

Акт по результатам проведенной проверки федерального государственного бюджетного учреждения профессиональной образовательной организации «Брянское государственное училище (колледж) олимпийского резерва»

г. Москва

12 сентября 2023 г.

Основание для проведения проверки: приказ Министерства спорта Российской Федерации от 20 апреля 2023 г. № 264.

Тема проверки: Проверка деятельности федерального государственного бюджетного учреждения профессиональной образовательной организации «Брянское государственное училище (колледж) олимпийского резерва»

Срок проверки: 3 квартал 2023 г.

Краткая информация об объекте проверки:

Полное наименование объекта проверки: федеральное государственное бюджетное учреждение профессиональная образовательная организация «Брянское государственное училище (колледж) олимпийского резерва» (далее – Учреждение или ГУОР).

Юридический и фактический адрес объекта проверки: 241050, г. Брянск, ул. Дуки, д. 74.

Учредителем объекта проверки является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Российской Федерации осуществляет Министерство спорта Российской Федерации (далее – Минспорт России).

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, закрепленным за ним в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также земельными участками, предоставляемыми ему в установленном порядке в постоянное (бессрочное) пользование.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Российской Федерацией для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сферах образования, физической культуры и спорта.

Учреждение является образовательной организацией, осуществляющей спортивную подготовку.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения.

Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 27 сентября 2019 г. № 772 на должность директора Учреждения назначен А.А. Солонкин.

В соответствии с пунктом 1.12 действующего Устава утвержденного Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 1092 (с учетом внесенных изменений) – «Лицензирование деятельности Учреждения и его государственная аккредитация осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.»

В 2022 году Учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности Департамента образования и науки Брянской области от 01 февраля 2016 года № 3946;
- свидетельство о государственной аккредитации Департамента образования и науки Брянской области от 17 марта 2016 года № 340;
- лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения на осуществление медицинской деятельности от 22 августа 2014 года № ФС-32-01-000815.

В ходе проверки установлено следующее.

Оценить обоснованность, целевой характер предоставления и использования средств федерального бюджета.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству спорта Российской Федерации утвержденным приказом Министерства спорта Российской Федерации от 27 октября 2020 г. № 798 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству спорта Российской Федерации» (далее – Порядок № 798), установлены правила предоставления из федерального бюджета субсидий учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – целевая субсидия).

Для определения объема целевой субсидии Учреждение согласно пункту 4 Порядка № 798 направляет в Министерство спорта Российской Федерации заявку на получение целевой субсидии и пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов.

Расчеты (обоснования) целевой субсидии должны формироваться Учреждением с учетом требований, установленных нормативными правовыми актами, требованиями технических регламентов, положениями стандартов, сводами правил, порядками и правоустанавливающими документами в зависимости от цели субсидий.

Типовая форма соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2016 г. № 197н «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.»

В 2021 году Учреждением в адрес Министерства спорта Российской Федерации было направлено письмо от 27 мая 2021 г. № 118 с заявкой на получение целевой субсидии в 2022 году, содержащее расчет и финансово-экономическое обоснование размера целевой субсидии на общую сумму 11 207 685,00 руб.:

- по коду субсидии 01-10, в сумме 4 474 308,00 руб. – на выплату стипендий обучающимся (студентам, интернам, ординаторам, курсантам, адъюнктам, аспирантам и докторантам), а также осуществления выплат воспитанникам воинских частей;

- по коду субсидии 02-01, в сумме 6 733 377,00 руб. – на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества и (или) конструктивных элементов таких объектов, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации.

Согласно Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 777-02-2022-053 (далее – Соглашение № 777-02-2022-053) Учреждению на 2022 год выделена целевая субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации в размере 6 000 000,00 руб. по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 612 (код субсидии 02-01).

Согласно Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на финансовое обеспечение деятельности

(оказание услуг) государственных учреждений и стипендиальное обеспечение обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения от 27 января 2022 г. № 777-02-2022-003 (далее – Соглашение № 777-02-2022-003) Учреждению на 2022 год выделена субсидия по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее коды БК):

- по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 612 (код субсидии 01-17) – 1 484 300,00 руб.,

- по коду БК 777 0704 02 4 02 93490 612 (код субсидии 01-10) – 4 766 000,00 руб.

Дополнительным соглашением от 06 декабря 2022 г. № 777-02-2022-003/1, к Соглашению № 777-02-2022-003 были внесены следующие изменения:

- в раздел II «Условия и финансовое обеспечение предоставления Субсидии»:

в пункте 2.2 слова «в размере 6 250 300 (шесть миллионов двести пятьдесят тысяч триста) рублей 00 копеек» заменить словами «в размере 6 172 200 (шесть миллионов сто семьдесят две тысячи двести) рублей 00 копеек,

в абзаце втором пункта 2.2.1. сумму Субсидии в 2022 году 1 484 300,00 (один миллион четыреста восемьдесят четыре тысячи триста) рублей – по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 612 уменьшить на -78 100,00 рублей;

- в раздел VI «Иные условия»:

дополнить пунктом 6.1.2 следующего содержания: «предоставление субсидии осуществляется в соответствии с протоколом заседания комиссии Министерства спорта Российской Федерации по предоставлению из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства Российской Федерации, от 14.11.2022 года № 18»;

внести изменения в приложение № 1 «График перечисления Субсидии»;

внести изменения в приложение № 2 «Перечень Субсидий»;

внести изменения в приложение № 3 «Значения результатов предоставления Субсидии»

Согласно Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 19 января 2022 г. № 777-03-2022-031 (далее – Соглашение № 777-03-2022-031) Учреждению на 2022 год выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

оказание государственных услуг № 777-00008-22-00 от 30.12.2021 по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее коды БК):

- по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 611 – 33 324 900,00 руб.,
- по коду БК 777 1103 13 1 Р5 17400 614 – 24 528 600,00 руб.

В объем Субсидии включены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения в следующем размере 1 771 400,00 руб.

Дополнительным соглашением от 22 декабря 2022 г. № 777-03-031/1, к Соглашению № 777-03-2022-0031 были внесены следующие изменения:

- в Разделе I «Предмет Соглашения» в пункте 1.1 слова «в 2022-2024 годах» заменить словами «в 2022 году»;

- в Разделе II «Порядок, условия предоставления Субсидии и финансовое обеспечение выполнения государственного задания»:

в абзаце третьем пункта 2.2. сумму Субсидии в 2023 году 34 003 100,00 (тридцать четыре миллиона три тысячи сто) рублей по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 611 уменьшить на -34 003 100,00 рублей;

в абзаце четвертом пункта 2.2 сумму Субсидии в 2024 году 34 602 000,00 (тридцать четыре миллиона шестьсот две тысячи) рублей по коду БК 777 0704 02 4 02 90059 611 уменьшить на -34 602 00,00 рублей;

в абзаце шестом пункта 2.2 сумму Субсидии в 2023 году 17 328 000,00 (семнадцать миллионов триста двадцать восемь тысяч) рублей по коду БК 777 1103 13 1 Р5 17400 614 уменьшить на -17 328 000,00 рублей;

в абзаце седьмом пункта 2.2 сумму Субсидии в 2024 году 17 760 500,00 (семнадцать миллионов семьсот шестьдесят тысяч пятьсот) рублей по коду БК 777 1103 13 1 Р5 17400 614 уменьшить на -17 760 500,00 рублей;

в абзаце третьем пункта 2.2.1 сумму затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, включенную в Субсидию, в 2023 году 1 749 900,00 (один миллион семьсот сорок девять тысяч девятьсот) рублей уменьшить на -1 749 900,00 рублей;

в абзаце четвертом пункта 2.2.1 сумму затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, включенную в Субсидию, в 2024 году 1 753 500,00 (один миллион семьсот пятьдесят три тысячи пятьсот) рублей уменьшить на -1 753 500,00 рублей.

Не использованные в текущем финансовом году остатки целевой субсидии подлежат перечислению в федеральный бюджет в порядке, установленном

приказом Министерства спорта Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 82н «О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям государственным (муниципальным) унитарным предприятиям» (с изменениями).

Остатки целевой субсидии, не использованные на начало текущего финансового года, могут быть использованы учреждением в текущем финансовом году на те же цели при принятии Минспортом России о наличии потребности в остатках целевой субсидии, согласованного с Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) сумма остатка субсидии на иные цели на 1 января 2023 года составила 77 871,17 руб., сумма остатка субсидии на выполнение государственного задания на 1 января 2023 года составила 179 683,33 руб.

В соответствии с Отчетами Учреждения о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия из суммы остатка субсидии на 1 января 2023 года составила 77 871,17 руб.

Сумма в размере 77 781,17 руб. подлежит возврату и возвращена в бюджет согласно платежному поручению от 15.03.2023 г. № 8 в размере 69 050,21 руб. и распоряжению от 16.03.2023 г. № 17348 в размере 8 820,96 руб.

Согласно представленной в ходе проверки информации общий объем расходов, произведенных Учреждением в 2022 году составил 78 877 148,44 руб.:

1. за счет средств целевой субсидии на иные цели 12 094 328,83 руб. из них:

- 5 930 949,79 руб. средства целевой субсидии выделенные в 2022 году на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации;

- 6 163 379,04 руб. средства целевой субсидии выделенные на 2022 на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений и стипендиальное обеспечение обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения.

2. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 57 597 155,62 руб. из них:

- 57 541 883,67 руб. средства субсидии на выполнение государственного задания выделенные в 2022 году;

- 55 271,95 руб. остаток средств субсидии на выполнение государственного задания выделенные на 2021 год (согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)).

3. за счет собственных средств от приносящей доход деятельности Учреждения 9 185 663,99 руб. (согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)).

Данные о фактических объемах и источниках расходов Учреждения в 2022 году, представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Средства субсидии на выполнение государственного задания	Средства от приносящей доход деятельность	Средства субсидии на иные цели
1	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	45 419 668,62	5 499 862,86	1 397 379,04
2	Командировочные расходы	163 285,80	70 410,00	0,00
3	Расходы на уплату налога на имущество и налога на землю Учреждения	1 743 943,80	192 053,20	0,00
4	Социальные пособия	450,00	0,00	0,00
5	Уплата прочих штрафов, пеней, налогов, сборов и иных платежей	6 015,00	32 000,00	0,00
6	Уплата расходов за проезд	0,00	0,00	0,00
7	Услуги связи (интернет, стационарная связь, услуги почты)	121 897,99	17 446,96	0,00
8	Коммунальные услуги, в т.ч.:	4 222 779,60	940 435,67	0,00
8.1	Холодное водоснабжение и водоотведение	629 940,91	225 612,24	
8.2	Электроснабжение	885 733,76	122 338,35	
8.3	Вывоз ТКО	149 881,31		
8.4	Теплоснабжение	2 557 223,62	592 485,08	
9	Арендная плата	0,00	0,00	0,00
10	Работы по содержанию имущества, в т.ч.:	1 287 774,94	194 206,00	5 930 949,79
10.1	Зарядка огнетушителей	1 356,00		
10.2	Ремонтное обслуживание оборудования	9 735,00		
10.3	Текущий ремонт туалета	473 688,48		
10.4	Текущий ремонт кровли	69 000,00		
10.5	Отключение и подключение к ТП	7 200,00		
10.6	Измерение и испытание электрооборудования	40 000,00		
10.7	Техобслуживание и ремонт компьютерной техники	150 000,00		
10.8	Демонтаж-монтаж кондиционеров	27 000,00		
10.9	Оценка соответствия лифтов в форме периодического технического освидетельствования	4 000,00		
10.10	Обслуживание ПАК Стрелец-Мониторинг»	27 300,00	2 100,00	

	пожарной сигнализации объекта			
10.11	Освидетельствование и оценка техсостояния строит. констр. наплавленной кровли спортивного зала	55 000,00		
10.12	Техническое обслуживание комплекса техсредств охраны	13 974,24		
10.13	Испытание пожарного водопровода, ограждение кровли	5 290,00		
10.14	Выполнение работ по аварийно-восстановительному ремонту КЛ-0,4 от трансформаторной подстанции	230 785,77		
10.15	Дератизация, дезинсекция и дезинфекция помещений объекта	21 225,60		
10.16	ТО и ТР автотранспорта	20 000,00		
10.17	Преподавательские услуги	32 219,85		
10.18	Выдача акта технического состояния огнетушителей		800,00	
10.19	Работы по отключению объекта теплоснабжения и ГВС Столовая»		4 716,00	
10.20	Услуги по замене фискального накопителя		990,00	
10.21	Услуги по выполнению работ по определению повреждений в кабельной линии		24 000,00	
10.22	Техническое обслуживание и ремонт лифтов		117 000,00	
10.23	ТО средств пожарной сигнализации	100 000,00	14 600,00	
10.24	Восстановление систем пожарной сигнализации и оповещения людей при пожаре		30 000,00	
10.25	Капитальный ремонт в здании учебного корпуса			1 572 282,99
10.26	Капитальный ремонт в здании общежития			2 590 706,38
10.27	Капитальный ремонт в здании общежития			1 767 960,42
11	Прочие работы и услуги, в т.ч.:	3 072 588,14	1 644 927,49	0,00
11.1	Охрана объектов	1 662 000,00	498 000,00	
11.2	Информационно-технологическое сопровождение ПП 1-С	45 000,00	22 200,00	
11.3	Неисключительные права на программное обеспечение «СБИС»	5 600,00		
11.4	Права использования «Web-системы СБИС», модуль НЭП,10	1 500,00		
11.5	Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	203 200,00		
11.6	Услуги по предоставлению доступа к образовательной платформе	133 861,00		
11.7	Предоставление доступа к информационным ресурсам (доменное имя)	1 599,00		
11.8	Программное обеспечение (антивирус)	30 000,00		
11.9	Услуги по обеспечению доступа и обновлению базы данных Росметод	14 990,00		
11.10	Предоставление доступа, адаптации, обслуживание, сопровождение Консультант Плюс,	74 777,00	100 000,00	
11.11	Повышение квалификации	92 592,50		
11.12	Организация питания физических лиц по спортивной подготовке во время проведения тренировочных сборов	710 000,00		
11.13	Проведение оценки профессиональных рисков	20 740,00		
11.14	Периодические печатные издания	6 366,24		
11.15	Услуги по охране имущества	70 362,40	39 969,80	

11.16	Проведение обязательного медицинского осмотра		137 613,36	
11.17	Изготовление сертификата ЭП		8 550,00	
11.18	Внедрение внутреннего ЭДО		24 500,00	
11.19	Расчет сметной стоимости объектов (кап.ремонт)		66 160,00	
11.20	Разработка смет на капитальный ремонт		70 000,00	
11.21	Услуги по организации и проведению производственной практики		305 175,25	
11.22	Услуги проживания		10 000,00	
11.23	Услуги добровольной сертификации (Сертификат «СпортРегистр»)		95 000,00	
11.24	Проведение государственной экспертизы проектной документации		200 352,48	
11.25	Услуги по организации и проведению Всероссийских соревнований		67 406,60	
12	Страхование	0,00	18 311,17	0,00
13	Приобретение основных средств и материальных запасов, в т.ч.:	1 355 668,93	576 010,64	0,00
13.1	Приобретение футбольных мячей	12 990,00		
13.2	Приобретение огнетушителей	23 020,00		
13.3	Приобретение мебели	118 000,00		
13.4	Приобретение спортивного тренажера	146 000,00		
13.5	Приобретение диспенсера (кулера) для воды	8 900,00		
13.6	Приобретение тахографа	65 000,00		
13.7	Приобретение МФУ, компьютеров	114 000,00		
13.8	Приобретение автомобильной аптечки	600,00		
13.9	Приобретение электродов, смесителей, подводки, унитаза, болтов, дюбель-шурупов	37 492,00		
13.10	Приобретение мастики, уголков, праймера, потолочных панелей	9 948,00		
13.11	Приобретение дверных замков	25 000,00		
13.12	Приобретение футболок	47 968,00		
13.13	Приобретение пожарного рукава	1 700,00		
13.14	Приобретение аккумулятора	12 000,00		
13.15	Приобретение питьевой воды	4 960,00		
13.16	Приобретение светильников, кабелей	46 237,01		
13.17	Приобретение комплектующих к компьютерам	263 055,00	43 000,00	
13.18	Приобретение моющих средств	40 000,00		
13.19	Приобретение маркеров, пленки для ламинирования	6 891,06		
13.20	Приобретение офисной бумаги	49 561,20		
13.21	Приобретение жидкого мыла, антисептика	49 858,66		
13.22	Приобретение журнала спортподготовки	3 250,00		
13.23	Приобретение таблички плана эвакуации при пожаре	22 400,00		
13.24	Приобретение карт тахографа	10 000,00		
13.25	Приобретение комплектующих для сервера	236 838,00		
13.26	Приобретение мебели		75 000,00	
13.27	Приобретение лопат		10 000,00	
13.28	Приобретение сборников		23 540,00	
13.29	Приобретение МФУ		57 000,00	
13.30	Приобретение ГСМ		70 000,00	
13.31	Приобретение перчаток		23 800,00	
13.32	Приобретение средств для уборки помещений		194 517,64	
13.33	Приобретение студенческих билетов,		33 470,00	

	зачетных книжек, журналов			
13.34	Приобретение счетчика воды		11 213,00	
13.35	Приобретение бланков дипломов		23 970,00	
13.36	Приобретение фискальных накопителей		10 500,00	
14	Стипендия	0,00	0,00	4 766 000,00
15	Оплата питания спортсменам (студентам)	203 082,80	0,00	0,00
ИТОГО:		57 597 155,62	9 185 663,99	12 094 328,83

Размер выделенной на 2022 год Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с условиями Соглашения от 19 января 2022 г. № 777-03-2022-031 Учреждению на 2022 год выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг № 777-00008-22-00 от 30.12.2021 и с учетом остатка средств субсидии на выполнение государственного задания выделенной на 2021 год составил 57 908 771,95 руб.

Фактически израсходованная сумма средств субсидии в 2022 году, с учетом остатка средств субсидии на выполнение государственного задания выделенные на 2021 год составила 57 597 155,62 руб., что составило 99,4 7% от планируемых средств, в том числе из них:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 45 419 668,62 руб. или 78,86 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на оплату расходов на коммунальные услуги – 4 222 779,60 руб. или 7,33 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на оплату расходов по содержанию имущества – 1 287 774,94 руб. или 2,44 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на оплату прочих работ и услуг – 3 072 588,14 руб. или 5,34 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на оплату налога на имущество и налога на землю – 1 743 943,80 руб. или 3,03 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на оплату питания студентам (спортсменам) – 203 082,80 руб. или 0,36 % от фактически израсходованной суммы субсидии;
- на приобретение основных средств и материальных запасов – 1 355 668,93 руб. или 2,36 % от фактически израсходованной суммы субсидии.

Согласно Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 777-02-2022-053 (далее – Соглашение № 777-02-2022-053) Учреждению на 2022 год выделена целевая субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов

недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации.

Размер выделенной на 2022 год Учреждению субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации и в соответствии с условиями Соглашения от 11 марта 2022 г. № 777-02-2022-053 составил 6 000 000,00 руб.

Фактически израсходованная сумма средств субсидии в 2022 году, составила 5 930 949,79 руб., что составило 98,85 % от планируемых средств.

Фактически израсходованная сумма средств от приносящей доход деятельности в 2022 году, составила 9 185 663,99 руб., в том числе из них:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 5 499 862,86 руб. или 59,87 % от фактически израсходованной суммы;
- на оплату расходов на коммунальные услуги – 940 435,67 руб. или 10,24 % от фактически израсходованной суммы;
- на оплату расходов по содержанию имущества – 194 206,00 руб. или 2,12 % от фактически израсходованной суммы;
- на оплату прочих работ и услуг – 1 644 927,49 руб. или 17,91 % от фактически израсходованной суммы;
- на оплату налога на имущество и налога на землю – 192 053,20 руб. или 2,09 % от фактически израсходованной суммы;
- на приобретение основных средств и материальных запасов – 576 010,64 руб. или 6,27 % от фактически израсходованной суммы.

Анализ планируемых и фактических осуществленных затрат Учреждения в рамках исполнения субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества и (или) конструктивных элементов таких объектов, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации

Заявка от 27.05.2021 г. № 118		Фактически израсходованная сумма	
вид работ	сумма	вид работ	сумма
Капитальный ремонт коридоры 2 и 4 этажа Учебного корпуса	1 119 994,00	Капитальный ремонт аудитории 201, 308 и коридора 2 этажа Учебного корпуса	1 572 282,99
Капитальный ремонт кабинетов 201 и 308 Учебного корпуса	930 264,00		
Помещение общего пользования 5 этажа Общежития	1 833 889,00	Капитальный ремонт 2-х местных комнат (502, 503, 507,512), 3-х местных комнат (504, 506, 509,513) и помещения общего пользования 5-го этажа	4 358 666,80
2-х местные жилые комнаты (12 шт.) Общежития	1 103 808,00		
3-х местные жилые комнаты (14 шт.) Общежития	1 745 422,00		
	6 733 377,00		5 930 949,74

В письме от 27 мая 2021 г. № 118 Учреждение просит выделить целевую субсидию в размере 6 733 377,00 руб. на проведение работ по капитальному ремонту коридоров 2, 4 этажей и кабинетов № 201, 38 Учебного корпуса, а так же 12-ти шт. 2-х местных номеров, 14-ти шт. 3-х местных номеров и помещения общего пользования 5-го этажа в здании Общежития.

Фактически, в соответствии с заключенными контрактами от 14 июня 2022 г. № 0327100005022000001, от № 20 июня 2022 г. 0327100005022000002 и от 25 июля 2022 г. № 0327100005022000003 был произведен капитальный ремонт аудитории 201, 308 и коридора 2 этажа Учебного корпуса, 4-х шт. 2-х местных номеров, 4-х шт. 3-х местных номеров и помещения общего пользования 5-го этажа в здании Общежития.

Учитывая вышеуказанное Учреждением не были осуществлены заявленные работы по капитальному ремонту коридора 4-го этажа Учебного корпуса и 8-ми шт. 2-х местных номеров, 10-ти шт. 3-х местных номеров здания Общежития.

В результате анализа заключенных договоров и фактически осуществленных расходов Учреждением в 2022 году (в рамках исполнения субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества и (или) конструктивных элементов таких объектов, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации) можно сделать вывод о недостаточном и неудовлетворительном контроле в части планирования Учреждением потребностей объемов субсидии на иные цели по направлениям расходов, правильности произведенных расчетов объемов, количества услуг, стоимости, верности финансово-экономических обоснований и т.д. при определении размера субсидии.

**Проверка осуществления в Учреждении внутреннего контроля за
правильностью оформления первичных учетных документов.**

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, установлены обязательные реквизиты первичных учетных документов, а именно:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Пунктом 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ и приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н), установлены и утверждены формы первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений.

В результате выборочной проверки Государственных контрактов, заключенных Учреждением, комиссией установлены нарушения оформления первичных документов:

- Учреждением принят к учету акт сдачи-приемки выполненных работ №1 от 29.07.2022 к контракту №327100005021000002 от 20.06.2022 года, а именно в пункте 1 акта неверно указана дата заключения контракта. В пункте 2 акта неверно указаны сроки выполнения работ.

- Учреждением принят к учету акт сдачи-приемки выполненных работ №2 от 15.08.2022 к контракту №327100005021000002 от 20.06.2022 года, а именно в пункте 1 акта неверно указана дата заключения контракта. В пункте 2 акта неверно указаны сроки выполнения работ.

- Учреждением принято к учету письмо об окончании работ по капитальному ремонту №Г-054 от 15.08.2021 по контракту №327100005021000002 от 20.06.2022 года.

Исходя из вышеописанного данные нарушения свидетельствуют об отсутствии в Учреждении внутреннего финансового контроля.

В соответствии с действующей учетной политикой на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, в момент выдачи в личное пользование форменного обмундирования и специальной одежды.

После истечения срока носки спецодежда списывается с забаланса на основании Акта (ф. 0504143).

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52 н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» утверждена форма ф. 0504041 «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей».

В результате выборочной проверки учета имущества, выданного в личное пользование установлено, что в Учреждении ведется учет выданного в личное пользование форменного обмундирования и специальной одежды на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

По состоянию на 1 января 2023 года на забалансовом счете Учреждения числятся 73 единицы имущества на общую сумму 42 190,91 руб.

Учет имущества в учреждении ведется «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» форма ф. 0504041.

Анализ документов регламентирующих начисление и выплату заработной платы.

В соответствии с пунктом 3.11 действующего Устава утвержденного Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 1092 – директор Учреждения имеет право на:

- распределение обязанностей между своими заместителями, а в случае необходимости – передачу им части своих полномочий в установленном порядке;
- утверждение в установленном порядке структуры и штатного расписания Учреждения, принятие локальных нормативных актов, учреждение положений о структурных подразделениях, а также о филиалах и представительствах Учреждения (при их наличии);
- ведение коллективных переговоров и заключение коллективных договоров;

- поощрение работников Учреждения и привлечение работников к дисциплинарной и материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В проверяемый период в Учреждении действовало штатное расписание утвержденное Приказом Директором 01 января 2022 года № 2-п.

В действующее штатное расписание Учреждения вносились изменения приказами:

- от 31 января 2022 г. № 16-п;
- от 04 мая 2022 г. № 47-п;
- от 30 мая 2022 г. № 52/1-п;
- от 01 сентября 2022 г. № 63-п.

В 2022 году действовал Коллективный договор от 30 декабря 2020 года подписанный директором Учреждения А.А. Солонкиным и председателем Профкома Е.И. Рейх.

В 2022 году действовало Положение об оплате труда работников Федерального государственного бюджетного учреждения профессиональной образовательной организации «Брянское государственное училище (колледж) олимпийского резерва» утвержденное приказом 11 января 2021 г. № 5-п.

Данное Положение регулирует порядок оплаты труда работников Училища, за счет средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2.1 система оплаты труда работников Училища включает в себя:

- размеры должностных окладов, ставок заработной платы;
- размеры выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- иные выплаты, предусмотренные Положением.

Согласно пункта 4.1 Положения размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с п. 2.1 Положения, коллективным договором, локальными нормативными актами Училища, трудовыми договорами с учетом установленных Положением показателей и критерием оценки эффективности труда работников Училища.

Пункт 4.5 Положения регулирует разработку показателей и критериев оценки эффективности труда с учетом следующих принципов:

- объективность – размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов своего труда, а также за достижение коллективных результатов труда;

- предсказуемость – работник должен знать, какое вознаграждение он получит в зависимости от результатов своего труда, а также за достижение коллективных результатов труда;

- адекватность – вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат коллективного труда;

- своевременность – вознаграждение должно следовать за достижением результатов;

- прозрачность – правила определения вознаграждения должны быть понятны каждому работнику.

Пунктом 4.3 Положения предусмотрены следующие стимулирующие выплаты в Учреждении:

- за интенсивность и высокие результаты работы;

- за качество выполняемых работы;

- премиальные выплаты по итогам года.

Согласно пункту 4.5 общим критерием выплат стимулирующего характера для всех работников являются: отсутствие дисциплинарных взысканий и соблюдение локальных правовых актов.

Лишение выплат стимулирующего характера или их снижение оформляется приказом Училища с обязательным указанием причины по результатам служебного расследования на основании решения Комиссии, утвержденной приказом директора.

Основанием принятие приказа о создании комиссии – распоряжение директора или заместителя директора, служебная записка непосредственного руководителя работника, в отношении которого рассматривается вопрос о лишении выплат стимулирующего характера.

Так же согласно разделу 4 Положения работникам могут выплачиваться:

- премиальные выплаты по итогам работы;

- разовые премиальные выплаты.

Премиальные выплаты назначаются приказом директора. Размер премиальных выплат устанавливаются как в процентном отношении к окладу, так и в абсолютном значении.

Сведения об объектах недвижимого имущества.

Согласно оборотно-сальдовых ведомостей на 1 января 2023 года на балансе Учреждения числится 3 объекта недвижимого имущества на общую сумму 69 573 400,79 руб. и 2 земельных участка на общую сумму 32 410 380,58 руб.

Согласно представленного Учреждением выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости выданного филиалом федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Брянской области, от 01.01.2023 г. г. № КУВИ-001/2023-3294250 в 2022 году изменилась кадастровая стоимость 1 земельного участка с кадастровым номером 32:28:0031005:10.

По состоянию на 01 января 2022 года утверждена новая кадастровая стоимость участка в размере 17 549 095,00 руб.

Сведения об особо ценном имуществе.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости на 1 января 2023 года на балансе Учреждения числится 9 объектов особо ценного имущества на общую сумму 7 886 412,52 руб.

Согласно приказу Учреждения от 30.12.2022 г. № 110 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвердило новый список особо ценного движимого имущества в количестве 9 единиц.

Согласно анализу представленного Учреждением перечня особо ценного движимого имущества в 2022 году установлено, что Учреждение в 2022 году сняло с учета 7 объектов особо ценного на общую сумму 2 035 389,73 руб.

Результаты проверки довести до ответственных лиц Учреждения для принятия мер по устранению и недопущению нарушений законодательства Российской Федерации в дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности.

В месячный срок Учреждению предоставить в Департамент бюджетной политики и финансов Министерства спорта Российской Федерации информацию о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности, с приложением подтверждающих документов.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля и аудита Департамента бюджетной политики (руководитель комиссии)



В.В. Шуман

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и аудита Департамента
бюджетной политики и финансов



А.В. Конохов

Советник отдела внутреннего финансового
контроля и аудита Департамента бюджетной
политики и финансов



В.И. Каримов

Директор федерального государственного
бюджетного учреждения профессиональной
образовательной организации «Брянское
государственное училище (колледж)
олимпийского резерва»



А.А. Солонкин