведомственных учреждениях. Разработка данного акта предусмотрена пунктом 53 Положения об оплате труда в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области (далее – Положение № 413-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 07.12.2017 № 413-пп.

3. ГБУ «СЛК «Кристалл» допущены нарушения:

3.1. при осуществлении выплат работникам учреждения на сумму 3 387,0 тыс. руб., из них без проведения оценки деятельности учреждения на основе количественных и качественных показателей произведены стимулирующие выплаты работникам по итогам работы на сумму 3 345,4 тыс. руб., неправомерно осуществлена доплата до минимального размера оплаты труда на сумму 12,4 тыс. руб. (средства подлежат возврату в доход областного бюджета).

В нарушение положений пункта 44 Положения № 413-пп ГБУ «СЛК «Кристалл» не принят нормативный акт, определяющий качественные и количественные показатели, входящие в систему оценки деятельности учреждения;

3.2. при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и внесении в него изменений, при планировании доходов от платной деятельности и определении размера платы за оказание услуг (выполнение работ);

3.3. федерального законодательства о бухгалтерском учете, федеральных стандартов при ведении бухгалтерского учета, составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Кроме того, ГБУ «СЛК «Кристалл» не осуществлялся надлежащий контроль за поступлением доходов от платной деятельности, а также учет объема оказанных услуг (работ) в рамках госзадания и за плату.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 14 (244) от 17.06.2020) и направлен в Законодательное Собрание, Губернатору Тверской области и в областную прокуратуру. В адрес Комитета по физической культуре и спорту Тверской области направлены отчет и представление, в адрес ГБУ «СЛК «Кристалл» – представление.