**А К Т**

### по результатам контрольного мероприятия "Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности и эффективности использования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели автономному профессиональному образовательному учреждению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва", подведомственному Департаменту физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры"

"30" декабря 2016 года г. Ханты-Мансийск

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.3.1 раздела I Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) на 2016 год.

**Объект контрольного мероприятия**: автономное профессиональное образовательное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" (далее – Учреждение, Колледж).

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, истекший период 2016 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 10.11.2016 по 23.12.2016.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность объектов контрольного мероприятия при формировании, финансовом обеспечении, выполнении и контроле за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также при использовании субсидий из бюджета автономного округа, предоставленных Учреждению на иные цели; государственные задания, планы финансово-хозяйственной деятельности, нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие порядок финансового обеспечения выполнения государственных заданий; платежные, финансовые и другие документы; бюджетная и иная отчетность.

**Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" (далее – Закон № 329-ФЗ), учитывая предложение Федерального агентства по физической культуре и спорту от 24.03.2008 № ВФ-07-07/931, в целях развития физической культуры и спорта (далее – ФКС) среди детей и юношества, подготовки спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации и автономного округа, а также создания пилотной площадки по отработке организационных и нормативных механизмов структуры, обеспечивающей полный цикл единой системы спортивного образования и подготовки спортивного резерва распоряжением Правительства автономного округа от 24.09.2008 № 409-рп (далее – Распоряжение № 409-рп) создано автономное учреждение среднего профессионального образования автономного округа "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" с местом нахождения в г. Ханты-Мансийске.

Также Распоряжением № 409-рп определено, что функции и полномочия учредителя Учреждения от имени автономного округа осуществляются Комитетом по физической культуре и спорту автономного округа (ныне Департамент по физической культуре и спорту автономного округа, далее – Депспорт Югры) и Департаментом государственной собственности автономного округа (ныне Департамент по управлению имуществом автономного округа, далее – Депимущества Югры) в пределах компетенции каждого из них.

Распоряжениями Депимущества Югры от 27.01.2014 № 13-р-120 и от 17.03.2015 № 13-р-528 "О переименовании и утверждении устава учреждения" Учреждение переименовано:

- в автономное учреждение профессионального образования автономного округа "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва";

- в автономное профессиональное образовательное учреждение автономного округа "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" (во исполнение требований пункта 2 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", далее – Закон № 273-ФЗ) соответственно.

Согласно пункту 16 распоряжения Правительства автономного округа от 13.07.2012 № 436-рп "О ведомственной принадлежности государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" Учреждение подведомственно Депспорту Югры.

Учреждение в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности № 2024 от 27.04.2015, серия 86ЛО1, регистрационный номер 1088601002907 и свидетельствами о государственной аккредитации образовательной деятельности от 28.04.2014 № 847, от 30.04.2015 № 1062 и № 1063 (срок действия которых до 13.05.2018) реализует в проверяемом периоде программы:

- основного общего образования;

- среднего общего образования;

- среднего профессионального образования (на базе основного общего образования). Код профессий, специальностей и направлений подготовки 49.02.01, наименование профессий… "Физическая культура", уровень образования – среднее профессиональное образование, присваиваемые по профессиям… - "педагог по физической культуре и спорту/учитель физической культуры"; Дополнительное образование: подвид – дополнительное профессиональное образование;

- среднего профессионального образования (на базе среднего общего образования). Код профессий, специальностей и направлений подготовки 49.02.01, наименование профессий… "физическая культура", уровень образования – среднее профессиональное образование, присваиваемые по профессиям… - "педагог по физической культуре и спорту/учитель физической культуры"; Дополнительное образование: подвид – дополнительное профессиональное образование.

Также у Учреждения имеется лицензия № ЛО-86-01-002136 от 29.05.2015 на осуществление медицинской деятельности.

Формы обучения в Учреждении: по программам основного общего и среднего общего образования – очная (бюджетная); по программам среднего профессионального образования (далее – СПО) – очная (бюджетная), заочная (целевого назначения).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Департаменте финансов автономного округа (далее - Депфин Югры):

Таблица 1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер лицевого счета** | **Для учета каких средств предназначен** | **Остаток**  **на 01.01.2015** | **Остаток**  **на**  **01.01.2016** | **Примечание** |
| 270.41.892.0 | Лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных автономным учреждениям из бюджета автономного округа) | 7 006,0 | 0,00 | Остаток освоен 02.02.2015 (пл.поручение  № 62). Основание – пункт 12.1 Постановления Правительства автономного округа от 08.10.2010  № 229-п. |
| 270.42.892,0 | Лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций | 0,00 | 0,00 | - |
| 270.43.892,0 | Лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений от приносящей доход деятельности | 499,1 | 1 902,2 |  |
|  | Всего по Учреждению | 7 505,1 | 1 902,2 |  |

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**1. Проверка учредительных документов Учреждения, исполнение им требований нормативных правых актов и иных документов по исполнению государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ). Анализ показателей, отраженных в отчете Учреждения об исполнении им государственного задания на 2015 год.**

Правовое положение автономных учреждений определяется Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее – Закон № 174-ФЗ).

Правовое положение Учреждения в сфере образования, в области физической культуры и спорта на территории автономного округа основывается на Законах № 273-ФЗ и 329-ФЗ, а также на Законе автономного округа от 01.07.2013 № 68-оз "Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре" (далее – Закон № 68-оз), иных нормативных правовых актах Российской Федерации, автономного округа, локальных нормативных актах Учреждения.

В соответствии со статьей 7 Закона № 174-ФЗ, статьей 25 Закона № 273-ФЗ учредительным документом Учреждения является Устав, утвержденный распоряжением Депимущества Югры от 17.03.2015 № 13-Р-528, согласованный с Депспортом Югры и зарегистрированный в установленном порядке в налоговом органе.

Устав содержит наименование Учреждения, указание на тип Учреждения (профессиональная образовательная организация), сведения о собственнике имущества (автономный округ), перечень видов деятельности, источники формирования имущества, сведения о структуре и компетенции органов управления Учреждения и порядке их формирования, сроках полномочий, виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования (основные образовательные программы среднего профессионального образования подготовки специалистов среднего звена, основные образовательные программы основного общего и среднего общего образования) и пр.

Основной целью Учреждения, согласно пункту 2.1 Устава, является образовательная деятельность по образовательным программам СПО физкультурно-спортивной направленности. В цели Учреждения также входит удовлетворение потребностей граждан в основном общем, среднем общем и дополнительном образовании.

В соответствии со статьей 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" пунктом 2.2 Устава установлено, что Учреждение для достижения своих целей вправе осуществлять следующие основные, в том числе приносящие доход, виды деятельности:

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| ***Основные виды деятельности*** | ***Виды деятельности, не являющиеся основными, приносящие доход*** |
| 1. Реализация основных образовательных программ СПО подготовки специалистов среднего звена | 1. Услуги по сдаче в наем служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, находящихся у Учреждения в оперативном управлении |
| 2. Реализация основных образовательных программ основного общего и среднего общего образования | 2. Проведение мероприятий физкультурно-спортивной направленности в помещениях, находящихся у Учреждения в оперативном управлении |
| 3. Услуги общественного питания в помещениях, находящихся у Учреждения в оперативном управлении |
| 3. Реализация дополнительных, образовательных программ: общеразвивающих и  предпрофессиональных, повышения квалификации и профессиональной переподготовки | 4. Первичная медико-санитарная помощь |
| 4. Подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд автономного округа, а также участие в подготовке спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации | 5. Научная и методическая деятельность в области среднего профессионального образования |
| 6. Организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время |

Следует отметить, что виды деятельности:

- " Услуги по сдаче в наем служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, находящихся у Учреждения в оперативном управлении";

- "Услуги общественного питания в помещениях, находящихся у Учреждения в оперативном управлении"

осуществляются Учреждением, как за счет средств внебюджетной деятельности, так и за счет средств субсидий на выполнение государственных заданий (на основании части 15 статьи 28, статей 37, 39, 84 Закона № 273-ФЗ). Вместе с тем Уставом Учреждения данные услуги отнесены только к видам деятельности, не являющимися основными, приносящими доход. Пояснения начальника отдела правового и кадрового обеспечения Учреждения от 13.12.2016 прилагаются.

В соответствии с частями 3-5 статьи 26 Закона № 273-ФЗ, статьей 8 Закона № 174-ФЗ разделом 4 Устава Учреждения установлено, что органами управления Учреждения являются: общее собрание работников и обучающихся (далее – общее собрание); наблюдательный совет; педагогический совет; директор. Уставом Учреждения установлены: структура, порядок формирования, срок полномочий и компетенция органов управления Учреждения:

1. Срок полномочий *наблюдательного совета* составляет 2 года, что не противоречит требованиям пункта 2 статьи 10 Закона № 174-ФЗ, предусматривающего срок полномочий совета не более 5 лет.

Пунктом 1 статьи 10 Закона № 174-ФЗ предусмотрен состав наблюдательного совета не менее 5 и не более 11 членов. Пунктом 1.3 распоряжения Правительства автономного округа от 04.09.2015 № 495-рп "Об утверждении…" утвержден персональный состав членов наблюдательного совета Учреждения в количестве 9 человек, в том числе: представители государственных органов, учреждений, общественности, Учреждения, что соответствует указанным выше требованиям.

Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета Учреждения, закрепленные пунктом 4.5 Устава, соответствуют требованиям пункта 1 статьи 11 Закона № 174-ФЗ. Также, пунктом 4.6 Устава Учреждения закреплено, что к компетенции наблюдательного совета Учреждения относится утверждение правового акта, регламентирующего правила закупки Учреждением товаров, работ и услуг, что соответствует требованиям подпункта 3 части 3 статьи 2 Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 12 Закона № 174-ФЗ, пункта 4.9 Устава за периоды полномочий членов наблюдательного совета Учреждения заседания наблюдательного совета проводились не реже одного раза в квартал: в 2015 году – 6 раз; по состоянию на 10.11.2016 года – 5 раз.

2. Согласно пунктам 4.13 - 4.18 Устава Учреждения в состав *общего собрания* входят все работники Учреждения и по одному представителю от каждой группы обучающихся Учреждения. К компетенции общего собрания Учреждения относится утверждение: программ развития Учреждения, положений об общем собрании, о педагогическом совете, правил внутреннего трудового распорядка, избрание комиссии по трудовым спорам, определение системы оплаты труда работников Учреждения, рассмотрение отчетов директора, его заместителей и руководителей структурных подразделений Учреждения и пр. Срок полномочия общего собрания 1 год. Фактически заседания общего собрания проводились один раз в год, что соответствует требованиям указанных выше пунктов Устава.

3. Пунктами 4.19-4.23 Устава Учреждения установлено, что в состав *педагогического совета* входят все педагогические работники Учреждения и директор. Срок полномочия педагогического совета – 3 года. К компетенции педагогического совета относится, в том числе: утверждение правил приема обучающихся; утверждение образовательных программ; установление размеров государственной академической стипендии и государственной социальной стипендии студентам, размера и порядка выплаты материальной поддержки нуждающимся студентам, порядка поощрения обучающихся за успехи в учебной, физкультурной, спортивной, общественной и творческой деятельности и др., что соответствует части 2 статьи 30 Закона № 273-ФЗ.

Решения педагогического совета оформляются протоколами, подписанными председателем педагогического совета и хранятся в Учреждении.

Приказами Учреждения от 04.12.2009 № 179-од и от 15.04.2016 177-од утверждено Положение о педагогическом совете, которым установлено следующее:

- педагогический совет – постоянно действующий орган управления Колледжа для рассмотрения основных вопросов образовательной деятельности;

- в состав совета входят: директор (председатель совета), его заместители, методисты, педагогические работники (в том числе тренеры-преподаватели, педагоги-психологи, социальный педагог, воспитатели), а также медицинские работники и заведующий библиотекой.

Положением также утверждены цели, задачи и содержание работы совета; права и ответственность, организация деятельности, документация.

В проверяемом периоде заседания педагогического совета созывались не реже 1 раза в квартал в учебном году, что соответствует пункту 4.3 Положения.

4. Согласно статье 13 Закона № 174-ФЗ, части 3 статьи 26 Закона № 273-ФЗ единоличным исполнительным органом образовательной организации является руководитель Учреждения - *директор*, осуществляющий текущее руководство деятельностью Учреждения. Пунктом 4.25 Устава установлена компетенция директора Учреждения, в том числе решение следующих вопросов деятельности Учреждения (кроме тех, решение которых Уставом и законодательством отнесено к компетенции других органов): установление штатного расписания, определение должностных обязанностей работников Учреждения, заключение, изменение и прекращение трудовых договоров, утверждение положений о структурных подразделениях, в том числе о филиалах и представительствах и пр.

Компетенции органов управления Учреждения соответствуют компетенциям образовательных организаций, изложенным в статье 28 Закона № 273-ФЗ.

Данной статьей Закона № 273-ФЗ также установлено, что образовательная организация обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с настоящим Федеральным законом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом образовательной организации.

К компетенции образовательной организации в установленной сфере деятельности также относятся:

- материально-техническое обеспечение образовательной деятельности, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями, в том числе в соответствии с федеральными государственными образовательными [стандартами](consultantplus://offline/ref=7BC5528EC4F1B490AD3EA815FB41A52501864F1B97D2449EEEBFA3A3AFR7WDL), федеральными государственными требованиями, образовательными стандартами;

- установление штатного расписания, если иное не установлено нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- определение списка учебников в соответствии с утвержденным федеральным перечнем учебников, рекомендованных к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования организациями, осуществляющими образовательную деятельность, а также учебных пособий, допущенных к использованию при реализации указанных образовательных программ такими организациями;

- поощрение обучающихся в соответствии с установленными образовательной организацией видами и условиями поощрения за успехи в учебной, физкультурной, спортивной, общественной, научной, научно-технической, творческой, экспериментальной и инновационной деятельности, если иное не установлено настоящим Федеральным законом;

- обеспечение в образовательной организации, имеющей интернат, необходимых условий содержания обучающихся;

- создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания обучающихся и работников образовательной организации;

- создание условий для занятия обучающихся физической культурой и спортом;

- приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации, медалей "За особые успехи в учении";

- организация научно-методической работы, в том числе организация и проведение научных и методических конференций, семинаров;

- обеспечение создания и ведения официального сайта образовательной организации в сети "Интернет" и пр.

Согласно части 5 статьи 28 Закона № 273-ФЗ образовательная организация вправе вести консультационную, просветительскую деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан и иную не противоречащую целям создания образовательной организации деятельность, в том числе осуществлять организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с круглосуточным или дневным пребыванием).

В соответствии с требованиями статьи 29 Закона № 273-ФЗ Учреждением сформирован официальный сайт в сети "Интернет", содержащий информацию о его деятельности.

Следует отметить, что приказом Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015 № 999 утверждены Требования к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации (зарегистрирован в Минюсте России 05.04.2016, далее – Требования № 999), устанавливающие общие основы организации процесса подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ, особенности предмета деятельности, структуры организаций, осуществляющих спортивную подготовку и пр. В целях реализации указанных Требований приказом Депспорта Югры от 30.09.2016 № 259 дано задание, в том числе директору Учреждения, привести в соответствие до 12 декабря 2016 года учредительные документы Колледжа. Согласно Пояснениям начальника отдела правового и кадрового обеспечения Учреждения от 15.12.2016 в настоящий момент Учреждением подготовлен и направлен в Депспорт Югры на утверждение проект изменений в Устав (письмо от 28.10.2016 Исх. № 1420).

В соответствии с частью 2 статьи 30 Закона № 273-ФЗ приказами Учреждения ежегодно утверждались учебные планы основного общего, среднего общего образования, планы учебного процесса студентов Колледжа, расписание учебных занятий в соответствии с учебными планами, рабочие программы в соответствии с государственными образовательными стандартами общеобразовательной школы и СПО по специальности "Физическая культура".

Также, приказом Учреждения от 03.09.2014 № 319-од утверждено "Положение и Инструкция о порядке перевода, отчисления и восстановления на обучение обучающихся Учреждения" (далее – Положение), согласном которому основанием для изменения образовательных отношений является приказ директора. Обучающиеся могут быть отчислены из Учреждения по уважительным (собственное желание, в порядке перевода, смена места жительства, по состоянию здоровья и т.д.) и по неуважительным причинам (за академическую успеваемость, за неисполнение Правил внутреннего трудового распорядка, Правил проживания в общежитии и пр.). Обучающиеся, регулярно пропускающие без уважительной причины, в том числе тренировочный процесс, могут быть отчислены за академическую успеваемость до начала очередной сессии по итогам текущей аттестации. Допускается отчисление из Учреждения обучающихся, достигших возраста 16 лет.

Следует отметить, что досрочное отчисление из школы возможно только по основаниям, перечисленным в статье 61 Закона № 273-ФЗ: по инициативе обучающегося или его родителей; по инициативе школы, в случае применения к обучающемуся, достигшему возраста пятнадцати лет, отчисления как меры дисциплинарного взыскания; в случае установления нарушения порядка приема в образовательную организацию, повлекшего по вине обучающегося его незаконное зачисление в образовательную организацию.

**Ни при каких условиях не могут отчислить из школы** учащихся, не достигших возраста 15 лет или учащихся, имеющих ограниченные возможности здоровья (статья 66 Закона № 273-ФЗ).

В проверяемом периоде Учреждением реализовывались основные образовательные программы основного общего и среднего общего образования, а также СПО в области ФКС (очная и заочная формы в соответствии с частью 2 статьи 17 Закона № 273-ФЗ), направленные на физическое воспитание личности, приобретение знаний, умений и навыков в области ФКС, физическое совершенствование, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для прохождения спортивной подготовки, а также на подготовку кадров в области ФКС.

Право осуществлять спортивную подготовку профессиональными образовательными организациями, осуществляющими деятельность в области ФКС, предусмотрено статьей 34.1 Закона № 329-ФЗ.

В настоящий момент главным документом Учреждения является Основная образовательная программа на 2015-2019 учебные годы, определяющая цели, задачи, планируемые результаты, содержание и организацию образовательного процесса на ступенях: основного общего образования, среднего общего и СПО по специальности 49.02.01 "Физическая культура". Программа согласована в 2015 году директором Депспорта Югры, директором МБОУ г. Ханты-Мансийска "Средняя общеобразовательная школа № 4", директором ДЮСШ Югра некоммерческого партнерства хоккейного клуба "Югра" и директором Учреждения (пояснения ниже).

Следует отметить, что [частью 5 статьи 12](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/zakonodatelstvo/federalnyy-zakon-ot-29-dekabrya-2012-g-no-273-fz-ob-obrazovanii-v-rf#st12_5)  Закона № 273-ФЗ установлено, что "образовательные программы самостоятельно разрабатываются и утверждаются организацией, осуществляющей образовательную деятельность". [Статья 28](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/zakonodatelstvo/federalnyy-zakon-ot-29-dekabrya-2012-g-no-273-fz-ob-obrazovanii-v-rf#st28) указанного Закона подтверждает данное положение. Исходя из норм Закона № 273-ФЗ необходимость проведения экспертизы и согласования образовательной программы не требуется, так как частями 7, 9, 10 статьи 12 Закона № 273-ФЗ установлено, что организации, осуществляющие образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам (за исключением образовательных программ высшего образования, реализуемых на основе образовательных стандартов, утвержденных образовательными организациями высшего образования самостоятельно), разрабатывают образовательные программы в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и с учетом соответствующих примерных основных образовательных программ. Данные программы разрабатываются с учетом их уровня и направленности на основе федеральных государственных образовательных [стандартов](consultantplus://offline/ref=CF7EE8E689E4AD97C66B2BF106C7979D14FA489853ED8B6DEE4818529Fq1CAK) (если иное не установлено настоящим Федеральным законом) и включаются по результатам экспертизы в реестр примерных основных образовательных программ, являющийся государственной информационной системой. Информация, содержащаяся в реестре примерных основных образовательных программ, является общедоступной.

Согласно Пояснениям заместителя директора по учебной части Учреждения от 14.12.2016 Основная образовательная программа Колледжа на период 2015- 2019 учебные годы разработана в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами с использованием материалов примерной образовательной программы основного общего образования, одобренной решением федерального методического объединения по общему образованию (протокол от 08.04.2015 № 1/15), согласована с Учредителем и организациями, на базе которых, студенты Колледжа проходят педагогическую практику.

Статьей 84 Закона № 273-ФЗ установлены особенности реализации образовательных программ в области ФКС.

В соответствии с частью 9 статьи 84 Закона № 273-ФЗ приказом Министерства спорта Российской Федерации от 27.12.2013 № 1125 утверждены Особенности организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта (далее – Особенности организации № 1125), устанавливающие специфику в отношении, в том числе профессиональных образовательных организаций, осуществляющих деятельность в области ФКС, имеющих интернат и реализующих программы спортивной подготовки, в которых обучаются лица, проявившие выдающиеся способности к занятиям физической культурой и спортом, и (или) осуществляющих обучение по образовательным программам СПО по специальностям и (или) направлениям подготовки в области ФКС.

Согласно пункту 17 раздела III Особенностей организации № 1125 указанные выше организации организуют и осуществляют образовательную, тренировочную и методическую деятельность с учетом следующих особенностей:

- подготовка кадров в области ФКС осуществляется с использованием инфраструктуры спорта;

- в целях выявления и поддержки лиц, проявивших выдающиеся способности, в образовательных организациях создаются специализированные структурные подразделения (в которые, согласно пункту 8 указанных Особенностей, зачисляются лица из числа занимающихся, выпускников, образовательной организации, проходящих спортивную подготовку на условиях государственного (муниципального задания, и (или) иные лица, проходящие спортивную подготовку на условиях договора на оказание услуг по спортивной подготовке), порядок комплектования и финансирования которых устанавливается учредителем соответствующих образовательных организаций с учетом создания возможности для совмещения тренировочной деятельности и образовательного процесса.

Согласно устным пояснениям начальника отдела по спортивной подготовке Учреждения данными специализированными структурными подразделениями в Учреждении являются отделения по видам спорта, комплектуемые приказами Учреждения на каждый учебный год (в том числе по каждому виду спорта - таблица 5 Акта проверки). Порядок комплектования и финансирования указанных подразделений Депспорта Югры, предусмотренный пунктом 8 Особенностей организации № 1125, на проверку Учреждением не представлен.

Приказом Учреждения от 05.08.2016 № 331-од утверждено Положение о комплектовании групп спортивной подготовки учащихся и студентов Колледжа (далее – Положение о комплектовании), которым утверждены:

- Порядок комплектования (дублирующий Правила приема в Учреждение);

-Порядок перевода на следующий этап спортивной подготовки, согласно которому перевод осуществляется по итогам комплексной аттестации на основании решения аттестационной комиссии и приказа по итогам аттестации. Аттестованные переводятся на следующий этап спортивной подготовки. Аттестованные условно (с задолженностями) по итогам года не переводятся на следующий этап спортивной подготовки до устранения условностей. Не аттестованные по спорту обучающиеся снимаются со спортивной подготовки, но имеют право на продолжение обучения в Колледже без права проживания и питания в Колледже).

Приказом Учреждения от 05.08.2016 № 329-од утверждено Положение о комплексной аттестации (далее – КА) учащихся и студентов Колледжа, согласно которому:

- КА включает в себя итоговую (проводится в конце учебного года и является итогом перевода на очередной этап спортивной подготовки или отчисления) и промежуточную аттестацию (проводится в течение календарного года по ходатайству тренера отделения либо начальника отдела по спортивной подготовке Учреждения);

- КА проводится по фактическому исполнению контрольных показателей, установленных индивидуальными планами подготовки учащихся и студентов;

- для проведения КА создается аттестационная комиссия, на основании решений которой издается приказ по итогам аттестации (аттестован, не аттестован, аттестован условно);

- аттестованные выпускники 11 класса по личному заявлению зачисляются на 1 курс без вступительных испытаний на основании пункта 9 Особенностей организации № 1125, согласно которому "перевод обучающихся на этап (период) реализации образовательной программы осуществляется на основании результатов промежуточной аттестации и с учетом результатов их выступления на официальных спортивных соревнованиях по избранному виду спорта". Фактическое количество таких выпускников составило: в 2015/2016 учебном году – 7 человек, в 2016/2017 учебном году - 19 человек. Следует отметить, что данный порядок зачисления указанных выше выпускников Правилами приема (очное обучение) утвержденных директором Учреждения на соответствующие учебные годы, не предусмотрен (кроме чемпионов и призеров олимпийских игр, победителей и призеров чемпионатов Мира, Европы по видам спорта, членов основного состава сборных команд Российской Федерации, которыми данные выпускники не являлись);

- не аттестованные в зимний период (декабрь) учащиеся выпускных 9-х, 11-х классов получают возможность завершить этап обучения в Колледже. Студенты, завершившие 2 курса обучения, успешно закрывшие летнюю сессию, получают право завершить обучение в Колледже и получить профессиональную квалификацию. Все оставшиеся обучающиеся, прошедшие КА с формулировкой "не аттестован" по заявлению родителей отчисляются и переводятся на обучение в образовательные учреждения по месту жительства. Прекращением образовательных отношений является издание приказа директора об отчислении. Не аттестованные по спорту студенты, начиная с 3 курса имеют право на продолжение в Колледже обучения, но лишаются права проживания и питания в Колледже (что соответствует нормам Порядка перевода на следующий этап спортивной подготовки, указанного выше), а также при тарификации тренеров-преподавателей.

Согласно приказам Учреждения от 11.06.2015 № 242-од, от 02.06.2016 № 253-од и от 18.01.2016 № 32-од итоги КА учащихся и студентов отделений по видам спорта следующие:

- за 2014/2015 учебный год общее количество учащихся и студентов Колледжа на момент КА составило 312 человек, из них: аттестовано 226 человек, аттестованы условно 32 человека, не аттестовано 54 человека;

- за первое полугодие 2015/2016 учебного года общее количество обучающихся на момент КА составило 309 человек, из них: аттестовано 251 человек, аттестовано условно 54 человека, не аттестовано 4 человека;

- за второе полугодие 2015/2016 учебного года общее количество обучающихся на момент проведения КА составило 294 человека, из них: аттестован 234 человек, аттестовано условно 45 человек, не аттестовано 15 человек, а именно:

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Количество не аттестованных обучающихся Колледжа** | | | |
| **Виды спорта** | **2014/2015** | **1 полугодие 2015/2016** | **2 полугодие**  **2015/2016** |
| бокс | 6 | 1 | 1 |
| плавание | 1 | - | 2 |
| Лыжные гонки | 10 | - | - |
| сноуборд | 2 | - | - |
| биатлон | 7 | 1 | 4 |
| дзюдо | 1 | - | - |
| волейбол | 5 | - | - |
| Паралимпийские виды спорта | 1 | 1 | 2 |
| Тяжелая атлетика | - | - | 1 |
| Вольная борьба | 2 | - | - |
| Хоккей | 16 | 1 | 4 |
| теннис | - | - | - |
| Гребной слалом | - | - | - |
| Водное поло | 3 | - | 1 |
| **ИТОГО** | **54** | **4** | **15** |

Согласно Пояснениям заместителя директора Учреждения по учебной работе от 16.12.2016 в 2014/2015 учебном году из Колледжа выбыло (без учета выпускников) 23 человека (19 школьников и 4 студента), в 2015/2016 учебном году – 37 человек (9 школьников и 28 студентов).

В соответствии с пунктом 18 Особенностей организации № 1125 Учреждение планирует, организует и осуществляет свою деятельность с учетом следующего:

1. Осуществляет комплектование контингента обучающихся на конкурсной основе из числе лиц, проявивших выдающиеся способности в спорте… (таблица 5 Акта проверки). Следует отметить, что формами конкурсного отбора в Учреждении являются: просмотровые тренировочные сборы, результаты выступлений на соревнованиях различного уровня, результаты вступительных испытаний (установленные Учреждением на основании Правил приема на обучение, утвержденных в соответствии с частью 8 статьи 55 Закона № 273-ФЗ), что соответствует требованиям пункта 19.5 Особенностей организации № 1125.

Пунктом 2.3 Особенностей организации № 1125 дано понятие контингента образовательной организации:

а) лица, зачисленные в образовательную организацию и осваивающие образовательные программы в области ФКС;

б) лица, проходящие спортивную подготовку, зачисленные в образовательную организацию;

в) лица, которые в перспективе могли бы быть зачислены в профессиональные образовательные организации, осуществляющие деятельность в области ФКС и реализующие программы спортивной подготовки.

2. Обеспечивает использование индивидуальных учебных планов для обучающихся, проходящих спортивную подготовку.

3. Участвует в подготовке спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации и автономного округа и пр.

*Количественный состав обучающихся.* В соответствии с требованиями частей 1, 3 статьи 53 Закона № 273-ФЗ основанием возникновения образовательных отношений между Учреждением и гражданами являлись распорядительные акты Учреждения о приеме их на обучение – приказы Учреждения:

- № 313-од от 25.08.2014 и № 285-од от 21.08.2015 "О зачислении учащихся и студентов на обучение в колледже в 2014/2015 учебном году" (и в 2015/2016 учебном году соответственно);

- № 344-од от 25.08.2016 "Об утверждении классов-комплектов на обучение по программам основного общего, среднего общего и среднего профессионального образования по специальности 49.02.01 "Физическая культура" в 2016/2017 учебном году".

Данными приказами утверждены: списочные составы абитуриентов Колледжа, успешно прошедших вступительные испытания (просмотровые сборы и дополнительные испытания); списочные составы учебных классов и групп Колледжа, согласно которым составы учебных классов и групп (очная форма обучения) по состоянию на 1 сентября соответствующего учебного года следующие:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Обучающие** | **Виды спорта** | **2014/2015** | **2015/2016** | **2016/2017** |
| **Школьники**  (5-11 классы) | Лыжные гонки | 14 | 8 | 15 |
| бокс | 10 | 11 | 6 |
| плавание | 30 | 26 | 24 |
| волейбол | 12 | 14 | 16 |
| Биатлон | 9 | 11 | 16 |
| Тяжелая атлетика | 5 | 4 | 3 |
| Водное поло | 18 | 17 | 13 |
| хоккей | 108 | 114 | 121 |
| дзюдо | 1 | 1 | 2 |
| тенис | 13 | 7 | 8 |
| сноуборд | 3 | 2 | 4 |
| Синхронное плавание | - | - | 2 |
| **Всего школьников** | **223** | **215** | **230** |
| **студенты**  (Нормативный срок основной профессиональной образовательной программы: на базе 9 классов – 3 года 10 месяцев;  На базе 11 классов – 2 года 10 месяцев **)** | Лыжные гонки | 14 | 11 | 7 |
| бокс | 24 | 25 | 21 |
| плавание | 10 | 11 | 14 |
| волейбол | 15 | 12 | 11 |
| Биатлон | 16 | 12 | 8 |
| гимнастика | - | 1 | 1 |
| Тяжелая атлетика | 7 | 9 | 7 |
| Паралимпийский спорт | 6 | 8 | 7 |
| Водное поло | 2 | 2 | 6 |
| хоккей | 9 | 16 | 26 |
| дзюдо | 2 | 2 | 3 |
| тенис | 1 | 4 | 3 |
| сноуборд | 6 | 3 | 2 |
| вольная борьба | 2 | 2 | 2 |
| Гребной слалом | 1 | 1 | 1 |
| Синхронное плавание | 1 | - | - |
| Стрельба из лука | 1 | - | - |
| **всего студентов** | **117** | **119** | **119** |
| **ВСЕГО ОБУЧАЮЩИХСЯ**  **(очная форма обучения)** |  | **340** | **334** | **349** |

Следует отметить, что в целях реализации мероприятия 11 "Развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования" раздела II таблицы 2 целевой программы автономного округа "Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2011-2013 годы, утвержденной постановлением Правительства автономного округа от 29.10.2010 № 269-п (далее – Программа), на основании приказа Депспорта Югры от 24.06.2011 № 131 "Об утверждении списка абитуриентов" в указанную выше численность студентов в 2014/2015 учебном году вошли 4 студента, поступивших на обучение в Колледж в 2011/2012 учебном году по программам СПО и закончивших обучение в 2014/2015 учебном году. При этом согласно указанному списку всего в Колледж поступило 8 абитуриентов, 4 из которых прервали обучение.

В целях обеспечения условий получения образовательной и профессиональной подготовки высококвалифицированных спортсменов между данными абитуриентами (их представителями) и Учреждением заключены договоры об оказании услуг (№ 111-11/од, № 105-11/од, № 95-11/од и № 119-11/од от 30.09.2011), предметом которых являлась "совместная деятельность Учреждения и обучающегося под руководством тренера-преподавателя по специализированной спортивной подготовке обучающегося для вхождения в состав сборных команд автономного округа, Российской Федерации, деятельность всех указанных лиц для обеспечения условий получения образования в рамках образовательной программы и профессиональной подготовки высококвалифицированного спортсмена".

В нарушение части 2 статьи 54 Закона № 273-ФЗ в проверенных договорах об образовании не указаны основные характеристики образования, в том числе вид, уровень и (или) направленность образовательной программы (часть образовательной программы определенных уровня, вида и (или) направленности), форма обучения, срок освоения образовательной программы (продолжительность обучения).

Согласно Пояснениям начальника отдела кадрового и правового обеспечения Учреждения от 28.11.2016 в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО по специальности 49.02.01 "Физическая культура и спорт" все 4 студента выполнили в полном объеме учебный план, а также успешно закончили в июне 2015 года Колледж и получили дипломы о СПО по квалификации "Педагог по физической культуре и спорту/ учитель физической культуры", о чем свидетельствует приказ Учреждения от 19.06.2015 № 243-од "О вручении дипломов о среднем профессиональном образовании".

В целях реализации основных целей уставной деятельности Учреждения, систематизации спортивной подготовки спортсменов – школьников и студентов Колледжа по видам спорта приказами Учреждения от 24.09.2014 № 350-од, от 18.09.2015 № 313-од и от 23.09.2016 № 390-од (т.е. на каждый учебный год) скомплектованы тренировочные группы Колледжа, тренерские составы отделений и количественный состав спортсменов (школьников и студентов – очная форма обучения), а именно:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование отделения** | **Количественный состав (чел.)** | | |
| **2014/2015** | **2015/2016** | **2016/2017** |
| Отделение плавания | 39 | 38 | 38 |
| Отделение лыжных гонок | 26 | 18 | 27 |
| Отделение биатлона | 24 | 23 | 24 |
| Отделение бокса | 32 | 31 | 31 |
| Отделение сноуборда | 10 | 6 | 8 |
| Отделение дзюдо | 3 | 2 | 3 |
| Отделение вольной борьбы | 2 | 2 | 2 |
| Отделение волейбола | 25 | 27 | 26 |
| Отделение тяжелой атлетики | 11 | 12 | 15 |
| Отделение водного поло | 21 | 19 | 20 |
| Отделение паралимпийских видов спорта | 7 | 7 | 7 |
| Отделение хоккея | 114 | 112 | 137 |
| Отделение тениса | 12 | 9 | 9 |
| Отделение гребного слалома | 1 | 1 | 1 |
| **ИТОГО, в том числе:** | **327** | **307** | **348** |
| ***- из автономного округа*** | ***219*** | ***191*** | ***212*** |
| ***- из других субъектов РФ, из них:*** | ***108*** | ***116***  (в т.ч. 2 иностранца) | ***136*** |
| биатлон | 10 | 14 | 10 |
| плавание | 3 | 5 | 6 |
| Лыжные гонки | 9 | 8 | 8 |
| бокс | 3 | 5 | 7 |
| дзюдо | - | - | 1 |
| волейбол | 23 | 26 | 26 |
| Паралимпийские виды спорта | - | - | - |
| Тяжелая атлетика | 2 | 2 | 6 |
| Водное поло | 1 | - | - |
| Теннис | 4 | - | 1 |
| хоккей | 51 | 55 | 70 |
| сноуборд | 2 | 1 | 1 |
| Вольная борьба | - | - | - |
| Гребной слалом | - | - | - |

Дополнительная информация о количественном составе спортсменов в разрезе школьников и студентов представлена в Приложении 1 к Акту проверки.

Согласно Пояснениям методиста Учреждения от 30.11.2016 в проверяемом периоде в Колледже получают образование по программе среднего общего образования 2 гражданина из Украины, принятые в 2015 году на основании приказа от 21.08.2015 № 285-од. Основанием для их зачисления являются: часть 2 статьи 78 Закона № 78-оз, согласно которой иностранные граждане обладают равными с гражданами Российской Федерации правами на получение дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, а также профессионального обучения по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих в пределах освоения образовательной программы среднего общего образования на общедоступной и бесплатной основе; Правила приема в Учреждение.

Численность школьников и студентов, поступивших в Колледж на обучение (таблица 4 Акта проверки) не соответствует количественным составам, показанным в таблице 5 Акта проверки, а именно:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид спорта (отделение)** | **2014/2015** | | **2015/2016** | | **2016/2017** | |
| **Принято обуч-хся** | **Кол.состав тренировоч.**  **групп** | **Принято обуч-хся** | **Кол.состав тренировоч.**  **групп** | **Принято обуч-хся** | **Кол.состав тренировоч.**  **групп** |
| Отделение плавания | 40 | 39 | 37 | 38 | 38 | 38 |
| Отделение лыжных гонок | 28 | 26 | 19 | 18 | 22 | 27 |
| Отделение биатлона | 25 | 24 | 23 | 23 | 24 | 24 |
| Отделение бокса | 34 | 32 | 36 | 31 | 27 | 31 |
| Отделение сноуборда | 9 | 10 | 5 | 6 | 6 | 8 |
| Отделение дзюдо | 3 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 |
| Отделение вольной борьбы | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Отделение волейбола | 27 | 25 | 26 | 27 | 27 | 26 |
| Отделение тяжелой атлетики | 12 | 11 | 13 | 12 | 10 | 15 |
| Отделение водного поло | 20 | 21 | 19 | 19 | 19 | 20 |
| Отделение паралимпийских видов спорта | 6 | 7 | 8 | 7 | 7 | 7 |
| Отделение хоккея | 117 | 114 | 130 | 112 | 147 | 137 |
| Отделение тениса | 14 | 12 | 11 | 9 | 11 | 9 |
| Отделение гребного слалома | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| гимнастика | - | - | 1 | - | - | - |
| Стрельба из лука | 1 | - | - | - | - | - |
| Синхронное плавание | 1 | - | - | - | 2 | - |
| **ИТОГО** | **340** | **327** | **334** | **307** | **349** | **348** |

Согласно Пояснениям заместителя директора по учебной работе Учреждения от 23.11.2016 обучающиеся, не прошедшие аттестацию по спортивной подготовке или по медицинским показателям (проводится 2 раза в год), получают предложение об отчислении из Колледжа. Вместе с тем, в соответствии с Законом № 273-ФЗ (статья 5) указанные обучающиеся имеют право продолжить обучение до завершения одного из этапов образования.

Следует отметить, что обучающиеся, прошедшие курс обучения по программам СПО, на основании пункта 8 Правил приема (очное обучение), пункта 8 раздела 4 Федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта (согласно которому образовательные организации, реализующие образовательные программы в области физической культуры и спорта для наиболее перспективных выпускников, могут предоставить возможность прохождения спортивной подготовки на своей базе сроком до четырех лет - до 10% от количества лиц, проходящих спортивную подготовку) пользуются возможностью прохождения спортивной подготовки на базе Учреждения сроком до 4-х лет.

Следовательно, по состоянию на сентябрь 2014/2015, 2015/2016 и в 2016/2017 учебных годов в Учреждении числились:

- обучающиеся, не проходящие спортивную подготовку: 16 чел., 30 чел. и 17 чел. соответственно;

- спортсмены, проходящие только спортивную подготовку – 3 чел., 3 чел. и 17 чел. соответственно.

В соответствии с пунктом 8 раздела 4 Федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта данное количество не превышает 10 % от общего количества лиц, проходящих спортивную подготовку.

В ходе проверки установлено, что указанные спортсмены зачислялись в Учреждение во исполнение требования пункта 1 части 2 статьи 34.3 Закона № 329-ФЗ (согласно которому организация, осуществляющая спортивную подготовку, обязана соблюдать требование федеральных стандартов спортивной подготовки, указанное выше) в целях подготовки высококвалифицированных спортсменов и спортивного резерва для сборных команд автономного округа и Российской Федерации на основании приказов Колледжа от 03.09.2014 № 320-од/1, от 04.09.2015 № 304-од/1 и от 05.09.2016 № 361-од/1 "О зачислении на спортивную подготовку лиц из числа высококвалифицированных, результативных и потенциально перспективных спортсменов", согласно которым:

- в 2014/2015 учебном году – 3 спортсмена, что соответствует численности спортсменов, проходящих спортивную подготовку в Учреждении согласно таблице 6 Акта проверки (3 человека);

- в 2015/2016 и 2016/2017 учебных годах – 4 и 24 спортсмена соответственно, что не соответствует общей численности спортсменов, проходящих спортивную подготовку в Учреждении без учебы согласно таблице 6 Акта проверки (3 и 17 человек соответственно).

Все спортсмены зачислены в группы высшего спортивного мастерства (ВСМ) (кроме 1-го, зачисленного в 2016/2017 году в группу совершенствования спортивного мастерства (ССМ)) и имеют спортивные звания (разряды) - мастер спорта международного класса или мастер спорта или кандидат в мастера спорта, что соответствует требованиям пункта 24 Правил приема (очное обучение), согласно которому для прохождения спортивной подготовки и повышения спортивного мастерства зачисляются поступающие: на этап ССМ, имеющие и выполнившие спортивный разряд не ниже КМС России, а по игровым видам спорта – не ниже 1 (взрослого) разряда; на этап ВСМ – имеющие и выполнившие требования норматива МС России, а по игровым видам спорта – спортивный разряд не ниже КМС России.

Согласно Спискам кандидатов в спортивные сборные команды автономного округа и Российской Федерации по видам спорта, утвержденных (или согласованных) Депспортом Югры и Министром спорта Российской Федерации (или его заместителем) соответственно, все указанные выше спортсмены являются членами сборных команд автономного округа или Российской Федерации по видам спорта, а именно:

Таблица 6а

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид спорта** | **2014/2015** | | **2015/2016** | | **2016/2017** | |
| **ФИО** | **Сборная команда** | **ФИО** | **Сборная команда** | **ФИО** | **Сборная команда** |
| плавание | Вершинина К.И. | ХМАО-Югра |  |  | Ульянов Н.В. | ХМАО-Югра |
| Лыжные гонки | Таипов А.И. |  |  | Бизюкова А.А. |
| Петров К.И. |  |  | Таипов Н.И. |
|  |  | Таипов И.И. |
|  |  | Котов С.С, |
| биатлон |  |  | Кугубаев А.В. | ХМАО-Югра | Каплина Е.П. | ХМАО-Югра |
|  |  | Давлетшина Л.Л. | Казармина К.А. |
|  |  | Марданова В.Ф. | Третьяков В.С. |
|  |  | Воронов И.С. |
|  |  | Коротков Д.А. |
| волейбол |  |  | Гончаров А.И. | РФ |  |  |
| бокс |  |  |  |  | Дробный В.О. | ХМАО-Югра |
|  |  |  |  | Лизуненко Г.А. |
|  |  |  |  | Магомедов Т.М. |
|  |  |  |  | Нуриев Э.Я. |
|  |  |  |  | Рамазанова Э.А. |
| сноуборд |  |  |  |  | Мигребишкин Т.В. | ХМАО-Югра |
|  |  |  |  | Рагозин М.А. |
| волейбол |  |  |  |  | Калиниченко Г.Г. | ХМАО-Югра |
| Тяжелая атлетика |  |  |  |  | Захаров Н.Е. | ХМАО-Югра |
|  |  |  |  | Дзагоев С.А. | РФ |
|  |  |  |  | Наниев Т.Р. |
| Водное поло |  |  |  |  | Чернего Д.В. | ХМАО-Югра |
| хоккей |  |  |  |  | Кондрашин К.А. | ХМАО-Югра |
|  |  |  |  |  | Рябов И.С. |
| **ИТОГО** | **3** |  | **4** |  | **24** |  |

Со всеми спортсменами, указанными в таблице Учреждением заключены договоры оказания услуг по спортивной подготовке, предметом которых являлось "Обеспечение подготовки резерва сборных команд Российской Федерации и автономного округа. Установление и развитие правоотношений между сторонами, направленных на создание условий для подготовки и успешного выступления спортсмена на всероссийских и международных соревнованиях".

Согласно разделам 2 и 3 указанных Договоров:

- в обязанности Колледжа входит планирование процесса подготовки Спортсмена на годичный цикл, разработка индивидуального плана подготовки, организация и проведение тренировочных мероприятий спортсмена, обеспечение его участия в соревнованиях, обеспечение спортсмена питанием, размещением, экипировкой, медицинским и научно-методическим сопровождением процесса подготовки посредством предоставления материально-технических и профессиональных ресурсов Колледжа и др.;

- в обязанности спортсмена входит осуществление тренировочного и соревновательного процесса, выполнение в полном объеме тренировочных нагрузок, участие во всех соревнованиях, предусмотренных Единым всероссийским календарным планом спортивно-массовых мероприятий по профильному виду спорта и являющихся обязательным минимумом для отбора в сборную команду России и пр.

Следует отметить, что указанными выше приказами спортсмены скомплектованы в группы по видам спорта, не соответствующие комплектованию, показанному в таблице 6 Акта проверки:

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Группы по видам спорта** | **Комплектование на основании приказов от 03.09.2014**  **№ 320-од/1, от 04.09.2015**  **№ 304-од/1 и от 05.09.2016**  **№ 361-од/1**  "О зачислении на спортивную подготовку лиц из числа высококвалифицированных, результативных и потенциально перспективных спортсменов" | **Комплектование групп согласно таблице 6 Акта проверки**  (разница между зачисленными и количеством комплектования на соответствующий год) |
| **2014/2015 учебный год** |  |  |
| сноуборд | - | 1 |
| Водное поло | - | 1 |
| Паралимпийские виды спорта | - | 1 |
| плавание | 1 |  |
| Лыжные гонки | 2 |  |
| *итого* | *3* | *3* |
| **2015/2016 учебный год** |  |  |
| плавание | - | 1 |
| сноуборд | - | 1 |
| волейбол | 1 | 1 |
| биатлон | 3 |  |
| *итого* | *4* | *3* |
| **2016/2017 учебный год** |  |  |
| биатлон | 5 | - |
| плавание | 1 | - |
| Лыжные гонки | 4 | 5 |
| бокс | 5 | 4 |
| сноуборд | 2 | 2 |
| волейбол | 1 | - |
| Тяжелая атлетика | 3 | 5 |
| Водное поло | 1 | 1 |
| хоккей | 2 | - |
| *итого* | *24* | *17* |
| *ВСЕГО* | *31* | *23* |

Согласно приказам Учреждения от 20.06.2014 № 254-од, от 20.06.2014 № 253-од "Об окончании обучения студентов…", от 19.06.2015 № 243-од "О вручении дипломов…" из 31-го зачисленного спортсмена на спортивную подготовку 15 спортсменов являются выпускниками Колледжа, 16 спортсменов являются обучающимися.

Руководствуясь Уставом Учреждения, свидетельством о государственной аккредитации Учреждения, письмом Депспорта Югры, направленного в адрес заместителя Губернатора автономного округа от 15.10.2015 № 19-Исх-3506 (о том, что более востребованы в автономном округе специалисты с высшим образованием по должностям "Тренер" и "Тренер-преподаватель" в отрасли "Физическая культура и спорт") приказом Учреждения от 16.10.2015 № 365-од "Об открытии…" в Учреждении открыты *группы заочного обучения*, утверждено Положение о заочной (очно-заочной) форме обучения (далее – Положение о заочной форме обучения), закрепляющее формирование рабочего учебного плана, организацию и порядок реализации учебного процесса, график учебного процесса, порядок аттестации и пр.

Приказом Депспорта Югры от 10.08.2016 № 230 "Об организации обучения специалистов физической культуры и спорта муниципальных образований и утверждении Порядка обучения" утвержден Порядок обучения специалистов физической культуры и спорта, не имеющих установленного профессиональными стандартами уровня образования" (далее – Порядок обучения № 230).

Разделом 1 указанного Порядка установлена цель обучения данных специалистов – выполнение приказа Министерства спорта Российской Федерации от 07.04.2014 № 193н "Об утверждении профессионального стандарта "Тренер" и приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 08.09.2014 № 630н "Об утверждении профессионального стандарта "Инструктор-методист".

Согласно разделу 2 Порядка обучения № 230 услуга по профессиональному обучению специалистов ФКС предоставляется по заявкам муниципальных образований и личному заявлению специалиста. Группа на обучение комплектуется не более 25 человек в год. К обучению допускаются специалисты, имеющие уровень образования не ниже среднего общего, медицинский допуск, справку об отсутствии судимости и работающие в муниципальных организациях сферы физической культуры и спорта. Первоочередное право на обучение имеют работники организаций дополнительного образования муниципальных образований, сферы ФКС. Отказ в приеме на обучение производится при несоответствии кандидатов требованиям или непредставлении необходимых документов.

Обучение указанных выше студентов осуществлялось в проверяемом периоде за счет средств субсидий на выполнение государственных заданий Учреждению:

- на 2015 год – в рамках государственной работы "Выполнение работ в сфере ФКС" (развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования);

- на 2016 год – в рамках государственной услуги "Реализация основных профессиональных образовательных программ СПО - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 Образование и педагогика".

Реализация указанных выше государственной работы и услуги осуществлялась из средств подпрограммы III Программы (на 2016-2020 годы, постановление Правительства автономного округа от 09.10.2013 № 422-п). Разделом III указанной Программы предусмотрено, что "[Подпрограммой III](consultantplus://offline/ref=BB1D6308EA8E410DB6FFAC84D31F5C18B939436E1EA06B48A7178BB2621FE11D755A54E2D06159D4D7CF571EE4Z8H) "Управление отраслью физической культуры и спорта" предусмотрено обеспечение выполнения полномочий и функций Депспорта Югры, организация работы по присвоению спортивных разрядов, званий, квалификационных категорий, аккредитация региональных федераций, информационное обеспечение жителей автономного округа о ходе реализации государственной программы. В данную [подпрограмму](consultantplus://offline/ref=BB1D6308EA8E410DB6FFAC84D31F5C18B939436E1EA06B48A7178BB2621FE11D755A54E2D06159D4D7CF571EE4Z8H) включено развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров".

На основании письма и приказа Депспорта Югры от 15.10.2015 № 19-исх 3506 и от 22.07.2016 № 19-исх 2953 соответственно приказами Учреждения от 20.10.2015 № 366-од и от 29.09.2016 № 395-од "О зачислении на заочное отделение", от 25.08.2016 № 344-од "Об утверждении классов-комплектов на обучение…" зачислены на заочную форму обучения на бюджетной основе (целевые места) по программам СПО специальности 49.02.01 "Физическая культура":

- на 2015/2016 учебный год - 11 лиц, из них: 9 абитуриентов - на 1 курс обучения и 2студента - на 3 курс обучения путем перевода с очного обучения;

- на 2016/2017 учебный год – 25 абитуриентов. Следует отметить, что согласно Списку работников от муниципальных спортивных учреждений, организаций, приложенному к приказу Депспорта Югры № 19-исх 2953 от 22.07.2016, 1 абитуриент (Кивелев В.Н.) является работником АО "Газпромгазораспредение "Север", т.е. не является работником муниципальной организации в сфере ФКС, что является нарушением Порядка обучения № 230.

На момент проверки в Колледже получают образование по заочной форме обучения 36 студентов, из них: 25 студентов – на 1 курсе обучения, 9 студентов – на 2 курсе обучения, 2 студента – на 4 курсе обучения. Все студенты зачислены в рамках контрольных цифр приема (рассмотрены ниже).

Следует отметить, что данные студенты получают только СПО (не занимаются спортивной подготовкой).

*Прием на обучение.* На основании части 8 статьи 55 Закона № 273-ФЗ приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 23.01.2014 № 36 утвержден Порядок приема на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования (далее – Порядок приема № 36).

В проверяемом периоде прием на обучение осуществлялся Учреждением на основании:

- Правил приема в Учреждение на период обучения в 2015/2016 учебном году и в 2016/2017 учебном году, утвержденных приказами Учреждения от 26.02.2015 № 71-од и от 11.02.2016 № 88-од соответственно (далее – Правила приема (очное обучение)). Данные Правила идентичны;

- Правил приема в Учреждение на заочное обучение, утвержденных приказом Учреждения от 31.12.2015 № 483-од (далее – Правила приема на заочное обучение).

Указанные выше Правила приема утверждены директором Учреждения, а не педагогическим советом Учреждения, как предусмотрено пунктом 4.21.4 Устава Учреждения. Вместе с тем, согласно протоколам педагогического совета:

- № 3 от 23.01.2015 в повестку заседания входило обсуждение и принятие Правил приема. Решение – "одобрить представленный текст Правил приема";

- № 3 от 02.02.2016 в повестку заседания совета входило лишь обсуждение Правил приема. Решение – "в целом одобрить Правила Приема".

В соответствии с пунктами 3, 4 раздела 1 *Правил приема на заочное обучение* набор абитуриентов на 2015/2016 и 2016/2017 учебные годы осуществлялся Учреждением в соответствии с потребностью в обучении специалистов учреждений физической культуры и спорта муниципальных образований автономного округа на основании Списков абитуриентов, сформированных Депспортом Югры. Вступительные испытания для данной категории обучающихся проводились на основании конкурса документов и рекомендаций в виде указанных списков, что соответствует разделу 2 Правил приема на заочное обучение.

В нарушение пункта 29 Порядка приема № 36 в проверяемом периоде при приеме на заочное обучение по специальности СПО "Физическая культура", требующей у поступающих наличия определенных физических и психологических качеств, Учреждением не проводились вступительные испытания в соответствии с перечнем испытаний, утверждаемым Министерством образования и науки Российской Федерации (приказ от 30.12.2013 № 1422).

В нарушение пункта 18 Порядка приема № 36 на сайте Учреждения в сети Интернет не размещена следующая информация: правила приема в Колледж на заочное обучение; информация о формах проведения вступительных испытаний для абитуриентов, поступающих на заочное обучение; количество мест для приема по заочной форме обучения, в том числе количество мест, финансируемых за счет средств бюджета автономного округа; образец договора об оказании платных образовательных услуг и пр.

Правилами приема на заочное обучение не установлены сроки приема заявлений на заочную форму получения образования по программам СПО, что противоречит требованиям пункта 20 раздела 4 Порядка приема № 36. Вместе с тем, согласно пункту 1.7 Положения о заочной форме обучения сроки приема заявлений на обучение по заочной форме осуществляются в соответствии с Порядком приема № 36 (т.е. согласно пункту 20: прием документов начинается не позднее 20 июня, а при наличии свободных мест прием документов продлевается до 25 ноября).

В ходе выборочной проверки личных дел студентов, поступивших на заочное обучение (21 шт. из 36-ти), установлено следующее:

- в нарушение пункта 20 Порядка приема № 36 в отдельных случаях Учреждением нарушены сроки приема заявлений, а именно: 2 заявления приняты позднее 25 ноября (по одному – в январе и в феврале). Кроме того данные заявления приняты позднее, чем изданы приказы Учреждения "О зачислении на заочное отделение" № 366-од и № 395-од- 20.10.2015 и 29.09.2016.

Кроме того, отсутствуют заявления в личных делах 3-х студентов (Вакуев Е.А. и Филиппов А.Д. - заявления на перевод с очного на заочное обучение, Малюк Ю.В.), на 2-х заявлениях отсутствует дата их приема;

- договоры на целевое обучение с поступившими в 2015/2016 и 2016/2017 учебных годах на заочное обучение лицами Колледжем не заключались. Согласно устным Пояснениям начальника отдела правового и кадрового обеспечения Учреждения статья 53 Закона № 273-ФХ предусматривает следующие обязательные случаи заключения договора об образовании:

- если образовательная услуга оказывается индивидуальным предпринимателем (часть 1 статьи 53);

- обучение осуществляется по образовательным программам дошкольного образования (часть 2 статьи 53);

- обучение осуществляется за счет физических и юридических лиц (часть 2 статьи 53);

-осуществляется прием на целевое обучение (высшее образование) в соответствии со статьей 56 Закона № 273-ФЗ (часть 3 статьи 53).

Таким образом, заключение Учреждением договора об образовании с каждым обучающимся в том случае, если он обучается за счет средств автономного округа или с его родителями (законными представителями) не является обязательным за исключением перечисленных выше случаев.

Согласно части 4 статьи 53 Закона № 273-ФЗ права и обязанности обучающегося, предусмотренные законодательством об образовании и локальными нормативными актами организации, осуществляющей образовательную деятельность, возникают у лица, принятого на обучение, с даты, указанной в распорядительном акте о приеме лица на обучение или в договоре об образовании, заключенном с индивидуальным предпринимателем.

Согласно пункту 3 раздела 1 *Правил приема (очное обучение)* данные Правила разработаны на основании Законов № 273-ФЗ, № 329-ФЗ, Федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта, Порядка приема № 36, иных нормативных документов Российской Федерации, регламентирующих прием граждан на обучение по программам основного общего, среднего общего образования и СПО.

В соответствии с подпунктом 3.2 пункта 3 Особенностей организации № 1125 пунктом 4 раздела 1 Правил приема (очное обучение) установлено, что Колледж осуществляет подготовку специалистов СПО по очной форме обучения по следующим специализациям (10-ти видам спорта): биатлон, лыжные гонки, сноуборд, бокс, плавание, волейбол, водное поло, тяжелая атлетика, хоккей, паралимпийские виды спорта, т.е. по видам спорта, включенным во Всероссийский реестр видов спорта. При этом отсутствуют направления спортивной подготовки студентов по 6 видам спорта: дзюдо, вольная борьба, теннис, гребной слалом, гимнастика и шахматы - таблица 4 Акта проверки (согласно устным пояснениям старшего методиста отдела спортивной подготовки Учреждения в учреждении нет отделения шахмат, так как спортивная подготовка учащегося в Учреждении не осуществляется). При этом, исходя из показателей таблицы 5 Акта проверки, по виду спорта "гимнастика" спортивная подготовка обучающихся за последние 3 учебных года Учреждением не осуществлялась.

Следует отметить, что перечень видов спорта, по которым осуществляется спортивная подготовка обучающихся в Учреждении, предусмотренный Правилами приема на 2015/2016 учебный год, идентичен перечню видов спорта, утвержденному Правилами приема на 2016/2017 учебный год.

На основании изложенного следует, что в проверяемом периоде Колледжем фактически осуществлялся прием на спортивную подготовку по видам спорта, не предусмотренным Правилами приема.

По состоянию на начало 2014/2015, 2015/2016 и 2016/2017 учебных годов общее количество обучающихся, проходящих спортивную подготовку по указанным выше 6-ти видам спорта, составило 18, 14 и 15 человек соответственно, в том числе:

Таблица 7а

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид спорта** | **2014\2015** | **2015/2016** | **2016/2017** |
| дзюдо | 3 | 2 | 3 |
| Вольная борьба | 2 | 2 | 2 |
| теннис | 12 | 9 | 9 |
| Гребной слалом | 1 | 1 | 1 |
| гимнастика | - | - | - |
| **ИТОГО** | **18** | **14** | **15** |
| Шахматы (обучающийся принят в Колледж в октябре 2016 года) | - | - | 1 |

Следует отметить, что в соответствии с частью 3 подпункта 1.2.2 пункта 1.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации (письмо Министерства спорта Российской Федерации от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554), предназначенных для использования, в том числе органами государственной власти субъектов Российской Федерации, руководителями и специалистами организаций, осуществляющих спортивную подготовку… (далее – Методические рекомендации по организации спортивной подготовки), при организации деятельности Учреждению рекомендуется ориентироваться на базовые виды спорта, развиваемые в автономном округе (согласно Перечню базовых видов спорта на 2014-2018 годы, утвержденному приказом Министерства спорта Российской Федерации от 14.02.2014 № 83, базовые виды спорта в автономном округе – баскетбол, бокс, водное поло, волейбол, дзюдо, легкая атлетика, плавание, синхронное плавание, спортивная борьба, тхэквондо, тяжелая атлетика, биатлон, лыжные гонки, сноуборд, спорт лиц с поражением ОДА, шахматы). Следовательно, в Колледже развивается 5 видов спорта, не включенных в указанный выше перечень базовых видов спорта (хоккей, вольная борьба, теннис, гребной слалом и гимнастика).

Учреждением заключены Соглашения о сотрудничестве (вступающие в силу с момента подписания их сторонами, без окончания срока действия) № 18-11/Б от 10.11.2011 (с изменениями от 01.09.2014), № 21-12/б от 18.10.2012 (с изменениями от 14.01.2013) и № 32-14/б от 25.09.2014, заключенные с Некоммерческими партнерствами "Хоккейный клуб "Югра", "Спортивный клуб "Суперлига" и "Ватерпольный клуб "Югра" соответственно (далее – Хоккейный клуб, Суперлига и Ватерпольный клуб соответственно, Клубы). Предметом указанных Соглашений является "совместная деятельность сторон по развитию соответствующих видов спорта в автономном округе, осуществление взаимодействия по организации спортивной подготовки и участию в "Первенстве России по видам спорта", совместная деятельность сторон по подготовке обучающихся до уровня высшего спортивного мастерства, достижения ими высоких спортивных результатов на официальных всероссийских и международных соревнованиях".

Согласно Соглашениям Колледж предоставляет услуги по получению основного общего, среднего полного общего, начального и среднего профессионального образования, по организации и научно-методическому сопровождению тренировочного процесса, медицинскому обеспечению, предоставляет места для проживания в общежитии, обеспечивает питанием обучающихся Колледжа (далее – спортсменов), а Клубы участвуют в обеспечении, организации и проведении учебно-тренировочного процесса.

Соглашениями утверждены обязанности Колледжа:

- согласно Соглашению с Хоккейным клубом - организация образовательного и воспитательного процессов спортсменов, предоставление мест для проживания, обеспечение питанием и пр.;

- согласно Соглашению с Суперлигой - организация образовательного и воспитательного процессов спортсменов, осуществление качественной организации и проведения тренировочного и соревновательного процессов подготовки спортсменов, а также научно-методическое и медицинское обеспечение процесса подготовки за счет собственных и привлеченных ресурсов; ввод в штатное расписание 1 ставки тренера-преподавателя, рекомендованного Клубом; предоставление спортсменам места для проживания в общежитии, обеспечение питанием в столовой Колледжа, экипировкой и необходимым спортивным инвентарем; предоставление времени в игровом зале для проведения учебно-тренировочного процесса 6 дней в неделю по 4 часа; оказание помощи Клубу в период участия команды на базе спортивных объектов Колледжа (организация и проведение домашних туров команды на базе спортивных объектов Колледжа; выделение транспорта для проезда команд-гостей к месту тренировок и игр; выделение транспорта для проезда спортсменов к месту участия в гостевых турах в пределах округа, а также к железнодорожной станции "Демьянка") и др.);

- согласно Соглашению с Ватерпольным клубом - организация образовательного и воспитательного процессов спортсменов, участие в организации и проведении учебно-тренировочного и соревновательного процессов подготовки спортсменов на базе спортивных объектов Колледжа, Клуба и города Ханты-Мансийска с использованием собственных и привлеченных ресурсов, в том числе Клуба; предоставлением спортсменам мест для проживания, обеспечение питанием.

В обязанности:

- Хоккейного клуба входит осуществление организации учебно-тренировочного, соревновательного и воспитательного процессов спортсменов, в том числе: сформировать группу из количества спортсменов не менее 16-ти человек, но не более 25 человек; приобретение экипировки, специализированного инвентаря и оборудования; транспортное обслуживание учебно-тренировочной, соревновательной деятельности; командировать спортсменов и тренеров на учебно-тренировочные сборы, соревнования и прочие спортивные мероприятия; обеспечить участие учащихся в официальных соревнованиях, проводимых Федерацией хоккея России.

Следует отметить, что пунктом 3.3 Соглашения установлено, что "вместе стороны обязуются: осуществлять обеспечение учащихся необходимой экипировкой и специальным спортивным инвентарем, в соответствии с нормативами", что согласно разделу III Соглашения, относиться к обязанностям Хоккейного клуба. Также, вместе стороны обязуются осуществлять подготовку спортсменов до уровня высшего спортивного мастерства, в том числе учебно-тренировочную и соревновательную деятельность, ее финансовое, материально-техническое, научно-методическое и медицинское обеспечение;

- Суперлиги входит: сформировать группу из количества спортсменов не менее 16-ти человек, но не более 20 человек; произвести полную экипировку спортсменов для участия в Чемпионате России.

При этом пунктом 2.5 Соглашения установлено, что вместе стороны обязуются осуществлять обеспечение учащихся необходимой экипировкой и специальным спортивным инвентарем, в соответствии с нормативами; оказывать содействие по социальной и материально-технической поддержке приглашенных специалистов в области волейбола.

Следует отметить, что согласно пункту 5.2 Соглашения Суперлига обязана заключить с Колледжем договор о переходе спортсмена и выплатить компенсацию за подготовку согласно приложению 1 к Соглашению. При этом: договоры о переходе спортсмена между Колледжем и Суперлигой не заключались, компенсация за подготовку Колледжу не выплачивалась;

- Ватерпольного клуба входит формирование группы из количества спортсменов не менее 16 человек, но не более 25 человек, приобретение экипировки, специализированного инвентаря и оборудования, транспортное обслуживание учебно-тренировочной, соревновательной деятельности, помощь в организации и оснащении мест учебно-тренировочных занятий в соответствии с правилами соревнований, командировать спортсменов и тренеров на учебно-тренировочные сборы, соревнования и прочие спортивные мероприятия, обеспечение учащихся в официальных соревнованиях, проводимых Федерацией водного поло России и пр.

Следует отметить, что пунктом 3.2.5 Соглашения установлено, что "вместе стороны обязуются: осуществлять обеспечение учащихся необходимой экипировкой и специальным спортивным инвентарем, в соответствии с нормативами", что согласно разделу III Соглашения, относиться к обязанностям Ватерпольного клуба. Также, вместе стороны обязуются осуществлять подготовку спортсменов до уровня высшего спортивного мастерства, в том числе учебно-тренировочную и соревновательную деятельность, ее финансовое, материально-техническое, научно-методическое и медицинское обеспечение.

Согласно Пояснениям и.о. начальника отдела спортивной подготовки Учреждения от 15.12.2016 договоры о сотрудничестве с федерациями тенниса и шахмат (Шахматной академией) Учреждением не заключались, так как спортсмены по указанным видам спорта обучаются в Колледже на основании ходатайств Депспорта Югры и пункта 11 Особенностей организации № 1125. Относительно данных спортсменов реализуется только образовательная программа на базе учреждения. Финансирование спортивной подготовки осуществляется за счет средств Шахматной академии и Центра спортивной подготовки сборных команд Югры отделения тенниса. Спортсмены по видам спорта гребной слалом и вольная борьба находятся на спортивной подготовке и финансируются Учреждением на основании годового плана по спортивной подготовке (тренировочный или учебный план – Особенности организации № 1125). Данные спортсмены находятся в комплектовании на этапе высшего спортивного мастерства по реализации программы по соответствующему виду спорта.

Во исполнение части 1 статьи 100 Закона № 273-ФЗ, пункта 1 статьи 8 Закона № 68-оз (согласно которым число обучающихся по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований… бюджетов субъектов Российской Федерации… определяется на основе *контрольных цифр* *приема* на обучение по профессиям, специальностям и направлениям подготовки и (или) укрупненным группам профессий, специальностей и направлений подготовки за счет бюджетных ассигнований… бюджетов субъектов Российской Федерации…) пунктом 7 раздела 1 Правил приема (очное обучение) предусмотрен прием граждан, обучающихся по программам СПО за счет средств бюджета автономного округа, на основании контрольных цифр приема, установленных Депспортом Югры в количестве 32 места (на каждый учебный год).

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 8 Закона № 68-оз контрольные цифры приема устанавливаются организациям, осуществляющим образовательную деятельность…, уполномоченным органом в сфере образования.

На основании пункта 3 статьи 8 Закона № 68-оз постановлением Правительства автономного округа от 08.05.2015 № 136-п утвержден Порядок установления организациям, осуществляющим образовательную деятельность, контрольных цифр приема по профессиям, специальностям и направлениям подготовки и (или) укрупненным группам профессий, специальностей и направлений подготовки для обучения по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры".

Согласно пункту 3 данного Порядка контрольные цифры приема устанавливаются образовательным организациям на основании определенного Департаментом образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (а не Депспортом Югры согласно пункту 7 Правил приема (очное обучение)) общего объема контрольных цифр приема.

Фактически Депспорт Югры на основании приказов Департамента образования и молодежной политики автономного округа "Об утверждении контрольных цифр приема…" утверждал и доводил до Учреждения План набора в Учреждение на каждый учебный год по специальности 49.02.01 "Физическая культура и спорт" (приказы № 28/1 от 18.02.2014, № 28/1 от 09.02.2015 и дополнение к нему от 09.02.2015 № 28/2, № 30/1 от 11.02.2016), а именно:

1. На 2014/2015 учебный год – 32 человека. Приказом Учреждения от 25.08.2014 № 313-од "О зачислении…" зачислено на 1 курс 22 абитуриента (в т.ч. на базе 9 классов - 11 абитуриентов, на базе 11 классов – 11 абитуриентов).

2. На 2015/2016 учебный год – 32 человека (очная форма обучения) и 11 человек – заочная форма обучения. Приказами Учреждения от 21.08.2015 № 285-од "О зачислении…" и от 20.10.2015 № 366-од "О зачислении на заочное отделение" зачислено:

- на 1 курс (очное обучение) 30 абитуриентов (в т.ч. на базе 9 класса - 21 абитуриент, на базе 11 класса – 9 абитуриентов);

- на 1 курс заочного отделения 9 абитуриентов, на 3 курс путем перевода с очного обучения – 2 студента, что соответствует контрольным цифрам приема.

На 2016/2017 учебный год – 32 человека (очное отделение), 25 человек (заочное отделение). При этом Правилами приема (очное обучение) на 2016/2017 учебный год контрольные цифры приема граждан, обучающихся за счет средств бюджета автономного округа, установленные Депспортом Югры, составили только 32 места. Согласно приказам Учреждения от 25.08.2016 № 344-од "Об утверждении классов-комплектов…" и от 29.09.2016 № 395-од "О зачислении на заочное отделение" зачислено:

- на 1 курс (очное обучение) 46 абитуриентов (в т.ч. на базе 9 класса – 24 абитуриента, на базе 11 класса – 22 абитуриента), что на 14 мест больше контрольных цифр приема. Из Пояснений заместителя директора по учебной работе Учреждения от 14.12.2016 следует, что пунктом 4 Положения и Инструкции о порядке перевода, отчисления и восстановления на обучение обучающихся Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 03.09.2014 № 319-од, предусмотрен перевод с одной образовательной программы на другую на вакантные места. В Учреждении количество соответствующих свободных мест, финансируемых за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, определяется как разница между контрольными цифрами приема соответствующего учебного года и фактической численностью обучающихся за счет средств субсидии на выполнение государственного задания. В связи с тем, что среднегодовая численность студентов, получающих образование по программам СПО не превысила установленного количество, Учреждением был увеличен набор обучающихся на 1 курс на базе основного общего образования, осваивающих на 1 и 2 курсе программы общего среднего образования. Вместе с тем, если в образовательной организации имеются соответствующие свободные места, финансируемые за счет средств указанной выше субсидии, до данное учреждение не вправе предлагать обучающемуся, получающему СПО переход на обучение с оплатой стоимости по договору (письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 04.06.2015 № 06-656 "Законодательное и нормативно-правовое обеспечение СПО в части приема, перевода и отчисления обучающихся");

Также, пунктом 7 раздела 1 Правил приема (очное обучение) установлено, что распределение контрольных цифр приема по уровню образования (на базе основного общего образования и среднего общего образования) утверждается приказом по Колледжу до начала вступительных испытаний. При этом данные приказы в Колледже отсутствуют.

Разделами 2 и 3 Правил приема (очное обучение) утверждены: организация приема в Колледж (о создании составов приемной, экзаменационной и апелляционной комиссий); организация информирования поступающих, что соответствует разделам II и III Порядка приема № 36.

Пунктом 28 раздела 4 Правил приема (очное обучение) прием документов для обучения в Колледже по образовательным программам СПО производится с 1 июня текущего года (что соответствует требованиям пункта 20 Порядка приема № 36, согласно которому прием документов начинается не позднее 20 июня) по 1 августа текущего года, а при наличии свободных мест прием документов продлевается до 1 октября текущего года (что не соответствует требованиям пункта 20 указанного Порядка – до 15 августа, а при наличии свободных мест – до 25 ноября. Прием заявлений у лиц, поступающих для обучения по специальностям, требующим у поступающих определенных творческих способностей, физических и (или) психологических качеств, осуществляется до 10 августа).

Согласно пунктам 31, 39 раздела 4 Правил приема (очное обучение) при подаче заявления о приеме в Колледж абитуриент, в том числе граждане Российской Федерации и иностранцы (1 курс на базе 9 классов, 1 курс на базе 11 классов), обязаны представить, в том числе следующие документы: оригинал или копию документа государственного образца об образовании; письмо-ходатайство федерации автономного округа по виду спорта или профессионального спортивного клуба с приложением протокола соревнований, подтверждающего лучший спортивный результат текущего года; приказ о присвоении разряда или удостоверение о присвоения звания (подлинник или копию); личное дело абитуриента, выданное учреждением, в котором он обучался ранее; медицинские документы для прохождения углубленного медицинского обследования в медицинском центре Колледжа с целью определения профессиональной пригодности; индивидуальная программа реабилитации инвалида (если поступающий – лицо с ограниченными возможностями здоровья). На каждого абитуриента Колледжем заводится личное дело, в котором хранятся все сданные документы.

В ходе выборочной проверки личных дел:

1. 10-ти студентов Колледжа (Керимханов М.З., Капитонова В.Г., Одинцева Е.К., Аммаев Ш.С., Кудинова М.Д., Егоров Е.И., Кужелева П.А., Евсеев Е.С., Гаврилова В.А. и Вахрутдинов Т.В.) установлено следующее:

- пунктом 10 Правил приема (очное обучение) установлено, что в Колледж на обучение по программам СПО принимаются граждане, имеющие спортивную квалификацию не ниже кандидата в мастера спорта (в исключительных случаях первого спортивного разряда для игровых видов спорта), при этом во всех личных делах документы о присвоении звания (спортивного разряда) отсутствуют. Информация на всех обучающихся о присвоенных им спортивных званий и (или) разрядов прилагается;

- также во всех личных делах отсутствуют письма-ходатайства с приложенными протоколами соревнований, медицинских заключений, в результате чего не представляется возможным проверить исполнение требований пунктов 9 и 31 указанных Правил. Фактически в наличии Учреждения имеется папка с ходатайствами организаций о зачислении отдельных спортсменов, к которым приложены протоколы соревнований, подтверждающие спортивные результаты спортсменов, в ходе проверки которых установлено, что в нарушение пункта 9 Правил приема (очное обучение) контингент обучающихся Колледжа скомплектован в проверяемом периоде не только из числа спортсменов, рекомендованных региональными спортивными федерациями или профессиональными спортивными клубами автономного округа по виду спорта, но и другими организациями (бюджетные учреждения автономного округа "Центр адаптивного спорта" и "Центр спортивной подготовки сборных команд Югры", МО "Ленский район" республики Саха (Якутия) МАУ "Комитет по физической культуре и спорту" (бокс), Управление социальной политики Администрации г. Югорска (лыжные гонки), Федерация тяжелой атлетики Республики Северная Осетия-Алания, МАОУ ДО "СДЮСШОР" Сургутского района (лыжные гонки). Дополнительная информация о рекомендациях (ходатайствах) изложена в Пояснениях заместителя директора по учебной работе Учреждения от 23.11.2016;

- в 8-ми личных делах из 10-ти имеются договоры (кроме личных дел Егорова Е.И. и Кудиновой М.Д.) об оказании услуг, заключенные Учреждением со студентами или их законными представителями, предметом которых является "совместная деятельность под руководством тренера-преподавателя по спортивной подготовке обучающегося для вхождения в состав сборных команд автономного округа, Уральского федерального округа и Российской Федерации, а также деятельность, связанная с образованием и воспитанием обучающегося в рамках начального, основного общего, среднего общего и среднего профессионального образования".

В нарушение части 2 статьи 54 Закона № 273-ФЗ в 5-ти проверенных договорах, заключенных с Капитоновой В.Г., Вахрутдиновым Т.В., Аммаевым Ш.С., Одинцевой Е.К., Керимхановым М.З., не указаны основные характеристики образования, в том числе вид, уровень и (или) направленность образовательной программы (часть образовательной программы определенных уровня, вида и (или) направленности), форма обучения, срок освоения образовательной программы (продолжительность обучения).

Документы на обучение приняты в установленные пунктом 28 Правил приема (очное обучение) сроки.

2. 10-ти личных дел школьников (Дроздова В.И., Грибанова Е.П., Яремчук А.Ю., Прохоров Е.В., Казибеков Р.Р., Зайдензал Р.В., Кириллейченко М.В., Кучуков А.Р.), в том числе 2-х личных дел школьников – иностранцев (Соснин Н.С., Мушенко Н.О.), установлено следующее:

- на основании пунктов 22.1, 31 раздела 4 Правил приема (очное обучение) все личные дела сформированы из следующих документов: заявление о приеме, копия документа, удостоверяющего личность, копия аттестата об основном общем образовании (при поступлении в 10, 11 классы), личная карточка обучающегося, документы иностранных граждан переведены на русский язык (в соответствии с частью 13 статьи 107 Закона № 273-ФЗ, пунктом 33 Правил приема (очное обучение)), другие документы.

На основании части 8 статьи 55 Закона № 273-ФЗ, в соответствии с разделами V и VI Порядка приема № 36 Правилами приема (очное обучение) предусмотрены *вступительные испытания* для абитуриентов, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья, проводимые с целью выявления у абитуриентов физических и психологических качеств (экзамен по определению уровня психологических качеств – в форме тестирования, экзамен по определению уровня физической подготовленности – в форме сдачи практических нормативов).

Указанные вступительные испытания соответствуют Перечню вступительных испытаний при приеме на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования по профессиям и специальностям, требующим у поступающих наличия определенных творческих способностей, физических и (или) психологических качеств, утвержденному приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30.12.2013 № 1422.

Фактически результаты вступительных испытаний обучающихся подтверждают "Заключения по результатам просмотрового тренировочного мероприятия спортсменов-кандидатов на поступление в Колледж на отделения по видам спорта", утвержденные тренерским советом Учреждения, которыми предусмотрены цель и направленность просмотра (определение профессиональной пригодности к занятиям в избранном виде спорта…). В Заключениях показаны оценки по основным параметрам просмотра работы на тренировочном мероприятии: общая и специальная физическая подготовленность, спортивно-технические, медицинские показатели, функциональный потенциал и рекомендации к зачислению. Также к Заключениям приложены ведомости с видами контрольных испытаний.

Согласно положениям пункта 2 статьи 4 Закона № 174-ФЗ Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании государственных заданий, сформированных в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения.

На основании статьи 4 Закона № 174-ФЗ, пункта 6.3 Положения о Департаменте физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Губернатора автономного округа от 08.07.2010 № 123, пункта 3.1.3 раздела 3 Устава Учреждения Депспортом Югры сформированы и утверждены приказами государственные задания Учреждению на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и на 2016 год со следующими объемами финансового обеспечения:

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государственные задания на 2015 год** | | | | | | |
| **Государственные услуги (работы)** | **от 15.12.14** | **30.01.15** | **28.02.15** | **14.04.15** | **31.08.15** | **26.11.15** |
| Реализация профессиональных образовательных программ СПО в колледжах физической культуры  (далее - Услуга № 1/15) | 69 553,1 | 69 553,1 | 69 553,1 | 60 211,4 | 70 407,0 | 65 286,1 |
| Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по физической культуре (далее - Услуга № 2/15) | 120110,9 | 120110,9 | 120110,9 | 96 554,8 | 105573,8 | 105340,2 |
| Выполнение работ по подготовке спортивных сборных команд (далее – Работа № 1/15) | 104 162,4 | 104162,4 | 104162,4 | 104548,3 | 109697,7 | 115052,2 |
| Выполнение работ в сфере физической культуры и спорта (далее - Работа №2/15), в том числе:  - создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведение мониторинга внедрения ВФСК "ГТО", далее – Работа № 2.1/15;  - развитие системы подготовки и переподготовки физ-спорт.кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования, далее – Работа № 2.2\15 | 1 100,0 | 1 100,0 | 10 100,0 | 10 100,0 | 38 300,0 | 38 475,0 |
| Содержание имущества | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 |
| Налог на имущество | 0 | 0 | 0 | 12 675,0 | 12 675,0 | 9 100,0 |
| **Итого:** | **299 771,7** | **299771,7** | **308771,7** | **288934,8** | **341498,8** | **338098,8** |

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государственное задание на 2016 год** | | | | | | | |
| **Услуга (работа)** | **29.12.15** | **17.02.16** | **10.05.16** | **30.05.16** | **30.06.16** | **10.10.16** | **07.11.16** |
| Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования - интегрированные образовательные программы в области ФКС (далее – Услуга  № 1/16) | 62 323,7 | 62 362,1 | 59 733,9 | 59 733,9 | 59 449,2 | 59 449,2 | 59 449,2 |
| Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования - интегрированные образовательные программы в области ФКС (далее – Услуга № 2/16) | 51 935,9 | 51 967,9 | 49 777,7 | 49 777,7 | 49 540,5 | 49 540,5 | 49 540,5 |
| Реализация основных профессиональных образовательных программ СПО - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 ОБРАЗОВАНИЕ И ПЕДАГОГИКА" (далее – Услуга № 3/16) | 38 820,6 | 38 844,6 | 37 207,5 | 37 207,5 | 37 030,1 | 37 030,1 | 37 030,1 |
| 106,0 | 106,0 | 101,5 | 101,5 | 101,1 | 367,7 | 367,7 |
| Реализация основных профессиональных образовательных программ СПО - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 ОБРАЗОВАНИЕ И ПЕДАГОГИКА" (далее – Услуга № 4/16) | 21 205,5 | 21 218,6 | 20 324,3 | 20 324,3 | 20 227,4 | 20 227,4 | 20 227,4 |
| Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва (далее – Работа № 1\16) | 182324,8 | 167316,2 | 161234,5 | 161234,5 | 160481,1 | 160481,1 | 160481,1 |
| "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)" (далее – Работа № 2/16) | 0 | 14 901,0 | 14 263,7 | 19 263,7 | 29 409,2 | 29 409,2 | 22 388,4 |
| "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО" (далее – Работа № 3/16) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 020,8 |
| Налог на имущество | 0 | 0 | 7 243,3 | 7 243,3 | 10 464,8 | 11 964,8 | 11 964,8 |
| **Итого:** | **356716,4** | **356716,4** | **349886,4** | **354886,4** | **366703,4** | **368470,0** | **368470,0** |

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 08.10.2010 № 229-п (далее – Порядок № 229-п), пунктом 9 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 11.09.2015 № 318-п (далее – Положение № 318-п), при внесении изменений в государственные задания Учреждению на 2015, 2016 годы Депспортом Югры сформированы новые государственные задания Учреждению.

В нарушение пункта 14 Порядка № 229-п:

- государственное задание на 2015 год и отдельные внесенные в него изменения опубликованы Учреждением в сети Интернет на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) позднее 5-ти рабочих дней после их утверждения Депспортом Югры (от 15.12.2014, от 30.01.2015, от 28.02.2015 и от 14.04.2015) на 47, 66, 46 и 15 рабочих дней соответственно (02.03.2015, 08.05.2015, 08.05.2015 и 08.05.2015 соответственно).

Следует отметить, что по данному факту Прокуратурой автономного округа на заместителя директора по экономике и финансам Учреждения было возбуждено 2 дела об административных правонарушениях № 07-19-45-2015 и № 07-19-44-2015. По решению суда указанным выше работником уплачено 2 штрафа по 10,0 тыс. рублей (документы приложены к Пояснениям указанного работника от 06.12.2016).

В соответствии с пунктом 10 Положения № 318-п государственное задание Учреждению на 2016 год и внесенные в него изменения, а также отчеты о его исполнении за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года размещены Учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в срок не позднее 5 рабочих дней после их утверждения Депспортом Югры.

Пунктом 3 разделов государственных заданий Учреждению на 2015, 2016 годы установлены плановые показатели, характеризующие качество и объем государственных услуг (работ) - Приложение 2 к Акту проверки. Согласно Пояснениям заместителя директора по экономике и финансам Учреждения от 07.12.2016 указанные показатели устанавливаются для Учреждения учредителем. Данные о наименовании показателей берутся Учреждением из базовых перечней услуг (работ), опубликованных на официальном сайте в сети Интернет. Расчет показателей производится специалистами Депспорта Югры на основании Порядка и Методики оценки потребности в оказании государственных услуг в натуральном и стоимостном выражении, утвержденного приказом Депспорта Югры от 10.01.2013 № 1/1.

Согласно Отчетам Учреждения "Итоговый акт приемки услуг государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение государственных работ) за 2015 год", "Об исполнении Учреждением плана ФХД" (ф.0503737)" за 9 месяцев 2016 года" (далее – Отчет ф.0503737) средства субсидий освоены Учреждениями: в 2015 году - на 100%, за 9 месяцев 2016 года – на 65% от перечисленной субсидии за 9 месяцев 2016 года (238 421,1 тыс. рублей).

Согласно отчетам Учреждения "Сведения о выполнении государственных заданий за 2015 год" и "О выполнении государственного задания за 3 квартал 2016 года" достигнутые Учреждением результаты показаны в Приложении 2 к Акту проверки.

Показатели объема и качества государственных услуг Учреждения свидетельствуют об исполнении или перевыполнении годового объема государственного задания на 2015 год.

Следует отметить, что показатели результатов достижения по Работе 2/15, приведенные в отчете Учреждения "Сведения о выполнении государственных заданий за 2015 год", не соответствуют аналогичным показателям, показанным в отчете Учреждения "Информация о результатах деятельности и об использовании имущества" в 2015 году, размещенном Учреждением в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru 01.02.2016.

Согласно оценке эффективности и результативности выполнения государственного задания Учреждения за 2015 год, проведенной Депспорта Югры на основании приказа Депфина Югры от 31.03.2010 № 7-нп "О методике оценки эффективности и результативности выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг", значения оценки составили:

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***АУ "ЮКИОР"*** | | **%** |
| 1. | Выполнение работ по подготовке спортивных сборных команд | 130,0 |
| 2. | Реализация профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в колледжах физической культуры | 100,0 |
| 3. | Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по физической культуре | 100,0 |
| 4. | Выполнение работ в сфере физическая культура и спорт (Создание на базе АУ "ЮКИОР" центра тестирования , подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК "Готов к труду и обороне" | 100,0 |
| 5. | Выполнение работ в сфере физическая культура и спорт (Развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования) | 100,0 |
| ***Среднее значение - 106,0 %, государственное задание перевыполнено*** | | |

В ходе проведения анализа показателей, отраженных в отчете Учреждения об исполнении им государственного задания на 2015 год, установлено следующее.

1. По Услуге № 1/15 среднегодовой показатель "Количество обучающихся" по профессиональным образовательным программам СПО составил 120 студентов, или 100 % от плана. Показатель рассчитан Учреждением на основании "Расчета среднего показателя (факт) контингента за 2015 год" (далее – Расчет среднего показателя) – Приложение 3 к Акту проверки.

В ходе проверки установлено, что в указанный Расчет вошли фактические данные о численности студентов Колледжа по состоянию на 1 число каждого месяца 2015 года, в том числе:

- численность студентов, получающих образование по очной форме обучения;

- численность переменного состава обучающихся (школьников и студентов), временно зачисленных в Колледж (до 60 дней – приложение 2 к Особенностям № 1125) для прохождения просмотровых тренировочных сборов (89 человек), являющихся одной из форм конкурсного отбора согласно пункту 19.5 раздела 3 Особенностей № 1125. Согласно Положениям о проведении просмотровых тренировочных мероприятий абитуриентов Учреждения (далее – ПТМ), утвержденных приказами Учреждения от 25.08.2010 № 227-од и от 05.08.2016 № 327-од, ПТМ проводятся Учреждением в целях повышения эффективности отбора наиболее одаренных, перспективных и потенциально результативных спортсменов из числа абитуриентов для дальнейшего совершенствования спортивного мастерства и подготовки резерва в сборные команды автономного округа и России. ПТМ проводятся в течение календарного года.

Согласно Расчету среднего показателя количество студентов (очная форма обучения) по состоянию на 01.09.2015 составило 119 человек (постоянный состав), что соответствует количеству студентов, утвержденному приказом Учреждения № 285-од от 21.08.2015 "О зачислении учащихся и студентов на обучение в колледже в 2015/2016 учебном году" (далее – Приказ № 285-од) – таблица 4 Акта проверки.

2. По Услуге 2/15 показатель "Количество учащихся, которым оказывается образование в сфере ФКС" составил 218 человек, или 100 % от плана. Показатель рассчитан Учреждением на основании Расчета среднего показателя, в который вошли фактические данные о численности школьников Колледжа по состоянию на 1 число каждого месяца 2015 года, в том числе данные о численности переменного состава школьников (65 человек), временно зачисленных в Колледж для прохождения просмотровых тренировочных сборов (Приложение 3 к Акту проверки).

Согласно Расчету среднего показателя количество школьников по состоянию на 01.09.2015 составило 215 человек, что соответствует количеству школьников, утвержденному Приказом № 285-од (215 человек – очная форма обучения) - таблица 4 Акта проверки.

В ходе выборочной проверки приказов Учреждения, изданных в мае, сентябре-ноябре 2015 года, "О проведении тренировочного мероприятия для обучающихся отделений (по видам спорта) и просмотрового тренировочного мероприятия для спортсменов-кандидатов на поступление в Колледж (по видам спорта)" установлено, что численность лиц переменного состава, показанная в указанных выше Расчетах (97 человек), соответствует численности лиц, зачисленных на ПТМ на основании данных приказов, а именно:

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **месяц** | **Численность согласно приказам о зачислении на ПТМ** | | | | | **Всего** |
| **численность согласно Расчету** | **21.05.2015**  **№ 206-од,**  **26.05.2015**  **№ 212-од,**  **25.05.2015**  **№ 207-од, 01.06.2015**  **№ 219-од, 10.06.2015**  **№ 235-од** | **04.09.2015**  **№ 303-од,**  **26.08.2015**  **№ 288-од,**  **14.09.2015**  **№ 309-од** | **22.10.2015**  **№ 376-од,**  **05.10.2015**  **№ 338-од,**  **21.10.2015**  **№ 371** | **09.11.2015**  **№ 394-од,**  **12.11.2015**  **№ 399-од,**  **09.11.2015**  **№ 393-од,**  **21.10.2015**  **№ 371-од** |  |
| май | 33 | 33 |  |  |  | 33 |
| сентябрь | 45 |  | 45 |  |  | 45 |
| октябрь | 10 |  |  | 10 |  | 10 |
| ноябрь | 9 |  |  |  | 9 | 9 |
| **ИТОГО** | **97** |  |  |  |  | **97** |

3. По Работе № 1/15 показатель "Количество спортсменов на централизованной подготовке" составило 338 человек, или 100 % от плана. Показатель рассчитан Учреждением на основании Расчета среднегодовой численности спортсменов за 2015 год, представленного Учреждением (таблица 12 Акта проверки), в который вошли фактические данные об общей численности спортсменов Колледжа по состоянию на 1 число каждого месяца 2015 года, а именно:

- показатели численности студентов и школьников Колледжа постоянного состава (очная форма обучения), занимающихся спортивной подготовкой;

- показатели численности спортсменов переменного состава, т.е. временно зачисленных в Колледж для прохождения просмотровых тренировочных сборов.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц 2015 года** | **Всего человек** | | |
| **Постоянный состав** | **Переменный состав** | **Общая численность** |
| январь | 321 | 2 | 323 |
| февраль | 321 | 10 | 331 |
| март | 321 | - | 321 |
| апрель | 321 | 7 | 328 |
| май | 321 | 33 | 354 |
| июнь | 312 | 33 | 345 |
| июль | 312 | 53 | 365 |
| август | 312 | 79 | 391 |
| сентябрь | 307 | 45 | 352 |
| октябрь | 307 | 10 | 317 |
| ноябрь | 307 | 9 | 316 |
| декабрь | 307 | 5 | 312 |
| **ИТОГО среднегодовая численность** | **314** | **24** | **338** |

В ходе выборочной проверки установлено, что по состоянию на 1 сентября 2015 года согласно приказу Учреждения от 18.09.2015 № 313-од "О комплектовании…" общая численность спортсменов в тренировочных группах Колледжа составила 307 человек (таблицы 5 и 6 Акта проверки), что соответствует аналогичному показателю указанного выше Расчета (постоянный состав). Следовательно, в данную численность не вошли обучающиеся, осваивающие только образовательные программы (не занимающиеся спортивной подготовкой).

4. По Работе № 2/15 в части "Развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования" фактические показатели следующие:

- показатель "Среднегодовая численность обучающихся" составил 6 человек, или 100 % от плана. Показатель рассчитан исходя из средней численности студентов очной и заочной формы обучения, получающих образование за счет средств целевой и государственной программ автономного округа, указанных выше. Согласно Расчету указанного показателя, представленному Учреждением:

с января по июнь 2015 года включительно в Расчет вошла численность указанных выше студентов, получающих образование с 2011 года и закончивших обучение в июне 2015 года (4 человека);

с сентября по декабрь включительно в расчет вошла численность студентов (11 человек), поступивших в Колледж на заочную форму обучения в сентябре 2015 года. В результате согласно представленному Расчету фактическая среднегодовая численность всех студентов в рамках указанного показателя составила 6 человек (4 чел.\*6 мес.+11чел.\*4 мес./12 мес.);

- показатель "Количество выпускников" составил 4 человека, или 100 % от плана. Данный показатель соответствует фактическому количеству выпускников очной формы обучения (4 человека в июне 2015 года) – граждан муниципальных образований автономного округа, получивших образование в Колледже по программам СПО в рамках мероприятия 11 "Развитие системы подготовки и переподготовки физкультурно-спортивных кадров для региона, формирование условий для непрерывного образования" Программы (на 2011-2013 годы).

5. По работе № 2/15 в части "Создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведение мониторинга внедрения ВФСК "ГТО" один из фактических показателей "Количество участников" составил более 400 человек. Согласно Пояснениям заместителя директора по экономике и финансам Учреждения от 09.12.2016 речь идет о проведенных семинарах-практикумах (для руководителей центров тестирования по координации деятельности внедрения комплекса ГТО, судей ГТО, учителей физической культуры, инструкторов, тренеров по подготовке к выполнению нормативов комплекса ГТО, волонтеров, тьюторов и общественных деятелей). Число выданных сертификатов – 610 штук.

**2. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели:**

**2.1.** **Проверка порядка определения, достоверности и обоснованности расчетов нормативных затрат на оказание Учреждением государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения (кроме затрат на оплату труда), на основании которых определен объем финансового обеспечения выполнения государственных заданий.**

I. Согласно пункту 8 приложения 1 к Порядку № 229-п расчет размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Субсидия) производится при формировании бюджета автономного округа на очередной финансовый год и плановый период на основании расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества, порядок определения которых устанавливается исполнительными органами государственной власти автономного округа, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений, подведомственных Департаменту физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержден приказом Депспорта Югры от 04.06.2013 № 132 (далее – Порядок Депспорта Югры № 132).

Согласно пунктам 1.6, 3.1 указанного Порядка стоимость государственных услуг (выполненных работ) рассчитывается с использованием нормативного метода планирования расходов по нормам расходов, утвержденным постановлением Правительства автономного округа № 221-п от 25.06.2012 "О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (отменен в связи с вступлением в силу постановления Правительства автономного округа № 248-п от 12.06.2013 "О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий", далее – Нормы расходов № 248-п).

Согласно пункту 1 §1 раздела IV Порядка Депспорта Югры № 132 нормативные затраты определяются путем умножения стоимости единицы группы затрат на количество единиц группы затрат, необходимых для оказания государственной услуги. Единицы норматива финансирования (база для расчета норматива) приведены в таблице 1 Порядка Депспорта Югры № 132.

В соответствии с Перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Депспорта Югры учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным приказом Депспорта Югры от 31.12.2014 № 308 (далее - Перечень государственных услуг (работ) на 2015 год) Учреждению утверждено 2 государственные услуги и 2 государственные работы, соответствующие основным видам деятельности, установленным пунктом 2.1 Устава Учреждения:

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование государственной услуги** | | **Наименование государственной работы** | |
| Реализация профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в колледжах физической культуры | Услуга № 1 | Выполнение работ по подготовке спортивных сборных команд | Работа № 1 |
| Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по физической культуре | Услуга № 2 | Выполнение работ в сфере физической культуры и спорта | Работа № 2 |

На проверку представлен пакет документов по формированию нормативных затрат Учреждения на 2015 год в целях определения потребности в бюджетных ассигнованиях на соответствующий финансовый год и плановый период, сформированный в соответствии с пунктом 1.4 Порядка Депспорта Югры № 132:

-расчет норматива стоимости в разрезе государственных услуг (работ) на 2015 год (с расшифровками затрат по видам расходов);

-расчет затрат на содержание имущества государственных учреждений автономного округа (с расшифровками затрат по видам расходов);

- исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

- копии договоров с поставщиками услуг (работ).

В ходе анализа указанного пакета документов установлено:

1. Расчет стоимости Услуги № 1 и Услуги № 2 осуществлялся Учреждением на 2015 год, исходя из среднегодовой численности обучающихся 338 человек  
(Услуга № 1 - 115 человек, Услуга № 2 - 223 человека, в сумме 69 553,1 тыс. рублей и 120 110,9 тыс. рублей соответственно). При этом единицей деятельности являлась подготовка 1 учащегося, из них:

1.1 Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 39 768,3 тыс. рублей по Услуге № 1 и 69 115,0 тыс. рублей по Услуге № 2;

1.2. Расходы на содержание имущества в общей сумме 40 394,9 тыс. рублей на оказание Услуги № 1 и Услуги № 2, распределяемые пропорционально среднегодовому количеству обучающихся, из них:

- коммунальные услуги (общежитие) в пропорции согласно подпункту   
1 пункта 3.1 § 1 Порядка Депспорта Югры № 132 исходя из стоимости услуг и объемов потребления энергетических ресурсов за предыдущий период. Следует отметить, что базовая сумма для расчета затрат на коммунальные услуги в рамках государственного задания уменьшена в 2015 году на 2 016,2 тыс. рублей (соответствует 30% от общей суммы затрат), которые запланированы за счет иной приносящей доход деятельности Учреждения (далее – внебюджетная деятельность);

- на эксплуатацию систем охранной сигнализации (2 общежития и оружейная комната), обеспечение пожарной безопасности на основании фактических расходов за предыдущий период;

- на проведение текущего ремонта (проводится ежегодно в целях поддержания помещений общежития в нормативном состоянии для получения допуска к началу очередного учебного года) согласно фактическим расходам за предыдущий период (по договору с ООО "Гратис" на основании локального сметного расчета на 2014 год);

- содержание прилегающей территории, включая вывоз мусора, сброс снега с крыш, посадку цветников по фактическим расходам за предыдущий период;

- аренду недвижимого имущества (административно-учебные помещения   
782 м2) по фактическим расходам за предыдущий период по договору с   
АУ "Технопарк высоких технологий" из расчета 496,7 руб. за 1 кв.м. общей площади;

- обслуживание медицинской техники по договору с ООО "Югорская медицинская техника" по фактическим расходам за предыдущий период;

- прочие затраты:

Таблица 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поставщика услуг** | **Содержание услуги** | **Сумма затрат в год** | **Примечание** |
| ООО "ЮграТехноГрупп" | содержание и обслуживание нежилых помещений (столовая, общежитие)\* | 19 540,5 | По фактическим расходам за предыдущий период |
| ЧОП "Ермак" | охрана здания (общежитие) | 4 620,0 |
| ООО "Югорская лифтовая компания" | обслуживание лифтов | 52,0 |
| ООО "Центр медицинской дезинфекции" | дератизация, дезинсекция, противоклещевая обработка | 216,6 |
| ИП Губанов | заправка картриджей | 66,8 |
| МП "ГЭС" | проверка сопротивления изоляции эл.оборудования и заземления зданий | 180,0 |
| ООО "Гостиница биатлонная" | услуги прачечной | 289,9 |
| АУ "Технопарк высоких технологий" | Плата за пользование помещениями здания противоракетного убежища (аудитории, медкабинет) | 3 187,1 |
| ИП Глебов М.В.,  ИП Байнов Н.А.,  ИП Митрохин Е.Н.,  ООО "Технолайн" | Текущий ремонт, обследование основных средств | 380,0 |
| ЗАО "НАК" | Техобслуживание и диагностика погрузчика | 41,0 |

\* сумма расходов на содержание и обслуживание нежилых помещений уменьшена на 699,2 тыс. рублей и запланирована для расчета по договору с ООО "ЮграТехноГрупп" за счет средств внебюджетной деятельности Учреждения.

Всего по данной группе расходов затраты сложились в сумме   
40 861,09 тыс. рублей на оказание Услуги № 1 и Услуги № 2.

Исходя из среднегодового количества учащихся на Услугу № 1 отнесены затраты в сумме 14 710,0 тыс.рублей, что на 807,5 тыс. рублей больше расчетной суммы нормативных затрат (13 902,5 тыс. рублей). На Услугу № 2 на 2015 год предусмотрено 26 151,1 тыс. рублей, что на 807,5 тыс. рублей меньше расчетной суммы нормативных затрат по данной группе (26 958,6 тыс. рублей).

1.3. Прочие затраты, относимые на оказание Услуг № 1 и № 2 пропорционально среднегодовому количеству обучающихся в общей сумме   
39 919,5 тыс. рублей (расчет осуществлялся по фактическим расходам за предыдущий период), из них:

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Сумма затрат, всего** | **из них:** | | | | **Примечание** |
| **Услуга № 1** | | **Услуга № 2** | |
| **Включено в НЗ** | **Согласно расчету** | **Включено в НЗ** | **Согласно расчету** |
| 212 | 1 101,0 | 396,36 | 374,6 | 704,64 | 726,4 | льготный проезд и суточные расходы работников Учреждения из расчета 33 сотрудника (18 иждивенцев) и суточных расходов в сумме 500 руб.\*  60 суток (согласно плану командировок работников Учреждения на 2015 год) |
| 221 | 1 152,7 | 415,01 | 392,19 | 737,8 | 760,51 | междугородная и международная телефонная связь, сеть Интернет, сотовая связь и почтовые расходы |
| 222 | 1 455,64 | 524,02 | 495,26 | 931,58 | 960,38 | аренда легкового автомобиля  (382 тыс.рублей\*8 час.\*22 дня\*12 мес.)-для АУП; (382 руб.\*2 часа\*365 дней)-развозка сотрудников, работающих с 6:30 до 22:00, транспортные расходы на командировки |
| 226 | 3 441,3 | 1 238,87 | 1 170,8 | 2 202,43 | 2 270,44 | повышение квалификации работников, подписка на периодические издания, диспансеризация работников, обслуживание программного обеспечения, аттестация рабочих мест, услуги типографии |
| 291 | 1 099,3 | 1 099,3 | 1 099,3 | 0 | 0 | выплата стипендий учащимся  (45 чел.\*(694 руб.\*2,2+694 руб.\* 2,2\*25%+694руб.\*2,2\*1/12)\*12) из расчета 45 чел из 115 чел. с положительными отметками на основании данных за предыдущий период |
| 292 | 75,0 | 27,0 | 25,52 | 48,0 | 49,48 | Госпошлина, приобретение сувениров, грамот, цветов, дипломов |
| 310 | 2 134,9 | 768,56 | 726,37 | 1 366,34 | 1 408,53 | улучшение материально-технической базы, приобретение учебной литературы, наглядных пособий, спортивного оборудования, предметов мебели |
| 342 | 21 158,8 | 7 617,33 | 7 199,0 | 13 541,48 | 13 959,8 | питание учащихся и студентов  (254чел.\*450 руб.\*186дн.), за вычетом питания учащихся, находящихся на сборах |
| 343 | 1 013,4 | 364,82 | 344,8 | 648,58 | 668,6 | приобретение мягкого инвентаря, спецодежды для работников столовой, постельные принадлежности, полотенец, матрасов и др. |
| 344 | 7 287,5 | 2 623,5 | 2 479,47 | 4 664,0 | 4 808,03 | приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, комплектующих к оргтехнике, инвентарь, печатная продукция и пр. |
| **Итого:** | **39 919,5** | **15 074,77** | **14 307,31** | **24 844,85** | **25 612,17** |  |

Как видно из Таблицы нормативные затраты по данной группе расходов на Услугу № 1 завышены на 767,4 тыс. рублей, на Услугу № 2 занижены на   
767,4 тыс. рублей.

Всего на 2015 год нормативные затраты на оказание Услуги № 1 завышены на 1 574,9 тыс. рублей, на Услугу № 2 занижены на эту же сумму (за счет искажения доли участия обучающихся).

В нарушение пункта 3 § 1 Порядка Депспорта Югры № 132 при расчете затрат на оказание Услуги № 1 Услуги № 2 Учреждением нарушена структура расчета нормативных затрат, т.е. расходы в разрезе нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, и нормативных затрат на общехозяйственные нужды не подразделялись.

2. Расчет стоимости Работы № 1 осуществлялся Учреждением на 2015 год в соответствии с § 1.3 Порядка Депспорта Югры № 132, в соответствии с пунктом 1 которого единицей деятельности выступает подготовка 1 спортсмена (исходя из среднегодового количества учащихся – 338 чел).

В состав нормативных затрат на выполнение Работы № 1 на 2015 год вошли следующие расходы в общей сумме 104 162,3 тыс. рублей (308,1 тыс. рублей в расчете на 1 спортсмена):

2.1. Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда тренеров-преподавателей в сумме 46 822,4 тыс. рублей и административно-руководящего, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала Учреждения в сумме 28 397,5 тыс. рублей;

2.2. Прочие выплаты тренерам-преподавателям в сумме 161,4 тыс. рублей   
и прочие расходы административно-руководящего учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала Учреждения в сумме 581,1 тыс. рублей на оплату проезда работников Учреждения к месту отдыха и обратно и расходы на проезд к месту учебы работников отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки (672,0 тыс. руб. +70,5 тыс. руб.).

Расчет осуществлялся на основании плана использования работниками Учреждения права на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно на 2015 год в количестве 32 человек (с учетом иждивенцев) и средней стоимости проезда по маршруту Ханты-Мансийск-Москва-Ханты-Мансийск в размере 21,0 тыс. рублей (по средней стоимости проезда за предыдущий период) (32 чел.\*21 тыс.руб.) на общую сумму 672,0 тыс. рублей и плана повышения квалификации на 2015 год (из расчета необходимости повышения квалификации (получения сертификата) в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.07.2010 № 541н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения" не реже 1 раза в пять лет на общую сумму 70,5 тыс. рублей на 5 работников Учреждения. Расходы на оплату курсов повышения квалификации, проживание и суточные работников в составе нормативных затрат Учреждения на 2015 год не предусматривались, расходы планировались за счет средств внебюджетной деятельности.

2.3. Услуги связи в сумме 30,0 тыс. рублей рассчитаны на пользование сотовой связью 2 работниками Учреждения в соответствии с лимитами, установленными приказами от 02.04.2009 № 21-од "Об установлении лимитов на сотовую связь" в размере 500 рублей в месяц начальнику отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки Соколову А.Г. и приказа от 19.12.2013 № 469-од "О внесении изменений в приказ от 2 апреля 2009 года № 21-од "Об установлении лимитов на сотовую связь" в размере 3 000 рублей в месяц на оплату сотовой связи начальнику отдела по спортивной подготовке Гирьятович Е.Г. (3,5 тыс.руб.\*12 мес./338 чел.= 0,12 тыс.рублей. Из устного пояснения заместителя директора Учреждения по финансам и экономике следует, что в нормативные затраты на услуги связи включена сумма меньше расчетной исходя из ожидаемого исполнения расходов по данному виду затрат за 2014 год.

2.4. Затраты на обеспечение условий занятия профессиональным спортом   
в размере 2 900,0 тыс. рублей на приобретение специального спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для учащихся и студентов, из них:

- патроны на общую сумму 1 806,0 тыс. рублей (50 тыс. штук\*4 кв.\*9,03 руб.), потребность рассчитана по фактическим расходам за предыдущий период;

- смазочные материалы, порошки, парафины, эмульсии, инструменты для нанесения и закрепления материалов в общей сумме 735,4 тыс. рублей (потребность рассчитана по фактическим расходам за предыдущий период);

- спортивный инвентарь на общую сумму 8,0 тыс. рублей, потребность рассчитана согласно заявкам тренеров по видам спорта;

- мягкий инвентарь (тренировочные костюмы, костюмы для плавания, обувь, др.) на общую сумму 351,6 тыс. руб., потребность рассчитана согласно заявкам тренеров по видам спорта.

Согласно пункту 2 § 1.3 Порядка Депспорта Югры № 132 расходы на обеспечение одеждой, спортивным инвентарем и оборудованием индивидуального пользования являются ненормируемыми и планируются исходя из возможностей бюджета автономного округа согласно заявкам тренеров.

2.5. Затраты на организацию учебно-тренировочного и соревновательного процессов подготовки учащихся и студентов колледжа в размере 15 527,0 тыс. рублей на проезд к месту прохождения тренировок, соревнований, оплата суточных, за проживание, питание, аренда тренировочных площадок, спортивных сооружений.

Расчет по данному виду расходов осуществлялся на основании фактических показателей за предыдущий период в соответствии с Нормами расходов № 248-п:

Таблица 16

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид мероприятия** | **Количество выездов в год** | **Количество дней** | **Стоимость** | | | | | | **Затраты на проведение УТС (гр.4+гр.9)\*гр.3** |
| **проезда** | **проживания** | **питания** | **медобслуживания** | **аренды спортивных сооружений** | **человеко/дня (Σгр.5-8)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Подготовка и проведение окружных соревнований | 1 | 3 | 1,0 | 1,14 | 0,6 | 0,5 | 0,1 | 2,34 | 8,0 |
| Подготовка и проведение всероссийских соревнований | 1 | 4 | 5,3 | 1,5 | 0,7 | 0,5 | 0,15 | 2,85 | 16,7 |
| Подготовка и проведение международных соревнований | 1 | 4 | 9,0 | 1,5 | 0,8 | 0,6 | 0,15 | 6,05 | 21,2 |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  | 45,9 |

В ходе проверки затрат по данному направлению применение нормативов расходов сверх норм, утвержденных Нормами расходов № 248-п, не установлено.

Из таблицы 16 следует, что расчет осуществлен исходя из прогнозного пребывания каждого ученика на окружных, всероссийских и международных соревнованиях по 1 разу. Обоснование количества участников в разрезе мероприятий дано в пояснительной записке заместителя директора Учреждения по финансам и экономике (прилагается).

2.6. Расходы на медицинское обслуживание спортсменов 1 550,0 тыс. рублей на перевязочные материалы, реагенты, тейпы, ортезы, реактивы, лабораторные анализы, допинговые пробы, др.) и расходы на спортивное питание в размере 2 000,8 тыс. рублей. В среднем на 1 человека приходится 28,8 рублей, что не превышает норматив, установленный Нормами расходов № 248-п.

2.7. Затраты на обеспечение проезда спортсменов к спортивным сооружениям в сумме 6 192,2 тыс. рублей. Из них:

- на аренду двух 18 местных микроавтобусов на общую сумму   
6 060,0 тыс. рублей (252,5 тыс. рублей на 1 единицу автотранспорта в месяц). Расчет производился на основании стоимости аренды автотранспорта на 1 час согласно договору за предыдущий период ООО "Саквояж" из расчета 8 часового рабочего дня 6 дневной рабочей недели, что не превышает нормативы, установленные Нормами расходов № 248-п (мини-автобус (до 30 мест) до 1340 рублей в сутки не более 10 рабочих часов в день на 1 единицу автотранспорта);

- мойка автобуса Учреждения на общую сумму 43,2 тыс. рублей (2\*12 мес.\*  
1,8 тыс. рублей);

- техническое обслуживание автобуса Учреждения в размере 85,0 тыс. рублей (на основании договоров на техническое обслуживание за предыдущий период с ООО ТК "Динекс" на техобслуживание автобуса HIGER KLQ 6885 Q на сумму 55 116 рублей и с ООО "Новотех-МБ" на техобслуживание автобуса MERCEDES-BENZ 223602 на сумму 27 571 тыс.рублей) и диагностический осмотр автобусов на сумму 4,0 тыс.рублей по фактическим расходам за предыдущий период (договор с ОАО "Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие" от 19.05.2014 № 04/125 на техосмотр 2 единиц автотранспорта Учреждения на сумму 2108 рублей).

3. Расчет стоимости Работы № 2 осуществлялся Учреждением на 2015 год сметным методом на создание центра тестирования, подготовку кадрового резерва и проведение мониторинга Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (далее – ГТО) в общей сумме 1 100,0 тыс. рублей, из них:

3.1. Разработка и внедрение подсистемы "ГТО" в программный продукт "Мониторинг состояния физического здоровья населения, физического развития детей, подростков и молодежи в общеобразовательных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа - Югры", тестирование работы системы и проведение обучающих семинаров в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Расходы сложились на основании коммерческого предложения от Скрыпник И.А.;

3.2. Целевая подготовка кадров (исходя из средней численности обучающихся – 4 человека) в сумме 100,0 тыс. рублей, из них:

- на затраты на коммунальные услуги (общежитие), относимые на затраты по данной работе в сумме 41,7 тыс. рублей. Расчет осуществлялся в пропорциональном отношении от общей суммы расходов на всех обучающихся (3 107,7 тыс. руб./  
81 458 чел./дн.\*1 092 чел./дн.);

- материальные расходы в сумме 58,3 тыс. рублей на выплату стипендий из расчета 2 человека из 4 с положительными отметками за предыдущий период в сумме 46,3 тыс. рублей (2 чел.\*(658руб.\*2,2+658 руб.\*2,2\*25%+658 руб.\*2,2\*1/2)\*  
12 мес.) и приобретение учебной литературы на сумму 12,0 тыс. рублей согласно заявке на приобретение комплекта учебников в количестве 22шт.

4. Затраты на содержание имущества рассчитаны на 2015 год в соответствии с разделом 2 Порядка Депспорта Югры № 132 в сумме 4 845,3 тыс. рублей, в том числе:

- затраты на потребление тепловой энергии - 50 % общего объем затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей в сумме 1 768,4 тыс. рублей;

- затраты на потребление электрической энергии - 10 % общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей в сумме 61,9 тыс. рублей;

- затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением в сумме 3 015,0 тыс. рублей на уплату транспортного и земельного налогов (29,94 тыс. рублей и 2 984,7 тыс. рублей соответственно).

Расчет земельного налога осуществлялся исходя из кадастровой стоимости земельных участков 596 936,2 тыс. рублей и ставки земельного налога 0,5%. Транспортный налог рассчитан на 2 автомобиля и автопогрузчик (47 л.с.\*  
15 руб.+210,88 л.с.\*100,0 руб.+ 163 л.с.\*50,0 руб.).

Всего нормативные затраты Учреждения сложились в сумме   
299 771,7 тыс. рублей:

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **КОСГУ** | **Сумма нормативных затрат, всего** | **из них:** | | | | |
| **Услуга № 1** | **Услуга  № 2** | **Работа**  **№ 1** | **Работа**  **№ 2** | **Содерж-е имущества** |
| Оплата труда | 211 | 147 091,3 | 31 736,1 | 55 181,9 | 60 173,3 | 0 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 37 011,9 | 8 032,3 | 13 933,0 | 15 046,6 | 0 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 843,5 | 396,4 | 704,6 | 742,5 | 0 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 1 182,8 | 415,0 | 737,8 | 30,0 | 0 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 8 881,5 | 524,0 | 931,6 | 7 425,9 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2 671,1 | 946,6 | 1 682,8 | 0 | 41,7 | 1 830,3 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 4 661,0 | 1 678,0 | 2 983,0 | 0 | 0 | 0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 27 707,7 | 9 927,2 | 17 648,3 | 132,2 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 21 428,5 | 3 229,3 | 5 741,0 | 12 458,2 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 1 220,6 | 1 126,3 | 48,0 | 0 | 46,3 | 3 015,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 3 154,9 | 768,6 | 1 366,3 | 8,0 | 1 012,0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 38 071,6 | 10 773,3 | 19 152,6 | 8 145,7 | 0 | 0 |
| Итого: |  | 299 771,7 | 69 553,1 | 120 110,9 | 104 162,4 | 1 100,0 | 4 845,3 |

В нарушение пункта 3.6 раздела IV Порядка Депспорта Югры   
№ 132 в нормативные затраты на 2015 год включены расходы на приобретение имущества в сумме 2 154,9 тыс. рублей (из них: Услуга № 1 –   
768,6 тыс.рублей, Услуга № 2 – 1 366,3 тыс. рублей, Работа № 1 – 8,0 тыс. рублей, Работа № 2 – 12,0 тыс.рублей) :

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделение** | **Наименование товара** | **Количество, ед.** | **Цена, руб.** | **Сумма** |
| Общежитие | Раскладушка с матрасом | 22 | 7 370,0 | 162,14 |
| Учебно-методический центр | Стеллаж (железный) | 1 | 5 955,2 | 5,96 |
| Оборудование для уроков физкультуры (конь, брусья) | 1 | 36 034,9 | 36,03 |
| Компьютер стационарный | 2 | 35 885,0 | 71,77 |
| Библиотека | Учебники (комплект из 18 учебников) | 338 | 5 500,0 | 1 859,0 |
|  | Учебники для СПО (комплект из 22 уч.) | 1 | 12 000,0 | 12,0 |
| Отдел спортивной подготовки | Утюг для лыж | 1 | 8 000,0 | 8,0 |
| Итого: |  |  |  | 2 154,9 |

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания доведенный Учреждению на 2015 год соответствует сумме нормативных затрат, рассчитанных на 2015 год (299 771,7 тыс. рублей).

В 2015 году в государственное задание Учреждения изменения, в части суммы его финансового обеспечения, вносились четыре раза.

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государственная услуга (работа)** | **Государственное задание**  **от 15.12.14** | **Изменения** | | | | |
| **30.01.15** | **28.02.15** | **14.04.15** | **31.08.15** | **26.11.15** |
| Услуга № 1 | 69 553,1 | 69 553,1 | 69 553,1 | 60 211,4 | 70 407,0 | 65 286,1 |
| Услуга № 2 | 120 110,9 | 120 110,9 | 120 110,9 | 96 554,8 | 105 573,8 | 105 340,2 |
| Работа № 1 | 104 162,4 | 104 162,4 | 104 162,4 | 104 548,3 | 109 697,7 | 115 052,2 |
| Работа № 2 | 1 100,0 | 1 100,0 | 10 100,0 | 10 100,0 | 38 300,0 | 38 475,0 |
| Содержание имущества | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 | 4 845,3 |
| Налог на имущество | 0 | 0 | 0 | 12 675,0 | 12 675,0 | 9 100,0 |
| **Итого:** | **299 771,7** | **299 771,7** | **308 771,7** | **288 934,8** | **341 498,8** | **338 098,8** |

Динамика изменений объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в 2015 году в разрезе КОСГУ приведена в Приложении 4 к Акту проверки.

При изменении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в 2015 году корректировка Учреждением нормативных затрат не производилась. Из Пояснений заместителя директора Учреждения по финансам и экономике следует, что изменение объема Субсидии на 2015 год связано:

- с увеличением объема финансирования в феврале месяце за счет дополнительного финансирования на создание, внедрение и сопровождение программного продукта ГТО, обустройство центра по приему нормативов комплекса ГТО;

- с уменьшением объема финансирования в апреле месяце за счет оптимизации расходов бюджета автономного округа;

- в августе месяце доведены средства на уплату налога на имущество, в связи с отменой в 2015 году льготы по налогу на имущество для государственных учреждений, дополнительно увеличен объем финансирования на создание, внедрение и сопровождение программного продукта ГТО, проведение обучающих семинаров для муниципальных образований по вопросу внедрения ГТО, частичное восстановление расходов, уменьшенных в связи с оптимизацией расходов в апреле месяце;

- в ноябре месяце скорректирована сумма по налогу на имущество, в связи с уменьшением налогооблагаемой базы (уточнение расчета) и приведением расходов в соответствие с бюджетной классификацией.

В 2015 году оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждением не осуществлялось, закрепленное за Учреждением имущество в аренду не сдавалось.

II. Формирование и финансовое обеспечение выполнения государственных заданий подведомственным учреждениям на 2016 год осуществлялось Депспортом Югры в соответствии с Положением № 318-п, на основании Положения о формировании государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными Депспорту Югры, утвержденного приказом Депспорта Югры от 01.10.2015 № 209 (далее – Положение № 209).

Приказом Депспорта Югры от 23.07.2015 № 159 "Об утверждении ведомственных перечней государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, подведомственными Департаменту физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа-Югры" на 2016 год Учреждению утверждено 4 государственных услуги и   
1 государственная работа:

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид** | **Наименование государственной услуги (работы)** | | **Наименование показателя / ед. измерения объема** |
| Услуга № 1 | Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования - интегрированные образовательные программы в области физической культуры и спорта | | Число обучающихся (человек) |
| Услуга № 2 | Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования - интегрированные образовательные программы в области физической культуры и спорта | | Число обучающихся (человек) |
| Услуга № 3 | Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 ОБРАЗОВАНИЕ И ПЕДАГОГИКА" | | Число обучающихся (человек) |
| Услуга № 4 | Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 ОБРАЗОВАНИЕ И ПЕДАГОГИКА" | | Число обучающихся (человек) |
| Работа № 1 | Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва | Количество человек попавших в сборную (человек) | |

Перечень государственных услуг и работы, утвержденных Учреждению на  
 2016 год в целях выполнения государственного задания, соответствует основным видам деятельности, закрепленным пунктом 2.2 Устава Учреждения и не соответствует Базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ (Услуга № 3 и Услуга № 4 утверждена по коду "050000 ОБРАЗОВАНИЕ И ПЕДАГОГИКА" вместо "490000 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ").

Общий объем нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения в 2016 году Учреждением государственного задания сложился в объеме   
356 716,4 тыс. рублей, из них:

Таблица 21

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Услуга (работа)** | **Нормативные затраты на единицу услуги (работы)** | **Объем государственных услуг (работ)** | **Объем БА на оказание государственных услуг (работ)** | **Объем БА на уплату налогов** | **Объем БА на содержание имущ. не используемого для оказания гос. услуг (работ)** | **Объем БА на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** |
| Услуга № 1 | 582,4 | 101 | 58 825,7 | 2 628,3 | 869,7 | 62 323,7 |
| Услуга № 2 | 401,8 | 122 | 49 020,9 | 2 190,2 | 724,7 | 51 935,9 |
| Услуга № 3 | 501, 9 | 73 | 36 641,8 | 1 637,1 | 541,7 | 38 820,6 |
| 25,0 | 4 | 100,0 | 4,5 | 1,5 | 106,0 |
| Услуга № 4 | 476,6 | 42 | 20 015,3 | 894,3 | 295,9 | 21 205,5 |
| Работа № 1 | 4 302,3 | 40 | 172 091,7 | 7 688,9 | 2 544,2 | 182 324,8 |
| Итого: |  |  | **336 695,4** | **15 043,3** | **4 977,7** | **356 716,4** |

В соответствии с пунктами 12-15 Положения № 209 финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год осуществлялось путем предоставления Субсидии, в пределах лимитов бюджетных обязательств на соответствующие цели на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Значения базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов на оказание государственной услуги (работы) утверждены приложениями 1, 2, 3 к Положению № 209 (изменены приказом Депспорта от 01.06.2016 № 156) с учетом норм материальных, технических и трудовых ресурсов, из расчета затрат, необходимых для оказания государственной услуги с соблюдением показателей качества оказания государственной услуги.

Нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитаны на единицу показателя объема оказания услуги, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов.

В нарушение пунктов 2.1 и 16 Положения № 318-п Учреждению на 2016 год не утверждены значения нормативных затрат на оказание государственных услуг. При этом при доведении до Учреждения предельных объемов финансирования предоставления государственных услуг применен коэффициент выравнивания, который в соответствии с пунктом 9 Положения № 318-п применяется в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до уровня текущего финансового года.

Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги состоит из базового норматива затрат: непосредственно связанных с оказанием государственной услуги; на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги; затрат на содержание неиспользуемого для выполнения государственного задания имущества.

В объем финансового обеспечения выполнения государственного задания также включены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

На 2016 год нормативные затраты на выполнение Работы № 1 формировались в порядке, аналогичном расчету нормативных затрат на выполнение государственной работы на 2015 год.

Всего нормативные затраты на выполнение Работы № 1 составили   
182 324,8 тыс. рублей, из них:

Таблица 22

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид расхода** | **Сумма расходов**  **на 1 чел.** | **Примечание** |
| ФОТ тренеров-преподавателей и прочего персонала | 222 544,09 | из них, 138,5 тыс. руб. ФОТ тренеров-преподавателей |
| Прочие выплаты тренеров-преподавателей и прочего персонала | 3 313,61 | Суточные расходы (300 руб./сутки согласно плану командировок) и льготный проезд 30 работников согласно плану использования льготных отпусков (из расчета стоимости проезда 21,0 т.р.) |
| Услуги связи | 88,76 | Соответствует показателю расчета на 2015 год |
| Расходы на УТС | 133 721,3 | В пределах Норм расходов № 248-п |
| Обеспечение условий занятия профессиональным спортом | 8 580,18 | Соответствует показателю расчета на 2015 год |
| Медицинское обслуживание спортсменов | 19 339,94 | В пределах Норм расходов № 248-п. Увеличение расходов в сравнении с 2015 годом более чем в 4 раза обусловлено изменением требований к медобеспечению спортсменов в соответствии с методрекомендациями Минспорта РФ от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554 |
| Спортивное питание | 5 919,53 | Соответствует показателю расчета на 2015 год |
| Обеспечение проезда спортсменов к спортивным сооружениям | 18 427,22 | В пределах суммы расчета на 2015 год |
| Расходы на содержание недвижимого имущества | 55 012,0 | На оплату коммунальных услуг, содержание зданий и автотранспорта, обслуживание оргтехники текущий ремонт общежития, прочие расходы на содержание имущества согласно смете расходов из расчета фактических затрат на аналогичные расходы за предыдущий период |
| Итого: | **466 946,6** | на 1 учащегося |

В состав нормативных затрат на выполнение Работы № 1 также вошли расходы на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" согласно смете расходов в общей сумме 14 263,7 тыс. рублей (42 200,27 тыс. рублей на 1 учащегося). Из них:

- на обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем и оборудованием согласно Перечню, утвержденному приказом Депспорта Югры от 12.07.2016 № 207 "О реализации мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне", по приобретению и передаче инвентаря, и оборудования, для оснащения центров тестирования" в сумме 8 347,92 тыс. рублей по ценам фактически сложившимся за предыдущий период по результатам проведенных торгов;

- на проведение и участие в Фестивалях Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО среди обучающихся в сумме 1 968,78 тыс. рублей согласно смете расходов в пределах Норм расходов № 248-п;

- на содержание отдела информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО в количестве 4 штатных единиц на общую сумму 3 947,0 тыс. рублей (заработная плата – 2 741,5 тыс. рублей; отчисления с ФОТ – 822,5 тыс. рублей; оплата льготного отпуска – 81,0 тыс. рублей; укомплектование 4 рабочих мест (компьютеры, принтеры) – 302,0 тыс. рублей.

Кроме того, в сумму финансового обеспечения выполнения Работы № 1 вошли затраты на уплату налогов в сумме 7 688,9 тыс. рублей и содержание имущества, неиспользуемого для оказания государственных услуг (работ) в сумме 2 544,2 тыс. рублей.

Всего сумма нормативных затрат на выполнение Работы № 1 составила   
182 324,8 тыс. рублей (509,147 тыс.руб.\*338чел.+7 688,9 тыс.руб.+2 544,2 тыс. руб.).

Затраты, связанные с приобретением основных средств, в нормативные затраты Учреждения на 2016 год включены в сумме 11 935,6 тыс. рублей (из них, на выполнение Работы № 1 - 3 539,6 тыс. рублей).

В нарушение пунктов 21 и 31 Положения № 318-п предельный размер указанных выше затрат, Депспортом Югры не установлен. Из Пояснений заместителя директора Учреждения по финансам и экономике следует, что в бюджетной росписи расходов Учреждения на 2016 год была допущена техническая ошибка, в результате чего вместо 8,0 тыс. рублей на приобретение утюга для лыж на 310 КОСГУ также были отнесены расходы на приобретение медикаментов в сумме 3 531,6 тыс. рублей, которая впоследствии была скорректирована и отнесена на КОСГУ 341.

Следует отметить, что при планировании нормативных затрат Учреждения на 2016 год сумма затрат уменьшена: на коммунальные платежи - на 1 382,2 тыс. рублей, на содержание имущества (в части платежей по договору с ООО "ЮграТехноГрупп") - на 3 996,9 тыс. рублей, т.к. данные расходы запланированы за счет средств внебюджетной деятельности Учреждения.

В 2016 году закрепленное за Учреждением имущество в аренду не передавалось. Государственные услуги (работы), доведенные Учреждению на 2016 год на выполнение государственного задания – бесплатные.

В 2016 году финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения изменялось 6 раз:

Таблица 23

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Услуга (работа)** | **Государственное задание на 2016 год** | | | | | | |
| 29.12.15 | 17.02.16 | 10.05.16 | 30.05.16 | 30.06.16 | 10.10.16 | 07.11.16 |
| Услуга № 1 | 62 323,7 | 62 362,1 | 59 733,9 | 59 733,9 | 59 449,2 | 59 449,2 | 59 449,2 |
| Услуга № 2 | 51 935,9 | 51 967,9 | 49 777,7 | 49 777,7 | 49 540,5 | 49 540,5 | 49 540,5 |
| Услуга № 3 | 38 820,6 | 38 844,6 | 37 207,5 | 37 207,5 | 37 030,1 | 37 030,1 | 37 030,1 |
| 106,0 | 106,0 | 101,5 | 101,5 | 101,1 | 367,7 | 367,7 |
| Услуга № 4 | 21 205,5 | 21 218,6 | 20 324,3 | 20 324,3 | 20 227,4 | 20 227,4 | 20 227,4 |
| Работа № 1 | 182 324,8 | 167 316,2 | 161 234,5 | 161 234,5 | 160 481,1 | 160 481,1 | 160 481,1 |
| Работа № 2 | 0 | 14 901,0 | 14 263,7 | 19 263,7 | 29 409,2 | 29 409,2 | 22 388,4 |
| Работа № 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 020,8 |
| Налог на имущество | 0 | 0 | 7 243,3 | 7 243,3 | 10 464,8 | 11 964,8 | 11 964,8 |
| **Итого:** | **356 716,4** | **356 716,4** | **349 886,4** | **354 886,4** | **366 703,4** | **368 470,0** | **368 470,0** |

Как следует из таблицы, в ходе исполнения государственного задания в 2016 году Учреждению утверждена государственная Работа № 2 "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)" (за счет перераспределения средств с других государственных услуг (работ)) и Работа № 3 "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО". При этом размер базовых нормативов, территориальных и отраслевых коэффициентов Учреждению не пересматривался, расчет нормативных затрат не корректировался.

Динамика изменений объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в 2016 году в разрезе КОСГУ приведена в Приложении 5 к Акту проверки.

Из Пояснений заместителя директора Учреждения по финансам и экономике следует, что данные изменения обусловлены следующими факторами:

- в мае месяце доведено финансирование на уплату налога на имущество, в ходе исполнения расходов сумма была скорректирована с учетом остаточной стоимости, кроме того движение расходов внутри статей КОСГУ обусловлено приведение расходов в соответствие с бюджетной классификацией;

- увеличен объем финансирования Работы № 2 на приобретение инвентаря и оборудования для оснащения муниципальных центров ГТО в связи с переходом на 2 этап реализации мероприятий по внедрению ВФСК ГТО;

- в ноябре месяце объем финансирования Работы № 2 уменьшен за счет перераспределения средств на выполнение Работы № 3.

**2.2. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.**

Порядок составления и утверждения плана ФХД регулируется следующими нормативными правовыми актами: Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н "О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее - Приказ Минфина России № 81н); Порядком составления и утверждения плана ФХД бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденным приказом Депимущества Югры от 21.07.2011 № 7-нп (далее – Порядок Депимущества Югры № 7-нп).

В соответствии с пунктом 10 раздела II Порядка Депимущества Югры № 7-нп планы ФХД Учреждения на 2015, 2016 годы утверждены 19.12.2014 и 30.12.2015 соответственно, т.е. после принятия Законов автономного округа о бюджете на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов, на 2016 год, с учетом утвержденных государственных заданий на 2015, 2016 годы.

В нарушение пункта 2 Порядка Депимущества Югры № 7-нп планы ФХД Учреждения на 2015, 2016 годы не соответствуют форме, установленной приложением 1 к указанному Порядку, а именно:

- показатель планов ФХД по поступлениям "Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания" не содержит информации об объемах поступлений в разрезе государственных услуг и работ, утвержденных государственными заданиями Учреждению на 2015, 2016 годы;

- показатели по поступлениям и выплатам планов ФХД Учреждения не детализированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (по кодам главного распорядителя, раздела, подраздела, видам доходов и расходов) кроме целевых статей;

- планы ФХД Учреждения на 2015 год составлены без учета планового периода на 2016 и 2017 годы. В ходе проверки представлен план ФХД Учреждения от 19.12.2014 на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

В нарушение пункта 7 Требований Минфина РФ № 81н в пункте 1.1 раздела 1 плана ФХД на 2015 и 2016 годы цели деятельности Учреждения не соответствуют целям, установленным в пункте 2.1 Устава Учреждения. Кроме того, виды услуг (работ), осуществляемых на платной основе и указанных в пункте 1.3 планов ФХД, не относятся к основным видам деятельности.

В пункте 1.2 раздела I "Сведения о деятельности государственного учреждения" указаны виды деятельности, не утвержденные разделом 2 Устава Учреждения "Цели и виды (предмет) деятельности", а именно ОКВЭД: 52.48.2 "Специализированная розничная торговля часами, ювелирными изделиями, спортивными товарами, играми и игрушками"; 52.63 "Прочая розничная торговля вне магазинов"; 22.11.1 "Издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций, в том числе для слепых" (в соответствии с [пунктом 3 статьи 14](consultantplus://offline/ref=C3E705A32948E580E825386A82B8D7EACC09BCE9C5BD7B38B8B598FAC88CB3A84443905859FB1547pCYBF) Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 "О некоммерческих организациях", [частью 2 статьи 7](consultantplus://offline/ref=C3E705A32948E580E825386A82B8D7EACF00B4EEC6BA7B38B8B598FAC88CB3A84443905859FB144FpCYBF) Закона № 174-ФЗ исчерпывающий перечень видов деятельности учреждений должен быть определен в их уставах).

В соответствии с пунктами 11, 13 Порядка Депимущества Югры № 7-нп планы ФХД подписаны должностными лицами Учреждения и утверждены руководителем Учреждения на основании заключений наблюдательного совета Учреждения.

Таблица 24

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| План ФХД на 2015 год | | План ФХД на 2016 год | |
| **Дата изменений в ПФХД** | **№, дата протокола наблюдательного совета** | **Дата изменений в ПФХД** | **№, дата протокола наблюдательного совета** |
| 19.12.2014 | 19.12.2014, протокол № 7 | 30.12.2015 | 30.12.2015, протокол № 14 |
| 19.03.2015 | 19.03.2015, протокол № 2 | 26.01.2016 | 26.01.2016, протокол № 1 |
| 30.03.2015 | 30.03.2015, протокол № 3 | 25.04.2016 | 25.04.2016, протокол № 2 |
| 20.04.2015 | 20.04.2015, протокол № 4 | 31.05.2016 | 31.05.2016, протокол № 3 |
| 02.06.2015 | 02.06.2015, протокол № 5 | 30.06.2016 | 30.06.2016, протокол № 4 |
| 17.06.2015 | 17.06.2015, протокол № 6 | 26.09.2016 | 26.09.2016. протокол № 5 |
| 22.06.2015 | 22.06.2015, протокол № 7 | 19.10.2016 | 19.10.2016, протокол № 6 |
| 27.07.2015 | 27.07.2015, протокол № 8 |  |  |
| 31.08.2015 | 04.09.2015, протокол № 9 |  |  |
| 22.10.2015 | 22.10.2015, протокол № 10 |  |  |
| 30.11.2015 | 30.11.2015, протокол № 12 |  |  |
| 15.12.2015 | 15.12.2015, протокол № 13 |  |  |

Следует отметить, что план ФХД от 31.08.2015 утвержден руководителем Учреждения ранее рассмотрения вопроса о внесении изменений в план ФХД на 2015 год на наблюдательном совете Учреждения (04.09.2015).

Уточнение плана ФХД на 2015, 2016 годы осуществлялось Учреждением 11 и 6 раз соответственно.

В нарушение пункта 3 Порядка Депимущества Югры № 7-нп в разделе III плана ФХД от 30.11.2015 сумма поступлений в части Субсидий указана без учета изменений объема финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения от 26.11.2015.

Планы ФХД на 2015, 2016 годы в проверяемом периоде Учреждением сформированы в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями на соответствующий год.

Бюджетные ассигнования на выполнение государственных заданий и на иные цели согласно уведомлениям о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств в проверяемом периоде Учреждению доведены в размере: на 2015 год – 341 242,9 тыс. рублей; на 2016 год – 368 470 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 25

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **№, дата уведомления (справки)** | **Вид расходов** | **Сумма** |
| 1. | Уведомление от 10.12.2014 №08 | 621 | 299 771,7 |
| 2. | Справка от 30.01.2015 № 35 | 622 | 1 200,0 |
| 3. | Справка от 26.02.2015 № 37 | 621 | 9 000,0 |
| 4. | Справка от 12.03.2015 № 45 | 622 | 300,0 |
| 5. | Справка от 08.04.2015 №73 | 621 | 12 675,0 |
| 6. | Справка от 29.04.2015 № 95 | 622 | 894,1 |
| 7. | Справка от 08.04.2016 № 56 | 621 | -30 462,7 |
| 8. | Справка от 20.08.2015 № 141 | 621 | -2 049,2 |
| 9. | Справка от 20.08.2015 № 151 | 621 | 14 105,0 |
| 10. | Справка от 20.08.2015 № 163 | 621 | 35 499,0 |
| 11. | Справка от 20.08.2015 № 179 | 621 | 2 960,0 |
| 12. | Справка от 20.08.2015 № 189 | 622 | 750,0 |
| 13. | Справка от 25.11.2015 № 203 | 621 | -3 400,0 |
|  | **Итого:** |  | **341 242,9** |
|  | в том числе: |  |  |
|  |  | 621 | 338 098,8 |
|  |  | 622 | 3 144,1 |
| 1. | Уведомление от 17.12.2015 №04 | 622 | 11 736,30 |
|  |  | 621 | 356 716,4 |
| 2. | Справка от 20.01.2016 №9 | 622 | 1 000,0 |
| 3. | Справка от 04.05.2016 № 27 | 621 | -6 830,0 |
| 4. | Справка от 27.05.2016 № 31 | 621 | 5 000,0 |
| 5. | Деньги федеральные, утверждены законом | 622 | 1 109,2 |
| 6. | Справка от 30.06.2016 № 50 | 622 | -10 145,5 |
|  |  | 621 | 11 817,0 |
| 7. | Справка от 30.06.2016 № 50 | 621 | 1 766,6 |
| 8. | Справка от 23.11.2016 № 82 | 621 | 0,0 |
|  | **Итого,** в том числе: |  | **372 170,00** |
|  |  | 621 | 368 470,00 |
|  |  | 622 | 3 700,00 |

В соответствии с пунктом 10 Приказа Минфина России № 81н, пунктом  
4 Порядка Депимущества Югры № 7-нп плановые показатели планов ФХД на 2015, 2016 годы по поступлениям сформированы в разрезе Субсидий, субсидий на иные цели и поступлений от внебюджетной деятельности.

Значения планов ФХД Учреждения на 2015 и 2016 годы (в разрезе КОСГУ) соответствуют нормативным затратам Учреждения на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на 2015 и 2016 годы.

Согласно Отчетам ф. 0503737 за 2015 год и 9 месяцев 2016 года исполнение планов ФХД в проверяемом периоде составило:

Таблица 26

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Доходы** | | **Расходы** | | **Источники финансирования дефицита (изменение остатков средств)** | |
| **план** | **факт** | **план** | **факт** | **план** | **факт** |
| **за 2015 год** | | | | | | |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 338 098,8 | 338 098,8 | 345 104,8 | 345104,8 | 7 006,0 | 7006,0 |
| Субсидия на иные цели | 3 144,1 | 3 144,1 | 3 144,1 | 3 144,1 | 0 | 0 |
| Средства от приносящей доход деятельности | 39 763,20 | 41 099,8 | 40 262,3 | 39 696,3 | 499,1 | 1 403,5 |
| Всего | 381 006,1 | 382 342,7 | 388 511,2 | 387 945,2 | 7 505,1 | 8 409,5 |
| **за истекший период 2016 года (по состоянию на 01.10.2016)** | | | | | | |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 368 470,0 | 271 665,0 | 368470,0 | 271665,5 | 0,0 | 5,5 |
| Субсидия на иные цели | 3 700,0 | 3 700,0 | 3 700,0 | 3 700,0 | 0 | 0 |
| Средства от приносящей доход деятельности | 3 536,5 | 273 660,2 | 35 438,7 | 28 466,1 | 1 902,2 | 805,9 |
| Всего | 405 706,5 | 549 025,2 | 407 608,7 | 303 831,6 | 1 902,2 | 811,4 |

Показатели исполнения планов ФХД на 2015, 2016 годы представлены в Приложениях 6 и 7 к Акту проверки.

В соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России № 81н, пунктом 5 Порядка Депимущества Югры № 7-нп плановые показатели сформированы в разрезе выплат на: оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги (с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления).

Удельный вес затрат в общем объеме произведенных Учреждением расходов в 2015 году (387 945,2 тыс. рублей) составляет:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 53,4 % (207 137,7 тыс. рублей, из них: 187 157,7 тыс. рублей - средства Субсидии, 19 980,0 тыс. рублей – средства внебюджетной деятельности);

- затраты на приобретение работ, услуг – 28,2 % (109 515,2 тыс. рублей, из них: 100 013,4 тыс. рублей - средства Субсидии; 2 075,6 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели; 7 426,2 тыс. рублей - средства внебюджетной деятельности);

-затраты на прочие расходы – 3,4 % (13 054,3 тыс. рублей, из них:   
12 863,9 тыс. рублей - средства Субсидии; 190,4 тыс. рублей – средства внебюджетной деятельности);

- затраты на приобретение нефинансовых активов – 15,0 %   
(58 238,0 тыс. рублей, из них: 45 069,8 тыс. рублей - средства Субсидии, 1 068,5 тыс. рублей - средства субсидии на иные цели, 12 099,7 тыс. рублей - средства внебюджетной деятельности).

При сверке данных Отчета о состоянии лицевого счета по состоянию на 31.12.2015 и на 30.09.2016 с данными, указанными в Отчете об исполнении Учреждением планов ФХД на 2015, 2016 годы, расхождений не установлено.

Запланированные общие объемы доходов, расходов, источников финансирования дефицита (остатки средств) на начало года, отраженные Учреждением в Отчете ф. 0503737 по состоянию на 01.01.2016 и на 01.10.2016 соответствуют общим плановым объемам поступлений, выплат и планируемому остатку средств на начало планируемого периода, утвержденным планом ФХД на 2015, 2016 годы:

Таблица 27

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Согласно плану ФХД** | **Согласно Отчету (ф. 0503737)** | **соответствует/**  **не соответствует** |
| 2015 год | | | |
| Планируемый остаток (всего) | 7 505,1 | 7 505,1 | соответствует |
| Общий объем плановых поступлений | 381 006,2 | 381 006,2 | соответствует |
| Общий объем плановых выплат | 388 511,3 | 388 511,2 | соответствует |
| 2016 год | | | |
| Планируемый остаток (всего) | 1 902,2 | 1 902,2 | соответствует |
| Общий объем плановых поступлений | 403 999,2 | 403 939,9 | не соответствует\* |
| Общий объем плановых выплат | 405 842,1 | 405 842,1 | соответствует |

\*отклонение в показателях плана ФХД и Отчета об его исполнении на 01.10.2016 в части плановых поступлений на 59,3 тыс. рублей обусловлено запланированным остатком средств на конец периода за счет внебюджетной деятельности.

Согласно информации, указанной в отчетах об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности, следует что:

- доля средств Субсидии на 2015 год, 9 месяцев 2016 года в общих расходах составила 89,0 % и 91,5 % соответственно:

Таблица 28

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено в 2015 году** | | **Исполнено в 2016 году**  **(по состоянию 01.10.2016)** | |
| **сумма**  **тыс. рублей** | **%** | **сумма**  **тыс. рублей** | **%** |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 345 104,8 | 89,0 | 238 420,1 | 91,5 |
| Субсидия на иные цели | 3 144,1 | 0,8 | 2 590,8 | 1,0 |
| Средства от приносящей доход деятельности | 39 696,3 | 10,2 | 19 579,7 | 7,5 |
| Итого: | 387 945,2 | 100,0 | 260 590,6 | 100,0 |

- исполнение плановых назначений по расходам в проверяемом периоде составило:

Таблица 29

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено в 2015 году** | | | **Исполнено в 2016 году**  **(по состоянию 01.10.2016)** | | |
| **план** | **факт** | **%** | **план** | **факт** | **%** |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 345 104,8 | 345 104,8 | 100,0 | 366 703,4 | 238 420,1 | 65,0 |
| Субсидия на иные цели | 3 144,1 | 3 144,1 | 100,0 | 3 700,0 | 2 590,8 | 70,0 |
| Средства от приносящей доход деятельности | 40 262,3 | 39 696,3 | 98,6 | 35 438,7 | 19 579,7 | 55,2 |
| Итого: | 388 511,2 | 387 945,2 | 99,9 | 405 842,1 | 260 590,6 | 64,2 |

Из данных таблицы 29 следует, что исполнение Субсидии составило: в 2015 году - 345 104,8 тыс. рублей, или 100,0 %, от утвержденных плановых назначений на 2015 год, за 9 месяцев 2016 года – 238 420,1 тыс. рублей, или 65,0 %, от утвержденных плановых значений на 2016 год.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 13 и части 14 статьи 2 Закона N 174-ФЗ,

Пунктом 9 Порядка предоставления информации государственным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, пунктом 5.10.2 Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети интернет, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 в проверяемом периоде Учреждение обеспечивает размещение электронных копий Планов ФХД на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества на 01.01.2016 также размещен на указанном сайте (дата публикации 01.02.2016). При этом три плана ФХД на 2015 год размещены Учреждением с нарушением срока (от 19.12.14 на 19 дней, от 19.03.2015 на 14 дней, от 30.03.2015 на 12 дней).

Показатели, отраженные в отчете о результатах деятельности Учреждения за 2015 год (в части показателей плана ФХД) соответствуют показателям Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016.

В нарушение пункта 10 статьи 2 Закона № 174-ФЗ Учреждением не опубликован отчет о деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества за 2015 год в определенном учредителем средстве массовой информации - газете "Новости Югры" (приказ Депимущества от 04.05.2011 № 5-нп "Об определении средства массовой информации для опубликования ежегодных отчетов о деятельности автономных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и об использовании закрепленного за ними имущества").

**2.3. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных Учреждением на приобретение материальных запасов (кроме продуктов питания). Анализ соблюдения порядка учета и списания материальных запасов.**

Согласно планам ФХД на 2015, 2016 годы (с учетом изменений) по подстатье 340 "Увеличение материальных запасов" (далее – подстатья 340) запланированы расходы:

-на 2015 год в размере 44 655,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств: Субсидии - 32 849,7 тыс. рублей; субсидии на иные цели - 66,0 тыс. рублей; от внебюджетной деятельности - 11 739,9 тыс. рублей;

-на 2016 год в размере 55 441,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств: Субсидии - 44 273,7 тыс. рублей; субсидии на иные цели 0,0 тыс. рублей; от внебюджетной деятельности - 11 167,7 тыс. рублей.

Согласно Расшифровке к планам ФХД на 2015, 2016 годы (далее – Расшифровки) материальных запасов в разрезе подстатей КОСГУ запланировано приобрести в следующем объеме:

Таблица 30

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Источник финансирования** | | | |
| **Субсидия на выполнение ГЗ** | **Субсидия на иные цели** | **Собственные доходы** | **Всего** |
| **на 2015 год** | | | | | |
| 341 | "Медикаменты перевязочные средства" | 1 255,5 | 0,0 | 14,6 | 1 270,1 |
| 342 | "Продукты питания" | 17 528,7 | 0,0 | 10 612,6 | 28 141,3 |
| 343 | "Мягкий инвентарь" | 2 349,4 | 34,5 | 0,0 | 2 383,9 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 11 716,0 | 31,5 | 1 112,6 | 12 837,2 |
|  | **Всего:** | **32 849,7** | **66,0** | **11 739,9** | **44 655,6** |
| **на 2016 год** | | | | | |
| 341 | "Медикаменты перевязочные средства" | 3 161,1 | 0,0 | 13,7 | 3 174,0 |
| 342 | "Продукты питания" | 20 302,1 | 0,0 | 10 339,0 | 30 641,1 |
| 343 | "Мягкий инвентарь" | 3 955,0 | 0,0 | 0,0 | 3 955,0 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 16 855,5 | 0,0 | 815,0 | 17 670,4 |
|  | **Всего:** | **44 273,7** | **0,0** | **11 167,7** | **55 441,4** |

Из данных таблицы следует, что в 2016 году за счет средств Субсидии запланировано приобрести материальных запасов на общую сумму   
44 273,7 тыс. рублей, что на 11 424,0 тыс. рублей (25,8 %) больше по сравнению с 2015 годом, а именно:

Таблица 31

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Запланировано**  **на 2015 год** | **Запланировано**  **на 2016 год** | **Отклонение**  **(+;-)** |
| 341 | "Медикаменты перевязочные средства" | 1 255,5 | 3 161,1 | 1 905,6 |
| 342 | "Продукты питания" | 17 528,7 | 20 302,1 | 2 773,3 |
| 343 | "Мягкий инвентарь" | 2 349,4 | 3 955,0 | 1 605,6 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 11 716,0 | 16 855,5 | 5 139,5 |
|  | **Всего:** | **32 849,7** | **44 273,7** | **11 424,0** |

Из Пояснений начальника планово-экономического отдела Учреждения следует, что увеличение плановых расходов на приобретение материальных запасов обусловлено с увеличением потребности обеспечения спортсменов спортивной экипировкой в соответствии с требованиями Федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта; обеспечение смазочными материалами для подготовки лыж и патронами к спортивному оружию; медикаментами и перевязочными материалами, с необходимостью приобретение инвентаря и оборудования для кабинета "Технологии", а также с ростом цен на товары (на продукты питания, медикаменты и перевязочные товары).

Планируемый объем потребности в материальных запасах на предстоящий финансовый год в Учреждении осуществляется на основании заявок руководителей соответствующих структурных подразделений (которые в течение года могут корректироваться и уточнятся) с учетом норм, установленных:

- Нормами № 248-п;

- приказом Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 03.03.2004 № 190/л "Об утверждении Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования" (далее – Приказ, Табель № 190/л);

- приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 09.12.20104 № 997н "Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением" (далее – Приказ № 997н);

- приказами Учреждения (в части расходов на ГСМ, моющих и чистящих средств, посуды и столовых приборов, медикаментов).

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета по состоянию на 31.12.2015, на 29.11.2016 исполнение по обеспечению Учреждения материальными запасами в разрезе подстатей КОСГУ составило:

Таблица 32

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **2015 год** | | | **2016 год** | | |
| **План** | **Факт** | **%** | **План** | **Факт (январь-ноябрь)** | **%** |
| За счет средств субсидия на выполнение государственного задания | | | | | | | |
| 341 | "Медикаменты перевязочные средства" | 1 255,5 | 1 255,5 | 100 | 3 161,1 | 1 843,2 | 58,3 |
| 342 | "Продукты питания" | 17 528,7 | 17 528,7 | 100 | 20 302,1 | 13 879,9 | 68,4 |
| 343 | "Мягкий инвентарь" | 2 349,4 | 2 349,4 | 100 | 3 955,0 | 2 808,3 | 71,0 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 11 716,0 | 11 716,0 | 100 | 16 855,5 | 11 913,1 | 70,7 |
|  | **Итого:** | **32 849,7** | **32 849,7** | **100** | **44 273,7** | **30 444,4** | **68,8** |
| За счет средств субсидии на иные цели | | | | | | | |
| 343 | "Мягкий инвентарь" | 34,5 | 34,5 | 100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 31,5 | 31,5 | 100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **66,0** | **66,0** | **100** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| За счет предпринимательской деятельности | | | | | | | |
| 341 | "Медикаменты перевязочные средства" | 14,6 | 14,6 | 100 | 13,7 | 13,7 | 100 |
| 342 | "Продукты питания" | 10 612,6 | 10 612,6 | 100 | 10 339,0 | 9 266,9 | 89,6 |
| 344 | "Прочие материальные запасы" | 1 112,6 | 1 089,7 | 97,9 | 815,0 | 713,2 | 87,5 |
|  | **Итого:** | **11 739,9** | **11 716,9** | **99,8** | **11 167,7** | **9 993,8** | **89,5** |
|  | **Всего:** | **44 655,6** | **44 632,6** | **99,9** | **55 441,4** | **40 438,2** | **72,9** |

Из данных таблицы следует, что исполнение по подстатье 340 составило:

1. В 2015 году - 44 632,6 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе: за счет средств Субсидии - 32 849,7 тыс. рублей, или 100 % от утвержденных бюджетных ассигнований; за счет средств субсидии на иные цели - 66,0 тыс. рублей, или 100 %; за счет средств внебюджетной деятельности - 11 716,9 тыс. рублей, или 99,8 % (11 739,9 тыс. рублей);

2. За истекший период 2016 года (по 29.11.2016) - 40 438,2 тыс. рублей, или 72,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на год (55 441,4 тыс. рублей), в том числе: за счет средств Субсидии - 30 444,4 тыс. рублей, или 68,8 %; за счет средств внебюджетной деятельности - 9 993,8 тыс. рублей, или 89,5 %.

В ходе выборочной проверки 36 договоров, заключенных на поставку материальных запасов, нарушений не выявлено.

Руководствуясь Положением о порядке проведения закупки товаров, услуг в автономном профессиональном образовательном учреждении автономного округа "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" (далее – Положение о закупках), разработанного в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и утвержденного Решением наблюдательного совета Учреждения (протоколы от 14.02.2014 № 1, от 02.06.2015 № 2), договоры на поставку материальных запасов заключались Учреждением: свыше 100,0 тыс. рублей - по итогам проведенных торгов (запрос предложений); до 100 тыс. рублей - без проведения торгов (закупка у единственного поставщика).

Согласно пункту 56.5 Положения о закупках Учреждение имеет право расширить или уменьшить объем закупаемой продукции по сравнению с объемом, заявленным в конкурсной документации, но не более чем на 20 % в обе стороны.

По итогам запроса предложений согласно протоколам рассмотрения и оценки предложений Учреждением заключено 5 договоров (от 27.10.2015 № 253-15/хд, от 05.11.2015 № 262-15/хд, № 263-15/хд, № 264-15/хд и № 265-15/хд) с ООО "Спортакадемразвитие" на поставку спортивного инвентаря, на общую сумму 8 193,0 тыс. рублей.

Согласно дополнительным соглашениям, заключенным в соответствии пунктами 56.5 и 66.1 Положения о закупках, стоимость закупаемого спортивного инвентаря увеличена на общую сумму 1 608,2 тыс. рублей и составила 9 801,2 тыс. рублей. При этом дополнительным соглашением от 20.11.2015 № 1 к договору от 05.11.2015 № 265-15/хд, заключенному на общую сумму 1 349,0 тыс. рублей, стоимость договора увеличена на 324,4 тыс. рублей, или на 24 % от первоначальной стоимости договора, т.е. объем, закупаемой продукции превысил 20 %, что является нарушением пункта 56.5 Положения о закупках.

Также дополнительными соглашениями к данным договорам добавлены к приобретению предметы спортивной экипировки, не предусмотренные спецификацией договоров, что является нарушением пункта 66.1 Положения о закупках, которым установлено, что изменение существенных условий договора возможно при согласии сторон в части цены, объема, сроков, условий поставки и платежей и пр.

В соответствии со статьей 8 Положения о закупках в проверяемом периоде сведения о закупках стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей Учреждением размещались на официальном сайте в Единой информационной системе в сфере закупок. При проверке договоров нарушения не выявлены.

Согласно отчету "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности"   
ф. 0503769 по подстатье 340 текущая дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 и на 01.10.2016 в разрезе источников финансирования составила:

Таблица 33

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансирования** | **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** | **на 01.10.2016** |
| Дебиторская задолженность | | | |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 171,0 | 57,2 | 143,0 |
| Итого: | 171,0 | 57,2 | 143,0 |
| Кредиторская задолженность | | | |
| Субсидия на выполнение государственного задания | - | - | 413,2 |
| Собственные доходы | - | - | 441,7 |
| Итого: | - | - | 854,9 |

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в Учреждении отсутствует.

В ходе проверки соблюдения порядка учета материальных запасов, установлено следующее.

В нарушение пункта 118 Инструкции 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) на счете 105.36 "Прочие материальные запасы" по состоянию на 30.09.2016 года учтены:

-перевязочные материалы: лейкопластырь, бинт стерильный, вместо счета 105.31 "Медикаменты перевязочные средства";

-строительные материалы: арматура строительная, валик строительный, металлоизделия (гвозди, сетка рабица, труба армированная), гипсокартон, доска обрезная, дюбель-гвоздь, клей ПВА, клей плиточный, изолента, плинтус, краска-эмаль, санитарно-технические материалы (тройник ППР), электротехнические материалы (лампа люминисцентная, лампа накаливания), вместо счета 105.34 "Строительные материалы";

-мягкий инвентарь: боксерки Everhast, плавательный костюм Prowerskin Carbon Flex, вместо счета 105.35 "Мягкий инвентарь".

В ходе проверки данное нарушение устранено (бухгалтерская справка от 19.12.2016 № ЮК000672).

Движение материальных запасов согласно оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31.12.2015, на 30.09.2016 по счету 105 00 "Материальные запасы" следующее:

Таблица 34

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аналитический счет** | **Остаток на начало периода** | **Поступило** | **Выбыло** | **Остаток на конец периода** |
| **2015 год** | | | | |
| **За счет средств субсидии на выполнение государственного задания** | | | | |
| 105 31 "Медикаменты и перевязочные средства" | 764,6 | 3 370,0 | 3 468,4 | 666,3 |
| 105 32 "Продукты питания" | 3 842,6 | 21 488,4 | 21749,9 | 3 581,1 |
| 105 33 "Горюче-смазочные материалы" | 3,9 | 558,7 | 556,9 | 5,7 |
| 105 34 "Строительные материалы" | 29,3 | 172,5 | 159,7 | 42,1 |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 3 964,1 | 13 640,7 | 12 077,5 | 5 527,3 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 9 260,4 | 44 740,2 | 38 546,7 | 15 454,0 |
| 105 37 "Готовая продукция" | 238,2 | 17 598,6 | 17 654,3 | 182,6 |
| **Итого:** | **18 103,2** | **101 569,2** | **94 213,3** | **25 459,1** |
| **За счет средств субсидии на иные цели** | | | | |
| 105 33 "Горюче-смазочные материалы" | 0,6 | 0,0 | 0,6 | 0,0 |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 1 738,4 | 964,1 | 2 053,4 | 649,1 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 289,8 | 311,3 | 427,4 | 173,7 |
| **Итого:** | **2 028,8** | **1 275,3** | **2 481,4** | **822,8** |
| **За счет приносящей доход деятельности** | | | | |
| 105 31 "Медикаменты и перевязочные средства" | 3,2 | 16,8 | 18,6 | 1,4 |
| 105 32 "Продукты питания" | 498,4 | 10 614,3 | 11 111,1 | 1,7 |
| 105 34 "Строительные материалы" | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 0,1 |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 173,9 | 63,7 | 188,4 | 49,2 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 335,3 | 5 140,7 | 4 423,0 | 1 053,0 |
| 105 37 "Готовая продукция" | 29,9 | 11 011,2 | 10 999,9 | 41,3 |
| **Итого:** | **1 040,8** | **26 847,2** | **26 741,5** | **1 146,7** |
| **Всего по 105.00 счету:** | **21 172,8** | **129 691,7** | **123 436,2** | **27 428,6** |
| **9 месяцев 2016 года** | | | | |
| **За счет средств субсидии на выполнение государственного задания** | | | | |
| 105 31 "Медикаменты и перевязочные средства" | 666,3 | 1 694,5 | 1 786,3 | 574,6 |
| 105 32 "Продукты питания" | 3 581,1 | 9 763,8 | 11 364,5 | 1 980,4 |
| 105 33 "Горюче-смазочные материалы" | 5,7 | 202,9 | 170,9 | 37,6 |
| 105 34 "Строительные материалы" | 42,1 | 33,8 | 30,3 | 45,6 |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 5 527,3 | 4 226,5 | 3 024,8 | 6 729,0 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 15 454,0 | 17 304,3 | 17 133,5 | 15 614,6 |
| 105 37 "Готовая продукция" | 182,6 | 11 247,6 | 11 142,3 | 287,9 |
| **Итого:** | **25 459,1** | **44 473,4** | **44 652,6** | **25 269,7** |
| **За счет средств субсидии на иные цели** | | | | |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 649,1 | 0,0 | 0,0 | 649,1 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 173,7 | 25,8 | 25,8 | 173,7 |
| **Итого:** | **822,8** | **25,8** | **25,8** | **822,8** |
| **За счет приносящей доход деятельности** | | | | |
| 105 31 "Медикаменты и перевязочные средства" | 1,4 | 27,5 | 16,8 | 12,0 |
| 105 32 "Продукты питания" | 1,7 | 7 859,1 | 7 829,4 | 31,4 |
| 105 34 "Строительные материалы" | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| 105 35 "Мягкий инвентарь" | 49,2 | 0,3 | 0,7 | 48,8 |
| 105 36 "Прочие материальные запасы" | 1 053,0 | 1 888,6 | 1 806,8 | 1 134,7 |
| 105 37 "Готовая продукция" | 41,3 | 7 839,2 | 7 740,7 | 139,7 |
| **Итого:** | **1 146,7** | **9 775,5** | **9 653,7** | **1366,7** |
| **Всего по 105.00 счету:** | **27 428,6** | **54 274,7** | **54 332,1** | **27 459,2** |

Из таблицы следует, что на балансе Учреждения числились материальные запасы: на 01.01.2015 - 21 172,8 тыс. рублей; на 01.01.2016 - 27 428,6 тыс. рублей; на 01.07.2016 - 27 459,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме материальных запасов составляют прочие материальные запасы.

В ходе проверки списания материальных запасов установлено следующее.

*ГСМ.* Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.25 "Транспортные средства" по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 на балансе Учреждения числилось 3 единицы транспортных средств, в том числе: 2 автобуса марки HIGER KLO Q6885Q и Mercedes-Benz-223602 и самоходная машина – погрузчик BOBCAT S175. Материальная ответственность за надлежащее использование вышеуказанных транспортных средств закреплена за 2 водителями и начальником гаража.

В нарушение Расчетов норм расхода топлива на 100 км пробега, утвержденных приказами Учреждения от 26.11.2012 № 468-од, от 03.12.2013 № 439-од, от 15.02.2012 № 48/1-од и от 28.07.2016 № 323-од "Об утверждении нормы расхода топлива", установлены факты:

- применения норм расхода по городской местности (по городу) при маршруте движения по загородной местности (за городом);

- применения летних норм расходов, либо базовой нормы вместо зимней нормы расходов топлива;

- списания расхода топлива по нормам, действие которых утратило силу в связи с установлением с 01.08.2016 года новых норм расхода топлива (приказ Учреждения от 28.07.2016 № 323-од);

- списания 170 литров топлива вместо положенных 42,5 литров по путевому листу № 414 от 04.05.2016 года, выданному на автобус марки HIGER KLO Q6885Q.

В результате вышеуказанных нарушений Учреждением:

- на автобус марки Mercedes-Benz-223602 излишне списано топлива: в 2015 году 130,93 литра на общую сумму 5,0 тыс. рублей; в истекшем периоде 2016 года (по октябрь включительно) 27,66 литра на общую сумму 1,1 тыс. рублей;

- на автобус марки HIGER KLO Q6885Q в 2016 году списано 4 123,31 литров, что ниже установленных норм на 576,97 литров на общую сумму 22,4 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 9 Закона Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ) приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в некоторых путевых листах не указан маршрут движения транспортного средства (указан только километраж) например, путевые листы автобуса марки Mercedes-Benz-223602 № 360 от 27.10.2015, № 292 от 14.05.2015, № 265 от 26.03.2015.

*Медикаменты и перевязочные материалы*. Во исполнение Плана спортивной подготовки учащихся и студентов в Учреждении издан приказ от 30.12.2013 № 493-од "Об обеспечении средствами оказания первой неотложной и медицинской помощи учащихся и студентов в период учебно-тренировочных сборов и соревнований", которым утвержден примерный перечень препаратов, входящих в комплект первой неотложной и медицинской помощи (обезболивающие, жаропонижающие, антигистаминные, противодиарейные, противовирусные; дезинфицирующие средства; перевязочные средства; средства гигиены; жгут, ножницы; градусники).

Материальная ответственность за учет и выдачу медикаментов и перевязочных материалов закреплена за ответственными лицами (старшей медсестрой отдела медицинского обеспечения Учреждения, фельдшерами медицинского кабинета общежития, медицинскими сестрами спортивного комплекса, врачами, тренерами –преподавателями).

Согласно "Правилам регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения", утвержденным приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 17.06.2013 № 378н, регистрацию операций, связанных с обращением лекарственных средств, по каждому наименованию лекарственного средства (для каждой отдельной дозировки и лекарственной формы) предусмотрено осуществлять в специальном журнале учета операций, связанных с обращением лекарственных средств (далее - Журнал учета), по форме согласно приложению № 3к настоящим Правилам.

Документы, подтверждающие использование полученных медикаментов и перевязочных материалов врачами, тренерами-преподавателями в рамках тренировочных мероприятий и соревнований, в ходе проверки не представлены.

Из письменных пояснений начальника отдела медицинского обеспечения Учреждения следует, что комплект медикаментов и перевязочных материалов формируется в зависимости от количества выезжающих на соревнования или тренировочные сборы спортсменов, дней сборов, вида спорта, который в полном объеме используется во время сборов.

Нормы расходов на обеспечение участников спортивных мероприятий фармакологическими, восстановительными средствами, витаминными и белково-глюкозными препаратами, биологически активными добавками и изделиями медицинского назначения предусмотрены Нормами № 248-п.

В ходе проверки на основании приказов Учреждения выборочно проведен сравнительный анализ фактически выданных медикаментов с Нормами № 248-п, согласно которому:

Таблица 35

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество** | | **Норма согласно Постановлению № 248** | | **Фактически выдано** | **Отклонение**  **(+;-)** | **Основание выдачи** |
| **дней** | **человек** | **на 1 человека** | **всего по норме** |  |  |  |
| 8 | 4 | до 350 | 11 200 | 23 747 | +3 447 | Приказ Учреждения от 22.01.2016 № 40-од, ведомость выдачи от 19.10.2016 № МЗ\_ЮК0000140 |
| 9 | 2 | до 350 | 6 300 |
| 8 | 1 | до 350 | 2 800 |
| 7 | 10 | до 350 | 24 500 | 36 800 | +12 300 | Приказ Учреждения от 30.09.2016 № 397-од, ведомость выдачи от 19.10.2016 № МЗ\_ЮК000460 |
| 23 | 2 | до 350 | 16 100 | 36 300 | +20 200 | Приказ Учреждения от 31.10.2016 № 455-од, ведомость выдачи от 04.11.2016 № МЗ\_ЮК0000520 |
| 19 | 8 | до 350 | 53 200 | 53 300 | -119 250 | Приказ Учреждения от 30.09.2016 № 397-од, ведомость выдачи от 19.10.2016 № МЗ\_ЮК000460 |
| 20 | 2 | до 350 | 14 000 |
| 6 | 6 | до 350 | 12 600 |
| 10 | 5 | до 350 | 17 500 |
| 4 | 2 | до 350 | 2 800 |
| 20 | 3 | до 350 | 21 000 |
| 21 | 7 | до 350 | 51 450 |
| **130** | **45** |  | **233 450** | **150 147** | **-83 303** |  |

Из данных таблицы следует, что комплекты выдачи медикаментов и перевязочных материалов формировались Учреждением, как выше, так и ниже норм расходов, установленных Нормами № 248-п. При этом фактический общий объем расходов не превысил общую норму расходов, установленную указанными Нормами, и составил 150,1 тыс. рублей, или 64,3 % от общей нормы расходов (233,5 тыс. рублей).

*Спортивный инвентарь и спортивная экипировка.* Обеспечение занимающихся ФКС спортивной экипировкой, оборудованием и спортивным инвентарем (далее – Спортивная экипировка) предусмотрено Законом № 329-ФЗ.

Объем обеспечения спортивной экипировкой занимающихся ФКС по видам спорта (с указанием наименования спортивной экипировки, ее количества и срока носки) определен Табелем № 190/л, согласно пункту 3.2 которого спортивная экипировка в индивидуальное пользование выдается:

-спортсменам, проходящим подготовку в соответствующих группах в соответствии с уровнем их квалификации;

-учащимся спортивных школ и клубов физической подготовки всех типов и видов;

-студентам учреждений среднего и высшего профессионального образования, готовящим кадры специалистов для физической культуры и спорта;

-тренерам-преподавателям, преподавателям физической культуры, руководителям физического воспитания.

Выдача спортивной экипировки с центрального склада Учреждения осуществлялась по требованию-накладной в подотчет тренерам-преподавателям по видам спорта (внутренне перемещение). Основанием выдачи являлась Заявка от тренера-преподавателя, подписанная директором Учреждения, что соответствует пункту 3.3 Табеля № 190/л.

Выдача спортивной экипировки спортсменам Учреждения тренерами-преподавателями фиксировалась в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды Учреждения (указывалась дата выдачи, фамилия получателя, наименование спортивной экипировки и их количество, роспись в получении), что соответствует пункту 3.4 Табеля № 190/л.

При этом Карточки (книги) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", на каждого спортсмена с указанием даты выдачи, наименования спортивной экипировки и их количество, роспись в получении в Учреждении отсутствуют, что не позволило установить обоснованность и правомерность выдачи спортивной экипировки спортсменам в соответствии с нормами, установленными Табелем № 190/л, а также установить процент обеспеченности спортсменов спортивной экипировкой.

Из письменных пояснений начальника физического отдела Учреждения следует, что в связи с недостаточным объемом финансирования, обеспечение спортсменов в соответствии с Табелем № 190/л осуществляется не в полной мере. Приобретенная спортивная экипировка, кроме расходных материалов (патронов, мазей, порошков) выдается в индивидуальное пользование спортсменам по видам спорта и используется, несмотря на окончание срока полезного срока, до состояния полного износа.

Пришедшая в негодность спортивная экипировка с подотчета тренеров-преподавателей списывалась по актам о списании материальных запасов на основании подписанной директором Учреждения служебной записки тренеров – преподавателей, в которой указывалась причина списания.

Мази, порошки для подготовки лыж с подотчета тренеров-преподавателей по биатлону списывались по аналогии списания спортивной экипировки.

В ходе проверки учета (приобретения, хранения, выдачи и списания) патронов, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 123 Инструкции по организации работы органов внутренних дел по контролю за оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации, утвержденной приказом МВД России от 12.04.1999 № 288 (далее – Инструкция МВД России № 288), согласно приказу Учреждения от 14.04.2015 № 141 ответственным за сохранность оружия и патронов к нему в Учреждении назначен тренер-преподаватель по биатлону.

Статьей 22 Федерального закона от 13.12.1996 № 150-ФЗ "Об оружии" (далее – Закон № 150-ФЗ) установлено, что хранение оружия и патронов к нему, принадлежащих спортивным организациям и используемых ими для занятий спортом, разрешается юридическим лицам, получившим разрешение органов внутренних дел на право хранения оружия и (или) хранения и использования оружия на стрелковом объекте.

В соответствии с вышеуказанной статьей Закона № 150-ФЗ УМВД России по автономному округу в проверяемом периоде под персональную ответственность указанному выше сотруднику Учреждения выдавались лицензии (разрешения) на право приобретения, хранения патронов к спортивному огнестрельному оружию калибр 5,6 мм.

В целях хранения оружия и патронов в Учреждении оборудована оружейная комната, что соответствует пунктам 46, 47 Инструкции МВД России № 288.

Расходование патронов в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Календарным планом спортивных мероприятий и индивидуальных планов в рамках учебно-тренировочных мероприятий и соревнований на основании приказов Учреждения. Расходование фиксировалось тренерами-преподавателями по биатлону в раздаточно-сдаточных ведомостях (указывалось место и даты проведения стрельб, фамилия получателя, количество выданных патронов, роспись в получении), что соответствует пункту 137 Инструкции МВД России № 288. Ежедневная выдача патронов варьировалась от 50 до 100 штук на спортсмена.

Списание израсходованных патронов осуществлялось на основании раздаточно-сдаточных ведомостей согласно актам о списании материальных запасов и актов списания патронов к гражданскому и служебному оружию, что соответствует пункту 137 Инструкции МВД России № 288.

Согласно пункту 137 Инструкции МВД России № 288 ответственным лицом за сохранность оружия и патронов Учреждения, кроме указанных выше учетных документов предусмотрено вести следующие учетные документы:

-книгу наличия и движения, номерного учета имеющегося оружия и патронов, в том числе принятых на ответственное хранение;

-заявки-расчеты на выдачу оружия и патронов для стрельб либо на учебные занятия;

-учетную документацию для размещения оружия и патронов в оружейных комнатах.

Указанные учетные документы в ходе проверки не представлены.

*Средства индивидуальной защиты (далее – СИЗ).* В целях обеспечения работников Учреждения СИЗ руководствуясь статьей 221 Трудового кодекса российской Федерации, приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н "Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты", Приказом № 997н, приказами Учреждения от 26.12.2012 № б/н и от 01.12.2016 № б/н, утверждены нормы выдачи СИЗ работникам Учреждения.

Выдача СИЗ с центрального склада Учреждения осуществлялась (по аналогии с выдачей спортивной экипировки) по требованию-накладной в подотчет начальникам отделов Учреждения (внутренне перемещение).

Выдача СИЗ работникам Учреждения начальниками отделов Учреждения фиксировалась в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды Учреждения (указывалась дата выдачи, фамилия получателя, наименование СИЗ и их количество, роспись в получении).

На каждого работника в Учреждении заведена Личная карточка учета выдачи СИЗ, на основании которых проведен выборочный анализ выдачи СИЗ:

Таблица 36

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Профессия, ФИО** | **Наименование** | **Норма** | | **Выдано** | | **Срок окончания носки** |
| **кол-во** | **срок носки** | **кол-во** | **дата выдачи** |
| Рабочий  (Хасанов Р.З.) | Костюм ХБ | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017. |
| Куртка ХБ | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017 |
| Горничная  (Иванова Т.А.) | Костюм ХБ, или халат ХБ | 2 | 12 мес. | 2 | 09.2015 | 08.2016 |
| Головной убор | 3 | 12 мес. | 3 | 09.2015 | 08.2016 |
| Дворник  (Герасимович А.В.) | Костюм ХБ |  | 12 мес. | 1 | 09.2015 | 08.2016 |
| Куртка и брюки утепленные, или костюм | 1 | 24 мес. | 1 | 09.2015 | 08.2017 |
| Валенки, или сапоги | 1 | 24 мес. | 1 | 09.2015 | 08.2017 |
| Плащ непромокаемый | 1 | 12 мес. | 1 | 09.2015 | 08.2016 |
| Кухонный работник (Гоглева А.В.) | Халат ХБ | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017. |
| Фартук прорезиненный | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017 |
| Повар (Брызгалова С.И) | Куртка поварская | 4 | 12 мес. | 4 | 05.2016 | 04.2017 |
| Колпак поварской | 4 | 12 мес. | 4 | 05.2016 | 04.2017 |
| Фартук белый | 4 | 12 мес. | 4 | 05.2016 | 04.2017 |
| Мойщик посуды (Кузнецова А.А.) | Халат ХБ | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017. |
| Фартук прорезиненный | 2 | 12 мес. | 2 | 04.2016 | 03.2017 |
| Слесарь-сантехник (Плотников В.В.) | Костюм ХБ | 1 | 12 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2016 |
| Ботинки кожаные | 1 | 12 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2016 |
| Сапоги резиновые | 1 | 12 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2016 |
| Куртка и брюки утепленные, или костюм | 1 | 24 мес. | 1 | 11.2014 | 10.2016 |
| Валенки (сапоги) | 1 | 24 мес. | 1 | 11.2014 | 10.2016 |
| Водитель  (Кожечкин С.Ю) | Костюм ХБ | 1 | 12 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2016 |
| Ботинки кожаные | 1 | 12 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2016 |
| Сапоги резиновые | 1 | 24 мес. | 1 | 12.2015 | 11.2017 |
| Куртка и брюки утепленные, или костюм | 1 | 24 мес. | 1 | 11.2014 | 10.2016 |
| Валенки (сапоги) | 1 | 24 мес. | 1 | 11.2014 | 10.2016 |
| Фельдшер  (Бледная Е.А.) | Костюм ХБ | 1 | 12 мес. | 1 | 01.2015 | 12.2015 |
| Халат | 2 | 12 мес. | 2 | 01.2015 | 12.2015 |
| Тапочки | 1 | 12 мес. | 1 | 01.2015 | 12.2015 |
| Колпак | 1 | 12 мес. | 1 | 01.2015 | 12.2015 |
| Халат хозяйственный | 1 | 24 мес. | 1 | 01.2015 | 12.2016 |

Из данных таблицы следует, что все вышеуказанные работники Учреждения при выполнении своих должностных обязанностей в проверяемом периоде обеспечивались СИЗ в полном объеме. Фактов превышения норм не установлено. При этом установлены факты не обеспечения новыми СИЗ, в связи с истекшим сроком их носки, например фельдшеру Учреждения выданы СИЗ, срок носки которых истек в декабре 2015 года.

*Посуда и средства по уборке помещений.* В ходе проверки Учреждение представило, утвержденные приказом Учреждения от 30.09.2014 № 359-од: Нормы списания моющих и чистящих средств, и расходных материалов на уборку помещений столовой; Ежемесячные нормы эксплуатационных потерь посуды, приборов и столового белья; Нормы расхода моющих и чистящих средств и расходных материалов на уборку помещений общежития в расчете на 1 месяц; Нормы расходных материалов на содержание санузлов номерного фонда и общего пользования.

При выборочной проверке правильности выдачи и списания посуды и средств по уборке помещений (согласно актам о списании расходных материалов за март, июнь, 2015 года и апрель, июль, октябрь 2016 года) установлены факты превышения и занижения норм расходования отдельных моющих (чистящих) средств и расходных материалов, утвержденных вышеуказанным приказом Учреждения, например:

- ткань вафельная выданная на уборку помещений столовой - в марте 2015 и апреле 2016 года фактически списана в объеме 26 м. и 28 м. соответственно вместо установленных 20 м. в месяц;

- моющее средство для посудомоечных машин - в июне 2015 года и в июле 2016 года фактически списано в объеме 5 л. и 5 л. соответственно вместо установленных 0,5 л. в месяц;

.- кондиционер для белья - в октябре 2016 года фактически списан в объеме 4 л. вместо установленных 2 л. в месяц;

- туалетная бумага - в октябре 2016 фактически списана в объеме 834 рулона вместо установленных 763 рулонов в месяц;

- губка для мытья - в июне 2015 фактически списана в объеме 180 шт. вместо, установленных 20 шт. в месяц.

Кроме того в проверяемом периоде:

- в связи с увеличением объема стирки (на основании подписанных директором Учреждения служебных записок заведующей общежития) осуществлялось списание сверх норм, установленных приказом Учреждения, ежемесячно: стирального порошка в количестве 1,5 кг и белизны в количестве 10 л.; единовременно - в марте 2015 года - кондиционера для белья в количестве 1 л., в июне 2015 года – стирального порошка в количестве 3 кг и кондиционера для белья 1 л.;

- в связи с увеличением количества учащихся (на основании подписанных директором Учреждения служебных записок заведующего столовой) осуществлялось списание сверх норм, установленных приказом Учреждения, единовременно в июне 2015 года - стирального порошка в количестве 3,0 кг, в апреле 2016 года моющего средства для посуды в количестве 10 л.

В отдельных случаях фактическое списание указанных моющих средств превысило установленные и разрешенные нормы списания.

Учреждением осуществлено фактическое списание средств для дезинфекции, единицей измерения которого являлись литры: по столовой Учреждения - ниже норм (от 4 до 7 литров в месяц, что меньше норм, установленных приказом Учреждения); по общежитию Учреждения - в соответствии с нормами, установленными приказом Учреждения, либо не выдавалось вообще. Вместе с тем согласно актам на списание материалов кроме средств для дезинфекции в литрах фактически израсходованы средства дезинфекции в виде таблеток, на которые нормы расходования приказом Учреждения не предусмотрены. В результате, определить правильность списания указанных выше средств не предоставляется возможным.

Письменными пояснениями материально-ответственных лиц (заведующей центральным складом и заведующей общежитием Учреждения) пояснено следующее: "списание сверх норм моющих средств по общежитию в октябре 2016 года обусловлено тем, что данное списание произведено за 2 месяца (сентябрь и октябрь 2016 года). Списание сверх норм по столовой в части моющего средства для посудомоечных машин и губки для мытья посуды связано с тем, что моющее средство для посудомоечных машин списано единовременно и использовалось в течение 12 месяцев. Губка для мытья посуды фактически списана в количестве 18 шт., в акте ошибочно указано 18 упаковок (10 шт. в упаковке).

**2.4. Анализ планирования и расходования средств бюджета автономного округа, направленных Учреждением на выплаты по заработной плате.**

Согласно положению о Депспорте Югры, утвержденному постановлением Губернатора автономного округа от 08.07.2010 № 123 "О Департаменте физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее – Положение о Депспорта Югры № 123), Депспорт Югры осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности (в части подведомственных учреждений), в том числе: согласовывает структуры, штатные расписания, коллективные договоры, положения об оплате труда и премировании работников подведомственных учреждений.

Согласно Уставу Учреждение обязано обеспечивать своевременную выплату заработной платы, безопасные условия и охрану труда работникам Учреждения; Депспорт Югры заключает, изменяет и прекращает трудовой договор с директором; общее собрание Учреждения определяет системы оплаты труда работников Учреждения; директор Учреждения устанавливает штатное расписание, определяет должностные обязанности работников Учреждения, заключает, изменяет и прекращает трудовые договоры.

Учреждение согласно приказу Депспорта Югры от 14.07.2014 № 144 "Об отнесении к категориям государственных бюджетных организаций подведомственных Депспорту Югры" отнесено к первой категории организаций, сумма расчетных плановых показателей которых превышает 20 баллов.

[Система оплаты](consultantplus://offline/ref=1FFCF690F19ED27333E5ADD847A3FBD7CAC470DCE846CB6420303A8E4A5C26717CD6D2F2B23E49ADkA62K) труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливается в государственных учреждениях субъектов Российской Федерации – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Правоотношения в области оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа регулирует Закон автономного округа от 09.12.2004 № 77-оз "Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-мансийского автономного округа – Югры, иных организаций и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций".

В проверяемом периоде система оплаты труда работников Учреждения регламентировалась следующими нормативными и локальными актами:

- приказом Депспорта Югры от 17.01.2013 № 4-нп "Об утверждении примерного положения об оплате труда и стимулировании труда работников государственных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных Департаменту физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее – Примерное положение об оплате труда № 4-нп);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, принятым в соответствии с п. 4.14.5 Устава общим собранием трудового коллектива Учреждения (протокол от 24.12.2014 № 1), утвержденным директором Учреждения и согласованным Депспортом Югры 29.12.2014, (далее – Положение об оплате труда Учреждения);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения из средств, полученных от приносящей доход деятельности, утвержденным директором Учреждения и согласованным Депспортом Югры 15.09.2014 (с изм. 06.06.2016) (далее – Положение о стимулировании оплаты труда (внебюджет) Учреждения).

При анализе отдельных положений Положения об оплате труда Учреждения Счетной палатой автономного округа установлено:

1. В пункте 1.4 указанного Положения коллективный договор не включен в перечень документов, устанавливающих систему оплаты труды и содержащих нормы трудового права в Учреждении, наличие которого предусмотрено пунктом 1.4 Примерного положения об оплате труда № 4-нп. Фактически в проверяемом периоде в Учреждении отсутствовал коллективный договор.

2. При сопоставлении порядка, условий оплаты и стимулирования труда (размеров должностных окладов, видов и размеров повышающих коэффициентов к должностным окладам, компенсационных и стимулирующих выплат), рекомендуемыми Примерным положением об оплате труда № 4-нп, расхождений с установленными Положением об оплате труда Учреждения не установлено.

3. Положение об оплате труда Учреждения, в сравнении с Примерным положением об оплате труда № 4-нп, дополнено и расширено:

- размерами повышающих коэффициентов квалификации для работников, занимающих должности: педагогического персонала Учреждения (соответствуют размерам, установленным приказом Департамента образования и молодежной политики автономного округа от 16.01.2014 № 1-нп "Об утверждении примерного положения об оплате труда работников государственных образовательных организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры"), медицинского персонала Учреждения (соответствуют размерам, установленным приказом Департамента здравоохранения автономного округа от 30.12.2013 № 17-нп "Об оплате труда работников медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", действующим на момент принятия Положения об оплате труда Учреждения).

Пункт 2.9 Примерного положения об оплате труда № 4-нп устанавливает рекомендуемые размеры коэффициента квалификации только для работников, занимающих должности работников физической культуры и спорта;

- коэффициентом квалификации за наличие образования для работников Учреждения, в то время как пункт 2.11 Примерного положения об оплате труда   
№ 4-нп устанавливает размеры коэффициента квалификации для работников, занимающих должности работников физической культуры и спорта, общеотраслевые должности служащих и профессии рабочих. То есть выплата коэффициента квалификации за наличие образования предусмотрена работникам образования, здравоохранения;

- размером доплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных:

за разделение рабочего дня на части – 5 % от должностного оклада (тарифной ставки) по основной занимаемой должности. Указанные выплаты могут быть предусмотрены законодательством, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором (статья 149 Трудового кодекса Российской Федерации). Так, например: для женщин (независимо от места их проживания), работающих в сельской местности, где по условиям труда рабочий день разделен на части (с перерывом более 2 часов), предусмотрена оплата труда, повышенная на 30 % ([п. 1.7](consultantplus://offline/ref=59486A7928EFF20BDA8E8B184B9EEF1152F479DFA03598662E45ECA4702E62C1A5EF0420E9ECE5x6F7L) Постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 № 298/3-1, [Письмо](consultantplus://offline/ref=59486A7928EFF20BDA8E8B184B9EEF1152F577D3A33598662E45ECA4x7F0L) Госкомэкономики РСФСР от 12.12.1990 № 19-117); для работников ряда организаций жилищно-коммунального хозяйства, сферы бытового обслуживания населения и ремесленников введена доплата за работу по графику с разделением смены на части в размере не менее 30 % тарифной ставки за отработанное в смене время ([пп. "з" п. 2.8.2.1](consultantplus://offline/ref=59486A7928EFF20BDA8E8B184B9EEF115BF573D3A838C56C261CE0A677213DD6A2A60821E9ECE060xDF1L) Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2014-2016 годы, утвержденного Минрегионом России, Общероссийским отраслевым объединением работодателей "Союз коммунальных предприятий", Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 09.09.2013; [пп. "ж" п. 2.8.2](consultantplus://offline/ref=59486A7928EFF20BDA8E8B184B9EEF115BF777DFA639C56C261CE0A677213DD6A2A60821E9ECE467xDF4L) Отраслевого соглашения по организациям сферы бытового обслуживания населения и ремесленников на 2014-2016 годы, утвержденного Российским объединением работодателей сферы бытового обслуживания населения и ремесленников "Росбытсоюз", Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 15.11.2013).

за работу в ночное время – в размере 40,0 % должностного оклада (тарифной ставки) за каждый час работы в ночное время (22:00 до 06:00);

- разделом "Особенности порядка и условий оплаты труда учителей и преподавателей". Размеры дополнительных коэффициентов специфики работы учителям и преподавателям Учреждения (проверка письменных работ, заведование кабинетом, классное руководство, руководство методическим объединением), а также коэффициенты почасовой оплаты труда высококвалифицированных специалистов, привлекаемых к проведению учебных занятий со студентами (профессор, доктор наук, доцент, кандидат наук, преподаватели без ученой степени) соответствуют размерам, предусмотренным приказом Департамента образования и молодежной политики автономного округа от 16.01.2014 № 1-нп.

4. В Положении об оплате труда Учреждения, аналогично Примерному положению об оплате труда № 4-нп, размер персонального повышающего коэффициента установлен с указанием предельного размера ("до 3"), размер отдельных выплат стимулирующего характера: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, премия по результатам работы за год – без указания размеров выплат. При этом перечни критериев для оценки деятельности работников и установления конкретного размера выплаты (или в пределах установленной величины) в Положении об оплате труда работников Учреждения не определены, что не соответствует требованиям:

пункта 4.3 Примерного положения об оплате труда № 4-нп, согласно которому выплаты стимулирующего характера осуществляются по решению руководителя учреждения на основании локального нормативного акта учреждения, в котором указываются порядок, условия, размеры и периодичность выплат, а также перечень критериев оценки деятельности работников;

пункта 35 (г) Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год, утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014 (протокол № 11) (далее – Единые рекомендации на 2015 год), согласно которым при применении систем оплаты труда работников учреждений, следует обращать внимание на наличие критериев и показателей для стимулирования труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании структурных подразделений и учреждения в целом;

пункта 34 (г) Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год, утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015 (протокол № 12) (далее – Единые рекомендации на 2016 год);

пункта 6.5.3 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки, согласно которому в локальном нормативном акте организации (например: в Положении о материальном стимулировании) целесообразно устанавливать максимальный размер премиальной выплаты по итогам работы и порядок определения размера премиальной выплаты по итогам работы.

5. В пунктах 7.1-7.9 Положения об оплате труда Учреждения, аналогично Примерному положению об оплате труда № 4-нп, предусмотрены иные выплаты работникам Учреждения, не зависящие от их результатов деятельности. При этом порядок, условия и размеры иных выплат: материальная помощь на погребение, в связи с рождением ребенка, единовременное премирование к юбилейным и праздничным датам в Положении об оплате труда работников Учреждения не установлены, что не соответствует требованиям пункта 6.11 Примерного положения об оплате труда № 4-нп.

Согласно пункту 8 приложения 1 к Порядку № 229-п финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется путем предоставления Субсидий из бюджета автономного округа, расчет размера которой производится на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Депспорт Югры, как исполнительный орган государственной власти автономного округа, осуществляющий функции и полномочия учредителя Учреждения, в соответствии с требованиями пункта 8 приложения 1 к Порядку № 229-п утвердил Порядок определения нормативных затрат № 132.

Согласно пунктам 3.1, 3.2 раздела III Порядка № 132 расчет стоимости государственных услуг (государственных работ) на выполнение государственного задания осуществляется учреждениями, подведомственными Депспорту Югры, с использованием нормативного метода расчета. Документами, подтверждающими расчет, в части нормативных затрат на оплату труда являются: штатное расписание на очередной финансовый год, утвержденное директором Депспорта Югры; фонд оплаты труда специалистов Учреждения (таблица 6 Порядка Депспорта Югры № 132) с консолидацией по следующим группам: прямые затраты, косвенные затраты; распределение доли участия специалистов в услугах (таблица 7 Порядка Депспорта Югры № 132).

Государственным заданием на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным Депспортом Югры 15.12.2014, Учреждению установлено оказание 2 государственных услуг, выполнение 3 государственных работ.

Приказом Учреждения от 29.12.2014 № 541-од "Об утверждении Положения об оплате и стимулировании труда работников учреждения, штатного расписания и тарификационного списка колледжа на 2014-2015 годы" (далее – Приказ Учреждения № 541-од) утверждены в том числе: штатное расписание на 2015 год (с 01.01.2015) – для работников, оплата труда которых предусмотрена за счет Субсидии, за счет средств внебюджетной деятельности; структура Учреждения на 2015 год (с 01.01.2015); тарификационный список педагогических работников колледжа на 2014-2015 учебный год.

Структура Учреждения и штатное расписание на 2015 год (с 01.01.2015), утвержденные Приказом Учреждения № 541-од, согласованы директором Депспорта Югры, что соответствует полномочиям Депспорта Югры, установленным пунктом 6.7.5 Положения о Депспорте Югры.

Фонд оплаты труда и начисления на фонд оплаты труда работников Учреждения в рамках государственного задания на 2015 год согласно нормативным затратам на оплату труда, рассчитанным Учреждением и составленным по форме таблиц 6, 7 Порядка Депспорта Югры № 132, составил 184 103,2 тыс. рублей, а именно:

Таблица 37

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | **Работники Учреждения** | **Штатная численность на 2015 год** | | **Годовой ФОТ с начислениями на 2015 год** | | |
| **кол-во** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | |
| Прямые затраты | сотрудники, которые непосредственно участвуют в оказании государственной услуги | 79,2 | 34,6 | 67 422,45 | | 36,6 |
| Косвенные затраты | сотрудники, которые непосредственно не участвуют в оказании государственной услуги | 149,8 | 65,4 | 116 680,75 | | 63,4 |
| Итого: | | 229 | 100,0 | 184 103,20 | | 100,0 |

Штатная численность в Учреждении (229 единиц), годовой фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда (184 103,2 тыс. рублей), отраженные в расчетах нормативных затрат на выполнение государственного задания на 2015 год, соответствуют итоговым значениям утвержденного Приказом Учреждения № 541-од штатного расписания на 2015 год (с 01.01.2015) по количеству штатных единиц и расчетному фонду оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда (147 091,3 тыс. рублей – годовой фонд оплаты труда, 37 011,9 тыс. рублей – начисления на выплаты), что соответствует пункту 3.2 раздела III Порядка Депспорта Югры № 132.

Предельная доля расходов на оплату труда административно-хозяйственного и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда согласно мероприятиям программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р и рекомендуемой, в том числе для государственных учреждений субъектов Российской Федерации, установлена в размере не более 40 %. Исходя из данных таблицы 37, согласно нормативным затратам на оплату труда и годовому фонду оплаты труда с начислениями, доля расходов на оплату труда в Учреждении на 2015 год запланирована: основного персонала (прямые затраты) в размере 36,6 % от общей доли расходов; административно-хозяйственного и вспомогательного персонала (косвенные затраты) – 63,4 %, что превышает рекомендуемый размер расходов в общем фонде оплаты труда на 23,4 % (63,4 %-40 %).

К прямым затратам Учреждения на 2015 год отнесены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда двух структурных подразделений Учреждения, включающие 79,2 штатные единицы, а именно: учебно-методический отел (43 ед.), отдел по спортивной подготовке (36,2 ед.). Следует отметить, что согласно пункту 4.6 Примерного положения об оплате труда № 4-нп в перечень, работников, непосредственно участвующих в подготовке спортсмена высокого класса, включаются в том числе: инструкторы-методисты, тренеры, тренеры-преподаватели по смежным видам спорта, медицинские работники, психологи. Так, в нарушение пункта 4.6 Примерного положения об оплате труда № 4-нп, в прямые затраты Учреждения на 2015 год:

- включены должности сотрудников, которые непосредственно не участвуют в оказании государственной услуги, – начальник отдела (1 ед.) и аналитик (4 ед.) отдела по спортивной подготовке;

- не включены должности сотрудников, которые непосредственно участвуют в оказании государственной услуги, – медицинские работники отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки (23,5 ед.), психолог отдела воспитательной и внеурочной работы (1 ед.).

Планом ФЗД Учреждения на 2015 год от 19.12.2014 общая сумма выплат по бюджетной деятельности (в рамках государственного задания) на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда также предусмотрена в размере 184 103,2 тыс. рублей, при этом имеются незначительные расхождения с годовым фондом оплаты труда на 2015 год согласно расчетам нормативных затрат таблиц 6, 7 Порядка Депспорта Югры № 132, а именно:

Таблица 38

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Годовой ФОТ с начислениями на 2015 год** | **План ФХД на 2015 год (бюджетная деятельность)** | **Расхождение** |
| Заработная плата | 147 091,30 | 147 063,40 | 27,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 37 011,9 | 37 039,80 | -27,9 |
| Итого: | 184 103,20 | 184 103,20 | 0,0 |

Планом ФХД на 2015 год по внебюджетной деятельности выплаты по заработной плате составили 3 684,36 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 1 104, 99 тыс. рублей. Согласно штатному расписанию на 2015 год (с 01.01.2015) за счет средств внебюджетной деятельности утверждена штатная численность работников Учреждения в количестве 6 единиц.

Общая сумма расходов на выплаты по заработной плате работникам Учреждения за счет бюджетной и внебюджетной деятельности согласно Плану ФХД на 2015 год составила 150 747,76 тыс. рублей (147 063,4 и 3 684,36 соответственно).

Приказом Учреждения № 541-од также утверждены структура Учреждения и штатное расписание на 2015 год (с 12.01.2015) в рамках выполнения государственного задания в количестве 233 штатных единиц, согласованные с Депспортом Югры в соответствии с требованиями пункта 6.7.5 Положения о Депспорте Югры. Увеличение штата Учреждения на 4 штатные единицы связано с образованием и включением в структуру Учреждения отдела информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО.

Согласно штатному расписанию на 2015 год (с 12.01.2015) фонд заработной платы работников Учреждения, предусмотренный на 2015 год за счет средств Субсидии, увеличился и составил 149 993,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 37 882,7 тыс. рублей. В течение 2015 года на основании приказов Учреждения вносились изменения в утвержденное штатное расписание Учреждения по должностям, оплата труда которых предусмотрена в рамках выполнения государственного задания, путем введения-выведения штатных единиц без увеличения (уменьшения) общей штатной численности работников Учреждения.

Исходя из вышеприведенных данных годового фонда оплаты труда Учреждения на 2015 год, плановая среднемесячная заработная плата одного работника Учреждения в рамках выполнения государственного задания предусмотрена с 01.01.2015 в размере 53,5 тыс. рублей (147 091,3/229/12), с 12.01.2015 – 53,6 тыс. рублей (149 993,5/233/12).

Штатное расписание на 2015 год (с 01.01.2015, с 12.01.2015) по должностям, оплата труда которых предусмотрена в рамках выполнения государственного задания, штатное расписание на 2015 год (с 01.01.2015) по должностям, оплата труда которых предусмотрена за счет средств внебюджетной деятельности, составлены в Учреждении по унифицированной форме № Т-3. Фактически в 2015 году в Учреждении были составлены два штатных расписания, согласно которым общая штатная численность составила: 235 единиц (с 01.01.2015), 239 единиц (с 12.01.2015), что не соответствует пунктам 19, 35 (в) Единых рекомендаций на 2015 год, согласно которым штатное расписание учреждения включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного учреждения, при применении систем оплаты труда работников учреждений следует обращать внимание на формирование единого штатного расписания в учреждении независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения.

Согласно пункту 13 Положения № 318-п расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания осуществляется на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Нормативные затраты на оказание государственной услуги согласно пунктам 15, 16, 20, 22 Положения № 318-п рассчитываются на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу, значения которых утверждаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения (Депспорт Югры); в базовый норматив затрат включаются в том числе затраты: на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги и которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги. Пунктом 30 Положения № 318-п также предусмотрено, что в расчет нормативных затрат на выполнение работы включаются, в том числе затраты на оплату труда, аналогичные, как при оказании государственной услуги.

Приказом Депспорта Югры от 01.10.2015 № 209 утверждено Положение № 209 (о формировании государственного задания государственным учреждениям, подведомственным Депспорту Югры, и осуществлении контроля за выполнением государственного задания), а также признан утратившим силу Порядок Депспорта Югры № 132.

Согласно пунктам 15, 30 Положения № 209 нормативные затраты на оказание государственной услуги, государственной работы рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги (работы), установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Государственным заданием на 2016 год, утвержденным Депспортом Югры 29.12.2015, Учреждению установлено оказание 4 государственных услуг, выполнение 1 государственной работы.

Приложениями 1-3 к Положению № 209 Депспортом Югры утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), отраслевых коэффициентов, территориальных коэффициентов в сфере физическая культура и спорт. При этом значения базовых нормативных затрат и коэффициентов к ним по государственным услугам (работам), оказываемым (выполняемым) Учреждением в рамках государственного задания на 2016 год, утверждены Депспортом Югры только в июне 2016 согласно приказу Депспорта Югры от 01.06.2016 № 156 "О внесении изменений в приказ от 01 октября 2015 года № 209 "Об утверждении Положения формирования государственного задания государственным учреждениям, подведомственным Департаменту физической культуры и спорта ХМАО – Югры, и осуществления контроля за выполнением государственного задания", распространив его действие с 01.01.2016.

В связи с вышеизложенным, фактически расчеты нормативных затрат в части затрат на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в период формирования государственного задания на 2016 год произведены Учреждением в соответствии с требованиями Порядка Депспорта Югры № 132.

Приказом Учреждения от 28.12.2015 № 476-од "Об утверждении штатного расписания на 2016 год и тарификационного списка колледжа на 2015-2016 годы" (далее – Приказ Учреждения № 476-од) утверждены: штатное расписание на 2016 год (с 01.01.2016) – для работников, оплата труда которых предусмотрена за счет Субсидии, за счет средств внебюджетной деятельности; структура Учреждения на 2016 год (с 01.01.2016); тарификационный список педагогических работников колледжа на 2015-2016 учебный год; тарификационный список тренерского состава на 2015-2016 учебный год.

Структура Учреждения и штатное расписание на 2016 год (с 01.01.2016), утвержденные Приказом Учреждения № 476-од, согласованы директором Депспорта Югры, что соответствует полномочиям Депспорта Югры, установленным пунктом 6.7.5 Положения о Депспорте Югры.

Фонд оплаты труда и начисления на фонд оплаты труда работников Учреждения в рамках государственного задания на 2016 год согласно нормативным затратам на оплату труда, рассчитанным Учреждением и составленным по форме таблиц 6, 7 Порядка № 132, составил 189 251,6 тыс. рублей, а именно:

Таблица 39

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | **Работники Учреждения** | **Штатная численность на 2016 год** | | **Годовой ФОТ с начислениями на 2016 год** | |
| **кол-во** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Прямые затраты | сотрудники, которые непосредственно участвуют в оказании государственной услуги | 83,2 | 35,7 | 69 895,23 | 36,9 |
| Косвенные затраты | сотрудники, которые непосредственно не участвуют в оказании государственной услуги | 149,8 | 64,3 | 119 356,37 | 63,1 |
| Итого: | | 233 | 100,0 | 189 251,60 | 100,0 |

Штатная численность в Учреждении (233 единицы), годовой фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда (189 251,6 тыс. рублей), отраженные в расчетах нормативных затрат на выполнение государственного задания на 2016 год, соответствуют итоговым значениям утвержденного Приказом Учреждения № 476-од штатного расписания на 2016 год по количеству штатных единиц и расчетному фонду оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда (151 070,5 тыс. рублей и 38 181,1 тыс. рублей соответственно), что соответствует пункту 3.2 раздела III Порядка Депспорта Югры № 132.

По данным таблицы 39 в Учреждении доля расходов на оплату труда основного персонала (прямые затраты) на 2016 год запланирована согласно нормативным затратам на оплату труда и годовому фонду оплаты труда с начислениями в размере 36,9 % от общей доли расходов, административно-хозяйственного и вспомогательного персонала (косвенные затраты) – 63,1 %, что превышает рекомендуемый размер расходов в общем фонде оплаты труда согласно программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, на 23,1 % (63,1% и 40,0 % соответственно).

К прямым затратам Учреждения на 2016 год, отнесены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда трех структурных подразделений Учреждения, включающие 83,2 штатные единицы, а именно: учебно-методический отел (43 ед.), отдел по спортивной подготовке (36,2 ед.), отдел информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО (4 ед.). В нарушение пункта 4.6 Примерного положения об оплате труда № 4-нп в прямые затраты Учреждения на 2016 год, аналогично 2015 году:

- включены должности сотрудников, которые непосредственно не участвуют в оказании государственной услуги, – начальник отдела (1 ед.) и аналитик (4 ед.) отдела по спортивной подготовке;

- не включены должности сотрудников, которые непосредственно участвуют в оказании государственной услуги, – медицинские работники отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки (23,5 ед.), психолог отдела воспитательной и внеурочной работы (1 ед.).

Планом ФХД Учреждения на 2016 год от 30.12.2015 общая сумма выплат по бюджетной деятельности (в рамках государственного задания) на оплату труда и начисления на выплаты на оплату труда предусмотрена в размере 189 251,7 тыс. рублей, при этом имеются незначительные расхождения с годовым фондом оплаты труда на 2016 год согласно расчетам нормативных затрат таблиц 6, 7 Порядка Депспорта Югры № 132, а именно:

Таблица 40

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Годовой ФОТ с начислениями на 2016 год** | **План ФХД на 2016 год (бюджетная деятельность)** | **Расхождение** |
| Заработная плата | 151 070,50 | 151 070,50 | 0,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 38 181,10 | 38 181,20 | -0,1 |
| Итого: | 189 251,60 | 189 251,70 | -0,1 |

Планом ФХД на 2016 год по внебюджетной деятельности выплаты по заработной плате работникам Учреждения предусмотрены в сумме 14 576,50 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 3 935,66 тыс. рублей. Согласно штатному расписанию на 2016 год (с 01.01.2016) за счет средств внебюджетной деятельности утверждена штатная численность работников Учреждения в количестве 6 единиц. В расчет выплат по заработной плате в рамках внебюджетной деятельности включены расходы: на заработную плату штатных единиц, оплата труда которых предусмотрена за счет средств от приносящей доход деятельности, на выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения, оплата труда которых предусмотрена за счет Субсидии.

Общая сумма расходов на выплаты по заработной плате работникам Учреждения за счет бюджетной и внебюджетной деятельности согласно Плану ФХД на 2016 год составила 165 647,0 тыс. рублей (151 070,5 и 14 576,5 тыс. рублей соответственно).

В течение 2016 года на основании приказов Учреждения вносились изменения в утвержденное штатное расписание Учреждения по должностям, оплата труда которых предусмотрена в рамках выполнения государственного задания, путем введения-выведения штатных единиц без увеличения (уменьшения) общей штатной численности работников Учреждения.

Исходя из вышеприведенных данных годового фонда оплаты труда Учреждения на 2016 год, плановая среднемесячная заработная плата одного работника Учреждения в рамках выполнения государственного задания предусмотрена с 01.01.2016 в размере 54,0 тыс. рублей (151 070,5/233/12); плановая среднемесячная заработная плата одного работника Учреждения совокупно за счет средств Субсидии и за счет средств внебюджетной деятельности предусмотрена с 01.01.2016 в размере 57,8 тыс. рублей.

Аналогично 2015 году, в 2016 году в Учреждении были составлены два штатных расписания [(ф. № Т-3)](consultantplus://offline/ref=28EA631B71F9038F5B9626A68E103433B0D746C8C2980C5B6502AA5816130164195F38EF86B136F3g3M) в разрезе структурных подразделений и должностей, оплата труда которых предусмотрена в рамках выполнения государственного задания (233 ед.) и за счет приносящей доход деятельности (6 ед.), согласно которым общая штатная численность работников учреждения составила 239 единиц, что не соответствует пунктам 19, 34 (в) Единых рекомендаций на 2016 год.

В таблице № 2 пункта 2.4.1 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки приведен рекомендуемый примерный расчет количества ставок для включения в штатное расписание организации, осуществляющей спортивную подготовку. При сопоставлении штатных единиц согласно штатному расписанию Учреждения на 2015, 2016 годы с рекомендуемым количеством ставок согласно таблице № 2 указанных Методических рекомендаций установлены расхождения (увеличение ставок) по аналогичным должностям:

Таблица 41

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование должности в штатном расписании** | **Рекомендуемое количество ставок согласно таблице 2 Методических рекомендаций** | **Количество штатных единиц согласно штатному расписанию Учреждения на 2015 год / на 2016 год** |
| Инструктор-методист (методист) | 1 на каждые 6 ставок тренеров, исходя из 25,7 ставок тренеров-преподавателей в Учреждении, рекомендуемо 4,3 | 4,5 |
| Аналитик | не предусмотрен | 4 |
| Тренер, тренер-преподаватель | в соответствии с планом комплектования организации | 25,7 |
| Педагог-психолог (психолог) | 2 | 4 |
| Бухгалтер | 2 | 3 |
| Экономист | 1 | 1,5 |

Согласно пункту 2.4.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки предельную штатную численность тренерского состава рекомендуется определять на основании сводного плана комплектования организации, осуществляющей спортивную подготовку, утверждаемого учредителем и сформированного на основе планов комплектования по каждому виду спорта отдельно. Утвержденный сводный план комплектования может являться основанием для расчета государственного (муниципального) задания организации, осуществляющей спортивную подготовку.

В ходе проведения проверки сводный план комплектования Учреждения, устанавливающий численность тренерского состава, по рекомендуемой форме согласно приложению 1 к указанным выше Методическим рекомендациям и согласованный с Депспортом Югры, не представлен. Для проверки Учреждение представило приказы Учреждения от 24.09.2014 № 350-од "О комплектовании тренировочных групп по видам спорта на 2014-2015 учебный год", от 18.09.2015 № 2015 № 313-од "О комплектовании тренировочных групп по видам спорта на 2015-2016 учебный год", согласно которым утвержден количественный состав спортсменов – учащихся и студентов Учреждения на соответствующий учебный год и тренерский состав по видам спорта с указанием Ф.И.О тренера и без указания необходимого количества ставок тренеров. В связи с чем определить потребность ставок тренеров в Учреждении и их соответствие количеству штатных единиц, утвержденных штатными расписаниями на 2015 год, на 2016 год, исходя из данных приказов Учреждения не представляется возможным.

На выполнение государственного задания на 2015 год годовой фонд оплаты труда работников Учреждения при штатной численности 229 единиц (с 01.01.2015) составил 147 091,3 тыс. рублей, штатной численности 233 единицы (с 12.01.2015) - 149 993,5 тыс. рублей. На выполнение государственного задания на 2016 год годовой фонд оплаты труда работников Учреждения при штатной численности 233 единицы составил 151 070,5 тыс. рублей.

Согласно пунктам 8.1-8.3 Примерного положения об оплате труда № 4-нп, пунктам 9.1-9.3 Положения об оплате труда Учреждения фонд оплаты труда работников планируется на календарный год расчетным путем на основании утвержденной штатной численности, с учетом 34,5 % от годового фонда оплаты труда учреждения на выплаты стимулирующего характера и 10 % на единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и выплату молодым специалистам.

В годовые фонды оплаты труда работников Учреждения на 2015 год, на   
2016 год включены следующие виды расходов на выплаты по заработной плате:

Таблица 42

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на выплату заработной платы** | **Годовой ФОТ на 2015 год (с 01.01.2015)** | **Годовой ФОТ на 2015 год (с 12.01.2015)** | **Годовой ФОТ на 2016 год (с 01.01.2016)** |
| Должностной оклад (тарифная ставка) | 1 460,7 | 1 491,9 | 1 492,5 |
| Повышающие коэффициенты к должностному окладу, в том числе: | 1 377,8 | 1 392,5 | 1 420,4 |
| Персональный повышающий коэффициент  (от 0,07 до 3) | 727,4 | 755,7 | 738,2 |
| Коэффициент квалификации (от 0,1 до 0,8) | 147,6 | 147,6 | 143,0 |
| Коэффициент квалификации за наличие образования (от 0,05 до 0,20) | 209,3 | 215,6 | 222,5 |
| Коэффициент за стаж работы, выслугу лет  (от 10 до 30 %) | 277,2 | 285,7 | 300,9 |
| Коэффициент специфики работы тренерам-  преподавателям (15 %) | 16,3 | 16,3 | 15,8 |
| Компенсационные выплаты, в том числе: | 4 531,5 | 4 620,7 | 4 652,9 |
| Выплаты работникам, занятым на работах с вредными  условиями труда – повар (4 %) | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Доплата за работу в ночное время – дежурный по  режиму (40 %) | 8,7 | 8,4 | 8,4 |
| Доплата за разделение рабочего дня на части -  воспитатель (5 %) | 2,6 | 2,6 | 1,7 |
| Северная надбавка (50 %) | 1 882,9 | 1 920,1 | 1 933,9 |
| Районный коэффициент (70 %) | 2 636,1 | 2 688,1 | 2 707,4 |
| Особенности оплаты труда тренеров-преподавателей, в том числе: | 774,8 | 774,8 | 809,7 |
| Норматив за подготовку одного занимающегося  (от 8 до 55,0 %) | 156,6 | 156,6 | 186,3 |
| Норматив за подготовку одного спортсмена высокого  класса (от 50 до 200 %) | 618,2 | 618,2 | 623,4 |
| Особенности оплаты труда преподавателей и учителей (коэффициент специфики работы), в том числе: | 27,4 | 27,4 | 40,0 |
| Проверка письменных работ (0,05; 0,10) | 8,3 | 8,3 | 7,7 |
| Заведование кабинетом (0,10) | 7,6 | 7,6 | 7,6 |
| Классное руководство (0,15) | 10,0 | 10,0 | 23,3 |
| Руководство методическим объединением (0,10) | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Иные надбавки и выплаты, в том числе: | 112,8 | 112,8 | 93,7 |
| Доплата водителям за классность (10,0 %; 25 %) | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Надбавка за почетные звания (от 15 до 55 %) | 76,9 | 76,9 | 69,2 |
| Надбавка за наличие ученой степени (20,0 %; 30,0 %) | 34,3 | 34,3 | 22,8 |
| Итого на месяц: | 8 285,0 | 8 448,4 | 8 509,1 |
| Итого на год (х12): | 99 419,6 | 101 381,2 | 102 109,2 |
| Стимулирующие выплаты (34,5 %) | 34 299,8 | 34 976,5 | 35 227,7 |
| Материальная помощь (10 %) | 13 371,9 | 13 635,8 | 13 733,7 |
| Всего годовой ФОТ | 147 091,3 | 149 993,5 | 151 070,5 |

Повышающие коэффициенты к должностному окладу согласно пункту 6.5.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки рекомендуется включать в стимулирующие выплаты. В Примерном положении об оплате труда № 4-нп, Положении об оплате труда Учреждения повышающие коэффициенты не включены в перечень выплат стимулирующего характера. В связи с указанным, выплаты повышающих коэффициентов работникам Учреждения при планировании годового фонда оплаты труда на 2015, 2016 годы предусмотрены отдельно и не включены в состав стимулирующих выплат, ежегодный размер которых при определении фонда оплаты труда предусматривается в размере 34,5 % от годового фонда оплаты труда.

Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на 2015 год утвержден Приказом Учреждения № 541-од с 01.01.2015 для 181 работника Учреждения. Персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на 2016 год утвержден Приказом Учреждения № 476-од с 01.01.2016 для 192 работников Учреждения. Работникам аппарата Учреждения, состоящего из 4 штатных единиц (директор, первый заместитель директора, заместители директора), персональные повышающие коэффициенты к должностному окладу на 2015, 2016 год,ы согласно Приказам Учреждения № 541-од и № 476-од не установлены.

Пунктом 4.14 Положения об оплате труда Учреждения коэффициент эффективности деятельности работника устанавливается учителям, преподавателям, работникам среднего медицинского персонала, размер которого утверждается приказом директора Учреждения. Отдельно приказом Учреждения для указанных отдельных категорий работников Учреждения данный вид стимулирующих выплат не утверждался. Вместе с тем, коэффициент эффективности деятельности педагогическим работникам Учреждения утвержден Приказом Учреждения № 541-од в тарификационном списке педагогических работников Учреждения на 2014-2015 годы (с 01.01.2015) и Приказом Учреждения № 476-од в тарификационном списке педагогических работников Учреждения на 2015-2016 годы (с 01.01.2016), размер которого установлен одинаковым на 2015, 2016 годы всем педагогическим работникам Учреждения в размере 92,0 %. При этом при расчете годовых фондов оплаты труда работников Учреждения на 2015 год (с 01.01.2015, с 12.01.2015) размер коэффициента эффективности деятельности работника Учреждения применяется равный для учителей и преподавателей в размере 100,0 % к должностному окладу, для работников среднего медицинского персонала – 80,0 %.

По данным Отчетов ф. 0503737 на 1 января 2016 года, на 1 октября   
2016 года, отчетов о состоянии лицевого счета по состоянию на 30.09.2016, на 31.10.2016 уточненные плановые назначения и исполнение расходов на выплаты по заработной плате в Учреждении составили:

Таблица 43

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **статья КОСГУ**  **211 "Заработная плата"** | **Утверждено плановые назначения** | **Исполнено** | **Не исполнено** | **% исполнения** |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 2015 год | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | 148 479,83 | 148 479,83 | 0,00 | 100,0 |
| Приносящая доход деятельность | 16 060,73 | 15 526,70 | 534,03 | 96,7 |
| Итого: | 164 540,56 | 164 006,53 | 534,03 | 99,7 |
| Отчет об исполнении плана ФХД за 9 месяцев 2016 года,  отчет о состоянии лицевого счета на 30.09.2016 | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | 151 820,50 | 101 610,06 | 50 210,44 | 66,9 |
| Приносящая доход деятельность | 14 028,52 | 5 553,94 | 8 474,58 | 39,6 |
| Итого: | 165 849,02 | 107 164,00 | 58 685,02 | 64,6 |
| отчет о состоянии лицевого счета на 31.10.2016 | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | 151 820,50 | 112 380,93 | 39 439,57 | 74,0 |
| Приносящая доход деятельность | 14 028,52 | 10 903,85 | 3 124,67 | 77,7 |
| Итого: | 165 849,02 | 123 284,78 | 42 564,40 | 74,3 |

Согласно отчету о результатах деятельности Учреждения на 1 января   
2016 года (составлен по форме согласно приложению 2 к Порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных учреждений автономного округа и об использовании закрепленного за ними государственного имущества, утвержденной приказом Депимущества Югры от 20.09.2011 № 12-нп), утвержденному решением наблюдательного совета от 26.01.2016 № 1, среднегодовая численность работников Учреждения на конец отчетного периода (2015 год) составила 176 работников, фактическая численность – 196 работников при штатной численности в 233 единицы. Средняя заработная плата работников Учреждения за отчетный 2015 год составила 73,9 тыс. рублей, в том числе 66,9 тыс. рублей за счет средств Субсидии.

Исходя из данных отчета "Сведения о численности и заработной плате работников Учреждения" (форма П-4) за 2015-10 месяцев 2016 года и исполненным расходам по заработной плате согласно Отчету об исполнении плана ФХД за 2015 год, отчету о состоянии лицевого счета на 31.10.2016 расчетным путем установлено:

Таблица 44

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Средняя численность работников (ф. П-4)** | | | **Исполнено расходов по статье КОСГУ 211 "Заработная плата"** | **Среднемесячная заработная плата 1 работника Учреждения (расчетно)** |
| работников списочного состава (без внешних совместителей) | внешних совместителей | итого |
| за 2015 год | 176,1 | 10,3 | 186,4 | 164 006,53 | 73,32 |
| за 10 месяцев 2016 года | 177,1 | 10,2 | 187,3 | 123 284,78 | 54,85 |

Данные по количеству вакантных должностей и ставок, занятых работниками на условия внутреннего и внешнего совместительства, представлены отделом кадрового и правового обеспечения Учреждения (прилагаются к справке проверки), а именно:

Таблица 45

ставок

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.11.2016 |
| **Вакантные должности, всего – в том числе:** | **5** | **5,8** | **7,25** |
| Отдел охраны труда и инженерного обеспечения |  |  |  |
| - слесарь-сантехник | 1 | 1 | - |
| Общежитие |  |  |  |
| - горничная (доплата) | 0,5 | - | 4,5 |
| Отдел спортивной подготовки |  |  |  |
| - тренер-преподаватель | 2,7 | 2 | 1,95 |
| Спортивный комплекс |  |  |  |
| - инструктор по спорту (доплата) | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| Отдел информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО |  |  |  |
| - начальник отдела | - | 1 | - |
| Отдел медицинского обеспечения спортивной подготовки |  |  |  |
| - медицинская сестра | - | 1 | - |
| Отдел воспитательной и внеурочной работы |  |  |  |
| - воспитатель | - | - | 1,8 |
| **Внутреннее совместительство, всего – в том числе:** | **19,32** | **22,21** | **23,91** |
| Общежитие |  |  |  |
| - рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий | 1,3 | 2 | 2 |
| - комендант | 0,5 | - | - |
| - горничная | 3 | 3 | 3 |
| - кастелянша | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - дворник | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - паспортист | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Столовая |  |  |  |
| - мойщик посуды | 0,5 | 0,5 | 1 |
| Отдел медицинского обеспечения спортивной подготовки |  |  |  |
| - лаборант | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - медицинская сестра | 1 | 1,5 | 1,5 |
| - медицинская сестра по физиотерапии | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - врач по спортивной медицине | - | - | 1 |
| Отдел воспитательной и внеурочной работы |  |  |  |
| - дежурный по режиму | 1,5 | 1 | 1 |
| - воспитатель | 2,5 | 4 | 3 |
| Учебно-методический отдел |  |  |  |
| - лаборант | 0,75 | 1 | 1 |
| - учитель | 4,87 | 5,04 | 5,39 |
| - преподаватель | 0,9 | 1,67 | 2,02 |
| Отдел спортивной подготовки |  |  |  |
| - тренер-преподаватель | - | - | 0,5 |
| **Внешнее совместительство, всего – в том числе:** | **11,2** | **11,19** | **8,31** |
| Отдел медицинского обеспечения спортивной подготовки |  |  |  |
| - врач травматолог-ортопед | 0,25 | 0,25 | - |
| - врач-методист | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - врач-офтальмолог | 0,25 | 0,25 | - |
| - медицинская сестра | 0,75 | 0,75 | 0,5 |
| - медицинский брат | 0,5 | - | - |
| - врач-педиатр | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| - врач-терапевт | 0,25 | 0,25 | 0,25 |
| - рентген-лаборант | 0,5 | 0,5 | 0,25 |
| Отдел спортивной подготовки |  |  |  |
| - методист | 0,5 | 0,5 | - |
| - тренер-преподаватель | 4,15 | 3,7 | 3,75 |
| Отдел воспитательной и внеурочной работы |  |  |  |
| - дежурный по режиму | 0,5 | 1 | 1 |
| - педагог-психолог | 1 | 1 | - |
| - воспитатель | - | 0,5 | - |
| Учебно-методический отдел |  |  |  |
| - лаборант | 0,25 | - | - |
| - преподаватель | 1,3 | 1,49 | 1 |
| - учитель | - | - | 0,56 |

Следует отметить, что в части должностей "тренер-преподаватель" штатными расписаниями Учреждения не предусмотрено количество ставок по видам спорта тренеров-преподавателей, также в приказах о приеме на работу, трудовых договорах не указан вид спорта, по которому работник Учреждения исполняет трудовые функции. Фактически замещение тренеров-преподавателей по видам спорта отражено в приказах Учреждения при утверждении нормативов оплаты труда тренеров за подготовку одного спортсмена высокого класса (одного занимающегося). Количественный учет тренеров-преподавателей осуществляется отделом кадрового и правового обеспечения и отделом по спортивной подготовке Учреждения. Данные о фактическом замещении тренеров-преподавателей по ставкам и в разрезе видов спорта представлены отделом кадрового и правового обеспечения Учреждения. Так, согласно представленной информации, по состоянию на 01.01.2015 в Учреждении отсутствовал тренер по хоккею, по состоянию на 01.01.2016 – 1,0 ставку тренера по хоккею по основному месту работу замещал Керимуллов К.К. (общий размер начисленной за сентябрь-декабрь 2015 года заработной платы составил 255,6 тыс. рублей), по состоянию на 01.11.2016 – 1,0 ставку по основному месту работу занимал Керимуллов К.К. (общий размер начисленной в 2016 году заработной платы составил 701,8 тыс. рублей) и 0,25 ставки внешнего совместителя – Власов Е.М. (общий размер начисленной за январь-октябрь 2016 года заработной платы составил 62,8 тыс. рублей). При этом согласно Соглашению о сотрудничестве от 10.11.2011 № 18-11/Б, заключенному Учреждением с НП "Хоккейный клуб "Югра", организацию учебно-тренировочного, соревновательного и воспитательного процессов спортсменов обязан осуществлять Хоккейный клуб. Изложенное свидетельствует о неправомерном начислении за счет средств Субсидии заработной платы тренерам по хоккею в общем размере 1 020,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке начальника планово-экономического отдела от 21.12.2016 Керимуллов К.К. является тренером-преподавателем по общей физической подготовке, в том числе и для воспитанников отделения хоккея   
(а не тренером по хоккею с шайбой); Власов Е.М. принят на работу на 0,25 ставки тренера-преподавателя для обеспечения организации и научно-методического сопровождения тренировочного процесса по отделению хоккея (в соответствии с   
п. 1.4 Соглашения о сотрудничестве с НП "Хоккейный клуб "Югра" от 10.11.2011   
№ 18-11/Б в редакции дополнительного соглашения от 01.09.2014).

При выборочной проверке расходования средств бюджета автономного округа, направленных на выплаты по заработной плате (согласно трудовым договорам работников Учреждения, журналам операций расчетов по оплате труда № 6 и первичным учетным документам к ним, распорядительным документам Учреждения) Счетной палатой автономного округа установлено следующее нарушение:

- Квалификационным [справочник](consultantplus://offline/ref=376023B1F5AEEBB01BB65057C71CC9E54FE33793B435DDA493E4D65329h3S6K)ом должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37, установлены, в том числе требования к квалификации по должности "Заведующий складом", а именно: высшее профессиональное образование и стаж работы по специальности не менее 3 лет или среднее профессиональное образование и стаж работы по специальности не менее 5 лет.

В проверяемом периоде указанную должность замещала Ярема О.М., не имеющая высшего профессионального или среднего профессионального образования. Так, согласно сведениям из личного дела и копиям документов об образовании у работника Учреждения имеется диплом об окончании педагогического училища и присвоении квалификации "Воспитатель детского сада". Решение аттестационной комиссии о назначении Ярема О.М. на должность "Заведующей складом" в порядке исключения, как лицо, обладающее достаточным практическим опытом и выполняющим качественно и в полном объеме возложенные должностные обязанности, в Учреждении отсутствует. За 2015 год расходы на выплату заработной платы по основному месту работы работника составили 583,8 тыс. рублей, за январь-октябрь 2016 года – 421,1 тыс. рублей.

Другие нарушения не выявлены.

Положением о стимулировании оплаты труда (внебюджет) работников Учреждения предусмотрены следующие выплаты за счет средств внебюджетной деятельности:

1) выплата заработной платы работникам Учреждения, фонд оплаты труда которых в полном объеме формируется за счет средств, полученных от внебюджетной деятельности (состоит из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат);

2) поощрение работников Учреждения выплатами стимулирующего характера:

- премиальные выплаты по результатам работы, а именно: ежемесячная премия, премия за квартал, премия за год.

Ежемесячное премирование осуществляется в целях повышения заинтересованности работников столовой, спортивного комплекса, буфета и отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки, участвующих в деятельности спортивного комплекса, в результатах деятельности структурного подразделения и получения прибыли. На премирование работников спортивного комплекса и отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки, участвующих в деятельности спортивного комплекса, направляется: не более 22 % выручки, полученной от деятельности спортивного комплекса за месяц (заведующий спорткомплексом – до   
2 %, инструктор по спорту, старший администратор, администратор – до 1,5 %, фельдшер, медицинская сестра (брат), гардеробщик, ремонтировщик плоскостных спортивных сооружений – до 0,4 %); не более 15 % выручки от продажи абонементов "На посещение бассейна с инструктором для детей до 14 лет", превышающей в отчетном месяце 70,0 тыс. рублей (тренер-преподаватель – до 10 %). На премирование работников столовой направляется не более 22 %, а с 06.06.2016 – 40 % выручки (за исключение стоимости компенсации питания студентов и учеников колледжа), полученной от деятельности столовой, превышающей в отчетном месяце 250,0 тыс. рублей (заведующий столовой – до 1,5 % и до 3,0 % с 06.06.2016 соответственно; технолог, калькулятор, заведующий складом, повар, кассир – до 0,9 % и 1,8 %; кухонный рабочий – до 0,7 % и 1,4; рабочий по комплексному обслуживанию зданий, мойщик посуды – до 0,3 % и 0,6 %). На премирование работников буфета направляется не более 30,0 % выручки, превышающей 50,0 тыс. рублей. На премирование работников отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки направляется не более 40 % выручки от оказания спортивно-оздоровительных услуг (начальник отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки – до 5%, врач, оказывающий спортивно-оздоровительные услуги на платной основе – до 25 %).

Премия за квартал осуществляется работникам Учреждения (за исключением работников структурных подразделений Учреждения: спортивного комплекса, столовой, буфета), в пределах установленных лимитов фонда оплаты труда по внебюджетной деятельности. Размер устанавливается приказом Учреждения в фиксированной сумме с учетом трудового вклада каждого конкретного работника и степени его трудового участия в деятельности Учреждения в конкретном квартале. Критерии и показатели для определения размера премирования Положением о стимулировании оплаты труда (внебюджет) работников Учреждения не установлены.

Премия за год осуществляется работникам Учреждения в пределах фонда оплаты труда, утвержденного планом ФХД. Конкретный размер премирования устанавливается приказом Учреждения;

- единовременное премирование, а именно: к юбилейным и праздничным датам; за выполнение отдельных особо важных поручений;

3) иные надбавки и выплаты – материальная помощь по семейным обстоятельствам работникам Учреждения по решению директора Учреждения.

Согласно пояснительной записке начальника планово-экономического отдела Учреждения от 09.12.2016 за счет средств внебюджетной деятельности, осуществляется: оплата труда штатным работникам за выполнение дополнительной работы по реализации платных услуг; полная оплата труда работников, замещающих должности по штатному расписанию за счет внебюджетной деятельности; ежемесячное стимулирование директора Учреждения согласно приказу Депспорта Югры от 08.07.2016 № 204 и стимулирование иных штатных работников, прямо или косвенно участвующих в деятельности по оказанию платных услуг в отчетном периоде; выплата ежемесячной премии по результатам работы пропорционально месячной выручке работникам столовой, спортивного комплекса и отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки.

При выборочной проверке расходования средств, полученных от внебюджетной деятельности, направленных на выплаты по заработной плате (согласно трудовым договорам и личным делам работников Учреждения, журналам операций расчетов по оплате труда № 6 и первичным учетным документам к ним, распорядительным документам Учреждения) Счетной палатой автономного округа нарушения не выявлены.

**2.5. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета автономного округа, направленных Учреждению в виде субсидий на иные цели: на исполнение мероприятий государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Доступная среда в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2014- 2020 годы" (далее – Программа "Доступная среда"); на исполнение наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Наказы).**

В проверяемом периоде между Депспортом Югры и Учреждением заключены Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) Учреждению (далее – Соглашения на иные цели, Субсидия на иные цели):

- на 2015 год: от 30.01.2015 № 02-2015ИС (с изменениями от 16.03.2015 № 1, от 19.06.2015 № 2, от 13.10.2015 № 3) – на общую сумму 3 144,1 тыс. рублей;

- на 2016 год: от 22.12.2015 № 74/12-2016ИС (с изменениями от 20.01.2016 № 1, от 30.06.2016 № 2) – на общую сумму 3 700,0 тыс. рублей.

В рамках данных Соглашений исполнение мероприятий Программы "Доступная среда" и исполнение Наказов, предполагаемых к реализации с участием Учреждения, составило:

Таблица 46

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цели (направление расходования) субсидии** | **2015 год** | | | **2016 год** | | |
| **План** | **Факт\*** | **% исполнения** | **План** | **Факт\*\*** | **% исполнения** |
| Исполнение депутатами Думы автономного округа наказов избирателей | 1 950,0 | 1 950,0 | 100,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 100,0 |
| Реализация мероприятий государственной программы автономного округа "Доступная среда в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре в 2014-2020 годах" | 300,0 | 300,0 | 100,0 | - | - | - |

\* согласно данным отчета о состоянии лицевого счета на 31.12.2015 и отчета по исполнению мероприятий в рамках соглашения от 30.01.2015 № 02-2015ИС о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, за 2015 год;

\*\* согласно данным отчета о состоянии лицевого счета на 31.10.2016 и отчета по исполнению мероприятий в рамках соглашения от 22.12.2015 № 74/12-2016ИС о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, за 9 месяцев 2016 года.

Таким образом, исполнение Субсидии на иные цели составило 100,0 %.

*Исполнение депутатами Думы автономного округа наказов избирателей.* В 2015, 2016 годах постановлениями Думы автономного округа утвержден следующий перечень Наказов, предполагаемых к реализации с участием Учреждения:

Таблица 47

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пункт постановления Думы автономного округа** | **Цель** | **Одобренная сумма** | **Исполнено\*** |
| 2015 год | | | |
| Постановление Думы автономного округа от 10.12.2014 № 1565 об утверждении перечня наказов на 1 квартал 2015 года | | | |
| 4.5.5 | Оказание финансовой помощи на подготовку спортсменов отделения волейбола к соревнованиям и на участие в них | 1 200,0 | 1 200,0 |
| Постановление Думы автономного округа от 24.09.2015 № 1893 об утверждении перечня наказов на 4 квартал 2015 года | | | |
| 4.4.3 | Оказание финансовой помощи на подготовку спортсменов отделения волейбола к соревнованиям и участие в них | 750,0 | 750,0 |
| Итого за 2015 год | | 1 950,0 | 1 950,0 |
| 9 месяцев 2016 года | | | |
| Постановление Думы автономного округа от 09.12.2015 № 1990 об утверждении перечня наказов на 1 квартал 2016 года | | | |
| 4.4.2 | Оказание финансовой помощи на подготовку спортсменов отделения волейбола к соревнованиям и участие в них | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Итого за 9 месяцев 2016 года | | 1 000,0 | 1 000,0 |

\* согласно данным первичных документов (реестры платежных поручений, авансовые отчеты, договоры и товарные накладные).

Целью всех указанных Наказов является оказание финансовой помощи на подготовку спортсменов отделения волейбола Учреждения к соревнованиям и участие в них.

Фактически Учреждением произведены расходы, связанные с участием обучающихся спортсменов (отделение волейбола) в 3-х выездных тренировочных мероприятиях и 1 соревновании, а также приобретены спортивный инвентарь и спортивная экипировка (Приложение 14 к Акту проверки).

Командирование обучающихся осуществляется совместно с Некоммерческим партнерством "Спортивный клуб "Суперлига" в рамках Соглашения о сотрудничестве от 18.10.2012, заключенным с целью осуществления совместной подготовки обучающихся до уровня высшего спортивного мастерства, достижения ими высоких спортивных результатов на официальных всероссийских и международных соревнованиях.

Фактически профинансированные спортивные мероприятия за счет средств, предусмотренных на реализацию Наказов, не включены в [Единый календарный план региональных, межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий автономного округа (далее – ЕКП) на 2015, 2016 год](http://depsport.admhmao.ru/dokumenty/prik/224715/)ы, утвержденные приказами Депспорта Югры от 26.12.2014 № 1141и от 28.12.2015 № 333.

При этом соревновательное мероприятие – финальный тур Чемпионата России Высшей лиги "Б" по волейболу Восток финал в г. Красноярск, – в котором спортсмены приняли участие в период с 09.03.2015 по 12.03.2015 и соревновательные мероприятия, с целью участия в которых проведены тренировочные мероприятия в г. Сургут (подготовка к финалу Первенства России по волейболу среди молодежных команд в период с 09.02.2015 по 01.03.2015, подготовка ко второму этапу Чемпионата России в период с 10.12.2015 по 20.12.2015 и с 12.02.2016 по 27.02.2016), являются официальными соревнованиями, организованными Всероссийской федерацией волейбола, и включены в ЕКП межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий на 2015 и 2016 годы. Технические результаты соревнований размещены на официальном сайте Всероссийской федерации волейбола [www.volley.ru](http://www.volley.ru).

Участие в спортивных соревнованиях и мероприятиях лиц, проходящих спортивную подготовку в целях включения их в состав спортивных сборных команд, согласно пункту 40 приказа Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015 № 999 "Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации", осуществляется в соответствии с планом физкультурных и спортивных мероприятий организации, формируемым на основе ЕКП межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных и спортивных мероприятий, календарных планов физкультурных и спортивных мероприятий субъекта Российской Федерации, календарных планов физкультурных и спортивных мероприятий муниципальных образований.

Приказами Учреждения от 12.01.2015 № 1/1-од и от 11.01.2016 № 3/1-од утверждены Планы спортивной подготовки по волейболу на 2015, 2016 годы соответственно, в которые включены спортивные мероприятия, профинансированные за счет средств на реализацию Наказов.

В ходе проверки авансовых отчетов установлено, что фактически произведенные расходы соответствуют сметам расходов, утвержденным приказами Учреждения о командировании обучающихся и тренеров, и отвечают требованиям Норм № 248-п.

Наибольший удельный вес в общем объеме фактических затрат на командирование обучающихся в 2015-2016 годах в рамках реализации Наказов (2 861,9 тыс. рублей) составили затраты на аренду спортсооружений (1 366,1 тыс. рублей или 47,7 %) и затраты на проживание (1 097,0 тыс. рублей или 38,3 %):

Таблица 48

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подотчетное лицо** | **Авансовый отчет** | | **Наименование затрат** | **Сумма** |
| **Дата** | **№** |
| Кривицкий В.С. | 02.03.2015 | ЮК0000016 | Проживание | 409,5 |
| Аренда спортсооружения (зала) | 630,0 |
| **Итого** | **1039,5** |
| Кривицкий В.С. | 18.03.2015 | ЮК0000024 | Оплата заявочного взноса | 74,2 |
| Питание | 27,6 |
| **Итого** | **101,8** |
| Чирков А.А. | 23.12.2015 | ЮК0000200 | Проживание | 275,0 |
| Питание | 121,0 |
| Аренда спортсооружения (зала) | 324,6 |
| **Итого** | **720,6** |
| Чирков А.А. | 02.03.2016 | ЮК0000022 | Проживание | 412,5 |
| Питание | 176,0 |
| Аренда спортсооружения (зала) | 411,5 |
| **Итого** | **1 000,0** |
| **ВСЕГО** | | | Проживание | 1 097,0 |
| Питание | 324,6 |
| Аренда спортсооружения (зала) | 1 366,1 |
| Оплата заявочного взноса | 74,2 |
| **Итого** | **2 861,9** |

Исходя из первичных документов, средняя стоимость проживания в сутки на 1 человека составила 2,2 тыс. рублей, стоимость аренды спортсооружения в день – 28,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что приказом Учреждения от 04.02.2016 № 69-од обучающиеся направлены на тренировочное мероприятие в г. Сургут с 12.02.2016 по 27.02.2016 в рамках подготовки ко второму этапу Чемпионата России, при этом 26.02.2016 и 27.02.2016 из 11 командированных обучающихся 9 человек, согласно данным официального сайта Всероссийской федерации волейбола [www.volley.ru](http://www.volley.ru), принимали участие в финале Чемпионата России молодежной лиги в г. Нижневартовск. В то же время к авансовому отчету Чиркова А.А. от 02.03.2016 № ЮК0000022 в качестве оправдательных документов представлены договоры с ООО "Премьер-Арена":

- от 08.02.2016 № 13/1 на аренду 11 жилых помещений в период с 12.02.2016 по 27.02.2016 на сумму 412,5 тыс. рублей. Стоимость проживания на 1 человека в сутки – 2,5 тыс. рублей. Исполнение обязательств по договору подтверждено актом от 27.02.2016 № 15;

- от 08.02.2016 № 16/1 на аренду спортивного сооружения (зала) в период с 12.02.2016 по 27.02.2016 на сумму 411,5 тыс. рублей. Исполнение обязательств по договору подтверждено актом от 27.02.2016 № 16.

Таким образом, сумма расходов на проживание 9 человек и аренду спортсооружения в период с 26.02.2016 по 27.02.2016 составила 96,4 тыс. рублей (51,4 тыс. рублей за аренду спортсооружения и 45,0 тыс. рублей за проживание).

В ходе проверки представлено письмо директора Некоммерческого партнерства "Спортивный клуб "Суперлига" от 19.12.2016 № 243, согласно которому учащиеся Учреждения в рамках тренировочного мероприятия действительно выезжали 26.02.2016 и 27.02.2016 в г. Нижневартовск для участия в Чемпионате России по волейболу, при этом проживание осуществлялось в г. Сургут.

При проверке первичных документов (договоров и товарных накладных) на поставку экипировки установлено, что Учреждением приобретены спортивная одежда и экипировка, не предусмотренные Табелем № 190/л (вместе с "Методическими рекомендациями "Об обеспечении участников образовательного процесса спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования") для обучающихся по виду спорта волейбол:

- по договору от 17.02.2015 № 24-15/хд с ООО "Лидер" приобретены 2 пояса тяжелоатлета. Поставка подтверждена товарной накладной от 06.03.2015 № 5;

- по договору от 01.12.2015 № 312-15/хд/1 с ООО "ЭкипЦентр" приобретено 19 вязаных жилетов. Поставка подтверждена товарной накладной от 21.12.2015 № 174.

*Реализация мероприятий Программы "Доступная среда".*

Денежные средства на реализацию мероприятий указанной Программы, предоставленные Учреждению в 2015 году в сумме 300,0 тыс. рублей, направлены:

1. на приобретение системы индивидуального оповещения людей с нарушением слуха на базе интегрированной системы безопасности "Стрелец" в общежитии (г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, 15Б) на период проведения Сурдлимпийских игр (28.03.2015-05.04.2015), в том числе:

- приобретение оборудования общей стоимостью 98,8 тыс. рублей по договору с ООО "Защита Югры" от 13.03.2015 № 38-15/хд (т/н от 24.03.2015 № 525);

- работы по монтажу оборудования стоимостью 88,3 тыс. рублей с ООО "Защита Югры" от 13.03.2015 № 39-15/хд (акт выполненных работ от 13.03.2015 № 526);

- работы по настройке оборудования стоимостью 88,3 тыс. рублей с ООО "Защита Югры" от 13.03.2015 № 40-15/хд (акт выполненных работ от 13.03.2015 № 527).

Система индивидуального оповещения людей с нарушением слуха принята к учету в составе основных средств с балансовой стоимостью 275,3 тыс. рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия указанный объект основных средств находился в разобранном виде в связи передачей в казенное общеобразовательное учреждение автономного округа "Излучинская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья" согласно распоряжению Депимущества Югры от 05.12.2016 № 13-Р-2775. Передача осуществляется по балансовой стоимости 275,3 тыс. рублей. Причиной передачи является отсутствие у Учреждения в настоящее время потребности в данном оборудовании (письмо Учреждения в адрес Депимущества Югры от 07.05.2015 № 554);

1. на приобретение информационного стенда (трансформера) стоимостью 24,7 тыс. рублей по договору с ООО "Рекламный Мир" от 23.03.2015 № 54-15/хд (т/н от 01.04.2015 № 10). При поступлении информационный стенд принят к учету в составе основных средств.

В ходе визуального осмотра приобретенного информационного стенда установлено, что указанный стенд содержит фотографии и имена выпускников Учреждения, что не соответствует цели Программы "Доступная среда".

В качестве пояснений Учреждением представлен договор от 11.12.2015 № 339-15/хд с ООО "Рекламный Мир" на выполнение работ по реставрации стендов и разработке дизайн-макета, верстке, проектированию стендов, табличек и указателей в соответствии с единым стилем оформления помещений Учреждения. Договор заключен в рамках государственного задания. Согласно акту от 20.12.2015 № 386 работы выполнены в полном объеме. Дополнительно главным бухгалтером Учреждения даны устные пояснения, что первоначально стенд приобретен с целью размещения информации для участников Сурдлимпийских игр, на данный момент необходимость размещения такой информации отсутствует.

В приложение к отчету по исполнению мероприятий в рамках Соглашения от 30.01.2015 № 02-2015ИС о предоставлении Субсидии на иные цели на 2015 год (направлен в адрес Депспорта Югры письмом от 20.01.2016 № 70) представлена информация о приобретении товаров (работ, услуг) в рамках Программы "Доступная среда" в 2015 году за подписью директора Учреждения, где приобретение стенда отражено отдельной строкой "Изготовление информационного стенда".

**2.6. Проверка правомерности стипендиального обеспечения и других форм материальной поддержки обучающихся в Учреждении.**

На стипендиальное обеспечение и другие формы материальной поддержки обучающихся согласно данным отчетов о состоянии лицевого счета на 31.12.2015 и на 07.11.2016 и оборотно-сальдовым ведомостям за счет средств субсидии Учреждением произведены расходы:

Таблица 49

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **План ФХД** | **Сумма кассовых выплат** | **Остаток** | **% исполнения** |
| **2015** | 488,5 | 488,5 | 0,0 | 100,0 |
| **2016 (на 07.11.2016),**  в т.ч. на 01.10.2016 | 719,3  - | 324,4  226,7 | 394,9  - | 45,1  - |

Выплата стипендий в Учреждении назначается согласно Положению о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся в Учреждении (далее – Положение), утвержденному приказом Учреждения от 16.09.2014 № 338-од (с изменениями от 22.10.2015 № 374-од) в соответствии со статьей 36 Закона № 273-ФЗ, статьей 7 Закона № 68-оз и постановлением Правительства автономного округа от 17.07.2013 № 267-п "О стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях, находящихся в ведении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, и в государственных образовательных организациях высшего образования, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по очной форме обучения за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее – Постановление № 267-п).

Положением установлены следующие виды стипендий и их размеры:

- академическая стипендия – 729 рублей (с 01.09.2015 – 769 рублей);

- социальная стипендия – 1,7 размера академической стипендии;

- повышенная стипендия – 2,0 размера академической стипендии.

Выплаты стипендий производятся с применением районного коэффициента и процентной (северной) надбавки.

Согласно Уставу Учреждения установление размеров государственной академической стипендии студентам, государственной социальной стипендии студентам, размера и порядка выплаты материальной поддержки нуждающимся студентам, порядка поощрения обучающихся в учебной, физкультурной, спортивной общественной и творческой деятельности относится к компетенции педагогического совета, в состав которого входят все педагогические работники Учреждения и директор.

Проект вышеуказанного приказа от 16.09.2014 № 338-од прошел одобрение педагогического совета, о чем свидетельствует выписка из решения педагогического совета от 29.08.2014 № 1.

Размер академической стипендии установлен в соответствии с Постановлением № 267-п.

В нарушение пункта 2.4.11 Положения повышенная стипендия в Учреждении определена в 2,0 размере академической стипендии и, таким образом, составляет 1 538 рублей (1 458 рублей до 01.09.2015), что превышает размер именной стипендии Губернатора автономного округа 1 365 рублей, установленный постановлением Губернатора автономного округа от 09.06.2006 № 78 (ред. от 08.08.2016).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.91 за 2015 год 4 студентам произведена выплата повышенной стипендии на сумму 77,0 тыс. рублей. Сумма переплаты относительно размера именной стипендии Губернатора автономного округа составила 5,0 тыс. рублей.

В ходе проверки приказом Учреждения от 15.12.2016 № 536-од размер повышенной стипендии, выплачиваемой Учреждением начиная с 01.01.2017, изменен на 1,75 размера академической стипендии.

Государственная академическая стипендия назначается студентам, обучающимся на "хорошо" и (или) "отлично" и не имеющим академической задолженности. До сдачи первой экзаменационной сессии (в первом семестре) стипендию получают все студенты первого курса.

По итогам экзаменационных сессий Учреждением издается приказ о назначении стипендий на очередной семестр. С учетом специфики получаемого в Учреждении образования, на основании личных заявлений студентов допускается продление сроков сдачи сессий, что оформляется соответствующим приказом Учреждения. При соблюдении сроков сдачи сессии, указанных в заявлении, стипендия выплачивается с начала очередного семестра. Так, например, для ряда студентов приказом Учреждения от 28.06.2016 № 286-од летняя сессия продлена до 01.10.2016. Пенькову Н.Р. приказом Учреждения от 19.10.2016 № 427-од по итогам прохождения летней сессии назначена государственная академическая стипендия с 01.09.2016.

Государственная социальная стипендия, согласно пункту 2.5.1 Положения, в обязательном порядке назначается:

а) детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

б) малообеспеченным гражданам, если доход на каждого члена семьи ниже установленного прожиточного минимума;

в) признанным в установленном порядке инвалидами I и II групп;

г) пострадавшим в результате радиационных катастроф;

д) инвалидам и ветеранам боевых действий.

Следует отметить, что данный пункт Положения не приведен в соответствие пункту 15.1 Постановления № 267-п (в редакциях от 05.12.2014 и позднее), а именно действующая редакция Постановления № 267-п содержит изменения формулировок, структуры перечня категорий студентов, имеющих право на получение государственной социальной стипендии, а также дополнения к данному перечню. В ходе проверки приказом Учреждения от 15.12.2016 № 536-од замечание устранено.

Размер государственной социальной стипендии установлен Учреждением в размере 1,7 размера государственной академической стипендии.

Всего, согласно приказам Учреждения и оборотно-сальдовым ведомостям по счету 302.91 за 2015 и 2016 годы (на 07.11.2016), получателями государственной социальной стипендии являлись 4 человека в 2015 году и 3 человека в 2016 году.

Следует отметить, что в проверяемом периоде на обучение в Учреждение поступило 2 человека по направлению спортивной подготовки "Паралимпийский спорт" (Капитонова В.Г. в 2015 году и Тетерин И.А. в 2016 году). Приказами Учреждения от 10.09.2015 № 307-од и от 02.09.2016 № 357-од данным студентам назначена выплата государственной академической стипендии, при этом государственная социальная стипендия не назначена, что является нарушением пункта 2.5.5 Положения и пункта 15.5 Постановления № 267-п в связи с наличием у студентов инвалидности. В ходе проверки данное нарушение устранено, а именно Учреждением представлены:

- приказ Учреждения от 16.11.2016 № 483-од о выплате социальной стипендии Капитоновой В.Г. с 01.01.2016 по 31.12.2016. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.91 за 2016 год Капитоновой В.Г. в соответствии с данным приказом доначислена социальная стипендия в сумме 34,5 тыс. рублей;

- приказ Учреждения от 13.12.2016 № 533-од "Перерасчет социальной стипендии обучающимся льготной категории", в соответствии с которым начислена социальная стипендия Капитоновой В.Г. за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 в сумме 11,5 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 13.12.2016 № ЮК000659) и Тетерину И.А. за период с 01.09.2016 по 31.12.2016 - в сумме 11,5 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 13.12.2016 № ЮК000660).

Согласно пункту 2.5.3 Положения выплата государственной социальной стипендии приостанавливается при наличии задолженности по результатам экзаменационной сессии и возобновляется после ее ликвидации с момента приостановления выплаты указанной стипендии.

В нарушение вышеуказанного пункта 2.5.3 Положения имеются случаи возобновления выплат социальной стипендии без перерасчета за все предшествующие месяцы:

- приказом Учреждения от 16.04.2015 № 149-од Дмитриевой Ю.В. в связи с успешным закрытием академической задолженности восстановлена выплата социальной стипендии с 01.03.2015, при этом в период с 01.01.2015 по 28.02.2015 выплата стипендии не осуществлялась;

- приказом Учреждения от 16.02.2016 № 97-од Алексееву М.В. в связи с закрытием академической задолженности восстановлена выплата социальной стипендии с 01.02.2016, при этом в период с 01.01.2016 по 31.01.2016 выплата стипендии не осуществлялась;

- приказом Учреждения от 19.10.2016 № 428-од Спицину М.В. в связи с закрытием академической задолженности восстановлена выплата социальной стипендии с 01.10.2016, при этом в период с 01.07.2016 по 30.09.2016 выплата стипендии не осуществлялась.

В ходе проверки указанное нарушение в отношении студентов Алексеева М.В. и Спицина М.В. устранено, а именно представлен приказ Учреждения от 13.12.2016 № 533-од "Перерасчет социальной стипендии обучающимся льготной категории". В соответствии с данным приказом социальная стипендия доначислена Алексееву М.В. за период с 01.01.2016 по 31.01.2016 в сумму 2,9 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 13.12.2016 № ЮК000661) и Спицину М.В. - за период с 01.07.2016 по 30.09.2016 в сумме 8,6 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 13.12.2016 № ЮК000662).

Помимо стипендиального обеспечения в соответствии с Постановлением № 267-п Положением предусмотрены иные формы материальной поддержки обучающихся:

а) Оказание помощи нуждающимся студентам.

На оказание поддержки нуждающимся студентам в плане ФХД в 2015 и 2016 годах за счет бюджета автономного округа учтены средства в размере 25 % стипендиального фонда.

В проверяемом периоде выплаты материальной поддержки студентам полностью осуществлялись за счет средств бюджета автономного округа. За счет внебюджетных средств в 2016 году оказана материальная поддержка 2 учащимся, осваивающим программы общего образования.

Материальная поддержка студентов (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа, оплата санаторно-курортного лечения и др.) может оказываться по личному заявлению студента в зависимости от материального положения студента.

Согласно пункту 21 Приложения к Постановлению № 267-п (введен [постановлением](consultantplus://offline/ref=8721C6A89E9B731D802E57DF961E4B53C2E480B6E03E32904BC2C5C3B240E48CADA7CB16CB70F5B8B972FA54l6o1F) Правительства автономного округа от 04.09.2015 № 316-п) случаи предоставления помощи обучающимся в виде материальной поддержки в образовательных организациях, находящихся в ведении автономного округа, утверждает образовательная организация в соответствии с методическими рекомендациями Депобразования и молодежи Югры. Соответствующие методические рекомендации утверждены приказом Депобразования и молодежи Югры от 31.08.2015 № 1197 (далее – Методические рекомендации) и включают в себя ряд определенных случаев предоставления материальной поддержки, помимо которых образовательной организации дается право устанавливать дополнительные случаи предоставления материальной поддержки студентам из числа малообеспеченных граждан по согласованию с советом обучающихся образовательной организации.

В нарушение вышеуказанного пункта 21 Приложения к Постановлению  № 267-п Положение Учреждения не содержит перечень случаев предоставления материальной поддержки, определенный Методическими рекомендациями, и не определяет дополнительные случаи предоставления материальной поддержки студентам из числа малообеспеченных граждан, которые Учреждение имеет право устанавливать самостоятельно.

Следует отметить, что Депобразования и молодежи Югры разместил Методические рекомендации для общего доступа на собственном сайте <http://www.doinhmao.ru/> после запроса Учреждения от 13.12.2016 № 1598, что подтверждается ответом Депобразования и молодежи Югры от 16.12.2016 № 10-Исх-11874. Также согласно данному ответу Методические рекомендации не направлялись ранее в Учреждение, поскольку оно не относится к ведомству "Образование" и не включено в список рассылки Депобразования и молодежи Югры. В период проведения проверки приказом Учреждения от 15.12.2016 № 536-од раздел 3 "Назначение и выплаты других форм материальной поддержки обучающихся" Положения приведен в соответствие Методическим рекомендациям.

Решение об оказании единовременной материальной поддержки принимается руководителем Учреждения на основании личного заявления обучающегося, завизированное тренером-преподавателем.

Обязательным требованием предоставления материальной поддержки на личные расходыявляется: отсутствие нарушений учебной и спортивной дисциплины;

отсутствие нарушений правил внутреннего распорядка Учреждения.

Личное заявление должно содержать подробное изложение причин обращения и прилагать необходимые документы:

- справка установленного образца, подтверждающая социальное положение семьи, выдаваемая отделом социальной защиты населения по месту жительства (для иногородних студентов по месту постоянной регистрации);

- свидетельство, подтверждающее родство, копия свидетельства о смерти близких родственников;

- дополнительные документы по требованию социального педагога.

В соответствии с действовавшей в проверяемом периоде редакцией Положения личные заявления должны были рассматриваться социальным педагогом, составляющим ходатайство о назначении выплаты, ежемесячно не позднее 15 числа и передаваться заместителю директора Учреждения по воспитательной работе. В редакции Положения от 15.12.2016 требование о дате ежемесячного рассмотрения личных заявлений исключено.

Фактически личные заявления обучающихся выносились на рассмотрение педагогического совета, по итогам которого оформлялись ходатайства о назначении выплаты на имя директора Учреждения.

Следует отметить, что 6 одобренных заявлений (Муравьева К.А. от 02.03.2015, Чубатова И.Л. от 02.03.2015, М.Ш. Курбанова от 10.03.2016, А.С. Карелина от 01.04.2016, Д.И. Галинки от 28.03.2016 и Д.С. Сахибова от 14.04.2016) не имеют согласования тренера-преподавателя. Кроме того, заявление М.Ш. Курбанова от 10.03.2016 рассмотрено после 15.03.2016, что являлось нарушением пункта 3.5 Положения.

В ходе проверки наличия оснований для выплаты студентам материальной помощи за счет средств бюджета автономного округа установлено.

По приказу Учреждения от 14.12.2015 № 453-од студентам Слинкин М.В. и Карелин А.С. оказана материальная помощь в размере 4,4 тыс. рублей каждому. Согласно протоколу педагогического совета от 12.12.2015 № 4 материальная помощь предоставлена: Слинкину М.В. – в связи с необходимостью прохождения очередной реабилитации за пределами автономного округа; Карелину А.С. – на приобретение теплой одежды. Необходимость прохождения очередной реабилитации за пределами автономного округа Слинкиным М.В. и материальное положение семьи Карелина А.С. документально в ходе проверки не подтверждены. Кроме того, перечень случаев предоставления материальной поддержки, закрепленный Методическими рекомендациями, не включает в себя приобретение теплой и (или) иной одежды.

Аналогично, по приказу Учреждения от 03.06.2016 № 256-од оказана материальная поддержка студенту Шамсутдинову Н.З. в сумме 5,7 тыс. рублей. Согласно выписке из решения педагогического совета от 30.05.2016 № 11 материальная помощь предоставлена на приобретение костюма для прохождения государственной итоговой аттестации. Документально в ходе проверки материальное положение семьи студента также не подтверждено.

По приказу Учреждения от 03.06.2016 № 256-од оказана материальная поддержка студентам Галимзянову Э.Н., Кулик Д.В., Нечаевой В.И. и Одинцевой Е.К. в размере 5,7 тыс. рублей каждому. Согласно выписке из решения педагогического совета от 30.05.2016 № 11 одобрена материальная помощь на проезд к месту постоянного проживания в каникулярный период для 16 человек, включая указанных студентов. При этом в качестве обоснования представлена служебная записка тренера по плаванию Ляхова С.В. от 11.05.2016, содержащая просьбу оказать единовременную материальную помощь данным студентам в связи с их трудным материальным положением с целью приобретения дополнительного спортивного питания для подготовки к Чемпионату УрФО и Чемпионату России по плаванию, а также представлена служебная записка начальника отдела медицинского обеспечения спортивной подготовки Учреждения с просьбой удовлетворить просьбу тренера Ляхова С.В. в связи с отсутствием вышеуказанного спортивного питания в отделе медицинского обеспечения спортивной подготовки. Материальное положение семей Галимзянова Э.Н., Кулик Д.В., Нечаевой В.И. и Одинцевой Е.К. документально в ходе проверки не подтверждено. Перечень случаев предоставления материальной поддержки, закрепленный Методическими рекомендациями, не включает в себя приобретение спортивного питания.

По приказу Учреждения от 18.03.2015 № 103-од студентам Дмитриевой Ю.В., Муравьеву К.А. и Чубатову И.Л. оказана материальная поддержка в размере 3,5 тыс. рублей каждому. Согласно выписке из решения педагогического совета от 11.03.2015 № 8 материальная помощь предоставлена в связи с прохождением студентов производственной практики по месту постоянного жительства. Материальное положение семей студентов документально в ходе проверки не подтверждено. Перечень случаев предоставления материальной поддержки, закрепленный Методическими рекомендациями, не включает в себя проезд к месту прохождения производственной практики.

По приказу Учреждения от 22.04.2016 № 193-од студентам Галинка Д.И., Терехова А.С., Сахибов Д.С., Карелин А.С. и Курбанов М.Ш. оказана материальная поддержка в размере 5,0 тыс. рублей каждому. Согласно выписке из решения педагогического совета от 15.04.2016 № 9 материальная помощь предоставлена в связи с временными сложностями, возникшими в материальном положении семей. В качестве обоснований имеются только личные заявления студентов и заявление матери Тереховой А.С. с просьбой оказать материальную помощь дочери на приобретение личных вещей.

Помимо того, согласно выпискам из решения педагогического совета от 08.12.2015 № 3 (приказ Учреждения о выплате материальной помощи 14.12.2015 № 453-од) и от 30.05.2016 № 11 (приказ Учреждения о выплате материальной помощи 03.06.2016 № 256-од) принято решение оказать материальную поддержку студентам в связи с отъездом воспитанников к местам постоянного проживания в каникулярный период. Согласно Методическим рекомендациям оказание материальной помощи в указанном случае осуществляется при условии, что среднемесячный доход на одного члена семьи студента не превышает прожиточного минимума, установленного в автономном округе. По ряду студентов, включенных в вышеуказанные решения педагогического совета, не представлены документы, подтверждающие наличие у студента на момент вынесения решения об оказании материальной помощи оснований для ее получения:

Таблица 50

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ФИО студента** | **Вид спорта** | **Приказ Учреждения** | |
| **14.12.2015 № 453-од** | **03.06.2016 № 256-од** |
| Аммаев Ш.С. | тяжелая атлетика | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Деревянко Н.А. | гребной слалом | 4 382,23\* | 5 747,13\* |
| Марковская А.В. | паралимпийские | 4 382,23 | - |
| Каплина Е.П. | биатлон | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Кесаев Г.А. | тяжелая атлетика | 4 382,23\* | 5 747,13 |
| Красильников В.В. | бокс | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Галинка Д.И. | биатлон | 4 382,23\* | - |
| Грымзин С.А. | хоккей | 4 382,23 | - |
| Душкин Д.С. | паралимпийские | 4 382,23 | - |
| Никифоров Н.А. | волейбол | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Мякишева Я.В. | лыжные гонки | 4 382,23 | - |
| Пеньков Н.Р. | тяжелая атлетика | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Свирида С.Д. | бокс | 4 382,23 | 5 747,13 |
| Рамазанова Э.А. | бокс | 4 382,23\* | - |
| Рзаева А.С. | бокс | 4 382,23 | - |
| Таипов И.И. | лыжные гонки | 4 382,23 | - |
| Таипов Н.И. | лыжные гонки | 4 382,23 | - |
| Терехова А.С. | биатлон | 4 382,23 | - |
| Устюжанинов И.В. | хоккей | 4 382,23 | - |
| Чупин С.А. | биатлон | 4 382,23 | - |
| Шамсутдинов Н.З. | бокс | 4 382,23 | - |
| Шкулка Я.И. | паралимпийские | 4 382,23 | - |
| Сахибов Д.С. | бокс | 4 382,23 | - |
| Слинкин М.В. | паралимпийские | 4 382,23 | - |
| Карелин А.С. | биатлон | 4 382,23 | - |
| Курбанов М.Ш. | тяжелая атлетика | - | - |
| Капитонова В.Г. | паралимпийские | - | 5 747,13 |
| Крупцов А.С. | плавание | - | 5 747,13 |

\* в качестве обоснований имеются заявления родителей студентов с просьбой оказать материальную помощь их детям

Кроме того, Методическими рекомендациями предоставление материальной помощи на проезд к местам постоянного проживания в каникулярный период предусмотрено для иногородних студентов, проживающих в труднодоступных или отдаленных территориях автономного округа. Соответствующий перечень территорий установлен Законом автономного округа от 31.12.2004 № 101-оз "О перечне труднодоступных и отдаленных местностей и перечне территорий компактного проживания коренных малочисленных народов севера в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" (далее – Закон № 101-оз). При этом Перечню труднодоступных и отдаленных местностей в автономном округе, утвержденному Законом № 101-оз, место проживания по прописке из числа студентов, отраженных в таблице 50, соответствует только у 1 студента – Слинкина М.В. (с. Шеркалы, Октябрьский район).

б) Организация культурно-массовой, физкультурной и спортивной, оздоровительной работы со студентами очной формы обучения.

Для организации культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы студентов очной формы обучения предусматриваются дополнительные средства в профессиональных образовательных организациях в сумме месячного размера государственной академической стипендии.

В 2015 году Учреждением на указанные цели израсходовано 8,5 тыс. рублей, а именно на указанную сумму заключен договор с Ханты-Мансийской окружной общественной организацией общероссийской общественной организации "Российский Союз Молодежи". Предметом договора является оказание услуг по участию в Окружном Фестивале автономного округа "Студенческая весна 2015" делегации Учреждения в количестве 5 человек. Оказание услуг подтверждено актом сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 27.04.2015 № 06-СВ-15

**2.7. Проверка целевого и эффективного использования имущества (столовая и общежитие), закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.**

Согласно Уставу Учреждение осуществляет, в том числе следующие виды деятельности, не являющиеся основными, приносящие доход:

* услуги по сдаче в наем служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного фонда автономного округа, находящихся у Учреждения в оперативном управлении;
* услуги общественного питания в помещениях, находящихся у Учреждения в оперативном управлении.

Согласно данным баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2016, оборотно-сальдовым ведомостям за 2015 год, на 01.11.2016 по счету 010110000 "Недвижимое имущество" в Учреждении числятся два общежития, расположенные по следующим адресам: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 17Б, общей площадью 5 664,3 м2 с балансовой стоимостью 161 235,3 тыс. рублей (далее – Общежитие № 1), г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 15Б, общей площадью 5 664,3 м2 с балансовой стоимостью 160 314,9 тыс. рублей (далее – Общежитие № 2).

Учреждением предоставлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления 86-АБ 718623 от 11.11.2013 (объект права - Общежитие № 1), 72 НЛ 188472 от 19.06.2009 (объект права - Общежитие № 2).

Согласно части 1 статьи 92 Жилищного кодекса РФ жилые помещения в общежитиях относятся к жилым помещениям специализированного жилищного фонда. В соответствии с положениями части 2 статьи 92 Жилищного кодекса в качестве специализированных жилых помещений используются жилые помещения государственного и муниципального жилищных фондов. Использование жилого помещения в качестве специализированного жилого помещения допускается только после отнесения такого помещения к специализированному жилищному фонду

Согласно данным программы Барс-Реестр по состоянию на 07.12.2016 по объектам Общежитие № 1 и Общежитие № 2 по показателю "Вид жилого фонда" сведения отсутствуют, то есть общежития не отнесены к жилым помещениям специализированного жилищного фонда. Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 92 Жилищного кодекса Российской Федерации, пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 26.01.2006 № 42 "Об утверждении Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений" Общежитие № 1 и Общежитие № 2, находящиеся в Учреждении в оперативном управлении, не переведены в специализированный жилищный фонд для целей использования в качестве жилых помещений в общежитиях.

В нарушение пункта 1 постановления Правительства автономного округа от 30.12.2005 № 262-п "О Порядке представления служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", далее – Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п (согласно которому включение жилого помещения в специализированный жилищный фонд автономного округа, с отнесением такого помещения к определенному виду специализированных жилых помещений, и исключение жилого помещения из специализированного жилищного фонда автономного округа осуществляются распоряжением Правительства автономного округа по представлению Аппарата Губернатора автономного округа) Общежития не отнесены к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда и не включены в специализированный жилищный фонд автономного округа.

Вместе с тем, пунктом 2.3.1 Устава предусмотрено осуществление Учреждением деятельности по сдаче в наем жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, находящегося в оперативном управлении учреждения. Фактически Учреждение использует общежития без отнесения его к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда.

Согласно Техническим паспортам общее количество жилых комнат в общежитиях составляет 234, в том числе в Общежитии № 1 – 117, Общежитие № 2 – 117 (по 21 – 1-комнатной квартире, 48 – 2-комнатных квартир в каждом общежитии). Согласно информации, предоставленной заведующей общежитием Учреждения по состоянию на 01.12.2016 количество койко-мест в общежитиях 456 (Общежитие № 1 – 228 койко-мест, Общежитие № 2 – 228 койко-мест), из них свободных мест 20, заняты обучающимися 244 места, сотрудниками 40 мест, УТС 41 человек, 28 койко-мест заняты под кабинеты (психологов, медицинские кабинеты, изоляторы и т.д.). Часть Общежития № 1 (83 койко-мест на 4 и 5 этаже) по договорам безвозмездного пользования имуществом от 01.04.2014 № 05-14б 01.08.2016 № 21-15/б, переданы Учреждением в пользование БУ ВО автономного округа "Ханты-Мансийская государственная медицинская академия". Следует отметить, что использование жилых помещений в общежитиях иначе чем для временного проживания граждан в период их работы, службы или обучения, а именно под кабинеты психологов, медицинские кабинеты, изоляторы и т.д., противоречит части 1 статьи 94 Жилищного кодекса РФ.

Согласно статье 99 Жилищного кодекса РФ жилые помещения в общежитиях являются специализированными жилыми помещениями и предоставляются на основании решений собственников таких помещений или уполномоченных ими лиц по договорам найма специализированных жилых помещений.

Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях, переданных в оперативное управление Учреждению, регламентируется следующими нормативными актами:

* Порядком предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п);
* Порядком предоставления служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, утвержденным постановлением Правительства автономного округа от 29.01.2010 № 27-п "О наделении государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными полномочиями и о внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее – Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п, Постановление № 27-п);
* Правилами проживания в общежитии Колледжа, утвержденными Учреждением от 31.08.2014 (далее – Правила проживания в общежитии);
* Положением о правилах внутреннего распорядка общежития Колледжа, утвержденным Учреждением от 31.08.2014 (далее – Положение о правилах внутреннего распорядка общежития).

В соответствии с пунктом 1 Постановления № 27-п Учреждение уполномочено:

* принимать решения о предоставлении жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, находящихся в оперативном управлении, обучающимся лицам;
* заключать договоры найма служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях, переданных в оперативное управление.

Учреждением Общежитие № 1 и Общежитие № 2 использовались для проживания обучающихся, спортсменов-кандидатов на поступление в Колледж и работников по договорам найма жилого помещения, также Колледж осуществлял услуги по организации деятельности детского спортивно-оздоровительного лагеря в 2015 году (с проживанием и питанием), предоставление жилых помещений и питания иным категориям лиц (в том числе на период проведения учебно-тренировочных сборов). Общая сумма доходов Учреждения от оказания вышеуказанных услуг, согласно бухгалтерскому учету, составила:

Таблица 51

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование услуги** | **2015 год** | **10 месяцев 2016 года** |
| Проживание работников по договорам найма жилых помещений | 2 146,1 | 1 566,1 |
| Организация деятельности детского спортивно-оздоровительного лагеря (общая сумма с учетом питания, проживания и т.д.) | 2 603,6 | \_\_ |
| Предоставление жилых помещений и питания на период проведения учебно-тренировочных сборов (только проживание), проживание прочих категорий граждан | 5 751,2 | 5 502,3 |
| **Итого:** | **10 500,9** | **7 068,4** |

Стоимость проживания в Общежитиях утверждена приказом Учреждения от 30.01.2015 № 28-од "Об утверждении стоимости проживания в общежитии" с 01.02.2015 (в редакции приказов от 31.12.2015 № 486-од, от 26.01.2016 № 42-од) (далее – Приказ о стоимости проживания). Ранее действовал приказ Учреждения от 30.09.2013 № 348-од.

Согласно данному Приказу определена следующая стоимость на проживание:

* для сотрудников Учреждения и Депспорта Югры, исходя из номерного фонда, стоимость составляет от 2 915,0 рублей за койко-место до 10 070,0 рублей за четырехместный номер в месяц;
* для проживания представителей государственных (муниципальных) спортивных организаций – 550 рублей за одно койко-место в сутки (с 01.01.2016 пункт изменен, цена 550 рублей установлена для представителей всех спортивных организаций);
* для проживания прочих категорий – 1 000,0 рублей за одно койко-место в сутки.

Следует отметить, что в стоимость проживания для сотрудников Учреждения и Депспорта Югры не включена плата за наем, что не соответствует пункту 1 части 1 статьи 154 Жилищного кодекса РФ.

Учет проживающих в общежитии, выезде (заезде) проживающих велся в журналах регистрации, отдельно по обучающимся (в разрезе Общежитий № 1 и № 2), работникам (в том числе по иным категориям проживающих). В данных журналах отражались сведения: о дате заезда, выезда, ФИО проживающего, номер комнаты, при оказании услуг проживания за плату указывались стоимость за сутки, общая стоимость, вид оплаты (наличный, безналичный расчет). Журналы регистрации ведутся в тетрадях не прошитых, не пронумерованных.

Согласно пункту 3.6 Раздела III Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п государственные учреждения, осуществляющие образовательную деятельность, и которым в оперативное управление переданы жилые помещения в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, предоставляют эти жилые помещения обучающимся лицам в порядке, установленном своими локальными нормативными актами (пункт 3.6 в редакции постановления Правительства автономного округа от 23.10.2015 № 362‑п). До вышеуказанной редакции пункта 3.6 для получения жилого помещения в общежитии, предназначенном для проживания обучающихся лиц, гражданин (обучающееся лицо) обязан был представлять в соответствующее государственное учреждение автономного округа пакет документов (заявление о предоставлении жилого помещения в общежитии; копии паспортов заявителя и членов его семьи, указанных в заявлении о предоставлении жилого помещения в общежитии; копии свидетельств о рождении детей, указанных в заявлении о предоставлении жилого помещения в общежитии; копия свидетельства о браке (предоставляется гражданами, состоящими в браке) и т.д.).

В соответствии с пунктами 3 и 4 раздела 1 Правил проживания в общежитии вселение в общежитие обучающихся должно производиться приказом директора, другим категориям лиц места в общежитии предоставляются на основании письменного распоряжения директора. Пунктами 2.1, 2.3 предусматривается, что заселение обучающихся и работников Учреждения производится на основании приказа директора Учреждения о заселении и договора найма жилого помещения в общежитии, которые заключаются как с работниками Учреждения, так и с обучающимися. Вышеуказанные пункты Правил проживания в общежитии и Положения о правилах внутреннего распорядка общежития в части предоставления жилых помещений иным категориям лиц, работникам, не соответствует Порядку предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п и Порядку предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п. Так пунктами 8 указанных порядков жилые помещения в общежитиях предоставляются на основании решения уполномоченного органа (Департамента управления делами Губернатора автономного округа (Аппарата Губернатора)).

В соответствии с [пунктом 3 части 2 статьи 34](consultantplus://offline/ref=0E1F7865818AAF06D0EC7704E203463FD4E8D2D1E6292433BC75B1B96C63B05F90D68BA9F332E96D2An7M) Закона № 273-ФЗ одной из мер социальной поддержки и стимулирования обучающихся является предоставление в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ и жилищным законодательством жилых помещений в общежитиях.

На основании [частей 1](consultantplus://offline/ref=0E1F7865818AAF06D0EC7704E203463FD4E8D2D1E6292433BC75B1B96C63B05F90D68BAB2Fn1M) и [2 статьи 39](consultantplus://offline/ref=0E1F7865818AAF06D0EC7704E203463FD4E8D2D1E6292433BC75B1B96C63B05F90D68BAB2Fn0M) Закона № 273-ФЗ нуждающимся в жилых помещениях в общежитиях обучающимся по основным образовательным программам СПО по очной форме обучения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, предоставляются жилые помещения в общежитиях при наличии соответствующего жилищного фонда у этих организаций; жилые помещения в общежитиях предоставляются обучающимся в порядке, установленном локальными нормативными актами организаций, осуществляющих образовательную деятельность; с каждым обучающимся, проживающим в жилом помещении в общежитии, заключается договор найма жилого помещения в общежитии в порядке, установленном жилищным законодательством.

[Частью 2 статьи 105](consultantplus://offline/ref=0E1F7865818AAF06D0EC7704E203463FD4E8D2D1E62C2433BC75B1B96C63B05F90D68BACF123n5M) Жилищного кодекса РФ предусмотрено, что договор найма жилого помещения в общежитии заключается на период трудовых отношений, прохождения службы или обучения. Прекращение трудовых отношений, обучения, а также увольнение со службы являются основанием прекращения договора найма жилого помещения в общежитии.

В нарушение пункта 2.1 Положения о правилах внутреннего распорядка общежития фактически Учреждением вселение обучающихся производилось без приказа о заселении.

В нарушение [части 2 статьи 105 Жилищного кодекса РФ, части 2 статьи 39](consultantplus://offline/ref=EABC49F1AA20F5F95EBB0EC2F76636C2C5972D72B185CA3CF85C4D6217B3E867742823FENEp2M) Закона № 273-ФЗ, пункта 2.3 Положения о правилах внутреннего распорядка общежития со студентами, проживающими в общежитии, договоры найма жилого помещения не заключались.

Наниматели жилых помещений в общежитиях обязаны вносить плату за пользование жилым помещением (плату за наем) и плату за коммунальные услуги ([часть 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=EABC49F1AA20F5F95EBB0EC2F76636C2C5972D72B185CA3CF85C4D6217B3E867742823FENEp2M) Закона № 273-ФЗ).

Размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся устанавливается организациями, осуществляющими образовательную деятельность, в зависимости от качества, благоустройства, месторасположения и планировки жилых помещений в общежитии. Размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся определяется локальным нормативным актом. При этом размер определенной в указанном акте платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся не может превышать максимальный размер такой платы, установленный учредителями этих организаций.

Размер платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях образовательных организаций, устанавливается в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190 и определяется исходя из объема потребляемых коммунальных услуг.

В соответствии с пунктом 9.1 Правил проживания в общежитии Учреждением не взимается плата за проживание в общежитии с обучающихся Колледжа.

В нарушении [части 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=EABC49F1AA20F5F95EBB0EC2F76636C2C5972D72B185CA3CF85C4D6217B3E867742823FENEp2M) Закона № 273-ФЗ плата со студентов за проживание и коммунальные услуги Учреждением не взимается. Таким образом, пункт 9.1 Правил проживания в общежитии Учреждения не соответствуют части 3 статьи 39 Закона № 273-ФЗ.

В ходе выборочной проверки оснований для проживания обучающихся у заведующей общежитиями Учреждения Кривулько И.Т. запрошены справки о проживании обучающихся: Городецкой М.А., Конышева К.Р., Гегелева В.С., Котохина А.В., Дроговоз И.А., Душкина Д.С., Гончарова А.А., Аяжонова К.Р., Митькина А.В., Касмуканова Т., Девятова В.И., Чермошенцева А.А., установлено следующее:

* в Общежитии № 2 проживает Дроговоз Ирина Александровна, 1999 года рождения, отделение "Шахматы" (приказ о зачислении от 21.10.2016 № 437-од). В то же время Правилами приема в Колледж на период обучения в 2016 – 2017 учебном году, утвержденным приказом директора от 11.02.2016 № 88-од, не предусмотрено отделение "Шахматы";
* аналогично Дроговоз И.А. в общежитии проживают обучающиеся по следующим отделениям, не предусмотренным Правилами приема в Колледж на период обучения в 2016 – 2017 учебном году: дзюдо (2 человека), теннис (4 человека), гребной слалом (1 человек), в 2014 – 2015, в 2015 – 2016 учебных годах также в общежитии проживали обучающиеся вышеуказанных отделений (таблица 1).

Таблица 52

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отделение** | **2014-2015 учебный год** | **2015-2016 учебный год** | **2016-2017 учебный год** |
| Шахматы | информация не предоставлена | – | 1 |
| Дзюдо | 2 | 2 |
| Теннис | 4 | 4 |
| Гребной слалом | 1 | 1 |

Согласно Положению о комплектовании групп спортивной подготовки учащихся и студентов Учреждения, утвержденному приказом директора Учреждения от 05.08.2016 № 331-од, перевод на следующий этап спортивной подготовки осуществляется по итогам комплексной аттестации обучающихся на основании решения аттестационной комиссии. Пунктом 3.6 вышеуказанного Положения установлено, что не аттестованные по спорту обучающиеся снимаются со спортивной подготовки, но имеют право на продолжение обучения без права проживания и питания в Колледже. Аналогичная норма содержалась в пункте 4.6 Положения о комплектовании учебных групп Учреждения, утвержденного приказом от 22.08.2012 № 318/1-од, действовавшего до августа 2016 года.

Пунктом 2.7 Положения о комплексной аттестации учащихся и студентов Колледжа, утвержденного приказом директора Учреждения от 05.08.2016 № 329-од, предусмотрено, что не аттестованные в зимний период (декабрь) учащиеся выпускных классов 9-х, 11-х классов, получают возможность завершить этап обучения в Колледже. Студенты, завершившие 2 курса обучения, успешно закрывшие летнюю сессию, получают право завершить обучение в Колледже и получить профессиональную квалификацию. Все оставшиеся обучающиеся (с формулировкой не аттестован) отчисляются. Не аттестованные по спорту студенты, начиная с 3 курса, имеют право на продолжение обучения в Учреждении, но лишаются права проживания и питания в Колледже.

Положением о комплексной аттестации учащихся и студентов (принято в 2009 году), действовавшим ранее (до августа 2016 года), предусматривалось, что аттестованные по спорту учащиеся и студенты в конце учебного года переводятся на следующий этап обучения (пункт 2.7). Согласно приказам об итогах комплексной аттестации нижеуказанные обучающиеся, не прошедшие комплексную аттестацию по спортивной подготовке, оставлены для дальнейшего обучения.

Таблица 53

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия, Имя, Отчество** | **Отделение** | **Приказ об итогах аттестации** | | | **Курс/ класс** |
| **Дата** | **Номер** | **За какой период аттестация** |
| Чайникова Софья Эдуардовна | биатлон | 18.06.2015 | 242-од | за 2014 - 2015 учебный год | 8 |
| Бугаева Софья Владимировна (условно аттестована) | водное поло | 10 |
| Бардиян Флорика Владимировна | дзюдо | 10 |
| Капитонова Виктория Геннадьевна | паралимпийские виды спорта | 18.01.2016 | 32-од | за первое полугодие 2015 - 2016 учебного года | 1 курс |
| Галинка Денис Игоревич | биатлон | 02.06.2016 | 253-од | за второе полугодие 2015 - 2016 учебного года | 3 курс |
| Котова Виктория Александровна | биатлон | 3 курс |
| Мари Кристина Яковлевна | водное поло | 3 курс |

В ходе выборочной проверки соблюдения Учреждением Положения о комплектовании групп спортивной подготовки учащихся и студентов Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 05.08.2016 № 331-од, Положения о комплектовании учебных групп Учреждения, утвержденного приказом от 22.08.2012 № 318/1-од, в части продолжения обучения не аттестованных по спорту обучающихся без права проживания и питания, установлено следующее:

При проверке выявлены обучающиеся, не прошедшие аттестацию по спорту, которые приказом Учреждения не оставлены для дальнейшего обучения, но продолжают обучаться, а именно: Рзаева А. Сакит Кызы, Чермошенцев Александр.

Не прошедшие аттестацию по спорту обучающиеся: Чайникова С.Э. в настоящее время продолжает учиться в 10 классе Колледжа в общежитии не проживает, Исаков И.И. и Комлева А.И. отчислены (приказы об отчислении от 14.01.2016 № 28-од и от 20.01.2016 № 32-од соответственно). Обучающиеся Мари К.Я., Котова В.А. (учебный год 2016 – 2017) в общежитии не проживали. Согласно справкам о проживания за подписью заведующей общежитием Учреждения в общежитии продолжают проживать студенты, не аттестованные по спорту, а именно: Капитонова В.Г. (инвалид), Рзаева А. Сакит Кызы (инвалид). В 2015 – 2016 учебном году в общежитии проживала Бардиян Ф.В. (отделение "Дзюдо"); в проверяемом периоде в общежитии проживали и продолжают проживать Галинка Д.И. (отделение "Биатлон"); Чермошенцев Александр (отделение "Теннис"), в то же время согласно приказам о комплектовании тренировочных групп на 2014 – 2016 года данный обучающийся в тренировочные группы не включен, комплексную аттестацию в поверяемом периоде не проходил. Исходя из вышеизложенного, Чермошенцев Александр, как обучающийся не аттестованный по спорту, право на проживание не имеет.

С вышеуказанных обучающихся плата за проживание не взималась.

Исходя из стоимости одного койко-места в сутки, определенной Приказом о стоимости для проживания представителей спортивных организаций, в размере 293 рубля (550 рублей – рентабельность) расходы в проверяемом периоде на проживание вышеуказанных обучающихся в общежитии составили 315,1 тыс. рублей, в том числе в разрезе обучающихся:

Таблица 54

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия, Имя, Отчество** | **Отделение** | **Период и стоимость проживания по состоянию на 01.12.2016** | | |
| **Период** | **Кол-во дней** | **Стоимость, в рублях** |
| Бардиян Флорика Владимировна | дзюдо | 2015-2016 уч. год | 273 | 79 989,00 |
| Капитонова Виктория Геннадьевна | паралимпийские виды спорта | 2 полугодие 2015-2016 уч. года, 2016-2017 учебный год | 242 | 70 906,00 |
| Галинка Денис Игоревич | биатлон | 2016-2017 учебный год | 91 | 26 663,00 |
| Чермошенцев Александр | теннис | 2 полугодие 2014-2015 уч. года, 2015-2016 учебный год, 2016-2017 учебный год | 515 | 150 895,00 |
| Рзаева Амида Сакит Кызы | паралимпийские виды спорта | 2016-2017 учебный год | 91 | 26 663,00 |
| **Итого:** |  |  |  | **355 116,00** |

В нарушение пункта 4.6 Положения о комплектовании учебных групп Учреждения, утвержденного приказом от 22.08.2012 № 318/1-од, пункта 3.6 Положения о комплектовании групп спортивной подготовки учащихся и студентов Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 05.08.2016 № 331-од, Учреждением предоставлялось проживание не аттестованным по спорту обучающимся в количестве пяти человек.

Также Учреждением предоставлялись жилые помещения в Общежитиях по договорам найма жилого помещения работникам. В ходе выборочной проверки которых (Приложение 9 к Акту проверки), установлено следующее:

* по состоянию на 01.12.2016 количество действующих договоров найма жилого помещения в общежитии составило 32 штуки;
* приказом Учреждения от 02.09.2013 № 315-од/1 утверждена форма договора найма жилого помещения в общежитии, соответствующая типовому договору найма жилого помещения в общежитии, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2006 № 42 "Об утверждении правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений";
* до внесения постановлением Правительства автономного округа от 07.03.2014 № 77-п изменений в Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п и Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п, пунктами 3.6 вышеуказанных Порядков предусматривалось предоставление гражданином в Учреждение пакета документов, в том числе выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о зарегистрированных правах гражданина и членов его семьи на недвижимое имущество в том населенном пункте, где находится место обучения; справки ФГУП "Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ" о жилых помещениях, принадлежащих на праве собственности гражданину и членам его семьи (либо об отсутствии таковых сведений) в том населенном пункте, где находится место обучения; справки о наличии (отсутствии) у гражданина и членов его семьи договоров социального найма и найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, выдаваемая органами местного самоуправления, где находится место обучения.

В ходе проверки установлено, что жилые помещения в Общежитиях до 15.03.2014 предоставлялись работникам Учреждения без установления факта обеспеченности жилыми помещениями, на период их работы в Учреждении.

Таким образом, в нарушение положений статьи 12 Закона автономного округа от 06.07.2005 № 57-оз "О регулировании отдельных жилищных отношений в автономном округе", Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п, Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п Учреждением в целях принятия решения о предоставлении жилого помещения работникам Учреждения не устанавливалась нуждаемость работников в жилом помещении в соответствующем населенном пункте (г. Ханты-Мансийск);

* у ряда работников Учреждения (таблица 55), с которыми заключены договоры найма жилого помещения, имеется постоянная прописка в городе Ханты-Мансийске, что может свидетельствовать о наличии собственной жилой площади в городе и, соответственно, об отсутствии основания для проживания в общежитии Колледжа.

Таблица 55

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия, Имя, Отчество** | **Договор найма** | **Прописка по паспорту гражданина РФ** | | | **Дата прописки** |
| **Улица** | **Дом** | **Квартира** |
| Почежерцева Алена Геннадьевна | 10-10/уф от 15.10.2013 | Самаровская | х | х | 19.04.2016 |
| Семидоцких Елена Анатольевна | 63-10/уф от 01.11.2015 | Строителей | х | х | 07.05.2014 |
| Ленинг Галина Викторовна | 27-10/уф от 01.10.2013 | Дзержинского | х | х | 02.10.2015 |
| Федорова Татьяна Владимировна | 09-10/уф от 01.09.2013 | Геологов | х | х | 03.11.2011 |

* в нарушение пункта 3.4 раздела III Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п, Учреждение заключило со своим сотрудником договор пользования жилыми помещениями в общежитии (договор действующий), в котором предусматривается совместное проживание в общежитии сотрудника Учреждения с гражданином, не являющимся членом его семьи, а именно: согласно договора найма с Талзи Тенгиз Зауровичем от 10.11.2013 № 21-10/уф (комната № 303, 17Б) с ним проживают Грибанова Инга Бердиковна, Грибанова Вероника, не являющиеся членами его семьи.

Следует отметить, что по договору найма с Захаровой Натальей Николаевной от 01.11.2013 № 17-10/уф (комната № 103, 17Б) проживает Ефимов Денис Сергеевич, ставший членом семьи нанимателя только с июля 2015 года (зарегистрирован брак 08.07.2015);

* в нарушение части 6 статьи 100 Жилищного кодекса РФ в договоры найма жилого помещения не включены члены семьи нанимателя, а именно:

по договору найма с Захаровой Натальей Николаевной от 01.11.2013 № 17‑10/уф (комната № 103, 17Б) не включен в договор сын Богдан (дата рождения 16.05.2016);

по договору найма с Животовым Дмитрием Леонидовичем от 01.09.2014 № 50-10/уф (комната № 201, 17Б) не включены в договор жена (брак зарегистрирован 07.06.2016), сын Кирилл (дата рождения 02.06.2016).

Учитывая, что Учреждением не заключено дополнительное соглашение на увеличение стоимости проживания из расчета стоимости дополнительного места в 500,0 рублей (комната № 201, 17Б является одноместной) Учреждением не дополучена плата за проживание по состоянию на 01.12.2016 в сумме 3,0 тыс. рублей (за период июнь – декабрь 2016 года);

* выборочно проверена своевременность оплаты работниками по договорам найма жилого помещения в общежитии, оплата за пользование жилыми помещениями производилась до 10 числа месяца, следующего за истекшим месяцем. По состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и на 10.12.2016 задолженность по договорам найма отсутствует;
* в проверяемом периоде в Общежитиях помимо работников проживали иные категории лиц (не сотрудники Колледжа), а именно: Стрючкова Ольга Юрьевна (с сыном), Красноусова Анастасия Владимировна, Арикбаева Раушан Каримсоковна, Максимова Ольга Алексеевна (является сотрудником Депспорта Югры, проживает на момент проведения проверки), Воробьев Вячеслав Александрович. Следует отметить, что Воробьеву Вячеславу Александровичу предоставлено жилое помещение на основании распоряжения Департамента управления делами Губернатора автономного округа от 19.12.2014 № 773-р как тренеру-преподавателю Учреждения. Согласно справке о работниках от 07.12.2016 за подписью директора Учреждения Воробьев Вячеслав Александрович в Учреждении на момент заключения договора найма, издания распоряжения Департамента управления делами Губернатора автономного округа от 19.12.2014 № 773-р не работал. В нарушении пункта 3.6.1 Раздела III Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п Учреждением направлены в уполномоченный орган (Департамент управления делами Губернатора автономного округа) документы на предоставление жилого помещения в общежитии человека, не являющимся работником Колледжа, в то же время в сопроводительном письме к документам от 18.11.2014 № 1198 Воробьев Вячеслав Александрович указан как тренер-преподаватель Колледжа с 01.09.2014. Следует отметить, что договоры найма жилого помещения с вышеуказанными гражданами (за исключением Максимовой Ольги Алексеевны) заключались по стоимости, в соответствии с Приказом о стоимости проживания, установленной для работников Учреждения и Депспорта Югры, однако для проживания прочих категорий приказом установлена стоимость одного койко-места в сутки в размере 1,0 тыс. рублей;
* в проверяемом периоде с некоторыми работниками заключены дополнительные соглашения к договорам найма жилого помещения о снижении платы за помещение до 0,0 рублей в месяц в связи с освобождением помещения (по причине отпуска, отъезда на сборы). Так дополнительные соглашения заключались с Герасимович А.В. (один месяц), Почежерцевой А.Г. (один месяц), Петелиным А.А. (семь месяцев), Бурыловым А.Д. (двенадцать месяцев), Шабаршовым А.С. (два месяца). При освобождении комнаты акты сдачи-приемки не составлялись, что является нарушением пункта 2.2.6 договоров найма жилого помещения с вышеуказанными работниками. В дальнейшем работники проживали в тех же жилых помещениях, что и до выезда. Согласно пояснительной записке начальника отдела кадрового и правового обеспечения от 07.12.2016 в отсутствие вышеуказанных работников в период 2015 год – 11 месяцев 2016 года в их комнаты заселялись участники просмотровых сборов в комнату 503, 15Б (закреплена Бурылов А.Д.) был заселен Кононов Иван (04.11.2016-27.11.2016), в комнату 401,15Б (закреплена Петелин А.А.) Науменко Егор (16.03.2016-18.03.2016). Исходя из вышеуказанной пояснительной записки можно сделать вывод о том, что в иные периоды действия дополнительных соглашений комнаты не заселялись. Следует отметить, что заключенные договоры найма жилого помещения не содержат условия о возможности нанимателя временно выехать из комнаты, со снижением платы за пользование, с последующим въездом в то же самое жилое помещение. Учитывая вышеизложенное, в нарушение условий договоров найма жилого помещения в общежитии Учреждением заключены дополнительные соглашения о снижении платы за помещение до 0,0 рублей в месяц в связи с временным освобождением помещения. В результате вышеуказанных дополнительных соглашений Учреждением не дополучен доход в размере 122,3 тыс. рублей;
* - работники, выезжающие из жилых помещений в связи с окончанием срока договора, расторжении договора найма, при освобождении жилого помещения сдавали его по акту приемки-передачи, в соответствии с условиями договора найма (пункт 2.2.6);

- в нарушение пункта 3.8 Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п, пункта 3.8 Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п жилые помещения в общежитиях по договорам после 15.03.2014 (внесены изменения в нормативно-правовые акты) предоставлялись без решения уполномоченного органа (Департамента управления делами Губернатора автономного округа (Аппарата Губернатора)), так предоставлены жилые помещения пяти нанимателям, а именно:

Таблица 56

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Договор** | **Контрагент** | **Должность** |
| 1 | 56-10/уф от 23.09.2014 | Петелин Александр Андреевич | тренер-преподаватель |
| 2 | 58-10/уф от 06.10.2014 | Васильева (Максимова) Ольга Алексеевна | сотрудник Депспорта Югры |
| 3 | 64-10/уф от 09.10.2015 | Арикбаева Раушан Каримсоковна | не является сотрудником Учреждения |
| 4 | 63-10/уф от 01.11.2015 | Семидоцких Елена Анатольевна | кастелянша |
| 5 | 62-10/уф от 15.10.2015 | Шабаршов Андрей Сергеевич | тренер-преподаватель |

- Учреждением заключены договоры найма жилого помещения до получения решения уполномоченного органа, что не соответствует пункту 3.8 Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п, пункту 3.8 Порядка предоставления жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда № 27-п. Так по шести нанимателям договоры заключены раньше, чем изданы распоряжения Департамента управления делами Губернатора автономного округа от 19.12.2014 № 773-р и от 26.01.2015 № 30-р, а именно:

Таблица 57

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Договор** | **Контрагент** | **Должность** |
| 1 | 50-10/уф от 01.09.2014 | Животов Дмитрий Леонидович | воспитатель |
| 2 | 53-10/уф от 01.09.2014 | Саяпов Айрат Валерьевич | тренер-преподаватель |
| 3 | 57-10/уф от 10.09.2014 | Фатеева Римма Валентиновна | начальник |
| 4 | 52-10/уф от 01.09.2014 | Бондарь Илья Владимирович | тренер-преподаватель |
| 5 | 54-10/уф от 11.09.2014 | Воробьев Вячеслав Александрович | тренер-преподаватель |
| 6 | 55-10/уф от 16.09.2014 | Субботин Александр Александрович | психолог |

- выборочно проверено начисление платы за проживание (Павлов Д.И., Почежерцева А.Г., Герасимович А.В., Талзи Т.З. Бурылов А.Д., Саяпов А.В., Петелин А.А., Подтепина К.Е.), в ходе чего установлено начисление платы за апрель 2015 года Бурылову А.Д. по договору от 01.10.2013 № 37-10/уф и дополнительному соглашению к нему от 16.06.2015 № 2 (действие с 13.04.2015) меньше, чем предусмотрено данным дополнительным соглашением на 177,9 рублей;

В нарушение пунктов 1.1, 1.2 Постановления № 262-п Учреждение не проводило ежегодную проверку обоснованности проживания граждан в жилых помещениях, предоставленных им по договорам найма жилого помещения в общежитии специализированного жилищного фонда автономного округа и, соответственно, не представляло в Аппарат Губернатора автономного округа информацию о результатах вышеуказанной проверки.

*Услуги общественного питания.* В летний период 2015 года на базе Колледжа проведен летний спортивно-оздоровительный лагерь для детей и подростков 7-17 лет (далее – Лагерь), занимающихся в спортивных школах, клубах, секциях автономного округа. Программой деятельности Лагеря определены условия отдыха и оздоровления детей:

- проживание в благоустроенных двух-трёхместных номерах общежития Колледжа;

- пятиразовое питание в столовой Колледжа на 200 посадочных мест;

- медицинские услуги: первичное обслуживание и динамическое наблюдение врача-педиатра; фельдшер в круглосуточном режиме работы;

- наличие спортивного комплекса с универсальным игровым залом 36х18 м, плавательного бассейна 25х11 м, тренажерного зала, зала единоборств, двух саун, плоскостных спортивных сооружений с искусственным покрытием, в том числе футбольное поле, две баскетбольные площадки, волейбольная площадка, мини-футбольная площадка, гимнастический городок, легкоатлетическая дорожка, площадка для бадминтона;

- наличие легкоатлетического стадиона, пятидесятиметрового плавательного бассейна,

- наличие на территории Лагеря мест для клубной работы, актового зала, комнат для отрядных дел и досуговой деятельности.

Согласно пункту 3.6 приказа Учреждения от 16.04.2015 № 150-од "Об организации деятельности детского спортивно-оздоровительного лагеря на базе АП ОУ ХМАО – Югры "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" стоимость одного дня пребывания в лагере 1 100,0 рублей на человека, в эту стоимость входит, в том числе: проживание 195,5 рубля (койко-место); продукты питания 450,0 рублей.

Услуги Лагеря предоставлялись как физическим лицам, так и юридическим (бюджетные учреждения). Всего Учреждением оказано услуг по организации Лагеря на общую сумму 2 603,6 тыс. рублей, в том числе по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на сумму 731,5 тыс. рублей, по муниципальным контрактам на сумму 1 872,1 тыс. рублей.ублей

*Услуги проживания.* В проверяемом периоде Учреждение оказывало возмездные услуги по организации проживания (с питанием или без) иных категорий лиц (в том числе на период проведения учебно-тренировочных сборов).

Учреждением на предоставляемые услуги заключались договоры возмездного оказания услуг. В проверяемом периоде услугами проживания пользовались спортивные организации автономного округа (АУ "ЮграМегаСпорт" (члены Сурдлимпийской сборной команды России), МБОУ ДОД "Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва" (тренировочные сборы), НП "Хоккейный клуб "Югра" (учебно-тренировочные сборы учащихся отделения "Хоккей"), НП "Спортивный клуб "Академия" и т.п.), физических лиц, иных категорий (НП "Ассоциация работников здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры").

В ходе выборочной проверки договоров на оказание возмездных услуг для спортивных организаций установлено, что проживание предоставлялось по стоимости, установленной Приказом о стоимости проживания. Следует отметить, что в 2015 году со всеми спортивными организациями заключались договоры на проживание из расчета стоимости 0,55 тыс. рублей одного койко-места в сутки, независимо от того являлись ли они государственными (или муниципальными) учреждениями, тогда как Приказом о стоимости проживания (в редакции до 01.01.2016) стоимость 0,55 тыс. рублей установлена только для проживания представителей государственных (муниципальных) спортивных организаций.

Услуги проживания оказаны НП "Ассоциация работников здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" по договору от 08.12.2015 № 123-15/уд исходя из стоимости проживания 1,0 тыс. рублей койко-место в сутки, что соответствует Приказу о стоимости проживания.

С физическими лицами заключались договоры следующего порядка:

- в договоре указывалось проживание на период проведения учебно-тренировочного сбора, в то же время в договорах не указывалось представителем какой спортивной организацией является заказчик (от 30.07.2015 № 98-15/уд, от 31.07.2015 № 100-15/уд, от 17.06.2016 № 24-16/уд, от 31.07.2015 № 101-15/уд, от 19.07.2016 № 37-16/уд);

- в договоре указывалось предоставление койко-места для проживания. Договоры заключались исходя из стоимости койко-места для проживания представителей спортивных организаций, в то же время в договоре отсутствует наименование спортивной организации, представителем которой является заказчик (от 11.10.2015 № 19/п, от 19.10.2016 № 22/п , от 15.10.2015 № 20/п, от 28.07.2016 № 93/п, 95/п ,от 28.07.2016 № 94/п., от 15.07.2016 № 88/п, от 13.07.2016 № 86/п, от 12.07.2016 № 83/п, от 12.07.2016 № 84/п, от 11.07.2016 № 81/п, от 11.07.2016 № 80/п );

- договоры на проживание по стоимости койко-места для прочих категорий (от 09.07.2016 № 76/п, от 13.1.2015 № 18/п).

Согласно данным баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2016, оборотно-сальдовым ведомостям за 2015 год, 01.11.2016 по счету 010110000 "Недвижимое имущество" в Учреждении оприходовано недвижимое имущество на сумму 164 764,7 тыс. рублей, находящееся в оперативном управлении Учреждения, расположенное по адресу г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 25, общей площадью 3 152 м2 с балансовой стоимостью 58 517,5 тыс. рублей (далее – Столовая).

Учреждением предоставлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 72 НЛ 390612 от 05.07.2009 (объект права – Столовая).

Согласно пункту 2.2 СанПиН 2.4.5.2409-08 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования", утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 (далее – СанПиН 2.4.5.2409-08), организациями общественного питания образовательных учреждений для обслуживания обучающихся могут быть столовые, работающие на продовольственном сырье или на полуфабрикатах, которые производят и (или) реализуют блюда в соответствии с разнообразным по дням недели меню. Питание обучающихся Колледжа организовано в своей столовой, в штат Учреждения входят 8 поваров (за счет средств бюджета). В соответствии с пунктом 6.8 СанПиН 2.4.5.2409-08 в Учреждении организован пятиразовый прием пищи обучающимися.

С сотрудниками Учреждения, получающими продукты, заключены договоры о полной материальной ответственности (заведующая складом столовой - от 02.04.2009 № 7, заведующий столовой - от 17.08.2009 № 12).

В соответствии с Учетной политикой Учреждения на 2015, 2016 годы проводилась инвентаризация продуктов питания, результаты инвентаризации продуктов питания отражены в инвентаризационных ведомостях. По итогам инвентаризации руководством Учреждения, при наличии недостач, излишков, принимались решения о взыскании с материально ответственных лиц недостач, оприходовании излишков.

Приобретение продуктов питания Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось на основании заключенных договоров на поставку продуктов питания с ООО "Барс", ООО "Сибторг", глава КФХ Башмаков В.А., ООО "ЧеховЪ" и т.д. Согласно условиям договоров продукты поставлялись по заявке Учреждения в соответствии со спецификацией к договору поставки. Прием продуктов питания от поставщиков осуществлялся по товарным накладным заведующим складом.

Всего в 2015 году приобретено продуктов на общую сумму 31 145,8 тыс. рублей (на 20 531,5 тыс. рублей - за счет средств Субсидии; на 10 614,3 тыс. рублей - за счет средств внебюджетной деятельности);

За 10 месяцев 2016 года приобретено продуктов на общую сумму 11 223,7 тыс. рублей за счет средств Субсидии и на 8 958,5 тыс. рублей - за счет средств внебюджетной деятельности.

Хранение продуктов питания в Учреждении осуществляется в отдельных помещениях, имеются холодильные камеры. Продукты питания (яйцо, рыба, мясо, молочные продукты) в Учреждении в соответствии с требованиями санитарных норм хранятся в холодильниках раздельно друг от друга. Фрукты (скоропортящиеся) не хранятся и выдаются в день их получения (поставки). Консервированные продукты хранятся на стеллажах.

В Учреждении приказом от 01.08.2014 № 297/1 утверждено Положение о питании обучающихся (далее – Положение о питании), пунктом 3.1 которого устанавливается, что обеспечение питанием в Учреждении осуществляется:

* за счет средств бюджета автономного округа в отношении обучающихся;
* за счет средств внебюджетной деятельности.

Согласно пояснительной записке бухгалтера от 16.12.2016 закуп продуктов питания для Столовой осуществляется из двух источников: средства Субсидии и собственные средства Учреждения. Списание продуктов питания в разрезе источников финансирования осуществляется на основании товарного отчета Столовой, в котором отражено фактическое расходование продуктов питания по категориям потребителей. Списание расходов на обучающихся производится согласно сводной информации по видам спорта и количеству человек в разрезе затребованных и отпущенных блюд. Списание реализованных готовых изделий кухни сторонним потребителям услуги общественного питания производится по факту расходования на основании акта реализации, где обозначено количество реализованных блюд, себестоимость и сумма выручки от реализации готовой продукции. Выручка от реализации указанной продукции ежедневно поступает в операционную кассу Столовой с последующей передачей ее в кассу Учреждения.

Сбор сведений о количестве обучающихся в группах на каждый день, для определения численности обучающихся, поставленных на питание, обеспечивает заведующий столовой Учреждения (пункт 3.7 Положения о питании). Согласно пояснительной записке бухгалтера Учреждения от 16.12.2016 численность обучающихся, поставленных на питание, является переменной величиной и формируется заведующим столовой на основании приказов о зачислении, о комплектовании, о направлении на УТС (соревнования) и об отчислении. Кроме того, ежедневно в оперативном режиме (устно) заведующий столовой осуществляет сверку количества обучающихся с тренерами по видам спорта, специалистами учебно-методического отдела и отдела воспитательной и внеурочной работы. Следует отметить, что сверка количества обучающихся проходит в обезличенной форме (без Ф.И.О.).

В соответствии с пунктом 6.5 СанПиН 2.4.5.2409-08в Учреждении разработаны и утверждены примерные двухнедельные меню (согласованы с Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в соответствии с пунктом 6.5 СанПиН 2.4.5.2409-08 от 20.08.2015. При этом меню на 2016 – 2017 учебный год не согласовано).

Нормами № 248-п на одного человека в день предусмотрено расходов до 600 рублей. Учреждением локальный нормативно-правовой акт определяющий норму расходы на одного человека в день не установлен.

Согласно предоставленному Учреждением расчету стоимости государственной услуги "Реализация общеобразовательных программ, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по физической культуре и спорту" на 2015 год стоимость питания включена из расчета 450 рублей в день на человека. Стоимость питания в государственное задание на 2016 год включена из расчета 438 рублей в сутки на одного обучающегося (из расчета 338 обучающихся), в то же время часть обучающихся (67 человек) питались платно за счет средств ХК "Югра". Согласно пояснительной записке заместителя директора по экономике и финансам Учреждения в связи с тем, что с ХК "Югра" велись предварительные переговоры о том, что питание части воспитанников отделения "Хоккей" в количестве 67 человек ориентировочно на сумму 9 233,8 тыс. рублей будет осуществляться за счет клуба, был скорректирован расчет на эту сумму. Так как методика расчета не дает возможности уменьшить число человек, было уменьшено количество дней и стоимость питания в день.

Согласно пояснительной записке заведующего столовой Учреждения от 20.12.2016 средняя стоимость пятиразового питания на одного обучающегося в день составила 437,12 рублей за период сентябрь-декабрь 2015 года, 434,1 рублей за период сентябрь – две недели 2016 года (14.12.2016).

В ходе выборочной проверки за сентябрь 2015 года, сентябрь 2016 года соответствия количества обучающихся в Учреждении по отделениям количеству обучающихся, получающих питание в столовой, установлено, что в 2016 году обучающихся по отделению "Теннис" питалось больше, чем существующий списочный состав. Так, приказом Учреждения от 23.09.2016 № 390-од "О комплектовании тренировочных групп по видам спорта на 2016 – 2017 учебный год" списочный состав отделения утвержден в количестве 9 человек, в то же время в следующие дни питалось больше списочного состава отделения 12.09 – 10 человек, 20.09 – 10 человек, 26.09 – 11 человек, 27.09 – 11 человек, 28.09 – 12 человек, 29.09 – 12 человек.

Также установлено, что обучающиеся отделения "Хоккей" 2002, 2003, 2004 годов рождения питались в Столовой Учреждения за счет средств НП "Хоккейный клуб "Югра", так в проверяемом периоде заключены следующие договоры:

- от 27.01.2015 № 02-15/уд на оказание услуг общественного питания обучающихся отделения "Хоккей" 2002 года рождения в количестве 25 человек на общую сумму 2 172,0 тыс. рублей (Учреждением оказано услуг на 1 409,4 тыс. рублей), срок оказания услуг с 01.01.2015 по 01.09.2015;

- от 27.08.2015 № 109-15/уд на оказание услуг общественного питания обучающихся отделения "Хоккей" 2003 года рождения в количестве 20 человек на общую сумму 2 806,5 тыс. рублей (Учреждением оказано услуг на 2 332,3 тыс. рублей), срок оказания услуг с 01.09.2015 по 27.05.2016;

- от 15.07.2015 № 84-15/уд на оказание услуг общественного питания обучающихся отделения "Хоккей" 2002 года рождения в количестве 22 человека на общую сумму 2 672, 5 тыс. рублей, срок оказания услуг с 01.09.2015 по 31.05.2016;

- от 31.08.2016 № 62-16/уд на оказание услуг общественного питания обучающихся отделения "Хоккей" 2002, 2003, 2004 годов рождения в количестве 67 человек на общую сумму 9 233,8 тыс. рублей (по состоянию на 01.11.2016 Учреждением оказано услуг на сумму 1 678,9 тыс. рублей), срок оказания услуг с 31.08.2016 по 31.05.2017.

Общая сумма дохода от использования Столовой составила в 2015 году 19 951,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 13 345,9 тыс. рублей, в том числе за счет вышеуказанных договоров с НП "Хоккейный клуб "Югра" на питание обучающихся - 3 662,6 тыс. рублей и 3 625,6 тыс. рублей соответственно.

Согласно пункту 4.6 Положения о комплектовании учебных групп Учреждения, утвержденного приказом от 22.08.2012 № 318/1-од, пункту 3.6 Положения о комплектовании групп спортивной подготовки учащихся и студентов Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 05.08.2016 № 331-од не аттестованные по спорту обучающиеся снимаются со спортивной подготовки, но имеют право на продолжение обучения без права проживания и питания в Колледже. Вместе с тем в ходе выборочной проверки не аттестованных по спорту обучающихся установлен факт включения их в тренировочные группы (питаются бесплатно), а именно:

1. Масалов И.С. (отделение "Плавание") за 1 полугодие 2015 – 2016 учебного года не аттестован по спорту, питание получал за 2 полугодие 2015 – 2016 учебного года. Получено питание на сумму 66,0 тыс. рублей (151 день х средняя стоимость питания обучающегося в сутки 437,12 рублей);
2. Бордиян Ф.В. (отделение "Дзюдо") не аттестована по спорту (приказ об итогах аттестации от 18.06.2015 № 242-од), питание получала в 1 полугодии 2015 – 2016 учебного года. Получено питание на сумму 53,3 тыс. рублей (122 дня х средняя стоимость питания обучающегося в сутки 437,12 рублей);
3. Рамазанова Э.А. (отделение "Бокс") не аттестована по спорту (приказ об итогах аттестации от 02.06.2016 № 253-од), питание получает в 2016 – 2017 учебном году. По состоянию на 14.12.2016 получено питание на сумму 45,6 тыс. рублей (105 день х средняя стоимость питания обучающегося в сутки 434,1 рублей);
4. Какаев В.Х. (отделение "Бокс") не аттестован по спорту (приказ об итогах аттестации от 18.01.2016 № 32-од), питание получал за 2 полугодие 2015 – 2016 учебного года. Получено питание на сумму 66,0 тыс. рублей (151 день х средняя стоимость питания обучающегося в сутки 437,12 рублей).

Общая сумма затрат на питание вышеуказанных обучающихся, не прошедших аттестацию по спорту и соответственно не имеющих право на бесплатное питание, составила 230,9 тыс. рублей.

**2.8. Проверка правильности планирования и расходования средств, направленных Учреждением на командировочные расходы и расходы на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно.**

Согласно данным Отчета ф.0503737 на 01.01.2016 года, 01.11.2016 оборотно - сальдовых ведомостей, расчетов к планам ФХД исполнение за проверяемый период по командировочным расходам и проезд в льготный отпуск составило:

Таблица 58

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Сумма субсидии на ГЗ** | |
| **План ФХД** | **исполнено** |
| ***на 2015 год*** | | *на 15.12.2015* |  |
| Прочие расходы, в том числе: | 226 | ***50 276,9*** | ***50 276 .9*** |
| командировки |  | 466,8 | 466,8 |
| спортивные и тренировочные мероприятия |  | 22 857,0 | 22 857,0 |
| Проезд в отпуск | 212 | ***2 187,0*** | ***2 187,0*** |
| ***на 2016 год*** | | *на 19.10.2016* |  |
| Прочие выплаты, в том числе: | 226 (292) | ***25 240,1*** | ***21 834,1*** |
| командировки |  | 500,0 | 391,2 |
| спортивные и тренировочные мероприятия |  | 22 000,0 | 21 107,7 |
| Проезд в отпуск | 212 | ***1 600,0*** | ***1 599,9*** |

В проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Положением о служебных командировках работников Учреждения, утвержденным приказами Учреждения от 31.03.2009 № 19-од и от 05.10.2015 № 341-од (далее – Положение о командировках). Приказом Учреждения от 05.10.2015 № 340-од утверждено Положение о возмещении расходов, связанных со служебными поездками работников Учреждения (далее - Положение о служебных поездках), регламентирующее порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

Пунктом 7 Положения о служебных поездках определен перечень работников, отнесенных постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, в который входят тренеры-преподаватели.

В соответствии с частью 2 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах тренеров – преподавателей указано, что характер работы у них является разъездным.

Согласно требованиям статьи 166 Трудового кодекса Российской Федерации служебные поездки работников, имеющих разъездной характер работы, командировками не признаются.

Вместе с тем, при направлении на тренировочные и спортивные мероприятия тренеров-преподавателей издавался приказ о командировании, что не требуется при служебных поездках.

Положения о служебных командировках разработаны в соответствии с постановлением Правительства автономного округа от 19.05.2008 № 108-п "О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее - Положение № 108-п).

Приказами Депспорта Югры утверждены календарные планы окружных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных мероприятий на 2015 год – от 26.12.2014 № 1141 (далее – ЕКП на 2015 год), на 2016 год - от 28.12.2015 № 333 (далее – ЕКП на 2016 год).

В соответствии с пунктом 2.1 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки (согласно которому основой деятельности организаций, осуществляющих спортивную подготовку, являются программы спортивной подготовки по видам спорта) Учреждением разработаны Программы спортивной подготовки по 14 видам спорта (плавание, хоккей, лыжные гонки, бокс, биатлон, дзюдо, вольная борьба, гребной слалом, тяжелая атлетика, водное поло, теннис, волейбол, сноуборд, паралимпийские виды спорта), далее - Программы.

По приказам Учреждения от 24.09.2014 № 350-од, от 18.09.2015 № 313-од, от 23.09.2016 № 390-од (на каждый учебный год) комплектовались тренировочные группы Колледжа и количественный состав спортсменов, согласно которым сформированы отделения по 14 видам спорта.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 34.3 Закона № 329-ФЗ Программы утверждены приказами Учреждения.

В нарушение требований Федеральных стандартов спортивной подготовки (подпункт 1.7 пункта 1) в Программах отсутствует план тренировочных и спортивных мероприятий, который должен формироваться на основе ЕКП.

И.о. начальника отдела по спортивной подготовке Учреждения даны пояснения, что Программы составляются на 5 лет, план тренировочных и спортивных мероприятий в Программах не прописывается, а ежегодно включается в планы спортивной подготовки по каждому виду спорта, а также отражается в индивидуальных (ежегодных) планах.

В проверяемом периоде приказами Учреждения от 12.01.2015 № 1/1-од на 2015 год, от 11.01.2016 № 3/1-од на 2016 год утверждены планы спортивной подготовки по 14 видам спорта, соответствующие ЕКП на 2015, 2016 годы, в которых отражены наименование мероприятия, сроки и место проведения мероприятия, количество человек (спортсменов), участвующих в мероприятии.

Учреждением разработаны и утверждены приказами от 08.06.2009 № 43/1-од, от 05.08.2016 № 328-од Положения об индивидуальных планах спортивной подготовки лиц, проходящих спортивную подготовку в Учреждении (далее – Положение об индивидуальных планах), что соответствует пункту 3.2.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки (согласно которому на этапах совершенствования спортивного мастерства и высшего спортивного мастерства работа осуществляется по индивидуальным планам спортивной подготовки).

Согласно данному Положению индивидуальные планы Учреждением разрабатывались на каждого из лиц, проходящих спортивную подготовку в колледже на основании ЕКП и годовых планов спортивной подготовки по видам спорта. В представленных индивидуальных планах по подготовке спортсменов отражены результаты выступлений за предыдущий год, определены мероприятия с указанием срока проведения и ожидаемых результатов, определены тренировочные сборы, распределение тренировочных нагрузок по месяцам на год.

Согласно пунктам 4, 60 Требований № 999 (приказ Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015) спортсмены, входящие в состав спортивных сборных команд субъекта Российской Федерации, могут проходить спортивную подготовку по программам спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки в других организациях субъекта Российской Федерации. В целях обеспечения качественной спортивной подготовки организации реализуют программы спортивной подготовки как самостоятельно, так и совместно - в форме кластерного взаимодействия.

В целях взаимодействия по организации спортивной подготовки Учреждением заключены Соглашения от 10.11.2011 № 18-11/б с НП "Хоккейный клуб", от 25.09.2014 № 32-14/б НП "Ватерпольный клуб "Югра", от 18.10.2012 б/н с НП "Спортивный клуб "Суперлига", от 15.01.2010 № 1/16 с ОО "Федерация плавания и водного поло автономного округа", от 29.12.2011 № 21-11/б с БУ "Центр спорта инвалидов" (далее – Спортивные организации), согласно которым в обязанности Учреждения входит организация образовательного и воспитательного процессов спортсменов, предоставление мест для проживания, обеспечение питанием, осуществление качественной организации и проведения тренировочного и соревновательного процессов подготовки спортсменов, предоставление спортсменам места для проживания в общежитии, обеспечение питанием в столовой Учреждения.

В обязанности Спортивных организаций входит осуществление организации учебно-тренировочного, соревновательного и воспитательного процессов спортсменов, приобретение экипировки, специализированного инвентаря и оборудования; транспортное обслуживание учебно-тренировочной, соревновательной деятельности; командировать спортсменов и тренеров на учебно-тренировочные сборы, соревнования и прочие спортивные мероприятия; обеспечивать участие учащихся в официальных соревнованиях.

Вместе с тем, условиями Соглашений установлено, что "вместе стороны обязуются: осуществлять обеспечение учащихся необходимой экипировкой и специальным спортивным инвентарем, в соответствии с нормативами", что согласно разделу III Соглашений, относиться к обязанностям Спортивных организаций. Также, вместе стороны обязуются осуществлять подготовку спортсменов до уровня высшего спортивного мастерства, в том числе учебно-тренировочную и соревновательную деятельность, ее финансовое, материально-техническое, научно-методическое и медицинское обеспечение.

Согласно Пояснениям старшего методиста отдела спортивной подготовки Учреждения договоры о сотрудничестве с федерацией тенниса Учреждением не заключались, так как спортсмены по указанному виду спорта обучаются в Учреждении на основании ходатайств Депспорта Югры. Относительно данных спортсменов реализуется только образовательная программа на базе учреждения. Спортсмены по видам спорта гребной слалом, бокс и вольная борьба находятся на спортивной подготовке и финансируются Учреждением на основании годового плана по спортивной подготовке.

В ходе проверки установлено, что финансирование на спортивные и тренировочные мероприятия обучающихся отделений тенниса, хоккея, дзюдо за счет средств Учреждения не осуществлялось.

В проверяемом периоде на основании пункта 7 части 2 статьи 34.3 Закона № 329-ФЗ, пункта 7 статьи 84 Закона № 273-ФЗ, пункта 2.5 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки Учреждением осуществлялось обеспечение участия спортсменов автономного округа в тренировочных мероприятиях и спортивных соревнованиях, в том числе: оплата проезда, проживания, питания, суточных, аренды спортивных сооружений, автотранспорта.

При проведении тренировочных, спортивных мероприятий расходы на обеспечение питанием, на проживание, обеспечение автотранспортом, аренду спортивных сооружений осуществлялись Учреждением по Нормам № 248-п.

Приказами директора Учреждения на каждое тренировочное мероприятие и спортивное соревнование утверждались: сметы расходов (что соответствует пункту 3.3.3 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки), списки тренеров и членов команды, определялись сроки сдачи отчетности.

Денежные средства для участия в мероприятиях Учреждением выдавались под отчет тренерам (подотчетным лицам), состоящим в штате Учреждения, наличными из кассы или путем перечисления денежных средств на зарплатные карточки. В ходе выборочной проверки выдача денежных сумм лицам, не состоящим в штате Учреждения, не установлена.

О фактически израсходованных суммах на тренировочные и спортивные мероприятия тренерами представлялись авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Согласно авансовым отчетам, оборотно-сальдовым ведомостям по счету 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" в проверяемом периоде расходы на тренировочные и спортивные мероприятия Учреждения составили:

Таблица 59

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид спорта** | **2015 год** | | | **10 месяцев 2016 года** | | |
| **кол-во а/отчетов** | **сумма** | **% расходов от общего объема** | **кол-во а/отчетов** | **сумма** | **% расходов от общего объема** |
| 1 | бокс | 22 | 1 512,5 | 6,6 | 22 | 1 175,6 | 5,6 |
| 2 | биатлон | 14 | 6 210,4 | 27,2 | 6 | 5 272,7 | 25,0 |
| 3 | водное поло | 7 | 2 085,5 | 9,1 | 2 | 1 006,0 | 4,8 |
| 4 | вольная борьба | 6 | 727,7 | 3,2 | 4 | 1 013,0 | 4,8 |
| 5 | волейбол(с наказами) | 3 | 1 861,8 | 8,2 | 1 | 1 000,0 | 4,7 |
| 6 | гребной слалом | 2 | 245,0 | 1,1 | 3 | 204,0 | 1,0 |
| 7 | паралимпийские | 4 | 1 080,7 | 4,7 | 3 | 934,1 | 4,4 |
| 8 | плавание | 14 | 4 616,9 | 20,2 | 14 | 3 394,4 | 16,1 |
| 9 | лыжные гонки | 9 | 2 999,1 | 13,1 | 21 | 5 448,4 | 25,8 |
| 10 | сноуборд | 3 | 1 173,6 | 5,1 | 2 | 702,0 | 3,3 |
| 11 | тяжелая атлетика | 5 | 343,8 | 1,5 | 10 | 957,5 | 4,5 |
|  | ***ИТОГО по сч.208 00:*** |  | ***22 857,0*** | ***100,0*** |  | ***21 107,7*** | ***100,0*** |

Наибольший процент расходов от общего объема расходов на тренировочные и спортивные мероприятия приходился на мероприятия по биатлону, плаванию, водному поло, лыжным гонкам.

Спортсмены (обучающиеся), входящие в сборную команду автономного округа на всероссийские или международные тренировочные и спортивные мероприятия в составе сборной команды направлялись на основании вызова бюджетного учреждения автономного округа "Центр спортивной подготовки сборных команд Югры" (далее – ЦСПСКЮ). Оплата осуществлялась за счет ЦСПСКЮ или частично Учреждением. Направление спортсменов (учащиеся), входящих в состав сборной команды автономного округа, при участии в команде Учреждения, осуществлялась согласно плану спортивной подготовки, оплата производилась Учреждением.

В Учреждении имеются письма (вызовы) ЦСПСКЮ, в которых указано: мероприятие, на которое приглашаются спортсмены, фамилии спортсменов, за счет какой стороны производится финансирование.

В ходе сплошной проверки установлено, что в проверяемом периоде спортсмены (учащиеся) направлялись на тренировочные и спортивные мероприятия, соответствующие ЕКП на 2015, 2016 годы, планам спортивной подготовки по видам спорта на 2015, 2016 годы, мероприятиям, утвержденным в индивидуальных планах.

Согласно ЕКП на 2015 год и плану спортивной подготовки по плаванию на 2015 год по приказу Учреждения от 28.10.2015 № 382-од командированы обучающиеся на тренировочные мероприятия в г. Евпатория с последующим участием в Чемпионате России по плаванию в г. Казань. При этом в индивидуальном плане на 2015 год Кудимовой М.Д., командированной на указанное мероприятие, участие в Чемпионате России не запланировано. И.о. начальника отдела по спортивной подготовке Учреждения даны пояснения: в связи с тем, что на этапах предварительного отбора Кудимовой были достигнуты высокие результаты в течение года, она была направлена на Чемпионат России.

Согласно пункту 2.6 Положения об индивидуальных планах наблюдение и контроль за качеством исполнения индивидуальных планов осуществляется отделом по спортивной подготовке Учреждения в течение календарного плана в непрерывном режиме. При этом, в индивидуальный план Кудимовой М.Д. указанные выше изменения не внесены, из чего следует, что контроль и наблюдение за исполнением индивидуальных планов отделом по спортивной подготовке Учреждения не осуществлялись.

На основании письма Региональной спортивной общественной организации "Федерация гребного слалома Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее - Федерация гребного слалома) от 13.01.2015 № 13 для участия сборной команды автономного округа в тренировочном процессе к Первенству Европы 2015 года Учреждением направлена Деревянко Н. в г. Краков (Польша) с 07.02.2015 по 22.02.2015 с оплатой командировочных расходов (соглашение о взаимодействии между Федерацией гребного слалома и Учреждением не заключено). Начальником отдела по спортивной подготовке даны пояснения: в связи с тем, что Деревянко Н. входит в состав сборной России, расходы оплачиваются Федерацией гребного слалома России. На отдельные тренировочные мероприятия Федерацией гребного слалома автономного округа в Учреждение направлялись письма (вызовы) с просьбой оплатить командировочные расходы.

По авансовому отчету Гирьятович Е.Г. от 03.03.2015 № ЮК0000017 оплачены расходы Деревянко Н. на тренировочные мероприятия по гребному слалому на сумму 81,2 тыс. рублей, в том числе, по счету от 13.02.2015 на сумму 2 387,39 PLN (42,4 тыс. рублей) за проживание, питание, аренду сооружения при участии за пределами Российской Федерации (Польша), по документам на иностранном языке, не имеющим перевода, что является нарушением пункта 13 Инструкции № 157н, согласно которому первичные документы для отражения в бухгалтерском учете должны иметь построчный перевод на русский язык.

Согласно пункту 3.3.2 Соглашения о сотрудничестве от 25.09.2014 № 32-14/б с Ватерпольным клубом финансовое обеспечение на спортивные мероприятия осуществляется сторонами совместно.

На основании письма Ватерпольного клуба (от 22.09.2015 № 38-а) приказом Учреждения от 02.11.2015 № 386-од утверждена смета расходов (проезд, питание, проживание) по командированию спортсменов и тренера отделения водное поло для участия во 2 туре Первенства России в г. Кириши с 08.11.2015 по 15.11.2015.

По авансовому отчету тренера Шишовой Е.В. от 17.11.2015 № ЮК0000171 оплачены расходы на сумму 200,0 тыс. рублей (соответствуют смете расходов). Согласно Нормам № 248-п суточные в пути к месту проведения спортивных мероприятий оплачиваются в размере 0,3 рублей в день. При этом, по ведомости на выдачу денежных средств для обеспечения спортсменов и тренера питанием и суточными в пути, приложенной к авансовому отчету Шишовой Е.В., расходы на питание за все 7 дней спортсменам оплачены в размере 0,8 рублей в день. Согласно проездным билетам спортсмены и тренер 08.11.2015 года находились в пути, в связи с чем, излишне оплаченная сумма составила 2,5 тыс. рублей (4,0 т.р. (0,8\*5) - 1,5 т.р. (0,3\*5).

Планом спортивной подготовки по водному поло на 2016 год предусмотрены тренировочные мероприятия и просмотровые тренировочные мероприятия в период с 07 августа по 22 августа 2016 года в г. Тиват (Черногория). По авансовому отчету от 26.08.2016 № ЮК0000125 Шишовой Е.В. оплачены расходы на тренировочные мероприятия в Черногорию обучающихся отделения водного поло и тренеру.

В соответствии с требованиями пункта 2.2 Постановления № 108-п выезд команды водного поло за границу согласован с Депспортом Югры (письмо от 11.07.2016).

Следует отметить, что нормативный правовой акт о порядке направления сотрудников за пределы Российской Федерации, имеющих разъездной характер работы, отсутствует.

Приказом Учреждения от 29.06.2016 № 287-од на командирование в г.Тиват утверждены: смета расходов, списки тренеров, обучающихся, в том числе, Завьялова А., Мясникова Е., Ермакова Э., Остапенко Н.- спортсмены кандидаты на зачисление в Учреждение. Пунктом 3.5 приложения 2 к Особенностям № 1125 установлено, что просмотровые тренировочные мероприятия осуществляются в соответствии с локальными нормативными актами образовательной организации.

В соответствии с пунктами 6.1-6.3 Положения о ПТМ (просмотровые тренировочные мероприятия, приказ Учреждения от 05.08.2016 № 327-од) для проведения просмотровых тренировочных мероприятий в отдел по спортивной подготовке Учреждения тренером-преподавателем подана служебная записка с указанием фамилий кандидатов. Расходы (225,7 тыс. рублей на 4 спортсмена кандидата) по организации ПТМ несло Учреждение. ПТМ оформлены приказом Учреждения от 29.06.2016 № 287-од. При этом в данном приказе не указано, что спортсмены направляются на ПТМ. Приказом от 23.09.2016 № 309-од "О комплектовании тренировочных групп по видам спорта на 2016-2017 учебный год" вышеуказанные спортсменки включены в состав спортсменов отделения водного поло.

В соответствии с планами служебных командировок, утвержденными директором Учреждения на 2015 год от 15.12.2014 (с изменениями), на 2016 год от 18.12.2015, на основании приказов директора Учреждения сотрудники направлялись в командировки для выполнения служебного поручения, в том числе, для участия в семинарах, конференциях, на курсы повышения квалификации. При выборочной проверке нарушения не выявлены.

В ходе проверки правильности расходования средств на оплату проезда работников и членов их семей к месту отдыха и обратно в период отпуска нарушения не выявлены. Вместе с тем, установлено, что в отдельных случаях представление авансовых отчетов превышало 3 дня по возвращению из отпуска, что не соответствует требованиям пункта 3 раздела 4 постановления Думы автономного округа от 01.03.2010 № 4676 "Об утверждении официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа - Югры", так:

- авансовый отчет от 07.07.2015 № ЮК0000077 Мещеряковой Т.А. предоставлен позже срока на 7 рабочих дней (отпуск до 25.06.2015);

- авансовый отчет от 17.08.2016 № ЮК0000112 Чиркова А.А. предоставлен позже срока на 11 рабочих дней (отпуск до 01.08.2016)

- авансовый отчет от 09.09.2016 № ЮК0000141 Малышкиной Л.Т. предоставлен позже срока на 6 рабочих дней (отпуск до 31.08.2016).

Бухгалтером по расчету с подотчетными лицами Учреждения даны пояснения, что данным работникам аванс не производился.

Согласно пункту 3 раздела 4 Официальных толкований в случае, если выплата работнику средств для предварительной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не осуществлялась, окончательный расчет производится на основании авансового отчета работника о произведенных расходах, представленного им не позднее 31 декабря года.

По состоянию на 01.01.2016 года и на 01.10.2016 в Учреждении имелась дебиторская задолженность в размере 3 802,3 тыс. рублей (в декабре 2015 года на основании приказов Учреждения выданы денежные средства под отчет тренерам на тренировочные мероприятия, проходившие в январе 2016 года) и 830,3 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 01.10.2016 в Учреждении имеется кредиторская задолженность в размере 17,2 тыс. рублей.

**2.9. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета автономного округа, направленных Учреждению на выполнение мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (далее – ВФСК ГТО).**

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 24.03.2014 № 172 "О Всероссийском физкультурно-спортивного комплексе "Готов к труду и обороне" (ГТО)", распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.06.2014 № 1165-р "Об утверждении плана по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) (далее – Распоряжение № 1165-р) распоряжением Губернатора автономного округа от 30.07.2014 № 453-рг утвержден План мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (далее – План мероприятий).

Распоряжением Губернатора автономного округа от 14.04.2014 № 214-рг "О внедрении Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" ответственным за поэтапное внедрение ВФСК ГТО определен Депспорт Югры.

Во исполнение указанного распоряжения издан приказ Депспорта Югры от 03.10.2015 № 188/1 "О реализации мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" на территории автономного округа", которым дано распоряжение на базе Учреждения создать информационно-методический центр тестирования, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО, возложить на Учреждение функции координатора по реализации Плана мероприятий по поэтапному внедрению ВФСК ГТО.

Во исполнение пункта 1 Плана мероприятий постановлением Правительства автономного округа от 22.08.2014 № 310-п в Программу (на 2014-2020 годы) дополнительно внесено мероприятие по внедрению ВФСК ГТО. Ответственным исполнителем Программы является Депспорт Югры.

Реализация мероприятий Программы осуществляется исполнительными органами государственной власти автономного округа, учреждениями физической культуры и спорта, подведомственными Депспорту Югры.

В проверяемом периоде Учреждение являлось исполнителем мероприятия 1.2 "Внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) Подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта" Программы.

Реализация программных мероприятий подпрограммы I подведомственными Депспорту Югры учреждениями осуществляется в соответствии с государственным заданием на оказание государственных услуг (выполнение работ) путем предоставления субсидий на оказание государственных услуг (Субсидия) и субсидий на иные цели.

В соответствии с разделом IV Программы Субсидия Учреждению предоставлялась на основании Соглашения от 15.12.2014 № 44/12-2015, объем которой на 2015 год (с учетом внесенных изменений) на исполнение мероприятий подпрограммы I Программы составил 38 200,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 8 Порядка предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 10.02.2012 № 51-п, Депспортом Югры заключено с Учреждением Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета автономного округа автономным учреждениям автономного округа на иные цели (далее – Соглашение на иные цели) на 2015 год от 30.01.2015 № 02-2015ИС с объемом субсидии 1 200,0 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями (от 16.03.2015 № 1, от 19.06.2015 № 2, от 13.10.2015 № 3) внесены изменения, в результате которых объем субсидии на иные цели на 2015 год Колледжу составил 3 144,1 тыс. рублей, в том числе на "Осуществление мероприятий по тестированию в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) на приобретение оборудования и инвентаря для оснащения центров тестирования, включающих в себя места тестирования по выполнению испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта" - в размере 894,1 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

Государственное задание Учреждению на 2015 год, утвержденное приказом Депспорта Югры от 15.12.2014 № 266 (с изменениями), сформировано из пяти разделов, из которых четвертый раздел содержит требования к выполнению государственной работы "Выполнение работ в сфере физическая культура и спорта: "Создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения "Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (далее – Работа).

Для реализации мероприятий Программы, выполнения указанной Работы Учреждением составлена и утверждена Депспортом Югры смета расходов на 2015 год на сумму 38 200,0 тыс. рублей, согласно которой (с учетом внесенных изменений от 19.11.2015) осуществлялись следующие мероприятия:

- "Создание, внедрение и сопровождение программного комплекса ГТО" на сумму 23 736,0 тыс. рублей (далее – мероприятие 1);

- "Обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем и оборудованием" (далее – мероприятие 2);

- "Проведение II этапа Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций" (далее – мероприятие 3);

- "Участие сборной команды автономного округа в III этапе Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся" (далее – мероприятие 4);

- "Расходы на содержание отдела информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО" (далее – мероприятие 5);

- "Проведение окружной конференции "Актуальные вопросы внедрения ГТО" (далее – мероприятие 6).

В рамках *мероприятия 1* Учреждением произведены расходы на создание, внедрение и сопровождение программного комплекса ГТО на общую сумму 23 736,0 тыс. рублей. В ходе проверки договоров установлено следующее:

1. На проведение обучающих семинаров заключено договоров на общую сумму 3 037,0 тыс. рублей, в том числе договор от 10.06.2015 № 135-15/хд с ИП Звягин А.Ю. на проведение семинаров на тему "Повышение компетенции по вопросам организации и проведения испытаний ВФСК ГТО в образовательных организациях" на сумму 786,0 тыс. рублей. Услуги оказаны в полном объеме, своевременно, что подтверждено актом от 26.06.2015 № 5. Также, представлены отчеты с приложением программы семинара, учебно-тематических планов, графика проведения семинаров, количества слушателей. Семинары проведены в семи муниципальных образованиях (по 6 часов в каждом), количество слушателей - 223 человека из 22 муниципальных образований. В ходе проверки данного договора установлено, что выписка из ЕГРЮЛ (на официальном сайте Федеральной налоговой службы https://egrul.nalog.ru/) в сведениях о данном индивидуальном предпринимателе не содержит соответствующего ОКВЭД 80.42 "Проведение семинаров, тренингов и консультаций…".

2. В рамках договора от 26.06.2015 № 146-15/хд, заключенного Учреждением с ИП Звягин А.Ю., исполнителем разработаны информационно-методические, аналитические материалы сборника методических указаний о поэтапном внедрении ВФСК ГТО на сумму 650,0 тыс. рублей (акт от 17.07.2015 № 17), представляющие собой прошитую подборку из 31 нормативно-правового акта Российской Федерации и автономного округа о поэтапном внедрении ВФСК ГТО, т.е. разработка информационно-методических материалов самостоятельно заказчиком не осуществлялась.

Кроме того, техническим заданием, являющимся приложением к договору, предусмотрена разработка инструкции по работе с программой электронной базы ВФСК ГТО, которая в подборке отсутствует.

Следует отметить, что в Учреждении создан отдел информационно-методического сопровождения, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО (далее – отдел ГТО). Согласно пунктам 3.1, 3.2 положения отдела ГТО, утвержденного 12.01.2015, на отдел ГТО возложены функции по разработке нормативной и методической документации, а также информационно-методическое сопровождение.

На основании выше изложенного сумма в размере 650,0 тыс. рублей израсходована Учреждением необоснованно.

Согласно Пояснениям начальника отдела ГТО Учреждения до октября 2015 года в отделе числился один сотрудник.

3. В рамках договора от 31.12.2014 № 373-14/хд, заключенного с ИП Скрыпник И.А., Учреждением приобретен программный комплекс "Мониторинг состояния физического здоровья населения, детей, подростков и молодежи в образовательных учреждениях автономного округа" на сумму 775,0 тыс. рублей (акты сдачи-приемки оказанных услуг от 25.01.2015 № 1, от 30.01.2015 № 2).Лицензионным договором от 31.01.2015 Учреждению представлено исключительное право использования указанного программного комплекса до 31.01.2040 года.

В нарушение требований пункта 333 Инструкции № 157н программный продукт не учтен Учреждением на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

4. Учреждением заключен договор от 05.06.2015 № 122-15/хд с ИП Скрыпник И.А. на оказание услуг по сопровождению подсистемы ГТО на сумму 2 450,0 тыс. рублей (360,3 тыс. рублей в месяц). Услуги выполнены в полном объеме в установленные сроки, что подтверждается актами от 03.07.2015 № 99, от 31.07.2015 № 127, от 30.08.2015 № 142, от 30.09.2015 № 164, от 30.10.2015 № 197, от 30.11.2015 № 199, от 17.12.2015 № 216.

Согласно приложению 1 к договору сопровождение информационной системы для реализации комплекса ГТО включало в себя следующие услуги: сопровождение подсистемы "ГТО" ПК "Мониторинг", подсистемы "Спортсмены" ПК "Мониторинг", администрирование подсистем; сопровождение взаимодействия подсистем "ГТО" ПК "Мониторинг" с подсистемой "Спортсмены" ПК "Мониторинг" и ПК "Мониторинг"; ежемесячная диагностика состояния базы (для исправления ошибок допущенных операторами при внесении изменений и дополнений); актуализация существующей базы данных (перенос информации с имеющихся источников Учреждения, разовые групповые операции); администрирование служб сервера, SQL сервера, www сервера, систем отказоустойчивости серверов с учетом систем безопасности; обновление и сопровождение антивирусного сервера; оптимизация производительности программного комплекса; сопровождение системы безопасности, инфраструктуры сети (настройка оборудования, контроль работы оборудования Учреждения); добавление новых форм отчетности; изменение алгоритмов работы подсистемы (1 раз в месяц по заявке Учреждения); изменение форм отчетности, порядка сбора протоколов (разовые, 1 раз в месяц по заявке Учреждения), форматов предоставления данных, разовые отчеты; архивирование данных.

На момент проведения проверки подсистема ГТО не используется (с марта 2016) в полном объеме.

Начальником отдела ГТО Учреждения даны пояснения от 26.12.2016, что данная программа разрабатывалась в рамках апробации внедрения ВФСК ГТО. С марта 2016 года используется федеральная программа. В 2017 году программа по вопросу апробации для лиц с ограниченными возможностями.

В рамках *мероприятия 2* Учреждением произведены расходы на обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем и оборудованием на сумму 10 925,8 тыс. рублей.

Распоряжениями Депимущества Югры 27.05.2016 № 13-р-1168, от 28.09.2016 № 13-р-2193 имущество стоимостью 9 370,2 тыс. рублей изъято из оперативного управления Учреждения и передано в собственность муниципальных образований.

Распоряжением Губернатора автономного округа от 07.05.2015 № 98-р "О проведении в автономном округе "Единой декады ГТО" в рамках Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, посвященного 70-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов" рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований создать центры тестирования и предоставить сведения о созданных центрах и местах тестирования в Депспорт Югры. На базах созданных центров провести с 15 по 25 мая 2015 года I этап (муниципальный) Фестиваля.

Муниципальными образованиями представлены в Депспорт Югры постановления администраций о создании центров и положения о центрах.

В целях взаимодействия по осуществлению организационно-экспериментального этапа внедрения ВФСК ГТО между Депспортом Югры и муниципальными образованиями заключены Соглашения, согласно пунктам 2.2.4 которых оснащение оборудованием и инвентарем места тестирования по выполнению видов испытаний (тестов) должно осуществляться муниципальными образованиями.

Вместе с тем, приказом Депспорта Югры от 21.10.2015 № 218/1 утвержден комплект инвентаря и оборудования для оснащения центров тестирования, включающих в себя места тестирования муниципальных образований: Белоярский район, г.Лангепас, г.Нягань, г.Радужный, Березовский район, г.Когалым, Нижневартовский район, г.Мегион, г.Нефтеюганск, Октябрьский район, г.Югорск, г.Хант-Мансийск, г. ПытьЯх, Сургутский район, г.Урай, Ханты-Мансийский район, Кондинский район, Нефтеюганский район, г.Покачи, Советский район и дано распоряжение Учреждению организовать приобретение и передачу инвентаря и оборудования.

Нормативный акт о порядке взаимодействия Учреждения с муниципальными образованиями по приобретению, документальному оформлению передачи инвентаря и оборудования отсутствует.

В 2015 году Учреждением заключены 6 договоров на приобретение инвентаря и оборудования на общую сумму 11 601,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета) 5 договоров с ООО "Спортакадемразвитие", 1 договор с ИП Третьяков Р.А.

Согласно статье 53.2 главы VI "Запрос предложений" Положения о порядке проведения закупок товаров, работ, услуг в Учреждении, утвержденного решением наблюдательного совета Учреждения от 02.06.2015 № 2 (далее - Положение о закупках), процедура запроса предложений может применяться при закупке на сумму, не превышающую 2 000,0 тыс. рублей.

Учреждением проведена закупка способом запроса предложений и заключены договоры с ООО "Спортакадемразвитие" от 27.10.2015 № 253-15/хд на сумму 1 750,0 тыс. рублей, от 05.11.2015 № 262-15/хд на сумму 1 698,0 тыс. рублей, от 05.11.2015 № 263-15/хд на сумму 1 698,0 тыс. рублей, от 05.11.2015 № 264-15/хд на сумму 1 698,0 тыс. рублей, от 05.11.2015 № 265-15/хд на сумму 1 349,0 тыс. рублей. Согласно условиям договоров поставщик обязуется поставить и передать спортивный инвентарь согласно спецификациям, которые являются приложениями 1 к договорам.

В ходе исполнения договоров внесены изменения и заключены дополнительные соглашения к вышеуказанным договорам. Так, дополнительным соглашением от 20.11.2015 № 1 к договору от 05.11.2015 № 265-15/хд увеличена стоимость договора на 324,4 тыс. рублей, или на 24 %, что является нарушением статьи 56.5 Положения о закупках, согласно которой Учреждение имеет право увеличить объем закупаемой продукции, но не более чем на 20%.

Также дополнительными соглашениями к указанным договорам внесены изменения и увеличен объем поставки, добавлены товары (беговые лыжи, ботинки, крепления, палки лыжные), отсутствующее в спецификации, что является нарушением статьи 66.1 Положения о закупках, согласно которой изменение предмета договора не допускается.

За счет средств федерального бюджета Учреждением приобретено оборудование и инвентарь для оснащения информационно-методического отдела на сумму 218,7 тыс. рублей (компьютер (1 комплект), лицензии на программный продукт). В соответствии с условиями договоров поставка инвентаря и оборудования осуществлена по товарным накладным в Учреждение и по муниципальным образованиям.

Во исполнение Распоряжения № 1165-р утверждено (23.04.2015 министром спорта РФ, министром образования и науки РФ) Положение о Фестивале ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, посвященного 70-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов" (далее – Положение о Фестивале). Фестиваль проводится в три этапа:

I этап (муниципальный) - с 15 по 25 мая 2015 года - в муниципальных образованиях;

II этап (региональный) - до 20 июня 2015 года - в субъектах Российской Федерации;

III этап (всероссийский) - с 23 по 29 августа 2015 года в г. Белгороде.

В соответствии с Положением о Фестивале Депспортом Югры разработано и согласовано с Департаментом образования и молодежной политики автономного округа Положение о проведении Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, посвященного 70-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов в автономном округе" (далее – Положение о Фестивале Югры), согласно которому I этап проведен с 15 по 25 мая 2015 года в муниципальных образованиях, II этап проведен с 29 по 31 мая 2015 года в г. Ханты-Мансийске.

Разделом VIII "Условия финансирования" Положения о Фестивале Югры предусмотрено, что расходы, связанные с проведением I этапа несут муниципальные образования, расходы, связанные с проведением II этапа несет Учреждение.

В целях реализации II этапа Фестиваля ВФСК ГТО приказом Учреждения от 25.05.2015 № 208-од утверждены план мероприятий по подготовке и проведению, программа соревнований, смета расходов.

В рамках *мероприятия 3* Учреждением произведены расходы на проведение II этапа Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций на сумму 1 483,5 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 4* Учреждением произведены расходы на участие сборной команды автономного округа (победители II этапа) в III этапе Фестиваля ВФСК ГТО (с 23 по 29 августа 2015 года г. Белгород) среди обучающихсяна общую сумму 485,2 тыс. рублей. На основании приказа Учреждения от 12.08.2015 № 281-од количество участников III этапа Фестиваля составило 10 человек, в том числе тренер, срок проведения - с 23 августа по 31 августа 2015 года. Согласно авансовому отчету методиста Учреждения от 21.09.2015 № ЮК0000125 оплачены расходы на сумму 350,2 тыс. рублей, в том числе, проезд, суточные в пути. Кроме того, Учреждением приобретена спортивная форма участникам Фестиваля на сумму 135,0 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 5* Учреждением произведены расходы на содержание отдела информационно-методического сопровождения подготовку кадрового состава и проведение мониторинга внедрения ВФСК ГТО на сумму 1 384,3 тыс. рублей. В 2015 году производилась оплата труда двум сотрудникам отдела. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 6* Учреждением проведена окружная конференция "Актуальные вопросы внедрения ГТО" (далее – Конференция) и произведены расходы на общую на сумму 185,2 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

*10 месяцев 2016 года.* Субсидия на 2016 год предоставлялась на основании Соглашения от 29.12.2015 № 67/12-2016 ГЗ, заключенного между Депспортом Югры и Учреждением. Согласно уведомлению от 07.11.2016 № 7 объем субсидии Учреждению на 2016 год на выполнение работ составил:

"Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) - 22 388,4 тыс. рублей;

"Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО" – 7 020,8 тыс. рублей.

На 2016 год Депспортом Югры заключено с Учреждением Соглашение на иные цели от 22.12.2015 № 74/12-2016ИС с объемом субсидии 12 845,5 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 20.01.2016 № 1, от 30.06.2016 № 2 внесены изменения, в результате которых объем субсидии на иные цели составил 3 700,0 тыс. рублей, в том числе:

- "Внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) за счет средств окружного бюджета" - 1 590,8 тыс. рублей; - "Внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) за счет средств федерального бюджета" - 1 109,2 тыс. рублей.

Государственное задание Учреждению на 2016 год, утвержденное приказом Депспорта Югры от 29.12.2015 № 334 (с изменениями), сформировано из пяти разделов, из которых второй и третий разделы содержат требования к выполнению государственной работы

- "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО);

- "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО".

В 2016 году для выполнения указанных Работ Учреждением утверждена смета расходов и осуществлялись следующие мероприятия:

- "Проведение обучающих семинаров по внедрению ВФСК ГТО" (далее – мероприятие 1);

- "Обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем и оборудованием, обустройство мест тестирования" (далее – мероприятие 2);

- "Проведение Зимнего Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций" (далее – мероприятие 3);

- "Проведение Летнего Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций" (далее – мероприятие 4);

- "Тренировочные мероприятия к III этап Фестиваля ВФСК ГТО" (далее – мероприятие 5);

- "Участие сборной команды автономного округа в III этапе Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся" (далее – мероприятие 6);

- "Расходы на содержание отдела информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО" (далее – мероприятие 7);

- "Проведение окружной конференции "Опыт внедрения и методическое обеспечение ВФСК ГТО" (далее – мероприятие 8);

- "Мероприятия по подготовке кадрового состава и проведение мониторинга внедрения ВФСК ГТО" (далее - мероприятие 9).

В рамках *мероприятия 1* проведены обучающие семинары по внедрению ВФСК ГТО на общую сумму 2 898,0 тыс. рублей, из них: за счет средств на иные цели - 1 590,8 тыс. рублей, за счет средств Субсидии- 199,2 тыс. рублей, за счет федеральных средств 1 109,0тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 2* осуществлялось обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем и оборудованием, обустройство мест тестирования на общую сумму 15 140, 3 тыс. рублей.

Во исполнение пункта 3.2 постановления коллегии Депспорта Югры от 25.02.2016 № 2, руководствуясь Перечнем обязательных видов тестов комплекса ГТО, утвержденным приказом Министерства спорта Российской Федерации от 08.07.2014 № 575 определен первоочередной список необходимого инвентаря и оборудования для оснащения центров тестирования и дано указание органам управления физической культуры и спорта муниципальных образований подать заявки с указанием количества и наименования оборудования.

На основании заявок муниципальных образований Учреждением закуплены необходимое оборудование и инвентарь и распределено между центрами тестирования муниципальных образований, с учетом ранее переданного имущества.

Учреждением заключены 4 договора на поставку оборудования и инвентаря на общую сумму 5 202,4 тыс. рублей, 1 договор на поставку снегохода, а также договоры на обустройство площадок, беговых трасс на общую сумму 8 668,0 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 3* Учреждением проведен Зимний окружной Фестиваль ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций.

Во исполнение пункта 28 Распоряжения № 1165-р утверждено Типовое положение о Фестивале ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, посвященного 85-летию отечественного комплекса ГТО (далее – Положение о Фестивале 2016), согласно которому Фестиваль проводится в три этапа:

I этап (муниципальный) – с 1 по 29 февраля 2016 года, проводится в муниципальных образованиях;

II этап (региональный) – с 20 февраля по 24 марта 2016 года, проводится в субъектах Российской Федерации.

В соответствии с Положением о Фестивале 2016 Депспортом Югры разработано и согласовано с Департаментом образования и молодежной политики автономного округа Положение о проведении Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, посвященного 85-летию отечественного комплекса ГТО" (далее – Положение о Фестивале Югры 2016), согласно которому I этап проводится с 1 по 29 февраля 2016 года в муниципальных образованиях, II этап - с 1 по 24 марта 2016 года.

Согласно графику проведения II этапа (приложение к Положению о Фестивале Югры 2016) второй этап проведен в четырех городах округа (г.Урай, г. Нефтеюганск, г. Нижневартовск, г. Нягань) на общую сумму 5 275,3 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 4* проведен Летний окружной Фестиваль ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций. Во исполнение пункта 28 Плана мероприятий, Положения о Летнем Фестивале ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций, утвержденного Министерством спорта Российской Федерации 20.04.2016, Депспортом Югры разработано и согласовано с Департаментом образования и молодежной политики автономного округа Положение о Летнем Фестивале ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций автономного округа (далее – Положение о Летнем Фестивале), согласно которому Фестиваль проводится в три этапа:

I этап (муниципальный) – с 04 по 30 мая 2016 года - в муниципальных образованиях;

II этап (региональный) – с 03 по 06 июня 2016 года - в г.Ханты-Мансийске;

III этап (всероссийский) с 23 по 29 августа 2016 года - в г. Владимире.

В рамках проведения Летнего Фестиваля Учреждением осуществлялись расходы на общую сумму 1 257,5 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

В рамках *мероприятия 5* проведены тренировочные мероприятия по подготовке (победителей во II этапе) к III этапу Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся (г. Радужный). По авансовому отчету тренера – преподавателя от 28.07.2016 № ЮК000098 произведена оплата на тренировочные сборы (12 чел.) сумму 145,8 тыс. рублей, в том числе: оплата проезда, питания, проживания. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 6* произведены расходы на участие сборной команды автономного округа в III этапе Фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся (с 23 по 29 августа 2016 года, г. Владимир) на общую сумму 488,0 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 7* расходы на содержание отдела информационно-методического сопровождения подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО составили 4 751,2 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

В рамках *мероприятия 8* в декабре 2016 года проведена окружная конференции "Опыт внедрения и методическое обеспечение ВФСК ГТО" на сумму 380,0 тыс. рублей. Финансовый отчет Учреждением не предоставлен. Согласно описательному отчету в конференции приняли участие более 100 руководителей и специалистов региональных и муниципальных органов власти в сфере физической культуры и спорта. Каждому участнику был подготовлен пакет с раздаточным материалом: программа конференции, сборник с материалами конференции, блокнот, ручка, флеш-накопитель с логотипами ГТО.

В рамках *мероприятия 9* " произведены расходы на сумму 1 965,9 тыс. рублей. Нарушения не выявлены.

**2.10. Проверка целевого и эффективного использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления. Анализ фактического исполнения расходов на содержание имущества.**

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности Учреждения, в том числе приобретение нефинансовых активов и осуществления расходов по содержанию имущества, осуществлялось за счет средств:

- Субсидии в рамках Государственной программы "Развитие физической культуры и спорта в автономном округе на 2014 - 2020 годы";

- субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);

- собственных доходов Учреждения от осуществления внебюджетной деятельности.

Порядок и условия предоставления субсидий определялись Соглашениями о предоставлении Субсидии от 15.12.2014 № 44/12-2015 ГЗ и от 29.12.2015 № 67/12-2016 ГЗ, заключенными с Депспортом Югры на 2015 год в размере 338 098,8 тыс. рублей; на 2016 год - в размере 368 470,0 тыс. рублей, в том числе, согласно уведомлению Депспорта Югры от 07.11.2016 № 7, на содержание имущества, не используемого для оказания государственной услуги (работы), в размере 3 427,7 тыс. рублей.

Имущество, находящееся в оперативном управлении Учреждения, учитывается в Реестре государственного имущества автономного округа на основании Порядка учета государственного имущества Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.04.2011 № 115-п "Об учете государственного имущества Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" (далее – Порядок № 115-п), в электронном виде посредством включения, исключения из него сведений об объектах учета и внесения в них изменений, путем применения программного модуля "Барс-реестр" (далее – Барс-реестр).

*Основные средства – недвижимое имущество (НИ) Учреждения.* В ходе выборочной проверки НИ установлено следующее:

В нарушение пункта 44 Инструкции № 157н Учреждением ошибочно определен срок полезного использования для целей бухгалтерского учета по пяти объектам НИ: спортивный корпус (инвентарный номер 000000076); столовая (инвентарный номер 000000077); общежитие № 1 (инвентарный номер 0000017040); общежитие № 2 (инвентарный номер 000000049); спортивные площадки ЮКИОР (М00001529). В результате чего по состоянию на 31.12.2015 Учреждением излишне начислена амортизация по четырем объектам НИ, что привело к искажению годовой бюджетной отчетности за 2015 год на сумму 43 356,3 тыс. рублей (Приложение10 к Акту проверки).

Срок полезного использования по объекту Спортивные площадки ЮКИОР (М00001529) определить не представляется возможным, так как данный объект занесен снегом и в Учреждении отсутствует на него техническая документация.

В нарушение пунктов 36, 92 Инструкции № 157н при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, Учреждением принят к учету в качестве объекта НИ "Структурированная кабельная сеть на 74 рабочих места. Вспомогательный блок по ул. Студенческая, д. 23" (инвентарный номер 000001033), на который начислена амортизация за 2015 год в размере 1 234,5 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности Учреждения за 2015 год.

В то же время, согласно данным Барс-реестра, в нарушение подпункта "а" пункта 4 Порядка № 115-п, данные об указанном объекте недвижимого имущества в реестре государственного имущества автономного округа отсутствуют.

В нарушение пункта 86 Инструкции № 157н Учреждением не производилось начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по объекту НИ благоустройство (инвентарный номер 0000017197), спортивные площадки ЮКИОР (инвентарный номер М00001529), что привело к искажению бухгалтерской отчетности Учреждения за 2015 год.

Согласно данным Барс-реестра, в реестр государственного имущества включены объекты НИ, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления:

- футбольное поле (реестровый номер 030000040563), первоначальной стоимостью 1 500,0 тыс. рублей, расположенное по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 31;

- хоккейная коробка (реестровый номер 030000026141), первоначальной стоимостью 1 000,0 тыс. рублей, расположенная по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 31;

Указанные объекты по такому адресу в Учреждении отсутствуют.

В результате выборочного осмотра помещений № 21 площадью 110,5 м2 и № 24 площадью 514,3 м2 по плану здания "Столовая и хозяйственно-технический блок", находящегося по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, дом 25, в которых расположена закрытая и отапливаемая автостоянка, составлен акт контрольного осмотра помещений от 14.12.2016 № 105-2. Согласно акту установлено, что в помещениях автостоянки 14.12.2016 находились два автобуса и один погрузчик, принадлежащих Учреждению, и четырнадцать автотранспортных средства, отсутствующих в учете Учреждения. Согласно письменным пояснениям начальника гаража из указанных автотранспортных средств:

- семь автотранспортных средств принадлежат работникам Учреждения (первый заместитель директора, начальник гаража, инженер-энергетик, заместитель директора, начальник спортивного отдела, два водителя автобуса)

- два автотранспортных средства принадлежат проверяющим Депспорта – Югры;

- два автотранспортных средства принадлежат ООО "ЮграТехноГрупп", которому Учреждением предоставлены машинно-места для отогрева транспортных средств с 14:00 до 18:00 в связи с низкими уличными температурами на основании письма ООО "ЮграТехноГрупп" от 14.12.2016 № 44;

- одно автотранспортное средство принадлежит АУ ХМАО-Югры "Технопарк высоких технологий", которому Учреждение предоставило место в теплом гараже с 14:00 до 17:00 в связи с подготовкой транспортного средства в целях проведения экскурсии по городу для резидентов технопарка, на основании служебной записки начальника отдела АХ и АО АУ ХМАО-Югры "Технопарк высоких технологий" от 13.12.2016.

Кроме того, на автостоянке в момент контрольного осмотра находились два автотранспортных средства, принадлежащие ООО "Сакквояж".

Следует отметить, что согласно договору от 15.01.2016 № 09-16/хд с ООО "ЮграТехноГрупп", заключенному на содержание всего здания Учреждения "Столовая и хозяйственно-технический блок", содержание автостоянки составляет 177,7 тыс. рублей в месяц (624,8 м2 х 284,45 рублей) или 2 132,7 тыс. рублей в год.

Также в нарушение части 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласие собственника на предоставление машинно-мест на автостоянке в вышеуказанное использование, в Учреждении отсутствует.

*Вложения в недвижимое имущество Учреждения.*При выборочной проверке вложений в недвижимое имущество Учреждения установлено следующее:

В бухгалтерском учете Учреждения на счете 106.11 "Вложения в нефинансовые активы - вложения в недвижимое имущество учреждения", а также согласно строке 091 "Вложения в недвижимое имущество учреждения" Формы 0503730 за 2015 год по состоянию на 01.01.2015 числились три объекта на сумму 1 139,2 тыс. рублей:

- волейбольная площадка (18 м х 20 м, 360 м2) на сумму 393,6 тыс. рублей;

- детская площадка (12 м х 24 м, 288 м2) на сумму 366,8 тыс. рублей;

- тренажерный городок (12 м х 24 м, 288м2) на сумму 378,9 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения данные капитальные вложения сложились из следующих затрат Учреждения:

- по договору от 08.08.2014 № 218-14/хд с ООО "Гратис" на сумму 322,9 тыс. рублей (подготовка территории, устройство основания, укладка покрытия, монтаж оборудования);

- материалы Учреждения (трава искусственная, геотекстиль Дорнит) на сумму 816,3 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета в 2015 году Учреждение произвело вложения в недвижимое имущество в размере 15 000,0 тыс. рублей:

- по договору от 22.09.2015 № 214-15/хд с ООО СК "Регион 55" на сумму 13 200,0 тыс. рублей на устройство беговой дорожки (подготовка основания, устройство покрытия асфальтированного, устройство бордюра, 359 м х 3 м и 133 м х 4 м, 1609 м2) и яма для прыжков (устройство асфальтированной дорожки для разбега 450,8 м2, устройство ямы для приземления с ленточным фундаментом) (далее – Договор № 214-15/хд);

- по договору от 17.09.2015 № 208-15/хд с ООО СК "Регион 55" на сумму 1 800,0 тыс. рублей на устройство подъездной дороги (78 м х 4 м, 312 м2) (далее – Договор № 208-15/хд).

Таким образом, в бухгалтерском учете Учреждения на счете 106.11 "Вложения в нефинансовые активы. Вложения в недвижимое имущество учреждения" по состоянию на 01.01.2016 числились пять объектов на сумму 16 139,2 тыс. рублей.

Также указанная сумма отражена в бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2016 по строке 091 "Вложения в нефинансовые активы, в недвижимое имущество учреждения" Формы 0503730.

Согласно данным бухгалтерского учета в 2016 году Учреждение произвело вложения в недвижимое имущество еще по шести объектам на сумму по следующим договорам:

- по договору от 26.07.2016 № 287-16/хд с ООО "АПК ЛЕФФ-КИДС" на сумму 1 860,0 тыс. рублей на выполнение работ по устройству площадки с теневыми навесами и малыми архитектурными формами для мест переодевания и отдыха, волейбольной площадки, мини-футбольной площадки, военно-патриотической площадки;

- по договору от 26.07.2016 № 288-16/хд с ООО "АПК ЛЕФФ-КИДС" на сумму 1 985,0 тыс. рублей на выполнение работ по устройству водоема, фонтана, благоустройству территории вокруг водоема и установки малых архитектурных форм на детской площадке;

- по договору от 01.08.2016 № 294-16/хд с ООО "АПК ЛЕФФ-КИДС" на сумму 1 300,0 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству периметра участка за асфальтированной беговой дорожкой;

- по договору от 01.08.2016 № 295-16/хд с ООО "АПК ЛЕФФ-КИДС" на сумму 1 780,0 тыс. рублей на выполнение работ по устройству площадки для сдачи норм комплекса Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" 1-й ступени, в том числе по установке малых архитектурных форм (тренажеров) и ограждения;

- по договору от 18.08.2016 305-16/хд с ООО "АПК ЛЕФФ-КИДС" на сумму 1 850,0 тыс. рублей на устройство беговых трасс для сдачи нормативов ГТО;

- по договору от 16.09.2015 № 355-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" на сумму 343,0 тыс. рублей на выполнение работ по бурению водозаборной скважины и установке заграждений и ворот;

- по договору от 27.10.2015 № 422-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" на сумму 530,0 тыс. рублей на выполнение работ по устройству дополнительной трассы для "Смешанного передвижения на 1 км, 2 км, 3 км и 4,5 км".

Кроме того, бухгалтерской справкой от 01.09.2016 № ЮК000627 Учреждением восстановлены расходы на счет 106.11 "Вложения в нефинансовые активы - вложения в недвижимое имущество учреждения", понесенные и списанные Учреждением за период 2012 – 2014 годы, которые отнесены на вложения в недвижимое имущество Учреждения:

- по договору от 05.10.2012 № 11/12 с ООО "ПСК Мегаполис" на сумму 1 000,0 тыс. рублей на разработку проектной документации объекта: "Спортивный городок. Тропа "Здоровья" (далее – Договор № 11/12);

- по договору от 12.10.2012 № 8 (251-12/хд) с ООО "ИнвестТорг" на сумму 4 500,0 тыс. рублей на выполнение работ по обустройству объекта "Спортивный городок "Тропа здоровья" (подготовительные работы, устройство оснований под спортивные площадки, благоустройство территории);

- по договору от 22.10.2012 № 285-12/хд с ООО "ИнвестТорг на сумму 400,0 тыс. рублей на выполнение работ по устройству ограждения на территории объекта: Спортивный городок "Тропа здоровья" (баскетбольная площадка);

- по договору от 22.10.2012 № 286-12/хд с ООО "ИнвестТорг" на сумму 499,9 тыс. рублей на выполнение работ по устройству ограждения на территории объекта: Спортивный городок "Тропа здоровья" (волейбольная площадка);

- по договору от 22.10.2012 № 287-12/хд с ООО "ИнвестТорг" на сумму 699,8 тыс. рублей на выполнение работ по устройству ограждения на территории объекта: Спортивный городок "Тропа здоровья" (мини-футбольная площадка);

- по договору от 22.10.2012 № 289-12/хд с ООО "ИнвестТорг" на сумму 500,0 тыс. рублей купли-продажи с монтажом спортивного оборудования (шведская стенка с турником – 8 штук, тренажер для пресса – 8 штук);

- по договору от 06.03.2013 № 93-13/хд с ООО "Проект-экология" на сумму 299,9 тыс. рублей на выполнение проекта освоения лесов территории, площадью 43 265,0 м2, для целей не связанных со строительством, для размещения лыжных трасс;

- по договору от 26.03.2014 № 91-14/хд с ООО "ГефестЛес" на сумму 800,0 тыс. рублей на выполнение работ по вырубке сухостойных деревьев лиственных и хвойных пород, стволы которых находятся под углом в сторону трассы (далее – Договор № 91-14/хд);

В результате восстановления расходов добавилось ещё пять объектов вложений в недвижимое имущество.

Также восстановлены расходы за 2016 год на счет 106.11 "Вложения в нефинансовые активы - вложения в недвижимое имущество учреждения" по следующим договорам:

- по договору от 11.04.2016 № 13-ю с ООО "Атлант" на сумму 20,0 тыс. рублей на обследование обследования недвижимого имущества для смены разрешенного использования земельных участков;

- по договору от 18.04.2016 № 14-ю с ООО "Атлант" на сумму 70,0 тыс. рублей на обследование объектов плоскостных площадок спортивного комплекса.

Всего Учреждение осуществило вложения в недвижимое имущество по шестнадцати объектам на сумму 34 208,9 тыс. рублей, в том числе за проверяемый период в размере 24 648,0 тыс. рублей.

В сентябре – ноябре 2016 года данные объекты введены в эксплуатацию и числятся в Учреждении на счете 101.13 "Сооружения - недвижимое имущество Учреждения".

В ходе анализа указанных выше вложений в недвижимое имущество Учреждения и выборочной проверки договоров установлено следующее:

В нарушение пунктов 36, 92 Инструкции № 157н при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, Учреждением приняты к учету в качестве шестнадцать объектов на сумму 34 208,9 тыс. рублей;

Финансирование указанных капитальных вложений осуществлялось:

- в 2015 году в рамках мероприятия 1.1.2 "Проведение мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта" Программы на 2015 (статьи расходов "Создание, внедрение и сопровождение программного комплекса ГТО"), согласно смете расходов на проведение мероприятий, утвержденной приказом Депспорта Югры от 19.11.2015 № 253 (далее – Смета расходов ГТО на 2015 год);

- в 2016 году в рамках мероприятия 1.2 "Внедрение ВФСК ГТО" подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта, спортивной инфраструктуры, пропаганда здорового образа жизни" Программы на 2016 год (статьи расходов "Обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа оборудованием и инвентарем, обустройство мест приема нормативов" и "Мероприятия по подготовке кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ГТО"), согласно смете расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденной приказом Депспорта Югры от 12.01.2016 № 16-од, с изменениями от 09.11.2016.

На основании распоряжения Губернатора автономного округа от 14.04.2014 № 214-рг "О внедрении ВФСК ГТО в автономном округе" ответственным за поэтапное внедрение ВФСК ГТО в автономном округе является Депспорт Югры.

В соответствии с пунктом 2.1 приказа Депспорта Югры от 03.10.2014 № 188/1 "О реализации мероприятий по поэтапному внедрению ВФСК ГТО на территории автономного округа" на базе Учреждения создан информационно-методический центр тестирования, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО на территории автономного округа. Также на основании пункта 2.2 указанного приказа на Учреждение возложены функции координатора по реализации Плана мероприятий по поэтапному внедрению ВФСК ГТО в автономном округе.

План мероприятий по поэтапному внедрению ВФСК ГТО на период 2014 - 2017 годов в автономном округе, утвержден распоряжением Губернатора автономного округа от 30.07.2014 № 453-рг.

Следует отметить, что Планом мероприятий ГТО обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа инвентарем, оборудованием и обустройство мест приема нормативов на Депспорт Югры не возложено.

Также следует отметить, что Учреждение не является центром тестирования ГТО муниципальных образований, а является информационно-методическим центром тестирования, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга и координатором ВФСК ГТО.

Центром тестирования по выполнению видов испытаний (тестов) нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта (далее – Центр ГТО) в муниципальном образовании город Ханты-Мансийск является МБУ "Спортивный комплекс "Дружба" на основании постановления Администрации города Ханты-Мансийск от 12.02.2016 № 143.

Указанные сооружения, построенные для центров тестирования ГТО, в муниципальные образования в проверяемый период не передавались.

Также следует отметить, что в соответствии с пунктом 5 Порядка создания Центров тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры, утвержденного приказом Минспорта России от 01.12.2014 № 954/1 (далее – Порядок № 954/1), финансовое обеспечение деятельности Центров тестирования осуществляется за счет собственных средств и средств учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 10 Порядка создания центров тестирования по выполнению нормативов испытаний (тестов) ВФСК ГТО, утвержденного приказом Минспорта России от 21.12.2015 № 1219 (далее – Порядок № 1219), учредитель в рамках своих полномочий определяет источник финансового обеспечения деятельности центра тестирования.

Также согласно пункту 11 Положения о Центрах тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта, утвержденного приказом Минспорта России от 01.12.2014 № 954/1, материально-техническое обеспечение Центров тестирования осуществляется за счет собственных средств и средств учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кроме того, между Депспортом Югры и муниципальными образованиями автономного округа заключены соглашения по участию в организационно-экспериментальном этапе внедрения ВФСК ГТО. Согласно пункту 2.2.4 указанных соглашений, муниципальные образования автономного округа должны оснастить оборудованием и инвентарем места тестирования.

Также следует отметить, что деятельность по устройству спортивных сооружений и приобретению оборудования и инвентаря для муниципальных образований уставом Учреждения не предусмотрена.

При этом следует отметить, что в 2015, 2016 годах Учреждением приобретены инвентарь и оборудование в рамках мероприятия "Внедрение ВФСК ГТО" подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта" Программ на 2015 и 2016 годы (статья расходов "Обеспечение центров тестирования ГТО муниципальных образований автономного округа оборудованием и инвентарем") на сумму 17 901,7 тыс. рублей, в том числе за 2015 год на сумму 10 925,8 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 6 975,9 тыс. рублей. Размер расходов, осуществленных за счет средств федерального бюджета, предоставленных в рамках субсидии на иные цели за 2015 год, составил 894,1 тыс. рублей.

Также, в 2015 году Учреждением осуществлены расходы на обустройство площадок для тренировок и сдачи нормативов по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, 31 (устройство беговой дорожки и ямы для прыжков) на сумму 1 200,0 тыс. рублей в рамках мероприятия "Внедрение ВФСК ГТО" подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта" Программ на 2015 и 2016 годы (статья расходов "Создание, внедрение и сопровождение программного комплекса ГТО"). Указанные расходы списаны на затраты Учреждения по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества".

Следует отметить, что расходы на устройство подъездной дороги и асфальтированной беговой дорожки, расходы на обустройство площадок для тренировок и сдачи нормативов, неправомерно предусмотрены в рамках статьи расходов "Создание, внедрение и сопровождение программного комплекса ГТО для электронной базы данных ВФСК ГТО с интернет-порталом и моделью его взаимосвязи с мониторингом состояния физического здоровья населения, физического развития детей, подростков и молодежи в образовательных организациях автономного округа" в Смете расходов ГТО на 2015 год.

Таким образом, осуществление расходов в размере 43 749,7 тыс. рублей, в том числе на устройство спортивных сооружений (объектов НИ) в размере 24 648,0 тыс. рублей, на приобретение инвентаря и оборудования на сумму 17 901,7 тыс. рублей, на содержание имущества в размере 1 200,0 тыс. рублей, за счет средств подпрограммы I "Развитие массовой физической культуры и спорта" Программ на 2015, 2016 годы по мероприятию "Внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" Учреждением произведено неправомерно.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) Учреждением произведены вложения в объекты капитального строительства государственной собственности за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В нарушение пункта 4 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Закон № 44-ФЗ), подпункта 3 пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Закон № 223-ФЗ) при осуществлении закупок в 2015 – 2016 годах по указанным выше договорам не применены положения Закона № 44-ФЗ.

В нарушение положений постановления Правительства автономного округа от 14.04.2011 № 124-п "О порядке проведения проверки сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования направляемых на капитальные вложения средств бюджета автономного округа" не осуществлена проверка сметной стоимости инвестиционных проектов (объектов капитального строительства), финансирование которых планировалось осуществлять полностью или частично за счет средств бюджета автономного округа.

В нарушение пункта 66.1 Положения о порядке проведения закупок товаров, работ, услуг в Учреждении, утвержденного решениями наблюдательного совета Учреждения от 20.04.2015 № 2 (далее – Положение о закупках на 2015 год), Учреждением дополнительным соглашением от 16.10.2015 № 1 изменены условия договора от 17.09.2015 № 208-15/хд, а именно продлен срок окончания работ с 28.09.2015 до 05.11.2015 (на 38 дней). Документы, подтверждающие, что изменения ведут к обоснованному улучшению условий договора для Учреждения по сравнению с условиями текущей редакции договора и не ухудшают экономическую эффективность закупки, в Учреждении отсутствуют.

В нарушение пункта 66.1 Положения о закупках на 2015 год Учреждением дополнительным соглашением от 12.10.2015 № 1 изменены условия договора от 22.09.2015 № 214-15/хд, а именно добавлены дополнительные работы по устройству ямы для прыжков на сумму 1 400,0 рублей.

В нарушение пункта 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 (далее – Методика МДС 81-35.2004), Учреждением излишне выплачены средства резерва на непредвиденные расходы по договорам от 17.09.2015 № 208-15/хд, от 22.09.2015 № 214-15/хд на сумму 266,7 тыс. рублей. Документы, обосновывающие произведенные расчеты, в Учреждении отсутствуют.

В нарушение пункта 4.98 Методики МДС 81-35.2004 при составлении смет на дополнительные работы, выявленные в процессе строительства (ремонта) по договору от 22.09.2015 № 214/хд, Учреждением учтен резерв средств на непредвиденные работы и затраты, в результате чего излишне выплаченная сумма составила 27,5 тыс. рублей.

В нарушение подпункта "а" пункта 4, пункта 12 Порядка № 115-п данные об указанных выше объектах недвижимого имущества в реестре государственного имущества автономного округа отсутствуют.

В ходе проверки Договора № 91-14/хд установлено, что согласно локально-сметному расчету (приложение № 2 к договору) произведена валка деревьев мягких пород с корня диаметром от 24 до 28 мм (зеленых насаждений) в количестве 550 штук на земельном участке 86:12:0202008:270. В то же время на основании письма Учреждения от 24.06.2013 № 558 Департаментом городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска Учреждению выдано разрешение от 04.07.2013 № 14 на снос зеленых насаждений в количестве 70 штук.

Согласно указанному разрешению, Учреждению разрешен снос зеленых насаждений, состояние которых неудовлетворительное и без восстановительной стоимости: береза в количестве 47 штук диметром до 20 см; ель в количестве 4 штуки диаметром до 8 см; пихта в количестве 16 штук диаметром до 20 см; осина в количестве 3 штуки диаметром до 16 см.

Акты осмотра территории, план земельного участка, с нанесением на него вида и количества зеленых насаждений, вырубку которых предполагается произвести, а также правовой акт Администрации города Ханты-Мансийска по результатам обсуждения на публичных слушаниях, предусмотренные пунктом 3.2 Положения о защите зеленых насаждений на территории города Ханты-Мансийска, утвержденного постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 30.03.2015 № 512 (далее – Положение № 512), в Учреждении отсутствуют.

Другие документы, подтверждающие направление информации в Департамент городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска о наличии сухостойных деревьев, а также иные разрешения на снос зеленых насаждений, в Учреждении также отсутствуют.

Таким образом, валка деревьев в количестве 480 штук осуществлена неправомерно в нарушение Положения № 512.

Кроме того, согласно локально-сметному расчету (приложение № 2 к Договору № 91-14/хд) Учреждением оплачена валка деревьев диаметром от 24 до 28 см, тогда как в разрешении от 04.07.2013 № 14 указаны деревья диаметром от 16 до 20 см в количестве 63 штуки, диаметром до 16 см в количестве 7 штук.

Таким образом, при валке деревьев по разрешению от 04.07.2013 № 14, Учреждением излишне израсходовано бюджетных средств в размере 4,6 тыс. рублей (Приложение 11 к Акту проверки).

Также стоит отметить, что стоимость валки деревьев в размере 800,0 тыс. рублей учтена в первоначальной стоимости беговой дорожки (инв. № М00004569), хотя фактически указанная беговая дорожка расположена на участке 86:12:0202008:269.

При анализе договора от 05.10.2012 № 11/12 установлено, что изначально строительство указанных выше объектов планировалось как единый объект: "Спортивный городок. Тропа "Здоровья". Для чего разработана проектно-сметная документация ООО "ПСК "Мегаполис" на сумму 1 000,0 тыс. рублей.

Задание на проектирование указанного объекта согласовано с помощником директора Депспорта Югры.

Первый этап проектирования – выполнение рабочей документации по внутриплощадочным объектам спортивного городка "Тропа Здоровья" в составе разделов: "Генеральный план", "Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации" в пределах площадки строительства", "Электроснабжение" в пределах площадки строительства, "Технологические решения", "Смета на строительство".

Стоимость проектирования основных зданий и сооружений составила:

- хоккейный корт (площадью 1800 м2) – 128,4 тыс. рублей;

- футбольная площадка (площадью 1058 м2) – 57,0 тыс. рублей;

- волейбольная площадка (площадью 800 м2) – 17,0 тыс. рублей;

- баскетбольная площадка (площадью 720 м2) – 17,0 тыс. рублей;

- гимнастический городок (площадью 1050 м2) – 121,1 тыс. рублей;

- тренажерный городок (площадью 288 м2) – 17,0 тыс. рублей;

- детский городок (площадью 288 м2) – 17,0 тыс. рублей;

- полоса препятствий (площадью 1000 м2) – 37,4 тыс. рублей;

- полузакрытый тир для стрельбы на дистанцию 50 метров – 292,6 тыс. рублей;

- лыжная база на 250 спортсменов – 295,8 тыс. рублей.

Стоимость проектирования включала в себя разработку схемы планировочной организации земельного участка, электроснабжение, технологические решения, водоснабжение, водоотведение, смету на строительство.

Два объекта (тир и лыжная база) фактически Учреждением не построены. При этом стоимость проектных работ по данным объектам включена в первоначальную стоимость других объектов основных средств, что свидетельствует о недостоверности информации бухгалтерского учета объектов основных средств.

Таким образом, первоначальная стоимость по десяти объектам основных средств сформирована Учреждением в нарушение пунктов 23, 47 Инструкции № 157н.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н) Учреждением неверно указан код КОСГУ при осуществлении кассовых расходов, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности за 2015 год, а также несоответствие Плану ФХД на 2015 год.

Так, например, работы по устройству асфальтированной беговой дорожки с ямой для прыжков и подъездной дороги на сумму 15 000,0 тыс. рублей оплачены по КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" вместо КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств".

В Учреждении отсутствует разрешительная и исполнительная документация по устройству водозаборной скважины на земельном участке 86:12:0202008:269 по договору от 16.09.2016 № 355-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом".

*Основные средства - движимое имущество Учреждения.* При выборочной проверке движимого имущества Учреждения установлено следующее.

В нарушение пунктов 53, 89 Инструкции № 157н ошибочно осуществляется учет по группам имущества, предусмотренным пунктом 37 данной Инструкции, и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОК 013-94 "Общероссийский классификатор основных фондов" (ОКОФ), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, что привело к искажению бухгалтерской отчетности Учреждения за 2015 год:

- бассейн OSPA (инвентарный номер 00000333), система пожаротушения бассейна OSPA (инвентарный номер 000000348) балансовой стоимостью 5 950,0 тыс. рублей ошибочно учтены на счете 101.24 "Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения" вместо счета 101.23 "Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения";

- опрокидывающая сковорода электрическая (инвентарный номер 000000125, ОКОФ 16 2930135), фритюрница электрическая двойная с подставкой (инвентарный номер 000000123, ОКОФ 16 2930125) балансовой стоимостью 866,1 тыс. рублей) ошибочно учтены на счете 101.24 "Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения" вместо счета 101.26 "Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения";

- погрузчик BOBCAT (инвентарный номер 000001454, ОКОФ 142915274) балансовой стоимостью 1 789,4 тыс. рублей ошибочно учтены на счете 101.25 "Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения" вместо счета 101.24 "Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения";

- винтовки спортивные "Anshutz" 1827 F-U4.22 (инвентарные номера 000001066, 000001067, ОКОФ 14 2927100 балансовой стоимостью 460,23 тыс. рублей ошибочно учтены на счете 101.28 "Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения" вместо счета 101.24 "Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения".

В нарушение подпункта "б" пункта 4, пункта 12 Порядка № 115-п, данные о следующих объектах особо ценного движимого имущества общей стоимостью 9 247,6 тыс. рублей в реестре государственного имущества автономного округа отсутствуют:

- ванна комбинированная UNBESCHEIDEN (инвентарный номер 000001354) балансовой стоимостью 1 133,8 тыс. рублей;

- вводно-распределительное устройство (инвентарный номер М00003285) балансовой стоимостью 1 307,8 тыс. рублей;

- дорожка беговая (инвентарный номер 000001527) балансовой стоимостью 975,8 тыс. рублей);

- криосауна КРФЭКТ-01 Крион (инвентарный номер 000001269) балансовой стоимостью 927,4 тыс. рублей;

- лифт пассажирский г/п 630 кг., 5 этажей М00003286 балансовой стоимостью 1 001,7 тыс. рублей;

- система командная Polar Team2 Pro (инвентарный номер 000001310)балансовой стоимостью 517,2 тыс. рублей;

- система озвучивания спортивных площадок (инвентарный номер 000001255) балансовой стоимостью 1 343,4 тыс. рублей;

- стресс система кардиософт (инвентарный номер 000001353) балансовой стоимостью 590,2 тыс. рублей;

- установка-капсула АЛЬФА-СПА (инвентарный номер 000001541) балансовой стоимостью 1 450,3 тыс. рублей.

В ходе проверки использования автотранспортной техники и погрузчика установлено, что фактические показания спидометров (одометров), счетчиков машино-часов не совпадают с показаниями, указанными в путевых листах:

- фактические показания спидометра (одометра) у автобуса "Mersedes Benz" 223602 (государственный номер У222АУ186) больше на 3459 километров показаний, указанных в путевом листе;

- фактические показания спидометра (одометра) у автобуса "Higer KLQ 6885Q" (государственный номер С878АВ186) больше на 1988 километров показаний, указанных в путевом листе;

- фактические показания счетчика машино-часов у фронтального погрузчика "Bobcat" S175 больше на 237 машино-часов показаний, указанных в путевом листе.

Согласно письменным пояснениям начальника гаража Учреждения расхождение показаний спидометра (одометра) по автобусу "Mersedes Benz 223602" произошло в связи с тем, что автобус выделялся для НП "Ватерпольный клуб "Югра" на основании письма от 06.10.2015 № 84/1 для поездки на соревнования в город Златоуст. Оплата топлива для поездки производилась за счет клуба. Следует отметить, что согласно пункту 3.1.3 соглашения от 25.09.2014 № 32-14/б с НП "Ватерпольный клуб "Югра" транспортное обслуживание соревновательной деятельности должно осуществлять НП "Ватерпольный клуб "Югра". Документы, фактически подтверждающие осуществление поездки в город Златоуст (путевые листы, записи в журналах, документы о заправке, приказы о направлении в командировку водителя) в Учреждении отсутствуют.

Согласно письменным пояснениям начальника гаража Учреждения расхождение показаний спидометра (одометра) по автобусу "Higer KLQ 6885Q" произошло в связи с тем, что автобус предоставлялся НП Спортивный клуб "Суперлига", на основании письма от 03.11.2014 № 241, для перевозки учащихся Учреждения в город Сургут для участия в тренировочном мероприятии, а также для перевозки судей в город Нижневартовск и обратно. Оплата топлива осуществлялась за счет клуба. Документы, фактически подтверждающие осуществление поездки в город Сургут и Нижневартовск (путевые листы, записи в журналах, документы о заправке, приказы о направлении в командировку водителя), в Учреждении отсутствуют.

Согласно письменным пояснениям начальника гаража Учреждения расхождение счетчика машино-часов по фронтальному погрузчику "Bobcat" S175 произошло в связи с тем, что фактически погрузчик производил хозяйственные работы в течение пяти лет, а заправка осуществлялась за наличный расчет. Документальное подтверждение заправки, а также документы, подтверждающие произведенные работы (путевые листы, записи в журналах) в Учреждении отсутствуют.

В ходе анализа использования автотранспортной техники и погрузчика установлено следующее.

Согласно путевым листам погрузчик в 2016 году выезжал один раз и отработал 7 часов, в 2015 году выезжал 7 раз и отработал 53 часа.

Для осуществления перевозок хозяйственного персонала и обучающихся к местам проведения тренировочных мероприятий и соревновательной деятельности Учреждением ежеквартально заключается договор на оказание транспортных услуг с ООО "Саквояж", согласно которому ООО "Саквояж" оказывает транспортные услуги по городу на автомобилях следующих марок:

- микроавтобус "Хундай Старекс" по графику 10 часов при пятидневной рабочей неделе;

- автобус "Форд Транзит" – 2 автомобиля по графику 8 часов при шестидневной рабочей неделе.

Кроме того ООО "Саквояж" оказывает транспортные услуги по междугородним перевозкам.

Следует отметить, что автобус "Mersedes Benz", принадлежащий Учреждению по своим техническим характеристикам соответствует автобусу "Форд Транзит".

При проверке установлено, что фактически при использовании автомобилей ООО "Саквояж" автотранспортная техника учреждения простаивает. При этом начисляется и выплачивается заработная плата водителям Учреждения.

Так, например, в январе и феврале 2016 на автобусы Учреждения, согласно журналу регистрации путевых листов, всего оформлено два путевых листа, движение автобусы не осуществляли. В то же время за транспортные услуги в указанный период Учреждение оплатило ООО "Саквояж" по договору от 28.12.2015 № 366-15/хд сумму в размере 1 160,1 тыс. рублей. Заработная плата со страховыми взносами двух водителей и начальника гаража за указанный период составила 269,9 тыс. рублей.

Согласно письменным пояснениям начальника гаража Учреждения использование автотранспорта Учреждения не осуществлялось в связи с низкими температурами, а также с перезаключением договоров на топливо. Водители в указанный период занимались подготовкой и проверкой автотранспорта, самоподготовкой к курсам повышения квалификации.

Всего за период 2015 – октябрь 2016 заработная плата двух водителей и начальника гаража в период простоя автотранспорта Учреждения, в то время когда использовался транспорт ООО "Сакквояж", составила 1 856,8 тыс. рублей (Приложение 12 к Акту проверки).

*Непроизведенные активы - недвижимое имущество Учреждения.* В ходе анализа использования указанных объектов НА установлено следующее.

Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 25.11.2011 86-АБ № 321361 разрешенным использованием земельного участка с кадастровым номером 86:12:0202008:269 является: для целей не связанных со строительством, для размещения контейнеров и инвентаря.

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения, до 24.07.2015 происходило строительство сооружений спортивного назначения, в нарушение разрешенного использования земельного участка.

На основании приказа Департамента муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийск от 13.04.2016 № 300 Учреждением 24.07.2015 изменено разрешенное использование земельного участка на: "Объекты спортивного назначения".

*Имущество, переданное в безвозмездное пользование. Арендованное имущество.*

1. За проверяемый период в Учреждении находились в аренде и в безвозмездном пользовании нежилые помещения по следующим договорам:

- от 03.02.2010 № 07/10/20-10/хд с АУ ХМАО-Югры "Технопарк высоких технологий" (далее – Технопарк) на аренду нежилых помещений площадью 782 м2, со сроком аренды до 31.03.2016, расположенные по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 29 в границах левого крыла Блока "Б";

- от 21.11.2013 № 33-1/13 с Технопарком на безвозмездное пользование нежилыми помещениями площадью 541,2 м2, со сроком пользования до 04.07.2016, расположенные по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 23;

- от 29.03.2016 № 17-1/16 с Технопарком на безвозмездное пользование нежилыми помещениями площадью 881,83 м2, со сроком пользования до 31.03.2019, расположенные по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 29 в границах левого крыла Блока "Б";

- от 15.07.2016 № 31/16 с Технопарком на безвозмездное пользование нежилыми помещениями площадью 541,2 м2, со сроком пользования до 04.07.2019, расположенные по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 23.

Указанные помещения использовались Учреждением для размещения административно-хозяйственного персонала, а также для осуществления образовательной деятельности (Приложение 13 к Акту проверки).

Всего для образовательной деятельности используются 19 кабинетов площадью 796,8 м2, полученные Учреждением в безвозмездное пользование в зданиях по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д 23 и д. 29. Кроме того для образовательной деятельности используется один кабинет площадью 53,4 в здании "Столовая и хозяйственно-технический блок", а также два кабинета площадью 58,2 м2 и 30 м2 в здании "Спортивный комплекс".

2. На четвертом и пятом этаже в здании "Общежитие № 1", расположенного по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 17Б, в проверяемый период проживали студенты БУ ВО "Ханты-Мансийская государственная медицинская академия" (далее – Медакадемия).

Учреждением заключен договор от 11.04.2014 № 05-14/б с Медакадемий на безвозмездное пользование части жилого помещения (четвертый и пятый этаж), общей площадью 1 922,4 м2 в здании "Общежитие № 1" сроком до 01.01.2016. Передача имущества согласована Депимуществом Югры распоряжением от 14.02.2014 № 13-Р-272.

Согласно пункту 1 указанного распоряжения, расходы по содержанию имущества и коммунальные расходы в 2015 году осуществляло Учреждение.

На 2016 год Учреждением заключен договор от 01.08.2016 № 21-15/б с Медакадемией на безвозмездное пользование части жилых помещений (четвертый и пятый этаж), общей площадью 1459,50 м2 в здании "Общежитие № 1" сроком до 31.12.2016. Передача согласована Депимуществом Югры распоряжением от 28.12.2015 № 13-Р-3272.

Согласно письменным пояснениям начальника отдела правового и кадрового обеспечения Учреждения передача имущества в период с 01.01.2016 до 31.07.2016 без заключения каких-либо договоров и без взимания платы произошла из-за долгого согласования с Медакадемией размера возмещения расходов на содержание указанного имущества и коммунальных расходов.

Также Учреждением заключено соглашение от 21.07.2016 с Медакадемией о распределении размеров оплаты за потребление энергоресурсов (электроснабжение, отопление, холодное водоснабжение и водоотведение, горячее водоснабжение), по результатам которого Учреждением заключены дополнительные соглашения с энергоснабжающими организациями и произведен перерасчет коммунальных услуг (уменьшены расходы Учреждения по коммунальным услугам за 2016 год, по помещениям, переданных Медакадемии).

В то же время следует отметить, что остальные расходы по содержанию имущества, такие как организация эксплуатации, техническое обслуживание инженерных систем здания, вывоз твердых бытовых отходов, уборка прилегающих территорий, санитарное обслуживание и текущий ремонт помещений общего пользования, дератизация и дезинфекция, техническое обслуживание лифтов, охрана общежития, техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации, налог на имущество, продолжает оплачивать Учреждение. Отдельный учет указанных расходов Учреждением не осуществляется.

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 4 Закона № 174-ФЗ Учреждение неправомерно осуществило указанные расходы на содержание имущества за 2015, 2016 годы, а также неправомерно осуществило оплату коммунальных услуг за 2015 год в размере 1 210,7 тыс. рублей, рассчитанных по методике, закрепленной в соглашении от 21.07.2016 (Приложение 14 к Акту проверки).

Также в нарушение пункта 383 Инструкции № 157н, Учреждением не осуществлялся учет переданного имущества в безвозмездное пользование на счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование", в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности за 2015 год.

*Анализ фактического исполнения расходов на содержание имущества.*

1. Оплата коммунальных услуг по зданиям "Общежитие № 1" и "Общежитие № 2" осуществляется в Учреждении как за счет средств Субсидии, так и за счет средств внебюджетной деятельности. Базой для распределения указанных расходов по источникам финансирования является количество койко-дней проживания в общежития воспитанников Учреждения и лиц, проживающих на платной основе.

По данным планово-экономического отдела Учреждения в 2015 году доля проживающих на платной основе составила 29,2 %, общая сумма расходов на оплату коммунальных услуг за счет внебюджетного источника – 1 472,6 тыс. рублей (5 041 264,48 руб. \* 29,2 %). Локальный правовой акт, закрепляющий такую методику, в Учреждении отсутствует.

2. Содержание (организация эксплуатации, техническое обслуживание инженерных систем, санитарное содержание, текущий и капитальный ремонт, коммунальные услуги) зданий "Столовая и хозяйственно-технический блок" и "Спортивный комплекс" общей площадью 6 938 м2, а также прилегающей территории и открытых спортивных площадок осуществлялось ООО "ЮграТехноГрупп" по следующим договорам:

- в 2015 году по договору от 29.12.2014 № 06/12/2014-ЮТГ на сумму 1 770,0 тыс. рублей в месяц (21 239,7 тыс. рублей за год);

- в 2016 году по договору от 15.01.2016 № 09-16/хд на сумму 1 973,5 тыс. рублей в месяц (23 682,2 тыс. рублей за год).

Содержание зданий "Общежитие № 1", "Общежитие № 2", остальных сооружений и территории осуществляется собственными силами Учреждения и путем заключения отдельных договоров.

Содержание помещений, переданных Учреждению в безвозмездное пользование, осуществляется путем возмещения расходов Технопарку (обслуживание инженерных систем, услуги охраны, вывоз твердых бытовых отходов, дератизация, дезинфекция, механизированная уборка, техническое обслуживание лифтов, коммунальные услуги) на основании:

- договора от 21.11.2013 № 33-2/13 на сумму 265,6 тыс. рублей в месяц;

- договора от 29.03.2016 № 17-2/16 на сумму 423,3 тыс. рублей в месяц;

- договора от 15.07.2016 № 31-1/16 на сумму 259,8 тыс. рублей в месяц.

Расходы по содержанию имущества, которое используется только в платной деятельности Учреждения, осуществляется за счет средств внебюджетной деятельности в полном объеме.

Расходы по содержанию имущества, которое используется только в деятельности Учреждения в рамках выполнения государственного задания, полностью оплачиваются только за счет средств субсидии в полном объеме.

Остальные расходы по содержанию имущества распределяются в зависимости от планируемого дохода от платной деятельности к общей сумме планируемых доходов Учреждения.

Так, например, по данным планово-экономического отдела Учреждения в 2015 году из средств внебюджетной деятельности Учреждения израсходована на оплату услуг (работ) по содержанию имущества (КОСГУ 225) сумма в размере 3 891,6 тыс. рублей, что составило 10 % от общего объема расходов по данной статье. Указанная доля рассчитана как отношение планируемого дохода от платной деятельности к общей сумме планируемых доходов Учреждения в 2015 году, на основании Плана ФХД на 2015 год. Локальный правовой акт, закрепляющий такую методику, в Учреждении отсутствует.

3. В нарушение пункта 66.1 Положения о порядке проведения закупок товаров, работ, услуг, утвержденного решением наблюдательного совета Учреждения от 14.02.2014 № 1, Учреждением дополнительным соглашением от 17.12.2014 № 1 изменены условия договора от 05.12.2014 № 342-14/хд с ООО "Промстройинвест" на сумму 7 300,0 тыс. рублей на проведение работ по текущему ремонту фасада здания (замена утеплителя и облицовки фасада здания фиброцементной плитой – 22 800 м2), а именно добавлены дополнительные работы (замена облицовки из натурального камня, ремонт кровли, замена желобов) на сумму 1 457,5,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно указанному договору, индекс перевода в текущие цены к расценкам в базе ТСНБ-2001 по результатам проведенной конкурентной закупки составил 1,717026. В то же время дополнительные работы приняты и оплачены Учреждением с индексом 4,61. Стоимость этих дополнительных работ с индексом 1,717026 составляет 542,9 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 4.33 Методики МДС 81-35.2004 Учреждением излишне выплачены средства резерва на непредвиденные расходы по договору от 05.12.2014 № 342-14/хд на сумму 72,3 тыс. рублей. Документы, обосновывающие произведенные расчеты, в Учреждении отсутствуют.

5. В нарушение пункта 4.98 Методики МДС 81-35.2004 при составлении смет на дополнительные работы, выявленные в процессе строительства (ремонта), по договору от 05.12.2014 № 342/хд, Учреждением учтен резерв средств на непредвиденные работы и затраты, в результате чего излишне выплаченная сумма составила 14,4 тыс. рублей.

6. В нарушение Порядка проведения проверки сметной стоимости проектно-изыскательских работ, работ по капитальному и текущему ремонту, финансирование которых планируется осуществлять за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры", утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 03.06.2011 № 192-п, не проводилась проверка сметной стоимости работ по следующим договорам:

- по договору от 05.12.2014 № 342-14/хд с ООО "Промстройинвест" на сумму 7 300,0 тыс. рублей;

- по договору от 12.10.2015 № 231-15/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" на сумму 1 922,9 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в здании общежития, расположенному по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, 15Б;

- по договору от 11.07.2016 № 253-16/хд с ООО "АПК "ЛЕФФ КИДС" на сумму 520,0 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в зданиях Учреждения;

- по договору от 11.07.2016 № 254-16/хд с ООО "АПК "ЛЕФФ КИДС" на сумму 1 460,0 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в зданиях Учреждения (далее – Договор № 254-16/хд);

- по договору от 14.09.2016 № 351-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" на сумму 1 785,0 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в зданиях Учреждения (далее – Договор № 351-16/хд).

7. В учреждении отсутствуют следующие документы, предусмотренные Положением об организации эксплуатации зданий и сооружений, находящихся в оперативном управлении Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 01.07.2016 № 293-од, и Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений. МДС 13-14.2000", утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279: график плановых осмотров; акты общего осмотра здания (сооружения); журналы технического состояния зданий и сооружений; документы (акты) по техническому освидетельствованию зданий и сооружений, записи о техническом освидетельствовании в технических паспортах; журналы технического осмотра строительных конструкций зданий и сооружений; годовые планы по ремонту, согласованные с Департаментом физической культуры и спорта ХМАО – Югры; акты на скрытые работы на выполненные ремонтные работы.

8. В ходе выборочного осмотра произведенных ремонтных работ по Договору № 254-16/хд установлено, что фактически не выполнены работы по замене линолеума в количестве 196 м2. Данные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (далее – Акт КС-2) от 17.10.2016 № 8 и оплачены 17.10.2016 в полном объеме. Стоимость невыполненных работ составила 132,2 тыс. рублей (Приложение 15 к Акту проверки).

В период проведения проверки Учреждением представлена справка от 16.10.2016, подтверждающая, что данные работы фактически не выполнялись.

Также Учреждение представило гарантийное письмо ООО "АПК "ЛЕФФ КИДС" от 16.10.2016 № 069/2016 о том, что работы по замене линолеума будут выполнены в любое время по требованию Учреждения в срок до 31.12.2016.

Следует отметить, что при заключении Договора № 254-16/хд Учреждением утвержден локальный сметный расчет, объемы в котором не совпадают с техническим заданием (приложение № 1 к договору). При этом сумма договора осталась неизменной. В результате чего, не выполнены работы, предусмотренные техническим заданием, а именно замена плинтусов в количестве 263 метра.

9. В ходе выборочного осмотра произведенных ремонтных работ по Договору № 351-16/хд установлено, что фактически не выполнены следующие работы:

- по замене линолеума в количестве 254 м2,

- работы по замене дверных коробок в количестве 30 штук;

- работы по замене дверных полотен (фактически заменено 7 полотен размером 2050х745, 13 полотен 2050х845, всего 20 полотен площадью 33,21 м2) .

Указанные работы полностью приняты Учреждением по Акту КС-2 от 30.09.2016 № 10 и оплачены 17.10.2016 в полном объеме.

Стоимость невыполненных работ составила 145,3 тыс. рублей (Приложение 16 к Акту проверки).

В период проведения проверки Учреждением представлена справка от 29.09.2016, подтверждающая, что работы по замене линолеума и замене дверных коробок фактически не выполнялись.

Также Учреждение представило гарантийное письмо ООО "ПСК "Свой дом" от 29.09.2016 № 199 о том, что работы по замене линолеума будут выполнены в любое время по требованию Учреждения в срок до 31.12.2016.

Кроме того, Учреждением представлен акт от 10.10.2016 о выявленных недостатках, согласно которому десять дверных полотен оказались с дефектами, поэтому принято решение их заменить в рамках гарантийных обязательств.

Также следует отметить, что при заключении Договора № 351-16/хд Учреждением утвержден локальный сметный расчет, объемы в котором не совпадают с техническим заданием (приложение № 1 к договору). При этом сумма договора осталась неизменной. В результате чего, не выполнены работы, предусмотренные техническим заданием, а именно замена плинтусов в количестве 580 метров.

10. При анализе выполнения работ по договору от 22.06.2015 № 143-15/хд с ООО "Форматик-Плюс" на сумму 1 200,0 тыс. рублей по устройству беговой дорожки с ямой для прыжков по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 31 установлено, что данные расходы списаны Учреждением на затраты по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества".

В то же время, аналогичные работы по устройству беговой дорожки с ямой для прыжков по Договору № 214-15/хд отнесены Учреждением на счет 106.11 "Вложения в нефинансовые активы - вложения в недвижимое имущество учреждения".

Также следует отметить, что отнесение расходов по оплате договоров на выполнение работ по устройству беговой дорожки с ямой для прыжков по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" Указаниями № 65н не предусмотрено.

**2.11. Анализ поступлений и выплат Учреждения, источником финансового обеспечения которых является приносящая доход деятельность.**

Пунктами 2.2, 2.4 Устава Учреждения установлено, что Учреждение для достижения своих целей вправе осуществлять следующие основные, в том числе приносящие доход, виды деятельности (таблица 2 Акта проверки).

Учреждение вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в Уставе, и лишь постольку, поскольку это служит достижению его целей. Видами деятельности Учреждения могут быть только выполнение работ и оказание услуг.

Директором Учреждения 24.04.2015 утверждено Положение об образовании, расходовании и учете средств, полученных от иной приносящей доход деятельности (далее Положение по внебюджетной деятельности), виды деятельности которого соответствуют видам деятельности, утвержденным Уставом Учреждения.

Согласно указанному Положению доходы от внебюджетной деятельности поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются им по своему усмотрению для достижения уставных целей. Платные услуги предоставляются потребителю услуг на основании договора, абонемента или иного документа, подтверждающего оплату потребителем услуги. Разовые посещения осуществляются по кассовым чекам.

Во исполнение пункта 2.3 Положения о внебюджетной деятельности (согласно которому цены на услуги рассчитываются Учреждением самостоятельно и утверждаются в прейскуранте директором Учреждения, либо фиксируются условиями договора) и.о. директора Учреждения в 2015 году (точная дата отсутствует) утверждены: Прейскурант на услуги спорткомплекса Учреждения (действует с 11.03.2015); Прейскурант на готовые блюда, реализуемые столовой Учреждения (от16.02.2015, 11.01.2016, 30.05.2016).

Разделом 3 Положения о внебюджетной деятельности установлен Порядок расходования денежных средств, полученных от внебюджетной деятельности, согласно которому Учреждение самостоятельно в рамках утвержденного плана ФХД определяет долю средств, направляемую:

- на оплату труда, стимулирование (поощрение), материальную помощь работникам;

- на создание внебюджетных фондов организационного, учебного, научного и материально-технического развития.

Расходование денежных средств, полученных от внебюджетной деятельности, осуществляется по следующим направлениям:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда членам трудового коллектива, а также привлекаемым на договорных началах частным лицам;

- на оплату работ, услуг, прочие расходы, приобретение материальных запасов.

Целевые средства и безвозмездные поступления расходуются строго по целевому назначению. В случае если указанные средства не имеют направленности их расходования, они используются по усмотрению Учреждения на развитие и обеспечение деятельности, совершенствование материально-технической базы Учреждения согласно смет расходов, утвержденных директором Учреждения.

Средства чистой прибыли Учреждения направляются:

- на развитие и совершенствование основной уставной деятельности Учреждения;

- на научно-техническое развитие;

- на материальное поощрение сотрудников (выплата премий, материальной помощи в связи с наступлением значимого события в жизни работника – рождение ребенка, вступление в брак и пр.);

- на социально-культурное мотивирование сотрудников (организация досуга сотрудников и членов их семей, оплата услуг спортивных организаций, приобретение билетов и абонементов на посещение культурных мероприятий, приобретение новогодних подарков для детей сотрудников Учреждения в возрасте до 14-ти лет, организация корпоративных праздников);

- на социальную поддержку учащихся Учреждения (материальная помощь воспитанникам Учреждения, в том числе: на лечение, выплату стипендий и т.д.).

Согласно Справке главного бухгалтера Учреждения от 12.12.2016 по итогам работы за 2015 год Учреждение получило чистую прибыль от внебюджетной деятельности в размере 446,2 тыс. рублей. В 2016 году за счет средств накопленной прибыли (2015 и предыдущие годы) Учреждением приобретено кухонное оборудование на общую сумму 693,8 тыс. рублей, что подтверждается платежными поручениями, товарными накладными (прилагаются). Другие расходы за счет средств чистой прибыли Учреждения в проверяемом периоде не производились.

Пунктом 4.2 Положения о внебюджетной деятельности установлено, что основным документом, определяющим распределение средств от внебюджетной деятельности Учреждения по видам поступлений и по направлениям их использования, является план ФХД, согласно которому показатели плана ФХД (с учетом внесенных изменений) Учреждения по состоянию на 15.12.2015 и на 19.10.2016 следующие:

Таблица 60

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ст.** | **2015 год** | | | **Истекший период 2016 года** | | |
| **План ФХД на 15.12.2015** | **Отчет ф.0503737 на 01.01.2016** | | **План ФХД на 19.10.2016** | **Отчет ф.0503737**  **на 01.10.2016** | |
| **утвержд.** | **исполнено** | **план** | **утвержд.** | **исполнено** |
| **Доходы - всего, в том числе:** | 130 | ***39 763,2*** | ***39 763,2*** | ***41 099,8*** | ***33 595,8*** | ***33 536,5*** | ***25 051,3*** |
| -услуги общественного питания |  | 19 978,2 | - | - | 17 282,4 | - | - |
| -услуги спорткомплекса |  | 9 310,6 | - | - | 8 520,0 |  | - |
| -услуги предоставления общежития |  | 7 792,4 | - | - | 7 425,2 | - | - |
| - прочие поступления (в том числе услуги спортивного лагеря) |  | 2 682,0 | - | - | 368,2 | - | - |
| доходы от оказания платных услуг | - | - | - | 40 934,1 | - | - | 25 051,3 |
| - доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия | - | - | - | 0,4 | - | - | - |
| - прочие доходы | - | - | - | 72,7 | - | - | - |
| Планируемый остаток средств на конец |  | 0,1 | - | - | 59,3 |  | - |
| **Выплаты – всего, в том числе:** | **900** | **40 262,3** | **40 262,3** | **39 696,3** | **35 438,7** | **35 438,7** | **19 579,7** |
| *Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего, из них:* | *210* | *20 514,0* | *20 514,0* | *19 980,0* | *17 934,6* | *-* | *-* |
| - заработная плата | 211 | 16 060,7 | 16 060,7 | 15 526,7 | 14 028,5 | - | - |
| - прочие выплаты | 212 | 70,6 | 70,6 | 70,6 | 70,4 | - | - |
| - начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 4 382,6 | 4 382,6 | 4 382,6 | 3 835,7 |  | - |
| *Приобретение работ, услуг всего, из них:* | *220* | *7 435,2* | *7 435,2* | *7 426,2* | *4 837,0* | *-* | - |
| - услуги связи | 221 | 122,0 | 122,0 | 114,0 | 72,0 | - | - |
| - транспортные услуги | 222 | 1 211,1 | 1 211,1 | 1 211,1 | 778,0 | - | - |
| -коммунальные услуги | 223 | 1 472,9 | 1 472,9 | 1 472,6 | 903,2 | - | - |
| - арендная плата за пользованиеимуществом | 224 | - | - | - | - | - | - |
| - работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 3 891,6 | 3 891,6 | 3 891,6 | 2 746,9 | - | - |
| - прочие работы, услуги | 226 | 737,5 | 737,5 | 736,8 | 337,0 | - | - |
| *Прочие расходы* | *290* | *190,4* | *190,4* | *190,4* | *699,4* | - | - |
| *Поступление нефинансовых активов, всего, из них* | *300* | *12 122,6* | *12 122,6* | *12 099,7* | *11 967,7* | - | - |
| - увеличение стоимости основных средств | 310 | 382,7 | 382,7 | 382,7 | 800,0 | - | - |
| - увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 11 739,9 | 11 739,9 | 11 717,0 | 11 167,7 | - | - |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | - | - | - | - | 14 028,5 | 5 553,9 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | - | - | - | - | 70,4 | 44,7 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | - | - | - | - | 3 835,7 | 1 668,8 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | - | - | - | - | 16 888,1 | 12 312,3 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | - |  | - | - | 616,0 | - |

Исполнение планов ФХД за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года показано на основании Отчетов ф. 0503737, согласно которым наибольшая сумма расходов, произведенная Учреждением из средств внебюджетной деятельности, направлена:

В 2015 году:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 54,3 % от общего объема расходов (39 696,3 тыс. рублей), или 19 909,3 тыс. рублей;

- на приобретение нефинансовых активов – 30,5 % , или 12 099,7 тыс. рублей.

В течение 9-ти месяцев 2016 года:

- на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 62,9 % от общего объема расходов (19 579,7 тыс. рублей на 01.10.2016), или 12 312,3 тыс. рублей;

- на оплату труда – 28,4 %, или 5 553,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету ф.0503737 на 01.01.2016, а также плану ФХД Учреждения на 2016 год с изменениями от 19.10.2016 и данным бухгалтерского учета Учреждения фактическое поступление денежных средств от внебюджетной деятельности составило:

- за 2015 год - 41 099,8 тыс. рублей, или 103,3 % от плановых назначений на 15.12.2015 (39 763,2 тыс. рублей);

- по состоянию на 01.12.2016 - 31 673,8 тыс. рублей, или 91,3 % от утвержденных плановых назначений (33 595,8 тыс. рублей - план ФХД на 19.10.2016).

По информации, представленной бухгалтерией Учреждения, начисленные доходы по внебюджетной деятельности в разрезе видов услуг составили:

Таблица 61

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Услуга (работа)** | **полученная**  **сумма** | **Примечание** |
| **2015 год** | | |
| Услуги спортивного комплекса Учреждения | 9 247,5 | - |
| Услуги спортивно-оздоровительного лагеря | 2 603,6 | - |
| Услуги общественного питания в столовой Учреждения | 19 951,8 | - |
| Услуги по договору | 96,2 | Компенсация работниками Учреждения затрат на услуги связи сверх установленного лимита. В ходе проверки установлено отсутствие дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной. |
| Услуги проживания в общежитии Учреждения | 7 897,3 | - |
| Доходы от принудительного изъятия | 0,4 | Пени по претензии Учреждения в связи с нарушением срока поставки по договору № 63-15/хд от 26.03.2015, заключенного Учреждением с ООО "Эксмар плюс" (окончательный расчет) |
| Доходы от операций с активами | 0,1 | Возмещение работником Учреждения ущерба по результатам инвентаризации (недостача) |
| Прочие доходы | 1 431,7 | - 1 354,6 тыс. рублей – безвозмездное получение основных средств и материальных запасов - патронов и винтовок (Союз биатлонистов Югры);  - 72,7 тыс. рублей – поступление средств на оборудование рабочих мест для трудоустройства инвалидов (Центр занятости);  - 0,07 тыс. рублей – оприходование излишков по результатам инвентаризации;  - 4,4 тыс. рублей – оприходование материальных запасов, полученных в дар от физических лиц (трость, костыль, фиксатор верхней конечности, ортез) |
| Аренда нежилого помещения |  | - |
| **ИТОГО** | **41 228,6** |  |
| **11 месяцев 2016 года** | | |
| Услуги спортивного комплекса Учреждения | 6 485,9 | **-** |
| Услуги спортивно-оздоровительного лагеря | - | **-** |
| Услуги общественного питания в столовой Учреждения | 13 345,9 | **-** |
| Услуги по договору | 14,5 | Компенсация работниками Учреждения затрат на услуги связи сверх установленного лимита. |
| Услуги проживания в общежитии Учреждения | 6 805,0 | **-** |
| Доходы от принудительного изъятия | 6,8 | Пени за просрочку сроков выполнения работ Архитектурно-производственная комапания ООО "Лефф КИДС" |
| Доходы от операций с активами | 1,4 | Возмещение работником Учреждения ущерба по результатам инвентаризации (недостача) |
| Прочие доходы | 273,8 | безвозмездное получение материальных запасов - патронов (Союз биатлонистов Югры); |
| Аренда нежилого помещения | 94,4 | Доход за 3,5 месяца от сдачи в аренду буфета Учреждения ООО "Югорка" |
| **ИТОГО** | **27 027,7** |  |

Как следует из таблицы, в 2015 году Учреждением на основании статьи 84 Закона № 273-ФЗ, которой установлено, что "для обеспечения непрерывности освоения обучающимися образовательных программ, указанных выше, и их спортивной подготовки образовательной организацией в период каникул могут организовываться физкультурно-спортивные лагеря", оказывались услуги спортивно-оздоровительного лагеря (далее – Лагерь) на общую сумму 2 603,6 тыс. рублей.

В целях организации отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи, занимающихся в спортивных школах, секциях, клубах автономного округа приказом директора Учреждения от 16.04.2015 № 150-од "Об организации деятельности детского спортивно-оздоровительного лагеря на базе Колледжа" (далее – Приказ № 150-од) в летний период 2015 года организован детский Лагерь. Данным приказом утверждены следующие условия деятельности Лагеря: количество смен (4); количество дней смены определяются по условиям договора; сроки смен (1 смена 31.05.2015-20.06.2015, 2 смена 23.06.2015-13.07.2015, 3 смена 17.07.2015-06.08.2015 и 4 смена 09.08.2015-29.08.2015); программа смены; списочный состав сотрудников, привлекаемых для работы в Лагере; режим пребывания и пр.

Приказом № 150-од утверждено Положение о Лагере на базе Колледжа, согласно которому:

- (раздел 1) Лагерь располагается в помещениях Колледжа и на прилегающей к нему территории, принадлежащих Колледжу на праве оперативного управления. Лагерь функционирует в 3 смены (что не соответствует пункту 2.3 Приказа № 150-од, которым установлено 4 смены. Фактически лагерь организован в 4 смены, но 3 смена не состоялась ввиду отсутствия детей) в режиме круглосуточного пребывания детей. Срок пребывания (смена) в лагере – 21 день;

- разделами 2 и 3 установлены цели и задачи Лагеря, содержание деятельности Лагеря (проживание и питание (пятиразовое) детей организуется на основе деятельности общежития и столовой Учреждения, медицинское обслуживание – на основе штатных работников Колледжа, а также на основе соглашения с медицинским учреждением, транспортное обслуживание – на основе соглашения с автотранспортным учреждением, экскурсионное обслуживание – на основе соглашения с туристической компанией. Иные услуги – обеспечение участников смены атрибутикой, канцелярскими принадлежностями, обеспечение площадки и аппаратуры для игры в пейнтбол и в фрироуп, обеспечение двух тематических походов, четырех экскурсий, посещения аквапарка);

- разделом 4 утверждена администрация Лагеря, ответственные лица, их права и обязанности.

В соответствии с пунктом 3.2 Положения о Лагере в Учреждением изданы приказы об открытии 1, 2 и 4 смен Лагеря (от 29..05.2015 № 216/1-од, от 19.06.2015 № 246\1-од и от 06.08.2015 № 278/1-од). Данными приказами утверждены списки детей и тренерско-преподавательского состава Лагеря, что соответствует пункту 2.5 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации (письмо Министерства спорта Российской Федерации от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554), согласно которому количество лиц, проходящих спортивную подготовку, в том числе и в период нахождения их в физкультурно-спортивном (спортивно-оздоровительном) лагере (центре), определяется на основании, в том числе распорядительных актов организации (приказов руководителя).

Общая численность детей), утвержденная указанными выше приказами (124 человека), соответствует количеству проданных Учреждением путевок (124 путевки).

Согласно пункту 5.1 Положения о Лагере в лагерь с круглосуточным пребыванием принимаются дети и подростки в возрасте от 10 до 17 лет, занимающиеся в спортивных секциях и группах муниципальных образований автономного округа.

Оформление в Лагерь ребенка осуществлялось на основании заключения договора на оказание услуг по организации спортивного отдыха и оздоровления ребенка между Колледжем и заказчиком, для заключения которого заказчиком предоставлялись соответствующие документы (заявление, медицинская справка, оригинал паспорта или свидетельства о рождении, квитанция об оплате путевки или копия платежного поручения, пр.), что соответствует пунктам 5.2, 5.3 Положения о Лагере.

Следует отметить, что пунктом 3.5 и 5.4 Приказа № 150-од и Положения о Лагере соответственно установлено, что документом, подтверждающим оплату и право ребенка на пребывание в Лагере в определенный период времени (смену) является путевка или платежное поручение.

Пунктом 3.6 Приказа № 150-од установлена стоимость 1 путевки из расчета 1100 рублей в день (или 23,1 тыс. рублей за смену с учетом рентабельности 13,5 %), в соответствии с Калькуляцией (приложение 5 к данному Приказу), в которую вошли следующие затраты на 1 человека в смену и в сутки (расходы на оплату труда, начисления на оплату труда, продукты питания, медикаменты, расходы на культурно-массовые и спортивные мероприятия, транспортные расходы, хозяйственные расходы, расходы на проживание, расходы на приобретение инвентаря, прочие расходы).

Стоимость 1 путевки в день (1,1 тыс. рублей) не превышает стоимости, установленной пунктом 1.4.3. постановления Правительства автономного округа от 27.01.2010 № 21-п "О Порядке организации отдыха и оздоровления детей, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, согласно которому в организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей, указанные в [абзацах 1.4.1](consultantplus://offline/ref=496714D2A69D8A818DF49EBACE67C1DE8919BB56B2E834C9FDB9C7D9800B6C4FB28293E5A9848ADF2984C030Z4X4H), [1.4.2 подпункта 1.4 пункта 1](consultantplus://offline/ref=496714D2A69D8A818DF49EBACE67C1DE8919BB56B2E834C9FDB9C7D9800B6C4FB28293E5A9848ADF2984C030Z4XBH) настоящего постановления, для воспитанников учреждений социальной защиты населения, образования, здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - в размере не более 2087 рублей 48 коп. в день на одного ребенка.

Как следует из таблицы 61 Акта проверки всего в 2015 году Учреждением оказано услуг по организации Лагеря на общую сумму 2 603,6 тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальным контрактам на сумму 1 872,1 тыс. рублей:ублей

- по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на сумму 731,5 тыс. рублей, а именно:

Таблица 62

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заказчик** | **Договор/контракт** | **Товарная накладная** | **Кол-во путевок** | **сумма** |
| МБОУ ДЮСШ "Старт", г. Урай | № 245  от 10.06.2015 | ЮК000015 от 24.08.2015 | 12 | 198,0 |
| МБОУ ДОД "Березовская ДЮСШ",  п. Березово | № 78-15/уд  От 08.07.2015 | ЮК000016 от 13.08.2015 | 11 | 254,1 |
| МБОУ ДОД "ДЮСШ "Старт",  г. Урай | № 245  От 10.06.2015 | ЮК000014 от 26.08.2015 | 10 | 198,0 |
| Комитет по культуре, спорту и социальной политике Администрации Ханты-Мансийского района | М.контракт  № 18/06-15  От 29.06.2015 | ЮК000012 от 17.07.2015 | 17 | 392,7 |
| МБУ "Центр спортивной подготовки "Виктория", п. Березово | М.контракт  № 0271946-01  От 18.06.2015 | ЮК000011 от 01.07.2015 | 26 | 600,6 |
| ЮК000009 от 20.06.2015 | 10 | 228,7 |
| ***Итого*** |  |  | ***86*** | ***1 872,1*** |
| Физические лица | договоры | Акты об оказании услуг | 19\*23,1 | 438,9 |
| 19\*15,4 | 292,6 |
| ***Итого*** |  |  | ***38*** | ***731,5*** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **124** | **2 603,6** |

Как следует из таблицы, в период организации Лагеря Учреждением продано 124 путевки на общую сумму 2 603,6 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета Учреждения.

В ходе выборочной проверки указанных выше договоров нарушения не выявлены. Оплата произведена в соответствии с условиями контрактов, договоров. Факт поставки подтвержден товарными накладными, актами оказания услуг, обратными талонами путевок.

На основании пункта 3.5 Положения о Лагере обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Лагеря осуществлялось в соответствии со Сметой расходов на организацию и проведение Лагеря на период летних каникул 2015 года, утвержденной приказом директора Учреждения № 199-од от 20.05.2015 , а именно:

Таблица 63

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **наименование** | **Сумма** |
| 1 | Расходы на оплату труда | 172,5 |
| 2 | Начисления на оплату труда | 46,7 |
| 3 | Продукты питания | 1 028,6 |
| 4 | медикаменты | 18,2 |
| 5 | Расходы на культурно-массовые и спортивные мероприятия | 31,0 |
| 6 | Транспортные расходы | 505,0 |
| 7 | Хозяйственные расходы | 34,1 |
| 8 | Коммунальные услуги | 218,3 |
| 9 | Расходы на приобретение инвентаря, их них: | 114,9 |
| 9.1 | - канцелярские товары | 4,4 |
| 9.2 | - спортинвентарь | 10,5 |
| 9.3 | - столовая посуда | 100,0 |
| 10 | Прочие расходы, из них: | 154,8 |
| 10.1 | - обучение специалистов | 14,0 |
| 10.2 | - стирка белья | 111,6 |
| 10.3 | - расходы на страхование детей | 16,9 |
| 10.4 | - печать путевок | 7,3 |
| 10.5 | - прочее | 5,0 |
| **11** | **ИТОГО затрат** | **2 324,2** |

Согласно данным бухгалтерского учета фактические расходы на организацию Лагеря составили 2 052,5 тыс. рублей, а именно:

Таблица 64

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Исполнитель** | **Договор**  **(контракт)** | **Предмет договора**  **(контракта)** | **Общая сумма** | **Документ, подтверждающий оказание услуг (выполение работ)** |
| 1 | разные | - | Приобретение продуктов питания | **855,4** | - |
| 2 |  |  | Начисления на оплату труда | **46,8** | - |
| 3 | физические лица | Договоры возмездного оказания услуг | - ведение воспитательной и педагогической работы с детьми;  - формирование и осуществление выполнения плана работы отряда в лагере  - проведение повседневной работы…;  - организация и проведение общих мероприятий в Лагере  Срок -09.08 по 29.08.2015 | 11,5\*9=  103,5 | Акты об оказанных услугах |
| - документальное оформление деятельности Лагеря;  - организация культурно-массовой и оздоровительной работы;  - контроль за режимом дня детей;  - проведение повседневной работы и пр.  Срок – с 13.07 по 21.08.2015 | 46,0\*1 |
| документальное оформление деятельности Лагеря;  - организация культурно-массовой и оздоровительной работы;  - контроль за режимом дня детей;  - координация деятельности работников Лагеря и пр.  Срок – с 01.06 по 20.06.2015 | 23,0\*1 |
| **Итого** | **172,5** |
| 4 | ООО "Лидер",  г.Х-Мансийск | № 116-15/хд  от 27.05.2015 | Поставка спортивного товара (ракетки) | 3,0 | Т.накладная № 62 от 09.06.2015 |
|  | ОАО "Управление теплоснабжения и инженерных сетей" | № 460 от 31.12.2014 | Отпуск тепловой энергии | 215,6 | Акты № 3295 от 31.08.2015 и № 3239 от 31.07.2015 |
|  | ИП Осинцева Т.М. | № 26/06-1 от 26.06.2015 | Приобретение посуды | 99,9 | Т.накладная № 203 от 10.07.2015 |
|  | ОАО "Ханты-Мансийская аптека" | № 43 от 26.05.2015 | Лекарственные средства и изделия медицинского назначения | 12,1 | Т.накладная № 127 от 29.05.2015 |
|  | Негосударственное образовательное частное учреждение автономного округа "Центр охраны труда" | № 185 от 08.06.2015 | Услуги по обучению представителей Учреждения в количестве 2 человек по программе "Пожарно-технический минимум" | 9,0 | Акт № 375 от 19.06.2015 |
|  | № 168 от 18.05.2015 | Услуги по обучению 1 представителя Учреждения по программе "Обучение по охране труда руководителей и специалистов предприятий, организаций, учреждений" | 5,0 | Акт № 365 от 11.06.2015 |
|  | ООО "Саквояж",  г.Х-Мансийск | № 148-15/хд  от 29.06.2015 | Транспортные услуги | 495,7 | Акты № 000021 от 31.07.2015 и  № 000025 от 31.08.2015 |
|  | ООО "Гостиница Биатлонная" | № 364-14/хд  от 25.12.2014 | Стирка белья | 109,1 | Акты от 31.07.2015 № 638, от 31.08.2015 № 715, от 30.06.2015  № 554 |
|  | ОАО "Государственная страховая компания "Югория" | № 12/20-000077-37/15 от 19.06.2015 | Страхование детей | 2,3 | Полисы добровольного страхования детей и подростков от несчастных случаев и болезней на период организованного отдыха "Каникулы" |
|  | ООО "Печатный мир",  г. Х-Мансийск | № 139-15/хд  от 17.06.2016 | Поставка печатной продукции (путевки для лагеря 124 шт.) | 6,9 | Т.накладные  № 1474 от 18.06.2015, № 1590 от 30.06.2015, № 1744 от 14.07.2015, № 1781 от 20.07.2015, № 1884 от 03.08.2015,  № 2033 от 07.08.2015 |
|  | ООО "Торговый дом "Леопак" | № 52-15/хд от 23.03.2015 | хозтовары | 19,2 | Т.накладные  № 14948 от 04.06.2015 и № 20567 от 23.07.2015 |
|  |  |  | **Итого** | **977,8** |  |
| **Общая сумма расходов** | | | | **2 052,5** |  |

В ходе сплошной проверки указанных выше договоров (контрактов) нарушения не выявлены.

Бухгалтерский учет путевок, являющихся бланками строгой отчетности, их хранение велись бухгалтерией Учреждения в соответствии с требованиями:

- пунктов 337-338 Единого плана счетов бухгалтерского учета для… государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 91.12.2010 № 157н;

- Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов и с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 (в наличии Учреждения имеются: акты приемки путевок в кассу Учреждения, Книга учета бланков строгой отчетности (прошита, пронумерована и подписана директором и главным бухгалтером Учреждения).

Следует отметить, что отрывные части путевок подшиты к бухгалтерским документам, что не соответствует пункту 19 указанного выше Порядка (копии (отрывные части, корешки) бланков строгой отчетности и испорченные бланки упаковываются в опечатанные мешки и хранятся не менее пяти лет со дня их использования (порчи)).

Инвентаризация бланков путевок осуществлялась в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств (1 раз в квартал).

*Заместитель руководителя контрольного мероприятия:*

начальник инспекторского отдела № 5

аппарата Счетной палаты Ханты-Мансийского

автономного округа – Югры И.В. Воропаева