



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО
АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ**

ул. Ленина, д. 54/1,
г. Ханты-Мансийск,
Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра
(Тюменская область), 628012

тел: (3467) 31-57-70

факс: (3467) 31-57-60

E-mail: sphmao@sphmao.ru

"24" апреля 2017 года № 429

Директору Департамента
физической культуры и спорта
Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
И.В. Губкину

Уважаемый Игорь Васильевич!

В соответствии с пунктом 1 статьи 19 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 27 мая 2011 года № 51-оз "О Счётной палате Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" направляю Вам представление от 21.04.2017 № 16 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 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" за период 2015 год – 11 месяцев 2016 года.

О принятых по результатам рассмотрения указанного представления решениях и мерах необходимо уведомить Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в течение одного месяца со дня получения представления.

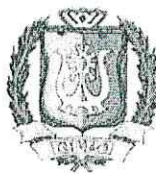
Также направляю Вам для сведения копию Отчета по результатам указанного контрольного мероприятия, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (протокол № 7 от 14.04.2017).

Приложения: 1. Представление от 21.04.2017 № 16 на 19 л. в 1 экз.
2. Копия Отчета на 26 л. в 1 экз.

Председатель

Исполнитель:
аудитор Счетной палаты автономного округа,
Куликова Татьяна Андреевна,
(3467) 31-57-81

В.Ж. Маркунас



ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

"21" апреля 2017 года

№ 16

Директору Департамента
физической культуры и спорта
Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
И.В. Губкину

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 3.3.1 раздела I Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016 год, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.12.2015, проведено контрольное мероприятие "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 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" за период 2015 год – 11 месяцев 2016 года.

1. В ходе проверки исполнения Департаментом физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Депспорт Югры) функций учредителя автономного профессионального образовательного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва" (далее – Колледж, Учреждение) установлено следующее.

1.1. В 2015 году Депспортом Югры в государственном задании Учреждению не предусматривались и фактически не проводились выездные проверки исполнения Колледжем государственного задания, что не соответствует пункту 10.8 Методических рекомендаций по формированию государственных заданий государственным учреждениям автономного округа и контролю за их выполнением, утвержденных совместным приказом Департамента финансов автономного округа и Департамента экономического развития автономного округа от 10.11.2010 № 313-о и № 42.

1.2. При реализации Колледжем с 2014 года образовательной программы среднего профессионального образования по специальности 49.02.01 "Физическая культура" (вместо ранее реализуемой образовательной программы по специальности

05.00.00 "Образование и педагогика") Депспортом Югры неправомерно включено в государственное задание Учреждению на 2016 год выполнение двух государственных услуг "Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования (и на базе среднего общего образования) по укрупненной группе направлений подготовки и специальностей (профессий) "050000 Образование и педагогика". Следует отметить, что ведомственным перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, подведомственными Депспорту Югры (приказ Депспорта Югры от 23.07.2015 № 159 с изменениями), услуга по реализации образовательной программы по специальности 49.02.01 "Физическая культура" не предусмотрена.

1.3. В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ), пункта 4 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, пункта 2 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 о формировании государственного задания № 318-п, Постановление № 318-п), Депспортом Югры неправомерно установлено государственными заданиями Колледжу на 2015, 2016 годы (с изменениями) выполнение работ, не отнесенных уставом Учреждения к его основным видам деятельности. А именно: на 2015 год - "Создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведение мониторинга внедрения Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (далее – ВФСК ГТО); на 2016 год - "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках ВФСК ГТО" и "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО". Общий объем субсидии из бюджета автономного округа, предоставленных с нарушением законодательства на выполнение указанных работ, составил 67 609,2 тыс. рублей. **67 млн. !!!**

Изложенное содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.4. В нарушение пункта 5 Порядка создания Центров 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, согласно которому финансовое обеспечение деятельности Центров тестирования осуществляется за счет собственных средств и средств учредителя в соответствии с законодательством Российской Федерации, Депспортом Югры в рамках государственных работ "Создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведение мониторинга внедрения ВФСК ГТО" (2015 год) и "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках ВФСК ГТО" (2016 год), утвержденных в составе государственных заданий Колледжу на 2015, 2016 годы, неправомерно установлено обеспечение Учреждением инвентарем и оборудованием муниципальных Центров тестирования ГТО. Общая сумма расходов Учреждения за

2015-2016 годы на указанные цели за счет средств бюджета автономного округа составила 17 901,7 тыс. рублей.

1.5. В нарушение пункта 2.1 Постановления № 318-п Депспортом Югры:

- не утверждены значения нормативных затрат на оказание в 2016 году Колледжем государственных услуг;

- значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг утверждены Колледжу на 8 месяцев позднее установленного срока (до 1 октября 2015 года).

1.6. В нарушение пункта 17.2 Особенности организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министерства спорта Российской Федерации от 27.12.2013 № 1125, Депспортом Югры, как учредителем Колледжа, не установлен порядок комплектования и финансирования специализированных структурных подразделений, создаваемых в образовательных организациях в целях выявления и поддержки лиц, проявивших выдающиеся к занятиям физической культурой и спортом, которыми в Учреждении являются отделения по видам спорта.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия в Колледже установлено следующее.

2.1. В нарушение пункта 4.21.4 устава Колледжа Правила приема в Колледж на 2015/2016 и на 2016/2017 учебные годы (далее – Правила приема (очное обучение)) утверждены приказами Учреждения от 26.02.2015 № 71-од и от 11.02.2016 № 88-од соответственно, а не педагогическим советом. Фактически педагогическим советом данные Правила одобрены. Указанные Правила определяют порядок приема как на обучение по программам среднего профессионального образования (далее – СПО), так и по программам основного общего образования и среднего общего образования.

2.2. При отсутствии в Правилах приема (очное обучение) условия о возможности приема без вступительных испытаний на 1 курс СПО выпускников 11 класса Учреждения в проверяемом периоде в указанном порядке приказами Учреждения на 1 курс зачислены 26 человек.

По окончании проверки в Правила приема на 2017/2018 учебные годы внесены соответствующие изменения.

2.3. В нарушение части 1 статьи 100 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации"), пункта 1 статьи 8 Закона № 68-оз "Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" Колледжем осуществлен прием абитуриентов на 2016/2017 учебный год на очное обучение за счет средств бюджета автономного округа по программе СПО (46 абитуриентов) сверх контрольных цифр приема, утвержденных Департаментом образования и молодежной политики автономного округа (32 человека).

2.4. В нарушение пункта 7 Правил приема (очное обучение) приказами Колледжа не утверждено распределение контрольных цифр приема на обучение по образовательным программам СПО по уровням образования (на базе основного общего образования и среднего общего образования).

2.5. В нарушение пунктов 9, 31 Правил приема (очное обучение) на обучение за счет средств бюджета автономного округа в Колледж в проверяемом периоде приняты лица не только из числа спортсменов, рекомендованных региональными

спортивными федерациями или профессиональными спортивными клубами автономного округа по виду спорта, но и организациями иных субъектов Российской Федерации (муниципальное учреждение "Комитет по физической культуре и спорту" муниципального образования Ленский район республики Саха (Якутия) (бокс). Федерация тяжелой атлетики Республики Северная Осетия-Алания и др.).

2.6. Личные дела студентов сформированы с нарушением пунктов 31, 39 Правил приема (очное обучение), выразившимся в отсутствии части документов, являющихся необходимыми для поступления в Колледж и прикладываемых к заявлению о приеме в Колледж (письмо-ходатайство федерации автономного округа по виду спорта или профессионального спортивного клуба с приложением протокола соревнований, приказ о присвоении разряда или удостоверение о присвоении звания и др.). Фактически часть указанных документов находится в разных подразделениях Колледжа.

2.7. В ходе анализа состава обучающихся Учреждения (всего 349 человек, из них: школьники - 230 человек; студенты - 119), утвержденного приказами Учреждения от 25.08.2016 № 344-од "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", от 23.09.2016 № 390-од "О комплектовании тренировочных групп по видам спорта на 2016-2017 учебный годы", установлено:

- Правилами приема (очное обучение) определены 10 специализаций (видов спорта), по которым Колледж осуществляет подготовку специалистов СПО. При этом по состоянию на 01.09.2016 на обучение неправомерно приняты 10 студентов для прохождения спортивной подготовки по 5-ти видам спорта (гимнастика, дзюдо, теннис, вольная борьба и гребной слалом), не предусмотренным Правилами приема:

- основную долю из обучающихся в Колледже школьников и студентов составляют лица, принятые на отделение хоккея (42,1 %, или 147 человек), при этом среди школьников доля хоккеистов составляет 52,6 % (121 человек). Следует отметить, что согласно приказу Минспорта России от 14.02.2014 № 83 "Об утверждении перечня базовых видов спорта на 2014 - 2018 годы" хоккей не является для автономного округа базовым видом спорта.

Кроме того, в Колледже осуществляется спортивная подготовка 14 спортсменов (4,0 % от общего числа обучающихся) еще по трем видам спорта (вольная борьба, теннис, гребной слалом), также не включенным в перечень базовых видов спорта для автономного округа;

- из общего количества обучающихся в Учреждении спортсменов имеют постоянное место регистрации в других субъектах Российской Федерации 39,0 %, или 136 человек, в том числе: из 147 хоккеистов 70 человек, или 47,6 % - жители других субъектов Российской Федерации; из 27 волейболистов 26 человек являются жителями других субъектов Российской Федерации.

Следует отметить, что основным видом деятельности Колледжа является подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд автономного округа, при этом в состав кандидатов в спортивные сборные команды автономного округа по волейболу: на 2016 год включен только один спортсмен - житель автономного округа; на 2017 год - обучающиеся Колледжа не включены, что свидетельствует об осуществлении подготовки спортсменов-волейболистов, не направленной на исполнение основного вида деятельности Учреждения. Подготовка Колледжем указанных спортсменов-волейболистов осуществляется на основании Соглашения о сотрудничестве № 21-12/б от 18.10.2012 (с изменениями от 14.01.2013),

заключенного с Некоммерческим партнерством "Спортивный клуб "Суперлига" (далее – Суперлига), пунктом 5.2 которого установлено, что Суперлига обязана заключить с Колледжем договор о переходе спортсмена и выплатить компенсацию за подготовку. При этом договоры о переходе спортсмена между Колледжем и Суперлигой не заключались, компенсация за подготовку Колледжу не выплачивалась.

Вышеизложенное свидетельствует о непринятии во внимание Депспортом Югры и Учреждением положений пункта 1.2.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, утвержденных Министром спорта Российской Федерации 12.05.2014 (письмо Минспорта России от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554) (далее – Методические рекомендации Минспорта России по организации спортивной подготовки), согласно которым:

- колледжи олимпийского резерва призваны обеспечить создание оптимальных условий для занятий спортом без отрыва от учебы для наиболее одаренных юных спортсменов, проживающих в субъекте Российской Федерации;

- колледжам олимпийского резерва, находящимся в ведении субъектов Российской Федерации, при организации деятельности рекомендовано ориентироваться на базовые виды спорта, развиваемые субъектами Российской Федерации на своих территориях.

2.8. По состоянию на 01.09.2016 в Колледже по специальности 49.02.01 "Физическая культура" (квалификация "Педагог по физической культуре и спорту/учитель физической культуры") по заочной форме за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания проходят обучение 36 студентов. В ходе проверки порядка приема указанных студентов установлено.

2.8.1. В нарушение части 4 статьи 68 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации", пункта 29 Порядка приема на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 23.01.2014 № 36 (далее – Порядок приема на СПО № 36), при приеме на заочное обучение по программе СПО специальности 49.02.01 "Физическая культура", требующей у поступающих наличия определенных физических и психологических качеств, Учреждением не проводились вступительные испытания в соответствии с перечнем испытаний, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30.12.2013 № 1422. Правилами приема на заочное отделение проведение указанных вступительных испытаний не предусмотрено.

2.8.2. В нарушение пункта 20 Порядка приема на СПО № 36 Правилами приема на заочное обучение не установлены сроки приема заявлений на заочную форму образования.

2.8.3. В нарушение пункта 18 Порядка приема на СПО № 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 и др.

По окончании проверки большая часть информации размещена на сайте Учреждения.

2.9. В нарушение пункта 1 §1 раздела IV Порядка 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, утвержденного приказом Депспорта Югры от 04.06.2013 № 132, расчет нормативных затрат на оказание в 2015 году услуг "Реализация профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в колледжах физической культуры" (далее – Услуга № 1) и "Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по физической культуре" (далее – Услуга № 2) произведен Колледжем не пропорционально контингенту обучающихся (в рамках каждой услуги), что привело к завышению нормативных затрат и, следовательно, объема субсидии на оказание Услуги № 1 на 1 574,9 тыс. рублей с одновременным занижением на эту же сумму затрат на оказание Услуги № 2.

2.10. В нарушение пунктов 21 и 30 Положения о формировании государственного задания № 318-п, при отсутствии утвержденного Депспортом Югры размера (предельной суммы) затрат, связанных с приобретением государственными учреждениями физической культуры и спорта основных средств, в расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг, выполнение государственных работ Колледжем неправомерно включены затраты, связанные с приобретением основных средств, на общую сумму 11 935,6 тыс. рублей.

2.11. В нарушение пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Депимущества Югры от 21.07.2011 № 7-нп, планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – Планы ФХД) 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 не детализированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (по кодам главного распорядителя, раздела, подраздела, видам доходов и расходов) кроме целевых статей.

2.12. В нарушение пункта 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, в Планах ФХД на 2015 и 2016 годы:

- цели деятельности Учреждения, отраженные в пункте 1.1, не соответствуют целям, установленным уставом Колледжа;

- три вида деятельности, отраженные в пункте 1.2, не закреплены уставом Колледжа (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");

- виды услуг (работ), осуществляемых на платной основе и указанных в пункте 1.3 Планов ФХД, не относятся к основным видам деятельности Учреждения.

Согласно письму Учреждения от 17.01.2017 № 95, направленному Колледжем по окончании проверки в адрес Счетной палаты автономного округа, План ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы приведен в соответствие с вышеуказанными нормативными актами.

2.13. В нарушение пункта 15 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, пункта 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, три редакции Плана ФХД на 2015 год размещены Учреждением позднее установленного срока до 19 дней.

2.14. В нарушение части 10 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ Учреждением не опубликован отчет о деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества за 2015 год в определенном учредителем (приказ Депимущества Югры от 04.05.2011 № 5-ип) средстве массовой информации - газете "Новости Югры".

2.15. Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения и согласованным Депспортом Югры 29.12.2014, не учтены рекомендации, изложенные в Примерном положении об оплате труда и стимулировании труда работников государственных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных Департаменту физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденном приказом Депспорта Югры от 17.01.2013 № 4-ип, а именно:

- не установлены размеры отдельных выплат стимулирующего характера (выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, премия по результатам работы за год);

- не установлены порядок, условия и размеры иных выплат (материальная помощь на погребение, в связи с рождением ребенка, единовременное премирование к юбилейным и праздничным датам).

Кроме того, 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 изменениями), не установлены предельные размеры премии по итогам работы за квартал, а также порядок, условия, критерии установления конкретного размера премии.

2.16. Учреждением не сформирован и Депспортом Югры не утвержден сводный план комплектования организации, осуществляющей спортивную подготовку, являющегося основанием для установления штатной численности тренерского состава Колледжа, что свидетельствует о не соблюдении Учреждением пункта 2.4.2 Методических рекомендаций Минспорта России по организации спортивной подготовки.

2.17. Приказами Колледжа утверждены по два отдельных штатных расписания на 2015 и 2016 годы (по должностям, оплата труда которых предусмотрена в рамках выполнения государственного задания, и по должностям, оплата труда которых предусмотрена за счет средств внебюджетной деятельности), что не соответствует пунктам 19. 35 (в) Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год и на 2016 год, утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014 и от 25.12.2015 соответственно.

2.18. При расчете количества ставок для включения их в штатные расписания на 2015, 2016 годы (233 штатные единицы) Учреждением не учтены положения пункта 2.4.1 Методических рекомендаций Минспорта России по организации спортивной подготовки, в результате чего численность ставок по отдельным должностям превышает рекомендуемое количество ставок для включения в штатное расписание организации I категории (к которой отнесен Колледж), осуществляющей спортивную подготовку. Например:

- аналитик - утверждены 4 штатных единицы при отсутствии данных должностей в рекомендациях;
- педагог-психолог (психолог) – утверждены 4 штатных единиц при рекомендованных двух;
- бухгалтер – утверждены 3 штатных единицы при рекомендованных двух и т.д.

2.19. В ходе проверки стипендиального обеспечения и других форм материальной поддержки обучающихся в Учреждении установлено.

2.19.1. Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся в Учреждении, утвержденного приказом Учреждения от 16.09.2014 № 338-од (далее – Положение о стипендиях Колледжа), не соответствует Порядку стипендиального обеспечения и предоставления других форм 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, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 17.07.2013 № 267-п (далее – Порядок стипендиального обеспечения № 267-п), в части установления не полного перечня категорий студентов, которым в обязательном порядке назначаются государственные социальные стипендии. В ходе проверки в указанное Положение внесены необходимые изменения.

2.19.2. В нарушение пункта 2.4.11 Положения о стипендиях Колледжа повышенная стипендия студентам (1 458 рублей до 01.09.2015, 1 538 рублей – с 01.09.2015), утвержденная в двойном размере от академической стипендии, превысила размер именной стипендии Губернатора автономного округа (1 365 рублей), установленный постановлением Губернатора автономного округа от 09.06.2006 № 78. Сумма излишне выплаченной в 2015 году повышенной стипендии составила 5,0 тыс. рублей.

2.19.3. В нарушение пункта 15.5 Порядка стипендиального обеспечения № 267-п и пункта 2.5.5 Положения о стипендиях Колледжа в проверяемом периоде не назначена и не выплачивалась государственная социальная стипендия двум студентам, имеющим инвалидность. В ходе проверки приказами Учреждения указанное нарушение устранено: данным студентам назначена государственная социальная стипендия и произведена ее выплата за период 2015-2016 годы на общую сумму 57,5 тыс. рублей.

2.19.4. В нарушение пункта 15.3 Порядка стипендиального обеспечения № 267-п и пункта 2.5.3 Положения о стипендиях Колледжа возобновление выплаты государственной социальной стипендии (после ликвидации студентами задолженности по результатам экзаменационной сессии) в ряде случаев произведено не с момента приостановления выплаты указанной стипендии. В ходе проверки

указанное нарушение устранено. Сумма дополнительно выплаченной социальной стипендии составила 11,5 тыс. рублей.

2.19.5. В нарушение пункта 21 Порядка стипендиального обеспечения № 267-п (введенного постановлением Правительства автономного округа от 04.09.2015 № 316-п) случаи предоставления материальной поддержки обучающимся в Колледже, закрепленные Положением о стипендиях Колледжа, в большей части не соответствуют Методическим рекомендациям по установлению случаев предоставления материальной поддержки обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях, находящихся в ведении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденным приказом Департамента образования и молодежной политики автономного округа от 31.08.2015 № 1197. Следует отметить, что согласно письму Депобразования и молодежи Югры, направленному в адрес Колледжа в ходе проверки (от 16.12.2016 № 10-Исх-11874), указанные Методические рекомендации в адрес Учреждения не направлялись в связи с его (Колледжа) отсутствием в ведомстве "Образование" и в списке рассылки Депобразования и молодежи Югры. Кроме того, указанный Департамент разместил Методические рекомендации для общего доступа на своем сайте (<http://www.doinhmao.ru>) после запроса Учреждения от 13.12.2016.

В ходе проверки указанное нарушение устранено, в Положение о стипендиях Колледжа внесены соответствующие изменения.

2.19.6. В нарушение пункта 3.4 Положения о стипендиях Колледжа директором Учреждения на основании решений педагогического совета приняты решения об оказании отдельным студентам материальной помощи:

- по заявлениям, не согласованным с тренером-преподавателем или классным руководителем студента;
- при непредставлении документов, подтверждающих материальное положение студентов.

2.19.7. Установлено несоответствие основания для предоставления материальной помощи четырем студентам в размере по 5,7 тыс. рублей каждому, отраженного в служебной записке тренера с просьбой предоставления материальной помощи данным студентам (для приобретения дополнительного спортивного питания для подготовки к Чемпионату УрФО и Чемпионату России по плаванию), с основанием, закрепленным решением педагогического совета от 30.05.2016 № 11 и приказом Учреждения от 03.06.2016 № 256-од (на проезд к месту постоянного проживания в каникулярный период). Изложенное ставит под сомнение правомерность и обоснованность предоставления указанной материальной помощи в размере 22,8 тыс. рублей.

2.20. В ходе проверки целевого и эффективного использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления (общежития Колледжа), установлено.

2.20.1. В нарушение части 2 статьи 92 Жилищного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3.1 устава Учреждения директором Учреждения принимались решения о предоставлении жилых помещений в общежитиях (находятся у Учреждения в оперативном управлении и расположены по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Студенческая, д. 15Б и д. 17Б). не переведенных в специализированный жилищный фонд для целей использования в качестве жилых помещений в общежитиях.

2.20.2. В нарушение части 2 статьи 105 Жилищного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 39 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации,

Федерации", пункта 1 раздела 3 Правил проживания в общежитии Колледжа, утвержденных и.о. директора Учреждения от 31.08.2014 (далее – Правила проживания в общежитии Колледжа), пунктов 2.1, 2.3 Положения о правилах внутреннего распорядка общежития Колледжа, утвержденного директором 31.08.2014, со студентами, проживающими в общежитии, договоры найма жилого помещения не заключались.

2.20.3. 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 от 05.08.2016 № 331-од, согласно которым не аттестованные по спорту обучающиеся снимаются со спортивной подготовки, но имеют право на продолжение обучения без права проживания и питания в Колледже, в проверяемом периоде Учреждением предоставлялось бесплатное проживание и питание не аттестованным по спорту обучающимся в количестве четырех человек. По окончании проверки по результатам повторной комплексной аттестации указанные обучающиеся зачислены на спортивную подготовку.

2.20.4. Правилами проживания в общежитии Колледжа не учтены требования, закрепленные пунктом 3.8 Порядка представления служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 30.12.2005 № 262-п (с изменениями от 07.03.2014) (далее – Порядок предоставления жилых помещений в общежитиях № 262-п), в части заселения других категорий лиц (не обучающихся) на основании решения уполномоченного органа (Департамента управления делами Губернатора автономного округа (Аппарата Губернатора)). В результате, в проверяемом периоде предоставлены жилые помещения в общежитиях Колледжа: пяти нанимателям при отсутствии указанного решения уполномоченного органа; шести нанимателям на 3 – 5 месяцев раньше издания решений уполномоченного органа.

2.20.5. В нарушение пункта 1 части 1.1 статьи 154 Жилищного кодекса Российской Федерации плата за жилое помещение для проживания сотрудников Учреждения, утвержденная приказом Учреждения от 30.01.2015 № 28-од "Об утверждении стоимости проживания в общежитии", не включает в себя плату за наем жилого помещения.

2.20.6. 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 № 262-п Учреждением при принятии решений о предоставлении жилого помещения работникам Колледжа не устанавливалась их нуждаемость в жилом помещении в соответствующем населенном пункте (г. Ханты-Мансийск). Фактически у четверых работников Учреждения, 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. По окончании проверки двое сотрудников Колледжа, имеющие в собственности жилые помещения в г. Ханты-Мансийске, освободили занимаемые помещения в общежитии.

2.20.7. В нарушение части 6 статьи 100 Жилищного кодекса Российской Федерации в отдельные договоры найма жилого помещения, заключенные с сотрудниками Колледжа, не включены члены семьи нанимателя, что привело к

недополучению платы за общежитие в размере 3,0 тыс. рублей. По окончании проверки с указанными сотрудниками заключены дополнительные соглашения, устраняющие выявленные нарушения.

2.20.8. В нарушение условий договоров найма жилого помещения при отсутствии актов сдачи-приемки жилых помещений в проверяемом периоде с пятью работниками заключены дополнительные соглашения о невзимании платы за помещение в связи с временным освобождением жилого помещения на срок от 1 до 12 месяцев (по причине отпуска, отъезда на сборы). При этом указанные помещения в большей части не заселялись другими гражданами (согласно пояснениям начальника отдела кадрового и правового обеспечения фактически заселялись две комнаты на срок 3 и 23 дня). В результате вышеуказанных дополнительных соглашений Учреждением недополучен доход в размере 122,3 тыс. рублей.

2.21. В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ Учреждением при отсутствии согласия собственника (Депимущества Югры) предоставлялись в пользование физическим и юридическим лицам машино-места на закрытой отапливаемой автостоянке, расположенной в здании "Столовая и хозяйственно-технический блок", переданном Колледжу в оперативное управление. Указанный факт подтвержден актом контрольного осмотра помещений от 14.12.2016, согласно которому на момент проверки на указанной автостоянке находились 14 автотранспортных средств, не принадлежащих Колледжу. Изложенное свидетельствует о неправомерном распоряжении Учреждением объектом недвижимого имущества.

2.22. В нарушение пунктов 4, 12 Порядка учета государственного имущества Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.04.2011 № 115-п, данные о девяти объектах особо ценного движимого имущества общей стоимостью 9 247,6 тыс. рублей не внесены в реестр государственного имущества автономного округа.

2.23. В целях выполнения государственной работы "Создание на базе Учреждения центра тестирования, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО", доведенной государственным заданием на 2015 год, Учреждением заключены договоры, в ходе проверки которых установлено.

2.23.1. В нарушение пункта 1 статьи 1296 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждению не переданы исключительные права на подсистему "ГТО" программного комплекса "Мониторинг состояния физического здоровья населения, детей, подростков и молодежи в образовательных учреждениях автономного округа" (далее – ПК "Мониторинг"), разработанную в рамках договора от 31.12.2014 № 373-14/хд, заключенного с ИП Скрыпник И.А. на сумму 775,0 тыс. рублей, а по лицензионному договору № 373/1-С от 31.01.2015 Учреждению переданы исключительные права использования. В результате в бухгалтерском учете Учреждения программный продукт не сформирован и не учтен как нематериальный актив в сумме понесенных затрат. Затраты в размере 775,0 тыс. рублей списаны на финансовый результат.

Кроме того, ИП Скрыпник И.А. в рамках договора от 05.06.2015 в период с 05.06.2015 до 31.12.2015 оказывались услуги по сопровождению подсистемы ГТО на сумму 2 450,0 тыс. рублей (360,3 тыс. рублей в месяц), включающие в себя: сопровождение взаимодействия подсистем "ГТО" ПК "Мониторинг" с подсистемой "Спортсмены" ПК "Мониторинг" и ПК "Мониторинг"; ежемесячная диагностика состояния базы; актуализация существующей базы данных; администрирование

служб сервера, SQL сервера; изменение алгоритмов работы подсистемы; архивирование данных и др.

Следует отметить, что Учреждением в нарушение пункта 66 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), программный продукт учтен Учреждением на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по цене 1 рубль, вместо стоимости, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Кроме того, ранее разработанный для Учреждения ПК "Мониторинг", на базе которого создана подсистема "ГТО", также не учтен в бухгалтерском учете как объект нематериальных активов.

2.23.2. Два договора в рамках исполнения вышеуказанной государственной работы заключены Учреждением с ИП Звягин А.Ю., видами деятельности которого (согласно сведениям об ИП, отраженным в ЕГРИП) являются оптовая и розничная торговля, строительные работы, аренда и лизинг, полиграфическая деятельность и ремонт бытовой техники. При этом договоры с указанным предпринимателем заключены Колледжем:

1) на разработку информационно-методических, аналитических материалов сборника методических указаний о поэтапном внедрении ВФСК ГТО (договор от 26.06.2015 № 146-15/хд на сумму 650,0 тыс. рублей). Результатом выполненных по договору работ явилась прошита подборка из распечатанного 31 нормативно-правового акта Российской Федерации и автономного округа о поэтапном внедрении ВФСК ГТО, то есть разработка информационно-методических материалов самостоятельно исполнителем не осуществлялась. Также в качестве результата работ по окончании контрольного мероприятия представлена инструкция по работе с подсистемой "ГТО" (подсистема разработана ИП Скрышник И.А.), не содержащая в своем составе указания на автора.

Следует отметить, что в Учреждении создан отдел информационно-методического сопровождения, подготовки кадрового состава и проведения мониторинга внедрения ВФСК ГТО на который, в том числе, возложены функции по разработке нормативной и методической документации, а также информационно-методическое сопровождение. Изложенное указывает на наличие признаков неэффективного использования бюджетных средств в размере 650,0 тыс. рублей;

2) на проведение семинаров (в семи муниципальных образованиях, по 6 часов в каждом) на тему "Повышение компетенции по вопросам организации и проведения испытаний ВФСК ГТО в образовательных организациях" (договор от 10.06.2015 № 135-15/хд на сумму 786,0 тыс. рублей). Согласно акту выполненных работ исполнен в полном объеме (количество слушателей 223 человека из 22 муниципальных образований). При этом, как указано выше, виды экономической деятельности, закрепляющие право предпринимателя на преподавательскую деятельность (например, 85.41.9 "Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки"), в ЕГРИП отсутствуют, что свидетельствует о неправомерности заключения с ИП Звягин А.Ю. указанного договора и расходования средств субсидии из бюджета автономного округа на сумму 786,0 тыс. рублей.

1 / 1
с с

2.24. В рамках выполнения государственной работы "Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках ВФСК ГТО", доведенной Учреждению государственным заданием на 2016 год, Колледжем приняты работы на общую сумму 2 328,0 тыс. рублей, выполненные по договорам от 26.07.2016 с ООО "Архитектурно-производственная компания ЛЕФФ-КИДС" (г. Омск) и от 16.09.2015 с ООО "ПСК "Свой Дом" (г. Омск) на возведение объектов, не предназначенных для принятия нормативов ГТО: бурение водозаборной скважины, устройство водоема, фонтана, установка малых архитектурных форм (качели, горка, песочница и т.д.) на детской площадке и т.д. При этом средства на данные расходы утверждены приказом Депспорта Югры от 12.01.2016 № 16-од (с изменениями) в составе Сметы расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий ВФСК ГТО на 2016 год. Изложенное свидетельствует о неправомерном предоставлении Депспортом Югры средств субсидии в размере 2 328,0 тыс. рублей.

В ходе проверки выполнения работ по бурению водозаборной скважины установлено:

- в нарушение пункта 5.1 договора от 16.09.2015 № 355-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" на выполнение работ по бурению водозаборной скважины, установке загораждений и монтажу ворот, раздела 5 "СНиП 3.05.04-85*. Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации", утвержденного постановлением Госстроя СССР от 31.05.1985 № 73, Учреждением подписан акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 05.10.2016 № 11 на сумму 343,0 тыс. рублей при отсутствии исполнительной документации (проектно-техническая документация, паспорт скважины) на выполненные работы. Отсутствие указанной проектной и исполнительной документации не позволяет определить характеристики скважины (дебит, уровень воды в скважине), наличие проведенных мероприятий по охране подземных водных объектов, предусмотренных Правилами охраны подземных водных объектов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11.02.2016 № 94, что в дальнейшем может привести к неэффективной эксплуатации скважины и к необходимости расходования дополнительных финансовых средств;

- в нарушение статьи 11 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 "О недрах", статьи 18 Закона автономного округа от 17.10.2005 № 82-оз "О пользовании участками недр местного значения на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" у Учреждения отсутствует оформленное в установленном порядке право пользования недрами (подземными водами) для использования их в своей деятельности, в том числе приносящей доход.

2.25. В ходе проверки расходов по устройству беговой дорожки, восстановленных в бухгалтерском учете Учреждения в проверяемом периоде, установлено, что в рамках договора от 26.03.2014 № 91-14/хд с ООО "ГефестЛес" (стоимостью 800,0 тыс. рублей на выполнение работ по вырубке сухостойных деревьев лиственных и хвойных пород, стволы которых находятся под углом в сторону трассы) Учреждением приняты работы по валке деревьев мягких пород с корня диаметром от 24 до 28 см в количестве 550 штук, что подтверждается локальным сметным расчетом и актом выполненных работ от 20.05.2014. При этом разрешением Департамента городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска от 04.07.2013 № 14 разрешен снос зеленых насаждений (деревья в неудовлетворительном состоянии, сухостойные) в количестве 70 штук,

расположенных по обе стороны трассы, диаметром от 16 до 20 см - 63 штуки, диаметром до 16 см - 7 штук.

Следует отметить, что предусмотренный пунктом 2.3 Положения о защите зеленых насаждений на территории города Ханты-Мансийска, утвержденного постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 27.02.2012 № 203 (далее – Положение № 203), правовой акт Администрации города Ханты-Мансийска о целесообразности сноса зеленых насаждений, издаваемый по результатам обсуждения на публичных слушаниях, в Учреждении отсутствует.

Таким образом, в нарушение статей 35, 36 Правил благоустройства территории города Ханты-Мансийска, принятых решением Думы города Ханты-Мансийска от 02.06.2014 № 517-V РД, а также в нарушение норм Положения № 203, Учреждением приняты и оплачены работы по вырубке зеленых насаждений (деревья в неудовлетворительном состоянии, сухостойные) в количестве 550 штук, из них: 70 штук – диаметром, превышающим разрешенный; 480 штук – отсутствующих в разрешении.

Согласно пункту 16 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 18.10.2012 № 21 "О применении судами законодательства об ответственности за нарушения в области охраны окружающей среды и природопользования" незаконной является рубка насаждений с нарушением требований законодательства, например рубка лесных насаждений без оформления необходимых документов, либо с нарушением возрастного состава, либо в объеме, превышающем разрешенный. В соответствии со статьей 260 Уголовного кодекса Российской Федерации за незаконную рубку лесных насаждений предусмотрена уголовная ответственность.

Также следует отметить, что в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие правомерность распоряжения древесиной, образовавшейся после рубки, что согласно вышеуказанному постановлению Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 18.10.2012 № 21 может быть квалифицировано как хищение либо уничтожение чужого имущества.

2.26. В нарушение пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", условий договоров на выполнение ремонтных работ в зданиях Учреждения (от 11.07.2016 № 254-16/хд с ООО "АПК "ЛЕФФ КИДС" стоимостью 1 460,0 тыс. рублей и от 14.09.2016 № 351-16/хд с ООО "ПСК "Свой Дом" стоимостью 1 785,0 тыс. рублей) Колледжем неправомерно произведена оплата фактически не выполненных работ (замена линолеума, замена дверных коробок и полотен) на общую сумму 277,5 тыс. рублей. Согласно представленным документам по окончании проверки указанные работы выполнены в полном объеме.

2.27. В нарушение пунктов 4.33, 4.98 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, при отсутствии документов, подтверждающих объемы фактически выполненных работ, а также в связи с включением резерва средств на непредвиденные работы и затраты в сметы на дополнительные работы, выявленные в процессе строительства. Учреждением излишне выплачены средства резерва на непредвиденные расходы по трем договорам на общую сумму 380,9 тыс. рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

2.28. В нарушение пункта 1.1 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 пяти договорам на выполнение ремонтных работ общей стоимостью 12 987,9 тыс. рублей

2.29. Установлены нарушения Положения о порядке проведения закупки товаров, услуг в автономном профессиональном образовательном учреждении автономного округа "Югорский колледж-интернат олимпийского резерва", утвержденного решением наблюдательного совета Учреждения (протоколы от 14.02.2014 № 1, от 02.06.2015 № 2) (далее – Положение о закупках), регламентирующего в соответствии с частью 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" закупочную деятельность Учреждения:

1) в нарушение пункта 56.5 Положения о закупках Учреждением путем заключения дополнительного соглашения от 20.11.2015 № 1 увеличена первоначальная стоимость договора от 05.11.2015 № 265-15/хд с ООО "Спортакадемразвитие" на поставку спортивного инвентаря стоимостью 1 349,0 тыс. рублей, на 324,4 тыс. рублей, или на 24 % (вместо максимально допустимого увеличения объема закупаемой продукции по сравнению с объемом, заявленным в конкурсной документации, в размере не более чем на 20 %);

2) в нарушение пункта 66.1 Положения о закупках дополнительными соглашениями к отдельным договорам установлена поставка дополнительных товаров, выполнение дополнительных видов строительных работ, не предусмотренных первоначальными договорами, а именно:

- дополнительными соглашениями к пяти договорам, заключенным в 2015 году с ООО "Спортакадемразвитие" на поставку спортивного инвентаря общей стоимостью 8 193,0 тыс. рублей, добавлены к приобретению предметы спортивной экипировки на сумму 1 500,5 тыс. рублей, не предусмотренные спецификацией к первоначальным договорам;

- дополнительным соглашением от 12.10.2015 № 1 к договору от 22.09.2015 № 214-15/хд с ООО СК "Регион 55" стоимостью 13 200,0 тыс. рублей на устройство беговой дорожки, добавлены к выполнению дополнительные работы по устройству ямы для прыжков на сумму 1 400,0 рублей;

- дополнительным соглашением от 17.12.2014 № 1 к договору от 05.12.2014 № 342-14/хд с ООО "Промстройинвест" стоимостью 7 300,0 тыс. рублей на проведение работ по текущему ремонту фасада здания (замена утеплителя и облицовки фасада здания фиброцементной плитой), добавлены к выполнению дополнительные работы на сумму 1 457,5 тыс. рублей (замена облицовки из натурального камня, ремонт кровли, замена желобов).

2.30. В нарушение Расчетов норм расхода топлива на 100 км пробега, утвержденных приказами Учреждения, 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).

В результате вышеуказанных нарушений Учреждением излишне списано топлива: в 2015 году - 130,93 литра на общую сумму 5,0 тыс. рублей; в январе - октябре 2016 года - 27,66 литра на общую сумму 1,1 тыс. рублей.

По окончании проверки излишне списанное в 2016 году топливо на сумму 1,1 тыс. рублей, восстановлено в бухгалтерском учете.

2.31. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в отдельных путевых листах не указан маршрут движения транспортного средства (указан только километраж).

2.32. В нарушение пункта 13 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, фактические показания одометров (спидометров), счетчиков машино-часов автомобильного транспорта Учреждения значительно превышают аналогичные показания, зафиксированные в последних оформленных к моменту проверки (14.12.2016) путевых листах данного транспорта:

- фактические показания спидометра (одометра) автобуса "Mercedes Benz" больше на 3 459 километров показаний, указанных в путевом листе (55 012 км);

- фактические показания спидометра (одометра) автобуса "Higer KLQ 6885Q" больше на 1 988 километров показаний, указанных в путевом листе (62 135 км);

- фактические показания счетчика машино-часов фронтального погрузчика "Bobcat" S175 больше на 237 машино-часов показаний, указанных в путевом листе (271 машино-час). Кроме того следует отметить, что согласно путевым листам в 2015 году погрузчик выезжал 7 раз и отработал 53 часа, в 2016 году - выезжал один раз и отработал 7 часов.

Изложенные факты свидетельствуют о недостоверности заполнения уполномоченным лицом (начальником гаража) показателей путевых листов, а также о наличии признаков неправомерного использования указанных автотранспортных средств.

2.33. Для осуществления перевозок хозяйственного персонала и обучающихся к местам проведения тренировочных мероприятий и соревновательной деятельности Колледж ежеквартально заключал договор с ООО "Сакквояж" на оказание транспортных услуг на трех автомобилях (микроавтобус "Хундай Старекс" - по пятидневной рабочей неделе с 10-ти часовым рабочим днем, 2 автобуса "Форд Транзит" - по шестидневной рабочей неделе с 8-ми часовым рабочим днем). Общая стоимость указанных договоров за проверяемый период составила 13 449,6 тыс. рублей. При этом имеющиеся в Учреждении два автобуса значительное количество дней (69,2 % от рабочего времени за проверяемый период) простаивали. заработная плата водителям начислялась и выплачивалась в полном объеме. !!!

Изложенное свидетельствует о наличии признаков избыточного расходования средств субсидии при оказании транспортных услуг сторонней организацией, а также о неэффективном использовании имущества Учреждения.

2.34. Установлено неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 2,5 тыс. рублей, обусловленное оплатой спортсменам Колледжа суточных в пути к месту проведения спортивных мероприятий в размерах, превышающих нормы, установленные приложением 1 к постановлению Правительства автономного округа от 12.07.2013 № 248-п "О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий".

2.35. В нарушение пункта 4 Правил 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, утвержденных приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 17.06.2013 № 378н, Колледжем не осуществлялась регистрация операций, связанных с обращением лекарственных средств, по каждому наименованию лекарственного средства (для каждой отдельной дозировки и лекарственной формы).

2.36. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, в том числе грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету и отчетности:

- в нарушение пункта 44 Инструкции № 157н Учреждением для целей бухгалтерского учета ошибочно определен срок полезного использования четырех объектов недвижимого имущества, что привело к излишнему начислению амортизации, повлекшее искажение годовой бюджетной отчетности за 2015 год на сумму 43 356,3 тыс. рублей;

- в нарушение пунктов 36, 92 Инструкции № 157н Учреждением осуществлен учет объектов недвижимого имущества на общую сумму 1 234,5 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделки, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2015 год;

- в нарушение пункта 86 Инструкции № 157н Учреждением не производилось начисление амортизации по отдельным объектам недвижимого имущества, что привело к искажению бухгалтерской отчетности Учреждения за 2015 год;

- в нарушение пункта 13 Инструкции № 157н по документам на иностранном языке, не имеющим перевода, Учреждением оплачены расходы в размере 42,4 тыс. рублей (проживание, питание, аренда сооружения) при участии спортсмена в тренировочных мероприятиях за пределами Российской Федерации (Польша). По окончании контрольного мероприятия Учреждением получен перевод указанных документов;

- в нарушение пункта 19 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, отрывные части реализованных Учреждением путевок в детский спортивно-оздоровительный лагерь, организованный в летний период 2015 года на базе Колледжа, подшиты к бухгалтерским документам, а не упакованы в опечатанные мешки для хранения не менее пяти лет со дня их использования.

- в нарушение требований раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы на обустройство площадок для тренировок и сдачи нормативов, на устройство беговой дорожки и ямы для прыжков на общую сумму 16 200,0 тыс. рублей произведены по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" и 226 "Прочие работы, услуги" вместо КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств".

Большая часть указанных нарушений бухгалтерского учета устранена Учреждением по окончании проверки.

С учетом изложенного и на основании пункта 1 статьи 19 Закона автономного округа от 27.05.2011 № 51 "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" предлагается следующее:

1. Разработать план мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков с указанием сроков исполнения и ответственных исполнителей.

2. Внести в установленном порядке изменения в ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, подведомственными Депспорту Югры, утвержденный приказом Депспорта Югры от 23.07.2015 № 159, в части двух государственных услуг, оказываемых Колледжем ("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" и "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"), путем изменения направления подготовки и специальностей (профессий) на 49.02.01 "Физическая культура". Государственное задание Учреждению привести в соответствие с указанным ведомственным перечнем.

3. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в части формирования государственных заданий Учреждению в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом к его основной деятельности.

4. В установленном порядке инициировать внесение в устав Колледжа изменений в части включения основного вида деятельности, закрепляющего право Учреждения на осуществление мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (проведение мониторинга внедрения ВФСК ГТО, подготовка кадрового состава и т.д.).

5. Обеспечить соблюдение 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, в части:

- своевременности утверждения значений базовых нормативов затрат и нормативных затрат на оказание Колледжу государственных услуг;

- установления размера (предельной суммы) затрат, связанных с приобретением государственными учреждениями физической культуры и спорта основных средств, включаемых в нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

6. Установить перечень видов спорта, подготовку спортивного резерва по которым в рамках государственного задания вправе осуществлять Колледж, приняв во внимание положения пункта 1.2.2 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, утвержденных Министром спорта Российской Федерации 12.05.2014 (письмо Минспорта России от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554), согласно которому колледжам олимпийского резерва, находящимся в ведении субъектов Российской Федерации, рекомендуется при

организации деятельности ориентироваться на базовые виды спорта, развиваемые субъектами Российской Федерации на своих территориях.

7. Разработать и утвердить порядок комплектования и финансирования специализированных структурных подразделений Колледжа (отделений по видам спорта), предусмотренный пунктом 17 Особенности организации и осуществления образовательной, тренировочной и методической деятельности в области физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министерства спорта Российской Федерации от 27.12.2013 № 1125.

8. Рассмотреть вопрос необходимости и целесообразности обучения в Учреждениях спортсменов, имеющих постоянное место регистрации в других субъектах Российской Федерации, приняв во внимание положения пункта 1.2.2 Методических рекомендаций Минспорта России по организации спортивной подготовки, согласно которым колледжи олимпийского резерва призваны обеспечить создание оптимальных условий для занятий спортом без отрыва от учебы для наиболее одаренных юных спортсменов, проживающих в субъекте Российской Федерации.

9. Не допускать неправомерного предоставления средств субсидии из бюджета автономного округа, на цели, не направленные на достижение показателей объема и качества государственных работ, установленных государственными заданиями Учреждению.

10. В установленном порядке рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо уведомить Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель



В.Ж. Маркунас

Исполнитель:
руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Счетной палаты автономного округа,
Куликова Татьяна Андреевна,
(3467) 31-57-81