

ИНФОРМАЦИЯ

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

Реквизиты документа	Отчет № 01/29 от 30.12.2016 г. Рассмотрен на коллегии КСП от 30.12.2016 и утвержден распоряжением председателя 30.12.2016 №176-р
Руководитель контрольного мероприятия	И.П. Морохоева, председатель КСП
Основания проведения мероприятия	п. 18 плана на 2016 год, распоряжение от 23.09.2016 № 75-п. Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные на реализацию ВЦП «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» ГП «Развитие образования» на 2014-2018 годы.
Цель мероприятия	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств ведомственной целевой программы
Предмет мероприятия	
Объект проверки	Министерство спорта Иркутской области, областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение (техникум) «Училище Олимпийского резерва»
Проверяемый период	2015 год и истекший период 2016 года
Дополнительная информация	

Основные выводы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Тепловые сети надземной прокладки протяженностью 2,6 км от электростанции ТЭЦ ПАО «Иркутскэнерго» до спортивно-оздоровительного комплекса являются бесхозным объектом, расположены вдоль дороги, в отдельных местах изоляция

является некачественной, поврежденной или вообще отсутствует, что повышает теплопотери трубопроводов, снижает защищенность от промерзания в зимний период в случае непредвиденных аварийных ситуаций и т.д.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предложения

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

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

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

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

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