



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.Ф. Брилке

"19" января 2017 г. № 01/01-83
На № _____ от "___" _____ 201__ г.

О направлении отчета КСП области от
30.12.2016 №01/29

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам отчет КСП Иркутской области от 30.12.2016 №01/29 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию ВЦП «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» в рамках Государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы».

Приложение: на 22 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	210
Дата	19 01 2017 г.
на	23 листах, индекс 01-33



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ № 01/29

по результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и в истекшем периоде 2016 года на реализацию ведомственной целевой программы «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» ГП Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы

30 декабря 2016 г.

г. Иркутск

*Рассмотрен на коллегии КСП № 11(226)/15-КСИ
и утвержден распоряжением председателя КСП
Иркутской области от 30.12.16 № 176-р*

Отчет подготовлен Контрольно-счетной палатой Иркутской области по результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и в истекшем периоде 2016 года на реализацию ведомственной целевой программы «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» ГП Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы.

Основание: п. 18 плана на 2016 год, распоряжение от 23.09.2016 № 75-П.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные на реализацию ВЦП «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» ГП «Развитие образования» на 2014-2018 годы.

Объекты проверки: министерство спорта Иркутской области, областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение (техникум) «Училище Олимпийского резерва» (далее – **Училище**).

Сроки проведения контрольного мероприятия: 26.09.2016 – 30.12.2016.

Цель проверки: проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств ведомственной целевой программы.

Проверяемый период: 2015 год и истекший период 2016 года.

Отдельные пояснения проверяемых объектов учтены при подготовке отчета.

Общая информация. Училище с 01.09.1991 является профессиональной образовательной организацией Иркутской области (адрес - г. Ангарск, ул. Героев Краснодона, 9). Директор Училища - Лаленкова Валентина Николаевна, замещает должность с 03.12.2012. Учредителем и собственником имущества является Иркутская область. Полномочия учредителя осуществляются министерством спорта, полномочия собственника имущества - министерством имущественных отношений Иркутской области. В соответствии с Уставом Училище реализует уровни образования (**на бюджетной основе**): среднее общее образование (срок освоения 2 года) и среднее профессиональное образование по специальности 49.02.01 (050141) «Физическая культура», квалификация – педагог по физической культуре и спорту (сроки освоения от 2 лет 10 месяцев до 3 лет 10 месяцев).

Таблица 1. Данные о сети, контингенте учащихся Училища

наименование образовательных программ	2014-2015 год					2015-2016 год				
	На начало года	Зачислено	Отчислены (перевод)	Выпуск	Перевод на следующий курс	На начало года	Зачислено	Отчислены (переводы)	Выпуск	Перевод на следующий курс
Среднее общее образование – всего	62	3	15	26	24	68	9	25	20	32
10 класс	36	-	12	-	24	48	3	19	-	32
11 класс	26	3	3	26	-	20	6	6	20	-
Профессиональное среднее специальное образование – всего	71	-	22	49, в т.ч. 1 академический отпуск		64	2	14	50, в т.ч. 3 академический отпуск	
1 курс	37	-	12	-	25	27	-	7	-	20
2 курс	22	-	9	-	13	20	-	5	-	15
3 курс	12	-	1	10		15	2	2	12	-

На начало 2014-2015 учебного года в Училище должно обучаться 133 учащихся, в том числе по программе среднего общего образования 62 чел., профессионального среднего специального образования 71 чел.

На начало 2015-2016 учебного года должно обучаться 132 учащихся, в том числе по программе среднего общего образования 68 чел., профессионального среднего специального образования 64 чел.

На момент проведения проверки КСП в учебных классах присутствовало **50-60** чел. (причины отсутствия - спортивные сборы, по болезни, обучение экстерном, академические отпуска и другое).

По данным Училища, подготовлены 5 заслуженных мастеров спорта России, 46 мастеров спорта России международного класса, 230 мастеров спорта России. За период с 1991 года по настоящее время студенты Училища завоевали: на чемпионатах, первенствах, Кубках Европы и Мира 60 золотых, 48 серебряных и 45 бронзовых медалей; на чемпионатах, первенствах и Кубках России - 792 медалей различного достоинства.

Таблица 2. Выпускники Училища – участники олимпийских игр

№	Участник	Место проведения Олимпийских игр	Вид спорта	Занятое место
1	Волосова Любовь	Лондон 2012	Вольная борьба	3
2	Детьшев Артём	Турин 2006	Конькобежный спорт (5000 м)	15
3	Каменский Алексей	Лондон 2012	Пулевая стрельба	15
4	Карташова Алена	Афины 2004	Вольная борьба	8
		Пекин 2008	Вольная борьба	2
5	Лаленков Евгений	Солт-Лейк-Сити 2002	Конькобежный спорт(1500 м)	10
		Турин 2006	Конькобежный спорт (1000 м)	7
		Ванкувер 2010	Конькобежный спорт (1000 м)	11
6	Пантюхова Мария	Пекин 2008	Легкая атлетика (бег 10000 м)	5
7	Соколов Денис	Лондон 2012	Пулевая стрельба	20
8	Тухтачёв Иван	Лондон 2012	Легкая атлетика (бег 800м)	—
9	Хомич Альбина	Афины 2004	Тяжелая атлетика	—
10	Юшков Иван	Афины 2004	Легкая атлетика (толкание ядра)	16
		Пекин 2008	Легкая атлетика (толкание ядра)	18
		Лондон 2012	Легкая атлетика (толкание ядра)	—

Список кандидатов в спортивные сборные команды РФ на 2016 год представлен в таблице 3 (источник – сайт Училища).

Таблица 3. Информация о кандидатах в спортивные сборные РФ

№	Фамилия, инициалы	Вид спорта	состав
1	Нестерова Валентина (в списках нет)	велоспорт-шоссе	юниорский состав 19-22 года
2	Поручиков Александр (отчислен 06.07.16)	велоспорт-шоссе	юниорский состав 17-18 лет
3	Алафьева Марина	велоспорт-шоссе	женщины юниоры
4	Шевчук Денис	бокс	резервный состав 64 кг
5	Юркина Елена	дзюдо	женщины, юниоры 57кг
6	Миняйло Светлана	дзюдо	женщины, юниоры 52кг

Между тем, согласно данным статистического отчета по **форме № 5-ФК** «Сведения о спортивной школе (детско-юношеской спортивной школе, специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва, детско-юношеском клубе физической подготовки)» за 2015 год:

- в составе учащихся членов сборных команд **нет**;
- в «прочих официальных всероссийских соревнованиях» участвовали от Училища **7 чел.** (1 кандидат в мастера спорта, 6 - с первым спортивным разрядом) в соревнованиях по лыжным гонкам.

Штатная численность Училища на учебный 2015-2016 год утверждена министром по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области 23.01.2015 (11.01.2016) в количестве **106 ед.**, в том числе основной персонал 29 ед., административно-управленческий и прочий персонал 77 ед.

В соответствии с требованиями государственного стандарта Училище должно осуществлять подготовку спортивного резерва для сборных спортивных команд Иркутской области. Образовательная деятельность Училища отвечает требованиям к обеспечению подготовки спортивного резерва, установленным приказом Минспорта России от 30.10.2015 № 999 **лишь частично**. Так, из **22** педагогов в составе основного персонала осуществляют спортивную подготовку **2** тренера-преподавателя (по лыжным гонкам и легкой атлетике), остальные – 20 педагогов общего образования (литература, математика, история и т.п.). Образовательный процесс не включает этап совершенствования спортивного мастерства и этап высшего спортивного мастерства (требования приказа № 999). Кроме того, **отсутствует** собственная спортивная база. Учащиеся посещают муниципальные спортивные залы, площадки и иные спортивные объекты г. Ангарска.

Училище размещено в приспособленном двухэтажном здании 1957 года постройки на территории жилой постройки (общая площадь 1311 кв. м.). Ограждение у здания отсутствует, прилегающей физкультурно-оздоровительной зоны нет. В здании Училища имеются учебные классы, кабинет информатики, библиотека с читальным залом, актовый зал, пункт стирки белья, приема и приготовления пищи учащимися, медицинский пункт, административные и иные помещения, выделено место для проживания (нахождения) учащихся во внеурочное время (не имеет статуса жилого помещения).

В оперативное управление Училищу передан спортивно-оздоровительный комплекс (направление с. Савватеевка, 4 км). Комплекс сформирован на базе комплекса сооружений оздоровительного лагеря им. Героев Космонавтов, собственником которого ранее являлся Ангарский электролизный химический комбинат. Данный имущественный комплекс с земельным участком площадью 32 га передан безвозмездно в областную государственную собственность Иркутской области (2011), после - в оперативное управление Училищу (2012). В настоящее время в комплексе оборудован спортивный зал для занятий физической культурой и спортивной борьбой, актовый зал, игровой зал и зал тяжелой атлетики для занятий базовыми видами спорта (подвижные игры, настольный теннис,

силовые виды спорта), имеется столовая с двумя обеденными залами на 160 и 180 посадочных мест. На территории комплекса расположена многофункциональная площадка, отведено место для большого тенниса и футбола.

Учебный процесс Училища не связан с использованием спортивно-оздоровительного комплекса. Учащиеся Училища могут посещать спортивно-оздоровительный комплекс во время спортивных сборов на **возмездной** основе за 850 рублей в сутки (500 рублей проживание, 350 рублей 3-х разовое питание).

В Училище разработано отдельное положение о спортивном оздоровительном комплексе, которое не входит в перечень актов, регламентирующих деятельность Училища. Так, главой 10 Устава установлен перечень локальных актов, регламентирующих деятельность Училища, который является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит. Данное положение регулирует деятельность спортивно-оздоровительного комплекса по организации круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи. При этом Училище создано для обеспечения условий получения спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, получения образования в области спорта и для подготовки спортивного резерва для спортивных команд Иркутской области. В основные задачи и цели Училища, определенные п. 2.1 Устава, **не входит** организация круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи, не связанных с подготовкой спортивного резерва.

По отдельным положениям документа отмечены **замечания**:

п.3: «каждый работник СОК УОР должен быть ознакомлен с условиями труда» - работники Училища не могут являться работниками комплекса согласно штатному расписанию,

п.3: «работники СОК УОР несут личную ответственность за жизнь и здоровье детей» - нести ответственность могут только работники Училища в соответствии с должностными обязанностями,

п.6: «работники, принятые на работу на срок свыше двух месяцев, по окончании работы в СОК УОР...» - работники принимаются в соответствии со штатным расписанием только в Училище,

п.7: «за спортивно-оздоровительным комплексом в целях обеспечения его деятельности Училища закрепляются необходимые здания, оборудование, инвентарь оздоровительного лагеря им. Героев космонавтов» - имущество закреплено за Училищем на праве оперативного управления,

в соответствии с п. 6.4.22 Устава ответственность за сохранность и эффективность использования имущества по назначению, в целях, определенных настоящим Уставом несет директор Училища, следовательно, имущество может быть закреплено только за Училищем,

по тексту название «оздоровительного лагеря им. Героев космонавтов» - лагерь под указанным названием не существует,

по тексту Положения «нормативно-правовой документ учредителя о проведении летней оздоровительной компании 2015 г.» - срок Положения не ограничен 2015 годом.

Училище вправе оказывать платные услуги только с разрешенными видами деятельности, определенными Уставом:

организация круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи, а также отдых сторонних лиц, которые не связаны с подготовкой спортивного резерва или профессионального образования в области спорта, не предусмотрены Уставом Училища, следовательно, платные услуги не могут осуществляться с видами деятельности, которые не установлены Уставом,

пунктом 5.2 положения комплекса предусмотрена организация других видов мероприятий, вместе с тем данная формулировка подпадает под **неоднозначное** толкование, так как расширяет перечень видов платных услуг. Тогда как, Уставом определен конкретный перечень платных услуг, которые Учреждение вправе оказывать.

На основании изложенного, КСП Иркутской области предлагает привести положение о спортивно-оздоровительном комплексе в соответствии с задачами и целями, определенными Уставом Училища.

Как показала проверка, финансовое обеспечение Училища осуществляется за счет средств областного бюджета в рамках реализации ведомственной целевой программы «Среднее и дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта» подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы «Развитие образования» на 2014-2018 годы. Ресурсное обеспечение ведомственной целевой программы утверждено на 2015 год на 42 460,7 тыс. рублей, на 2016 год на 37 082,6 тыс. рублей.

В 2015 году бюджетные ассигнования в объеме 42 460,7 тыс. рублей из областного бюджета предусмотрены по двум направлениям:

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», по КВР 200 «закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 10 570,2 тыс. рублей,

подраздел 0704 «Среднее профессиональное образование, по КВР 600 «предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 31 890,5 тыс. рублей.

В 2016 году бюджетные ассигнования в объеме 37 082,6 тыс. рублей из областного бюджета предусмотрены также по двум направлениям:

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», по КВР 200 «закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 4 460,2 тыс. рублей, по КВР 600 «предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 432,0 тыс. рублей,

подраздел 0704 «Среднее профессиональное образование, по КВР 600 «предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 32 613,4 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации ВЦП за 2015 год исполнение составило 41 740,6 тыс. рублей или 98,3% от годовых назначений. В отчете о реализации целевых показателей указано количество обучающихся с учетом отчисленных, что приводит к искажению отчетных данных.

Согласно отчету о реализации ВЦП за 9 месяцев 2016 года исполнение составило 25 559,2 тыс. рублей, что составляет 62,2% от годовых назначений.

Государственное задание на 2015 год утверждено 12.01.2015 на оказание государственных услуг, которые соответствуют Сводному реестру государственных услуг (работ) Иркутской области, утвержденному приказом министерства экономического развития Иркутской области от 09.10.2013 № 69-мпр.

В течение 2015 года изменения в государственное задание учреждения не вносились. Согласно представленным поквартальным отчетам за 2015 год государственное задание выполнено в 2015 году в полном объеме, с показателем качества – 100%.

Государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов утверждено Учредителем 01.01.2016, в него включена дополнительная услуга «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации».

Все услуги соответствуют ведомственному перечню государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, подведомственными министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания предусмотрено за счет средств областного бюджета в виде субсидии на возмещение нормативных затрат.

К проверке представлены нормативы финансовых затрат на 2015-2017 годы, утвержденные распоряжением министерства от 18.06.2015 № 516-мр (утверждены в июне 2015 года).

Нормативные затраты при определении объемов субсидий, действовавшие на начало 2015 года к проверке не представлены.

Базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями, функции и полномочия которых осуществляет министерство спорта Иркутской области на 2016 год и корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат утверждены распоряжениями Министерства от 22.06.2016 № 35-мпр и 23.06.2016 № 36-мпр, соответственно.

Действие распоряжений распространено на правоотношения, возникшие с 01.01.2016.

Как показала проверка, в отступление от требований гл. 2 Постановления № 348-пп в базовые нормативы затрат не включены нормативные затраты на содержание имущества.

Утвержденные нормативы затрат на содержание имущества к проверке не представлены (признаны отсутствующими).

Субсидии на выполнение государственного задания перечислены в соответствии с графиком перечисления субсидии, приложенным к соглашениям о предоставлении субсидий.

Министерством в формы соглашений **не внесены изменения** согласно приказу от 23.03.2011 № 7н-мпр министерства финансов Иркутской области и № 3 министерства экономического развития «Об утверждении примерных форм соглашений» (в ред. от 05.07.2016), где включены подпункты 3.2., 3.3. пункта 3 «выполнение государственного задания с нарушением установленных и с учетом допустимого (возможного) отклонения показателей объема и (или) качества, а также с нарушением установленных сроков считается нарушением условий выполнения государственного задания», «к учреждению в случае нарушения им условий исполнения государственного задания применяются следующие количественно измеримые финансовые санкции», а также изменено условие предоставления субсидии «на финансовое обеспечение выполнения государственного задания».

Отсутствие изменений приводит к **неверному толкованию** условий предоставления субсидии.

График перечисления субсидий, утвержденный приложением к Соглашению об условиях предоставления субсидии Училищу на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с государственным заданием государственных услуг» от 01.01.2015 №1-бу/15 содержит **поквартальное** распределение суммы субсидии, тогда как в утвержденной примерной форме соглашений график должен содержать **помесячное** распределение суммы субсидии.

Установлено **несоответствие** наименования государственных услуг в приложении к Соглашению (от 28.01.2016 № 3) аналогичному наименованию в Ведомственном перечне государственных услуг и работ (таблица 4).

Таблица 4. Сравнение понятий ведомственного перечня и соглашений

Наименование государственной услуги		
Сводный реестр (Ведомственный перечень) государственных услуг (работ Иркутской области) 2015/2016	Соглашение	
	2015 год	2016 год
Реализация образовательных программ СОО /Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	Реализация образовательных программ СОО	Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, интегрированные образовательные программы в области физической культуры и спорта
Реализация программ подготовки специалистов среднего звена /Реализация основных профессиональных образовательных программ СПО - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования	Реализация программ подготовки специалистов среднего звена	Реализация основных профессиональных образовательных программ СПО – программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования по укрупненной группе направлений подготовки специальностей (профессий) «49.00.00. Физическая культура и спорт» углубленной подготовки в УОР
Организация круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи /Организация отдыха детей и молодежи	Организация круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи	Организация отдыха детей и молодежи
Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации		Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации

Министерством и учреждением заключены соглашения на иные цели: на выплату стипендии студентам среднего профессионального образования спортивной направленности на сумму 508,3 тыс. рублей (2015 год), на укрепление материально-технической базы и социальных выплат на общую сумму 2 364,2 тыс. рублей (2016 год). Субсидии на иные цели за 2015 год профинансированы на 100%, за 9 месяцев 2016 года на 69,3% (1 638,9 тыс. рублей).

В плане финансово-хозяйственной деятельности отражены субсидии из областного бюджета, а также иные поступления, собственные доходы Училища (по плану в 2015 году – 22 215,2 тыс. рублей, по плану в 2016 году – 22 000 тыс. рублей). Поступления в счет «собственных доходов» осуществляются по линии летней оздоровительной компании от министерства социального развития опеки и попечительства Иркутской области (7 млн. рублей), физических лиц (1,7 млн. рублей), министерства по спорту (за участие в сельских играх 1,7 млн. рублей), Российского союза молодежи (0,2 млн. рублей), коллегии спортивных судей (0,8 млн. рублей), по линии летнего отдыха от физических лиц (2,4 млн. рублей), турам выходного дня (5,6 млн. рублей) и т.д. Уточненный План ФХД на 2015 и 2016 годы представлен в таблице 5.

Таблица 5. Данные исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

наименование	Всего	в т.ч. источники фин. обеспечения, тыс. рублей		
		собств. доходы	субсидии на выполнение гос. задания	субсидии на иные цели
доходы 2015 года (факт)	56 586,6	19 445,8	38 502,2	-1 361,5
расходы 2015 года (факт)	59 975,7	20 115,2	39 352,2	508,3
% исполнения	106%	103%	102%	-37%
доходы 2016 года (факт)	63 544,9	17 023,7	44 157,0	2 364,2
расходы 2016 года (факт)	62 580,0	16 069,8	44 146,0	2 364,2
% исполнения	98%	94%	100%	100%

Изменения в Планы ФХД в течение проверяемого периода вносились многократно, в основном, за счет увеличения поступлений от оказания государственным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, и перераспределения средств по всем кодам КОСГУ, за исключением оплаты труда.

Анализ расходов показал, что на содержание Училища (без учета расходов на оплату труда) направлено в 2015 году средств в общей сумме 18 358,3 тыс. рублей, из них на училище - 1 534,0 тыс. рублей (8,3%), на спортивно-оздоровительный комплекс - 16 824,3 тыс. рублей (91,7%); за 9 месяцев 2016 года 1 782,4 тыс. рублей и 9 334,2 тыс. рублей, соответственно. Расходы на оплату коммунальных услуг представлены в таблице 6.

Таблица 6. Данные о расходах по коммунальным услугам

(тыс. рублей)

Наименование работ, услуг	КОСГУ	2015 год			9 мес. 2016 года		
		Затраты по комплексу	Затраты по училищу	Всего затрат	Затраты по комплексу	Затраты по училищу	Всего затрат
Холодная вода и водоотведение	223	22,2	1,2	23,4	25,8	5,0	30,8
Теплоэнергия	223	5 794,8	402,9	6 197,7	3 161,5	212,9	3 374,4
Электроэнергия	223	2 274,6	137,6	2 412,2	1 390,1	84,0	1 474,1
ВСЕГО		8 091,6	541,7	8 633,3	4 77,4	301,9	4 879,3

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2016 составила 1 152,7 тыс. рублей, в том числе за счет нормативных затрат – 774,9 тыс. рублей, собственных доходов – 377,8 тыс. рублей.

Удельный вес кредиторской задолженности составил 14% от плановых выплат по коммунальным услугам (8 250,0 тыс. рублей).

На 01.01.2017 кредиторская задолженность по коммунальным услугам отсутствует.

КСП обратила внимание, что тепловые сети надземной прокладки протяженностью 2,6 км от электростанции ТЭЦ ПАО «Иркутскэнерго» до спортивно-оздоровительного комплекса являются бесхозным объектом, расположены вдоль дороги, в отдельных местах изоляция является некачественной, поврежденной, или вообще отсутствует, что повышает теплопотери трубопроводов, снижает защищенность от промерзания в зимний период в случае непредвиденных аварийных ситуаций и т.д.

Проверка расходов по оплате труда Училища показала следующее.

Штаты Училища составляют 106 ед., из них 29 ед. (27 %) - основной педагогический персонал, 77 ед. (73%) - административно-управленческий и прочий персонал. Общее количество 77 единиц включает в себя следующий персонал: 1 директор, 4 заместителя директора, 1 главный бухгалтер (по оплате труда на уровне заместителя директора) и 71 ед. остальных работников.

При этом 47 ед. выполняют в спортивно-оздоровительном комплексе обязанности по организации круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи, отдыха сторонних лиц, не связанных с подготовкой олимпийского спортивного резерва.

Утвержденное штатное расписание Училища является единым по должностям, не разграничивает работников комплекса и работников Училища, не содержит структурных подразделений, следовательно, все принятые лица на штатные должности, являются работниками Училища.

Фактически на конец декабря 2016 года в штате числилось **94 физических лиц** (12 единиц не замещено).

Число вакансий менялось в течение года.

К примеру, по состоянию на 26.10.2016 вакантными были 10 ед. педагогического состава (8 преподавателей, 1 тренер-преподаватель, 1 воспитатель) и 7 ед. прочего персонала (врач, инженер электроник, подсобный рабочий, электрик дежурный, слесарь-ремонтник, уборщик служебных помещений, лаборант). Согласно отчету (ф. № П-4) среднесписочная численность на 01.10.2016 составила 113 чел. (с учетом принимаемых на работу и увольняемых работников).

Несмотря на вакантные единицы в проверяемом периоде объем годового фонда оплаты труда использован **полностью**. Должностные обязанности по вакантным единицам осуществлялись на основании внутреннего и внешнего совмещения (0,1-0,5 ставки).

Согласно п. 9 Примерного положения фонд оплаты труда работников учреждений формируется на календарный год исходя из объема лимитов бюджетных обязательств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Из штатных расписаний, согласованных Министерством на 2015 и 2016 годы, следует, что оплата труда производится за счет средств областного бюджета (субсидий) по **101 шт. ед.**, внебюджетных средств - **5 шт. ед.**, из них:

заместитель директора по учетно-воспитательной работе (1 ед.), доплата 64,8 тыс. рублей в год, или 5,4 тыс. рублей в месяц,

кухонный работник (1 ед.), заработная плата 108,8 тыс. рублей в год, или 9,1 тыс. рублей в месяц,

кладовщик (1 ед.), заработная плата 144,2 тыс. рублей в год, или 12,0 тыс. рублей в месяц,

калькулятор (1 ед.), заработная плата 143,1 тыс. рублей в год, или 11,9 тыс. рублей в месяц,

подсобный рабочий (1 ед.) заработная плата 101,3 тыс. рублей в год, или 8,4 тыс. рублей в месяц.

Вместе с тем, фактически оплата за счет внебюджетных средств производилась **74 ед.** (2015 год), **70 ед.** (2016 год).

Все решения по оплате труда оформлены приказами директора Училища на основании Положения № 210 (не согласованного с Министерством).

При этом в карточках-справках (ф. 0504417) **отсутствуют** сведения по оплате труда в разрезе источников финансового обеспечения.

Указанная ситуация сложилась, по мнению КСП Иркутской области, вследствие **несогласованных действий** министерства по спорту Иркутской области, которое одновременно одобрило штатное расписание для Училища с фондом оплаты труда в объеме **19 636,8 тыс. рублей**, в том числе за счет средств бюджета 19 075,0 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников 561,8 тыс. рублей и утвердило план финансово-хозяйственной деятельности Училища с фондом оплаты труда в объеме **24 522,7 тыс. рублей**, в том числе за счет средств бюджета 19 122,7 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников 5 400,0 тыс. рублей. Фактически освоено в 2015 году по оплате труда 23 991,4 тыс. рублей, на 29.12.2016 начислено 24 492,4 тыс. рублей.

Как показало контрольное мероприятие, оплата труда работников Училища осуществлялась в проверяемый период в нарушение **действующего законодательства**.

Примерное положение об оплате труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных Министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области, разработано и утверждено приказом министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области от 24.10.2011 № 21-мпр (далее – **Примерное положение**).

В соответствии с п.65 Примерного положения руководители учреждений должны утверждать свои Положения об оплате труда работников.

Согласно п. 14 приказа министерства труда и занятости Иркутской области от 31.01.2013 № 6-мпр «Об утверждении Методических рекомендаций по установлению систем оплаты труда, отличных от Единой тарифной сетки, и перечней видов выплат компенсационного и стимулирующего характера в областных государственных казенных, бюджетных, автономных учреждениях Иркутской области» (далее - **Приказ № 6-мпр**), данные положения об оплате труда работников учреждений должны быть **согласованы** с исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения Иркутской области.

В нарушение п.14 Приказа № 6-мпр Положение об оплате труда работников областного государственного бюджетного учреждения среднего профессионального образования (техникум) «Училище олимпийского резерва» (далее – **Положение № 210**) утверждено директором Училища 01.01.2015 **без согласования** с исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения Иркутской области - **Министерством**.

Как следует из титульного листа, Положение № 210 рассмотрено педагогическим советом (протокол № 1 от 01.01.2015), согласовано Советом Училища (протокол № 9 от 01.01.2015), утверждено директором 01.01.2015.

Также 01.01.2015 утверждено положение о дополнительных выплатах к заработной плате по внебюджетной деятельности.

Вместе с тем, КСП обращает внимание, что 01.01.2015 является официально установленным праздничным (выходным) днем РФ, поэтому утверждение документов в указанный день вызывает сомнение в его легитимности, поскольку распорядительные документы (приказы) не могут быть изданы в отсутствие работников.

Главой 4 Положения № 210 установлен порядок и условия выплат стимулирующего характера. В целом, перечень видов выплат стимулирующего характера в областных государственных казенных, бюджетных, автономных учреждениях Иркутской области установлен Приказом № 6-мпр и включает 4 вида выплат, имеющих закрытый перечень оснований:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы,
- выплаты за выполнение особо важных и срочных работ,
- выплаты за качество выполняемых работ,
- премиальные выплаты по итогам работы.

В нарушение Приказа № 6-мпр Положением №210 необоснованно расширен перечень стимулирующих выплат. При этом часть стимулирующих выплат предусмотрена за выполнение установленных квалификационными требованиями должностных обязанностей отдельных работников («своевременное представление отчетности», «своевременная сдача отчетности», «проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью»).

Стимулирующие выплаты могут устанавливаться за «большой объем работы, выполняемый одним работником». В целом, в структуре месячного фонда оплаты труда объем средств, направляемый на персональные и дополнительные повышающие коэффициенты, компенсационные, стимулирующие выплаты и другие доплаты, составляет 446,7 тыс. рублей, или 165 % к фонду должностных окладов. При этом педагогический персонал из этого фонда получает от 55% до 122 %, остальной обслуживающий и иной персонал от 0% до 280% (машинист насосных установок 280%).

В условиях о премиях прописаны условия, по которым предусматривается текущее и единовременное премирование. В данный перечень включены также такие условия, как

добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде, качественная подготовка и своевременная сдача отчетности, которые являются обязательными для выполнения должностных обязанностей, по мнению КСП области, не могут являться основанием для премирования.

Фактические выплаты производились на основании приказов директора Училища. Всего издано по вопросам дополнительной оплаты труда 53 приказа, в том числе в 2015 году – 24, в 2016 году – 29. Анализ отдельных приказов не соответствует Положению №210. Ошибочно применены основания для стимулирующих выплат.

Вместо выплат стимулирующего характера (которые, как правило, направлены на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за уже выполненную работу), приказами Училища установлены доплаты на предстоящий период (в основном, на финансовый год, а в отдельных случаях на конкретный период). Основанием в большинстве случаев является формулировка - «расширение зоны обслуживания». Установлены выплаты, не предусмотренные Положением № 210. К примеру, главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера, бухгалтеру установлены стимулирующие доплаты «за ведение бухгалтерского учета по внебюджетной деятельности» в период с 01.01.2016 по 31.12.2016. Вместе с тем, согласно положениям «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37), к должностным обязанностям бухгалтера относится выполнение работ по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по результатам хозяйственно-финансовой деятельности. Следовательно, ведение бухгалтерского учета по внебюджетной деятельности отнесено к должностным обязанностям и не может поощряться стимулирующими доплатами.

Фактически решения по выплатам стимулирующего характера включали в себя установление доплат за расширение зоны обслуживания на предстоящий годовой либо иной период. Что является неверным, так как в Положении № 210 данное основание в перечне стимулирующих выплат отсутствует (доплаты за расширение зоны обслуживания).

Доплаты за расширение зон обслуживания согласно ТК РФ относятся к выплатам компенсационного характера. При этом отмечено, что трудовые договоры при расширении зон обслуживания, увеличении объема работы работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, в Училище не составлялись, все выплаты за расширение зоны обслуживания осуществлены на основании лишь приказов Училища, что не соответствует ст. 151 ТК РФ (размер доплаты устанавливается на основании соглашения сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы).

Выплаты за стаж работы производились, постоянная комиссия по установлению трудового стажа в учреждении не создавалась, положение о комиссии отсутствует. При этом согласно Положению «стаж работы, дающий право на получение надбавки за стаж, определяется комиссией по установлению трудового стажа, созданной при учреждении. Состав комиссии и Положение о ней утверждаются руководителем учреждения».

Таким образом, в нарушение п. 14 Приказа № 6-мпр, Положение Училища №210, регулирующее вопросы оплаты труда, с Министерством не согласовано, не соответствует действующему законодательству в части установления расширенного перечня дополнительных выплат стимулирующего и компенсационного характера. Общая сумма средств за счет внебюджетных источников, использованных на дополнительные выплаты, составила 9 035,4 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 4 007,9 тыс. рублей, в 2016 году – 5 027,4 тыс. рублей (таблица 7).

Таблица 7. Анализ расходов на оплату труда за счет бюджетных и внебюджетных средств работникам Училища за период 2015 и 2016 годов

(тыс.рублей)

наименование	шт. ед.	согласовано штатными расписаниями с министерством по спорту на 2015 и 2016 годы					не согласовано Положение	
		должн. оклад, в рублях	размер доплаты без РК СН, %	ЗП на 1 ед. в месяц	ЗП на 1 шт.ед	ФОТ на все шт.ед (субсидии)	Источник - внебюджетные средства (факт)	
							2015	2016
директор	1	22 500	40%	50,4	50,4	604,8	0	0
заместитель директора (учебно-воспитательная деятельность)	1	16 875	20%	32,4	32,4	388,8	30,0	210,9
заместитель директора (АХЧ)	1	16 875	0%	27,0	27,0	324	216,4	104,3
заместитель директора (учебно-спортивная деятельность)	1	16 875	0%	27,0	27,0	324	0	0
заместитель директора (руководитель спорткомплекса)	1	16 875	0%	27,0	27,0	324	78,0	308,5
главный бухгалтер	1	16 875	0%	27,0	27,0	324	300,1	171,3
преподаватель	21	6 578	122%	23,4	490,7	5 888	18,7	0
заместитель главного бухгалтера	1	5 580	135%	21,0	21,0	251,8	160,8	486,7
тренер-преподаватель	2	5 945	93%	18,4	36,7	440,6	0	0
воспитатель	4	6 198	83%	18,1	72,6	871,1	0	0
машинист насосных установок	4	2 981	280%	18,1	72,5	870	45,5	0
педагог-психолог	1	6 198	81%	17,9	17,9	215,4	0	67,1
юрисконсульт	1	4 800	110%	16,1	16,1	193,5	10,5	83,3
оператор очистных сооружений	4	2 981	225%	15,5	62,0	744,1	35,0	34,1
заведующий производством	1	4 600	110%	15,5	15,5	185,5	92,7	84,4
методист	1	6 198	55%	15,4	15,4	184,5	27,0	0
бухгалтер	3	4 800	95%	15,0	44,9	539,1	426,4	99,3
повар	2	2 981	210%	14,8	29,6	354,9	42,0	158,8
врач	1	5 300	71%	14,5	14,5	174	0	18,9
экономист	1	4 600	95%	14,4	14,4	172,2	182,6	35,8
специалист по кадрам	1	4 600	95%	14,4	14,4	172,2	45,3	14,3
специалист	1	4 600	90%	14,0	14,0	167,8	19,6	99,3
водитель автомобиля	2	3 872	120%	13,6	27,3	327,1	118,7	258
заведующий библиотекой	1	4 031	101%	13,0	13,0	155,6	36,3	8,0
механик	2	4 120	90%	12,5	25,0	300,6	223,2	188,5
заведующий складом	1	3 768	100%	12,1	12,1	144,7	46,2	154,3
кладовщик	1	2 981	152%	12,0	12,0	144,2	108,7	158,3
калькулятор	1	2 981	150%	11,9	11,9	143,1	158,1	61,3
медицинская сестра	1	3 600	105%	11,8	11,8	141,7	20,5	409,1
художник	1	3 685	100%	11,8	11,8	141,5	35,6	282,2
инженер-энергетик	1	4 600	60%	11,8	11,8	141,3	175,8	9,3
инженер	1	4 600	60%	11,8	11,8	141,3	48,6	43,1
электрик дежурный	4	2 981	140%	11,4	45,8	549,5	51,0	169,5
слесарь-ремонтник	2	2 981	140%	11,4	22,9	274,7	91,7	115,3
слесарь-сантехник	1	2 981	140%	11,4	11,4	137,4	114,8	108,8
лаборант	1	3 685	65%	9,7	9,7	116,7	0	46,0
кухонный рабочий	2	2 981	90%	9,1	18,1	217,5	163,2	0
столяр	1	2 981	80%	8,6	8,6	103	114,5	137,1
кастеляница	1	2 981	78%	8,5	8,5	101,9	36,7	171,5
подсобный рабочий	3	2 981	77%	8,4	25,3	303,9	175,5	179,9
горничная	6	2 981	72%	8,2	49,2	590,7	300,5	51,8
сторож (вахтер)	8	2 981	71%	8,2	65,2	783	107,9	49,8
секретарь учебной части	1	2 981	70%	8,1	8,1	97,3	12,0	11,3
инженер-электроник	1	4 600	10%	8,1	8,1	97,2	4,6	165,1
дворник	2	2 981	68%	8,0	16,0	192,3	93,4	148,0
уборщик служебных помещ.	3	2 981	68%	8,0	24,0	288,5	19,7	124,2
уборщик произв. помещений	3	2 981	68%	8,0	24,0	288,5	20,1	0
ВСЕГО	106	x	x	x	1 636,4	19 637,5	4 007,9	5 027,4

Кроме того, КСП отмечает следующее.

Согласно части 3 главы I приказа министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области от 24.10.2011 № 21-мпр (ред. от 29.10.2015) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области» система оплаты труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области включает

рекомендуемые минимальные размеры окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам,
 выплаты компенсационного характера,
 выплаты стимулирующего характера,
 условия оплаты труда руководителя учреждения, заместителей руководителя учреждения, главного бухгалтера учреждения,
 иные выплаты.

Вместе с тем понятие «иные выплаты» не предусмотрено Приказом №6-мпр, а также не содержится в статье 129 ТК РФ, согласно которой заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Что входит в понятие «иные выплаты», Приказ № 21-мпр не расшифровывает, что носит расширительный характер толкования и позволяет осуществлять любые выплаты.

Выплата стипендий в проверяемом периоде производилась из стипендиального фонда, утвержденного на 2015 год в размере 508,3 тыс. рублей, в 2016 год - 482,9 тыс. рублей. Для формирования стипендиального фонда установлен норматив в размере 400 рублей на одного студента в месяц с учетом уровня инфляции.

Студентам выплачиваются государственная академическая стипендия, государственная социальная стипендия, материальная помощь. За 2015 год протоколы заседания стипендиальной комиссии в период проверки **не представлены**. За истекший период 2016 года представленные протоколы заседания стипендиальной комиссии подписаны председателем и секретарем комиссии, другими членами стипендиальной комиссии протоколы **не подписаны**.

В нарушение п.1.5 Положения о стипендиальном фонде, приказа директора от 10.06.2015 № 95 «Об отчислении или переводе в другое образовательное учреждение», отчисленным студентам начислена и выплачена стипендия на общую сумму 4 480 рублей.

Так, за июнь-июль 2015 года средства на общую сумму 3 040 рублей перечислены на карточки отчисленным студентам. Также перечислено: 480 рублей (отчисление студента приказом от 16.11.2015 № 215, назначение стипендии приказом от 20.11.2015 №224) и 960 рублей (отчисление студента приказом от 21.09.2015 № 173, назначение стипендии приказом от 26.10.2015 № 197).

Кроме того, в 2015 году администрацией образовательного учреждения допускалась выдача денежных средств (стипендия) студентам через заместителя директора по учебно-воспитательной работе, которая наряду с этим являлась секретарем стипендиальной комиссии от 19.11.2015 № 222 и подписывала протоколы заседания стипендиальной комиссии.

Осуществление выплат академической и социальной стипендии с зачислением денежных средств на личную карточку ответственного лица - заместителя директора по

УСР, с последующим представлением документов, о выдаче стипендии обучающимся оформлено приказом директора от 02.09.2015 № 158-а.

Перечисление денежных средств (стипендии) на личную карточку ответственного лица осуществлялось на основании доверенностей доверителей (студентов) на доверенное лицо, которые оформлены с нарушением требований п.1ст.186 ГК РФ: не указано место совершения, дату совершения следовало указать прописью, а не цифрами, отсутствуют сведения о месте жительства как доверителя, так и доверенного лица. Кроме того, в отношении физических лиц не указаны сведения, индивидуализирующие личность, в частности, дата и место рождения, номер группы обучающегося и т.д.

Доверенности **не заверены** администрацией учреждения, в котором обучались студенты, что не соответствует ст.185.3 ГК РФ.

Проверкой правильности осуществления выплат академической и социальной стипендии за 2015 год с зачислением денежных средств на личную карточку ответственного лица установлено, что в бухгалтерию учреждения авансовые отчеты с приложением всех оформленных кассовых документов **не представлялись**, что не соответствует приказу директора от 02.09.2015 № 158-а.

В нарушение п. 212 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией учреждения учет расчетов с подотчетным лицом по счету 208.91 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов» не осуществлялся. Подотчетным лицом авансовые отчеты о полученных и выданных суммах (стипендии) **не составлялись**.

В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принимались документы, без указания лиц (наименование должности лица), совершивших данные операции и ответственных за их оформление, а именно: в платежных ведомостях (ф.0504403) на выплату стипендии не указаны ответственные лица составивших и проверивших данные документы, нет их подписей и расшифровок к подписям.

Платежные ведомости **не подписаны** главным бухгалтером учреждения, а сумма списания денежных средств по документам директором учреждения **не утверждалась**.

В нарушение п. 4.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» руководством учреждения не организована выдача стипендии непосредственно через кассу учреждения с оформлением данной операции платежной ведомостью и оформлением на нее соответственно расходного кассового ордера (ф.0310002).

Согласно представленным платежным ведомостям (ф.0504403) денежные средства (стипендия) получены получателями, о чем свидетельствуют их подписи. Вместе с тем, платежные ведомости не подписаны раздатчиком, главным бухгалтером и директором учреждения. На ведомостях не указан номер счета, на котором ведется учет средств, отсутствует дата составления документа и фактическая дата выдачи денежных средств, подписи получателей также вызывают сомнение.

Например: согласно реестру от 20.11.2015 № 160 на зачисление денежных средств на счет ответственного лица платежным поручением от 27.10.2015 № 1503 перечислены денежные средства (стипендия за ноябрь 2015) на сумму 6,260 тыс. рублей.

Согласно платежной ведомости по выплате стипендии за ноябрь 2015 года на общую сумму 6,260 тыс. рублей стипендия за ноябрь 2015 получена на 10 обучающихся в учреждении. К платежной ведомости на выдачу стипендии за ноябрь 2015 года приложены 9 доверенностей доверителей на согласие о переводе своей стипендии на карточку

ответственного лица, за исключением одной студентки, доверенность от которой не оформлялась.

Таким образом, денежные средства в сумме 0,5 тыс. рублей перечислены на личную карточку ответственного лица без доверенности.

Вместе с тем, в платежной ведомости на выдачу стипендии за ноябрь 2015 подпись против ее фамилии имеется. Визуальным сопоставлением подписей получателей, включенных в платежную ведомость и по доверенностям, установлено **несоответствие** подписей.

В результате, в 2015 году на личную карточку подотчетного лица перечислена стипендия причитающаяся студентам на общую сумму 28,7 тыс. рублей.

С ответственным лицом заключен договор о материальной ответственности от 01.08.2014. Взять пояснение по вопросу фактической выдачи стипендии студентам не представляется возможным по причине ее увольнения (приказ от 11.07.2016 № 97лс).

Согласно устному пояснению главного бухгалтера денежные средства получались, обналичивались, выдавались ответственным лицом по платежной ведомости (ф.0504403).

Следует отметить, что отраженные кассовые операции (документы) главным бухгалтером и другими должностными лицами не подписывались, что противоречит п. 4.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

По данным отчета об использовании субсидии на иные цели за 9 месяцев 2016 кассовое исполнение по выплате стипендии составило 239,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде организация питания обучающимся регламентировалась п.1 ст.37 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.12 № 273-ФЗ, Уставом, методическими рекомендациями по организации спортивной подготовки в РФ, утвержденными Министром спорта РФ от 12.05.2014, распоряжением Правительства Иркутской области от 31.08.2015 № 497-рп, положением «О направлении на спортивные мероприятия ...» от 25.08.2015 № 145, положением об организации и осуществлении спортивной подготовки от 25.08.2015 № 145 и положением о назначении питания обучающимся от 01.11.2015.

Обеспечение участия обучающихся в официальных межрегиональных, всероссийских и международных соревнованиях осуществлялось в соответствии с календарным планом спортивных мероприятий обучающихся на 2015-2016 учебный год, утвержденного 28.08.2015 директором.

Согласно п.3 Положения о назначении питания, питание назначается только по олимпийским видам спорта.

Положением о назначении питания предусмотрено обеспечивать питанием обучающихся, осуществляющих спортивную подготовку и находящихся на тренировочных мероприятиях или спортивных соревнованиях. Так, студенты, находящиеся на тренировочных мероприятиях и спортивных соревнованиях, обеспечиваются питанием до 320 дней в году, слушатели – в период нахождения на просмотрных тренировочных сборах не более 60 дней в году.

Нормы обеспечения питанием определяются по методике расчета суточной стоимости питания спортсмена (приложение № 1 и № 2 к Положению о назначении питания) и устанавливаются для каждого обучающегося приказом учреждения.

Пунктом 8 Положения о назначении питания предусмотрено, что норматив питания может быть увеличен до полуторной нормы по рекомендации тренерского совета.

В проверяемом периоде на тренировочных сборах участвовало 95 человек с общей продолжительностью 326 дней. Расходы по обеспечению питанием обучающихся,

осуществляющих спортивную подготовку и находящихся на тренировочных мероприятиях или спортивных соревнованиях в 2015 году составили в сумме 338,2 тыс. рублей.

Положением о направлении на спортивные мероприятия обучающихся ОГБПУ «УОР», утвержденного приказом директора от 25.08.2015 № 145, предусмотрена выдача денежных средств для возмещения расходов по направлению на спортивные мероприятия путем перечисления на банковскую карточку обучающегося либо выдачи наличными из кассы бухгалтерии (п.2.5 и п. 2.6) с последующим предоставлением отчетных документов.

Пунктом 2.7 Положения от 25.08.2015 № 145 предусмотрено, что выдача денежных сумм под отчет регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

В нарушение п. 2.7 Положения от 25.08.2015 № 145, п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в ряде случаев денежные средства, предназначенные на обеспечение питанием обучающихся, осуществляющим спортивную подготовку и направленным на учебные сборы перечислены фактически на банковскую карточку того же **ответственного лица** на общую сумму 51,2 тыс. рублей (или 15,1 % от общего объема средств, предназначенных на питание), для последующей выдачи получателям, в том же порядке, как и стипендии.

Представленные доверенности от студентов также не оформлены надлежащим образом и не заверены администрацией учреждения.

В нарушение ч. 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 212 Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (или Инструкции от 01.12.2010 № 157н), п.2.5.- п.2.10 Положения от 25.08.2015 № 145, бухгалтерией учреждения **не организована работа с подотчетными лицами** учреждения и соответственно на счете бухгалтерского учета 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2015 году не отражены денежные средства, предназначенные на обеспечение питанием обучающихся, осуществляющим спортивную подготовку и направленным на учебные сборы на общую сумму 338,2 тыс. рублей, тем самым нарушаются требования, предъявляемые к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В целом, бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программ: 1:С Бухгалтерия и 1:С: Зарплата и кадры, АРМ «Бюджетополучатель», АЦК «Госзаказ». Контроль за соблюдением финансовой дисциплины в части санкционирования расходов осуществляется с помощью программы АЦК – Финансы. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией (в количестве 6 штатных единиц) как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Приказом от 31.12.2015 № 266 утверждено Положение об учетной политике, которым определены методологические аспекты учетного процесса. Однако технические и организационные аспекты Положением **не предусмотрены**. Так, например, отсутствует рабочий план счетов, перечень регистров бухгалтерского учета, график документооборота и т.д., которые разработаны в ходе проверки.

Отчетность за 2015 год представлена в Министерство согласно графику предоставления отчетности своевременно и в полном объеме (в электронном виде в системе Свод - СМАРТ). Отметка о принятии отчетности учреждения имеется.

Учет основных средств осуществляется по материально-ответственным лицам, с которыми заключены договоры о материальной ответственности. Аналитический учет ведется в оборотных ведомостях и инвентарных карточках учета основных средств, каждому объекту присвоены инвентарные номера.

На бухгалтерском счете 106000 «Капитальные вложения» отражены объекты незавершенного строительства на сумму 5 392,2 тыс. рублей (спальный корпус блок 2, плавательный бассейн, тепловые сети). Объекты незавершенного строительства (сети воды и канализации, спальный корпус блок 1, тепловые сети на общую сумму 3 285,2 тыс. рублей) отражены по бухгалтерскому счету 103.00 «Непроизводственные активы», с нарушением приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...». Объекты незавершенного строительства находятся за ограждением территории, не законсервированы, имеют свободный доступ посторонних лиц.

В целом, по итогам контрольного мероприятия КСП Иркутской области отмечает, что реализация министерством спорта Иркутской области полномочий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении Училища осуществлена **не на должном уровне**. Всего проверено в ходе контрольного мероприятия 124 237,8 тыс. рублей, установлено нарушений и замечаний в отношении 12 691,9 тыс. рублей.

Выводы

1. Училище с 01.09.1991 является профессиональной образовательной организацией Иркутской области. Учредителем и собственником имущества является Иркутская область. Полномочия учредителя осуществляются министерством спорта, собственника - министерством имущественных отношений Иркутской области. В соответствии с Уставом Училище реализует уровни образования (на бюджетной основе)

2. На начало 2014-2015 учебного года в Училище должно обучаться 133 учащихся. На начало 2015-2016 учебного года должно обучаться 132 учащихся. На момент проведения проверки КСП в учебных классах присутствовало **50-60** чел (причины отсутствия - спортивные сборы, по болезни, обучение экстерном и другое).

3. За период существования Училищем подготовлены 5 заслуженных мастеров спорта России, 46 мастеров спорта России международного класса, 230 мастеров спорта России. За период с 1991 года по настоящее время студенты Училища завоевали: на чемпионатах, первенствах, Кубках Европы и Мира 60 золотых, 48 серебряных и 45 бронзовых медалей; на чемпионатах, первенствах и Кубках России - 792 медалей различного достоинства.

Между тем, согласно данным статистического отчета по форме № 5-ФК «Сведения о спортивной школе (детско-юношеской спортивной школе, специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва, детско-юношеском клубе физической подготовки)» за 2015 год:

- в составе учащихся членов сборных команд нет;
- в «прочих официальных всероссийских соревнованиях» участвовали от Училища 7 чел. (1 кандидат в мастера спорта, 6 - с первым спортивным разрядом) в соревнованиях по лыжным гонкам.

4. Штатная численность Училища на учебный 2015-2016 год утверждена министром по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области 23.01.2015

(11.01.2016) в количестве **106 ед.**, в том числе основной (педагогический) персонал 29 ед., административно-управленческий и прочий персонал 77 ед.

5. В соответствии с требованиями государственного стандарта Училище должно осуществлять подготовку спортивного резерва для сборных спортивных команд Иркутской области. Образовательная деятельность Училища отвечает требованиям к обеспечению подготовки спортивного резерва, установленным приказом Минспорта России от 30.10.2015 № 999 **лишь частично**. Так, из **22** педагогов в составе основного персонала осуществляют спортивную подготовку **2** тренера-преподавателя (по лыжным гонкам и легкой атлетике), остальные – 20 педагогов общего образования (литература, математика, история и т.п.). Образовательный процесс не включает этап совершенствования спортивного мастерства и этап высшего спортивного мастерства (требования приказа № 999). Кроме того, **отсутствует** собственная спортивная база. Учащиеся посещают муниципальные спортивные залы, площадки и иные спортивные объекты г. Ангарска.

6. В оперативное управление Училищу с 2012 года передан спортивно-оздоровительный комплекс. Однако учебный процесс Училища не связан с использованием спортивно-оздоровительного комплекса. Учащиеся Училища могут посещать спортивно-оздоровительный комплекс во время спортивных сборов на **возмездной** основе за 850 рублей в сутки (500 рублей проживание, 350 рублей 3-х разовое питание).

Положение о спортивно-оздоровительном комплексе нуждается в приведение в соответствии с задачами и целями, определенными Уставом Училища.

7. Ресурсное обеспечение ведомственной целевой программы утверждено на 2015 год на 42 460,7 тыс. рублей, на 2016 год на 37 082,6 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации ВЦП за 2015 год исполнение составило 41 740,6 тыс. рублей или 98,3% от годовых назначений. В отчете о реализации целевых показателей указано количество обучающихся с учетом отчисленных, что приводит к искажению отчетных данных.

В плане финансово-хозяйственной деятельности отражены субсидии из областного бюджета, а также иные поступления, собственные доходы Училища (в 2015 году – 22 215,2 тыс. рублей, в 2016 году – 22 000 тыс. рублей).

Анализ расходов показал, что на содержание Училища (без учета расходов на оплату труда) направлено в 2015 году 18 358,3 тыс. рублей, из них на училище - 1 534,0 тыс. рублей (8,3%), на спортивно-оздоровительный комплекс - 16 824,3 тыс. рублей (91,7%); за 9 месяцев 2016 года 1 782,4 тыс. рублей и 9 334,2 тыс. рублей, соответственно.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2016 составила 1 152,7 тыс. рублей, в том числе за счет нормативных затрат – 774,9 тыс. рублей, собственных доходов – 377,8 тыс. рублей. Удельный вес кредиторской задолженности составил 14% от плановых выплат по коммунальным услугам (8 250,0 тыс. рублей).

8. Тепловые сети надземной прокладки протяженностью 2,6 км от электростанции ТЭЦ ПАО «Иркутскэнерго» до спортивно-оздоровительного комплекса являются бесхозяйным объектом, расположены вдоль дороги, в отдельных местах изоляция является некачественной, поврежденной или вообще отсутствует, что повышает теплотери трубопроводов, снижает защищенность от промерзания в зимний период в случае непредвиденных аварийных ситуаций и т.д.

9. Штаты Училища составляют 106 ед., из них 29 ед. (27 %) - основной педагогический персонал, 77 ед. (73%) - административно-управленческий и прочий персонал. При этом 47 ед. выполняют в спортивно-оздоровительном комплексе обязанности по организации круглогодичного отдыха и оздоровления детей и молодежи, отдыха сторонних лиц, не связанных с подготовкой олимпийского спортивного резерва. При этом утвержденное штатное расписание Училища является единым по должностям, не разграничивает работников комплекса и работников Училища, не содержит структурных

подразделений, следовательно, все принятые лица на штатные должности, являются работниками Училища.

Из штатных расписаний, согласованных Министерством на 2015 и 2016 годы, следует, что оплата труда производится: за счет средств областного бюджета (субсидий) по 101 шт. ед., за счет внебюджетных средств по 5 шт. ед. Вместе с тем, фактически оплата за счет внебюджетных средств производилась 74 ед. (2015 год), 70 ед. (2016 год).

Указанная ситуация сложилась вследствие несогласованных действий министерства по спорту Иркутской области, которое одновременно одобрило штатное расписание для Училища с фондом оплаты труда в объеме 19 636,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета 19 075,0 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников 561,8 тыс. рублей и утвердило план финансово-хозяйственной деятельности Училища с фондом оплаты труда в объеме 24 522,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета 19 122,7 тыс. рублей, за счет внебюджетных источников 5 400,0 тыс. рублей. Фактически освоено в 2015 году по оплате труда 23 991,4 тыс. рублей, на 29.12.2016 начислено 24 492,4 тыс. рублей.

10. Оплата труда работников Училища осуществлялась в проверяемый период в нарушение действующего законодательства.

В нарушение п.14 Приказа № 6-мпр Положение об оплате труда работников областного государственного бюджетного учреждения среднего профессионального образования (техникум) «Училище олимпийского резерва» утверждено директором Училища 01.01.2015 без согласования с исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения Иркутской области - Министерством.

В нарушение Приказа № 6-мпр Положением №210 необоснованно расширен перечень стимулирующих выплат. При этом часть стимулирующих выплат предусмотрена за выполнение установленных квалификационными требованиями должностных обязанностей отдельных работников («своевременное представление отчетности», «своевременная сдача отчетности», «проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью»). Стимулирующие выплаты могут устанавливаться за «большой объем работы, выполняемый одним работником».

Фактические выплаты производились на основании приказов директора, всего издано 53 приказа, в том числе в 2015 году – 24 приказа, в 2016 году – 29 приказов. Анализ отдельных приказов не соответствует Положению № 210. Ошибочно применены основания для стимулирующих выплат. Фактически решения по выплатам стимулирующего характера включали в себя установление доплат за расширение зоны обслуживания на предстоящий годовой либо иной период. Что является неверным, так как в Положении № 210 данное основание в перечне стимулирующих выплат отсутствует (доплаты за расширение зоны обслуживания).

Всего в нарушение п. 14 Приказа № 6-мпр, Положение Училища №210, регулирующие вопросы оплаты труда, с Министерством не согласовано, не соответствует действующему законодательству в части установления расширенного перечня дополнительных выплат стимулирующего и компенсационного характера. Общая сумма средств за счет внебюджетных источников, использованных на дополнительные выплаты, составила 9 035,3 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 4 007,9 тыс. рублей, в 2016 году – 5 027,4 тыс. рублей.

11. Согласно части 3 главы I приказа министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области от 24.10.2011 № 21-мпр (ред. от 29.10.2015) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных

министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области» система оплаты труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области включает иные выплаты.

Вместе с тем, понятие «**иные выплаты**» не предусмотрено Приказом №6-мпр, а также не содержится в статье 129 ТК РФ, согласно которой заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Что входит в понятие «иные выплаты», Приказ № 21-мпр не расшифровывает, что носит расширительный характер толкования и позволяет осуществлять любые выплаты.

12. За 2015 год протоколы заседания стипендиальной комиссии в период проверки **не представлены**. За истекший период 2016 года представленные протоколы заседания стипендиальной комиссии подписаны председателем и секретарем комиссии, другими членами стипендиальной комиссии протоколы **не подписаны**.

В нарушение п.1.5 Положения о стипендиальном фонде, приказа директора от 10.06.2015 № 95 «Об отчислении или переводе в другое образовательное учреждение», отчисленным студентам начислена и выплачена стипендия на общую сумму 4 480 рублей.

Перечисление денежных средств (стипендии) на личную карточку ответственного лица осуществлялось на основании доверенностей доверителей (студентов) на доверенное лицо, которые оформлены с нарушением требований п.1ст.186 ГК РФ. В отношении физических лиц не указаны сведения, индивидуализирующие личность, в частности, дата и место рождения, номер группы обучающегося и т.д. Доверенности **не заверены** администрацией учреждения, в котором обучались студенты, что не соответствует ст.185.3 ГК РФ. Всего на личную карточку подотчетного лица перечислена стипендия причитающаяся студентам на общую сумму **28,7** тыс. рублей.

13. В нарушение п. 2.7 Положения от 25.08.2015 № 145, п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в **ряде** случаев денежные средства, предназначенные на обеспечение питанием обучающихся, осуществляющим спортивную подготовку и направленным на учебные сборы перечислены фактически на банковскую карточку того же **ответственного лица** на общую сумму 51,2 тыс. рублей (или 15,1 % от общего объема средств, предназначенных на питание), для последующей выдачи получателям, в том же порядке, как и стипендии. Представленные доверенности от студентов также не оформлены надлежащим образом и не заверены администрацией учреждения.

14. В нарушение ч. 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 212 Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфином России от 01.12.2010 № 157н (или Инструкции от 01.12.2010 № 157н), п.2. 5.- п.2.10 Положения от 25.08.2015 № 145, бухгалтерией учреждения не организована работа с подотчетными лицами учреждения и соответственно на счете бухгалтерского учета 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2015 году не отражены денежные средства, предназначенные на обеспечение питанием обучающихся, осуществляющим спортивную подготовку и направленным на учебные сборы на общую сумму **338,2** тыс. рублей, тем самым

нарушаются требования, предъявляемые к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

15. Объекты незавершенного строительства (сети воды и канализации, спальный корпус блок 1, тепловые сети на общую сумму 3 285,2 тыс. рублей) отражены по бухгалтерскому счету 103.00 «Непроизводственные активы», с нарушением приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...».

16. Реализация министерством спорта Иркутской области полномочий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении Училища осуществлена не на должном уровне. Всего проверено в ходе контрольного мероприятия 124 237,8 тыс. рублей, установлено нарушений и замечаний в отношении 12 691,9 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области.

2. Направить копию отчета в министерство спорта Иркутской области (ГРБС) для анализа и принятия мер по устранению и недопущению впредь выявленных замечаний в подведомственном учреждении, а также для подготовки предложений по оптимизации расходов областного бюджета (в части субсидий подведомственному учреждению). Проинформировать КСП области в срок до 18.02.2017.

3. Направить информационное письмо в министерство имущественных отношений Иркутской области (в связи с необходимостью определения хозяйствующего субъекта для содержания и обслуживания теплотрассы надземной прокладки от электростанции ПАО «Иркутскэнерго» до спортивно-оздоровительного комплекса Училища).

4. Направить информационное письмо в министерство труда и занятости Иркутской области (в части примерного положения об оплате труда).

5. Направить копию отчета в министерство образования Иркутской области (ответственный исполнитель государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы) для сведения и принятия мер.

Председатель
КСП Иркутской области



И.П. Морохоева

СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

Наименование объектов проверки: Министерство спорта Иркутской области, ОГБПОУ «Училище олимпийского резерва»		
1	Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:	3
1.1	- актов	2
1.2	- отчетов	1
1.3	- предписаний	1
1.4	- уведомлений	0
1.5	- информационных писем	3
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	0
2	Объем проверенных финансовых средств (тыс. рублей)	124 237,8
3	Выявлено нарушений законодательства, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором*:	12 691,9
1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	0
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	0
3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0
4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	0
7	иные нарушения	12 691,9
8	нецелевое использование бюджетных средств	0
4	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)	0
5	Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. рублей)	4,5
6	Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)	0

Пояснительная записка к отчету

Нарушения иного законодательства – 12 691,9 тыс. рублей

9035,3 тыс. рублей - общая сумма дополнительных выплат без соблюдения оснований для выплат стимулирующего и компенсационного характера за счет внебюджетных средств, в том числе в 2015 году – 4 007,9 тыс. рублей, в 2016 году – 5 027,4 тыс. рублей.

28,7 тыс. рублей - в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н выплачены стипендии;

4,5 тыс. рублей - в нарушение п.1.5 Положения о стипендиальном фонде, приказов директора об отчислении или переводе в другое образовательное учреждение, начислена и выплачена стипендия пятерым отчисленным из учебного учреждения обучающимся.

338,2 тыс. рублей - в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н выплачена компенсация за питание;

3 285,2 тыс. рублей – в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н по состоянию на 01.10.2016 по бухгалтерскому счету 103.00 «Непроизводительные активы» числятся три объекта незавершенного строительства;