Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

« 10 » декабря 2014 года № 01-02/55\_

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования средств областного бюджета и иных средств за 2012 и 2013 годы в государственном образовательном бюджетном учреждении среднего профессионального образования «Сахалинский базовый медицинский колледж»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 19 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, распорядительные документы, определяющие организационно-правовую форму и регламентирующие деятельность учреждения. Деятельность образовательного учреждения в части организации, планирования, осуществления уставной деятельности; внутренний контроль и контроль со стороны учредителя, финансово-хозяйственные операции образовательного учреждения; порядок владения, распоряжения и пользования областной собственностью и земельными участками; контракты, договоры, соглашения, а также документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; документы, подтверждающие осуществление уставной деятельности и финансово-хозяйственных операций, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** Государственное образовательное бюджетное учреждение среднего профессионального образования «Сахалинский базовый медицинский колледж» (далее – ГОБУ СПО «Сахалинский базовый медицинский колледж», колледж, учреждение), расположенный в г. Южно-Сахалинске.

В рамках контрольного мероприятия использовалась информация, годовые и прочие отчеты (документы) филиала ГОБУ СПО «Сахалинский базовый медицинский колледж», расположенного в г. Александровск-Сахалинский.

**4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 18 августа по 16 октября 2014 года и 22 октября по 20 ноября 2014 года (контрольное мероприятие было приостановлено по производственной необходимости).

**5. Цель контрольного мероприятия:**

1. Установить целевой характер и эффективность использования средств областного бюджета, выделенных на финансирование деятельности учреждения, а также внебюджетных средств.

2. Установить эффективность использования областного имущества и земельных участков.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2012-2013 годы.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ГОБУ СПО «Сахалинский базовый медицинский колледж» в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 24 декабря 2012 года № 654 «Об утверждении перечня подведомственных министерству здравоохранения Сахалинской области государственных учреждений» в проверяемый период находилось в ведении министерства здравоохранения Сахалинской области.

Колледж в соответствии с приказом министерства здравоохранения Сахалинской области от 15 ноября 2010 года № 710 создан путем изменения типа Государственного образовательного учреждения СПО «Сахалинский базовый медицинский колледж» на бюджетное учреждение.

Учреждением внесены изменения в сведения о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц и переоформлены лицензия на право ведения образовательной деятельности и свидетельство о государственной аккредитации, определяющее государственный статус образовательного учреждения среднего профессионального образования по виду колледж.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать, штампы и иные реквизиты в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, законодательными и правовыми актами РФ, Сахалинской области и Уставом учреждения, утвержденным 02 марта 2011 года министром здравоохранения Сахалинской области и согласованным 21 марта 2011 года министром имущественных и земельных отношений Сахалинской области.

В соответствии с Уставом министерство здравоохранения Сахалинской области (далее – Минздрав) наделено функциями и полномочиями учредителя бюджетного учреждения. Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее – Минимущество) выполняет полномочия и функции собственника от имени Сахалинской области.

Согласно пунктам 6.2, 6.3 Устава, учредитель является высшим органом управления колледжа. В компетенцию учредителя входит: утверждение Устава, изменений и дополнений, вносимых в него; заключение трудового договора с директором колледжа; согласование кандидатур на должности заместителя директора и главного бухгалтера; определение приоритетных направлений колледжа, принципов формирования и использования имущества, согласование видов приносящей доход деятельности, осуществляемой колледжем; реорганизация, изменение типа и ликвидация колледжа; осуществление контроля за деятельностью колледжа.

Общее руководство учреждения осуществляется на сочетании принципов самоуправления и единоначалия (директором), в пределах полномочий, предусмотренных Уставом. Формами самоуправления учреждением являются: педагогический совет, методический совет, совет кураторов, цикловые методические комиссии.

Колледж имеет филиал, находящийся в г.Александровск-Сахалинский. В соответствии с пунктом 1.14 Устава филиал не является юридическим лицом и действует на основании Положения, утверждаемого руководителем колледжа. Филиал наделен имуществом и действует на основании доверенности, выданной колледжем.

Всего объем поступлений средств в учреждение (с учетом филиала) в ревизуемом периоде составил:

в 2012 году – 124 666,3 тыс.рублей, в том числе: из областного бюджета - 109 129,7 тыс.рублей, от оказания иной, приносящей доход деятельности – 15 536,6 (с учетом НДС);

в 2013 году – 139 886,9 тыс.рублей, в том числе: из областного бюджета – 120 288,4 тыс.рублей, от оказания иной, приносящей доход деятельности – 19 598,5 тыс.рублей (с учетом НДС).

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено:**

* + 1. *Анализ исполнения нормативно-правовых актов, распорядительных документов, определяющих организационно-правовую форму и регламентирующих деятельность учреждения*

В соответствии с ч.3 ст.5 Закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» (применяемого до 01.09.2013) (далее – Закон РФ №3266-1), ч.3 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (применяемого с 01.09.2013) (далее – Федеральной закон №273-ФЗ) в Российской Федерации гарантируется общедоступность и бесплатность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами среднего профессионального образования (в период до 01.09.2013 – бесплатность гарантировалась на конкурсной основе), в соответствии с контрольными цифрами приема граждан для обучения за счет соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ (ч.1 ст. 45 ФЗ №3266-1, ч.1 ст.100 ФЗ №273-ФЗ).

В силу п.6.4, 7 ч.1 ст.29 Закон РФ №3266-1, п.7 ч.1 ст.8 Федерального закона №273-ФЗ организация предоставления среднего профессионального образования, а с 01.09.2013 включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования, является полномочием Сахалинской области.

В соответствии с пунктом 1.12. Устава основными видами деятельности являются: реализация образовательных программ среднего профессионального образования по направлениям подготовки (специальностям), установленным лицензией в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами; переподготовка и повышение квалификации специалистов и незанятого населения; обеспечение проживания обучающихся и работников колледжа в общежитии колледжа; информационное обеспечение структурных подразделений колледжа, и др.

В соответствии со ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ), учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доход деятельность: оказание дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных образовательными программами и федеральным государственным образовательным стандартом; предоставление, сверх государственных заданий, дополнительных услуг по сдаче в наем для временного проживания комнат в общежитии, пользованию коммунальными и хозяйственными услугами в общежитии и др..

Учреждение осуществляет подготовку по следующим специальностям:

- основного среднего профессионального образования: сестринское дело, лечебное дело, стоматология ортопедическая, фармация, акушерское дело (фармацевт, фельдшер, медицинская сестра (медицинский брат), акушерка (акушер), зубной техник, (медицинский лабораторный техник);

- дополнительного образования: профессиональная переподготовка по профилю основных профессиональных образовательных программ (свыше 500 часов); повышение квалификации по профилю основных профессиональных программ (от 70 до 500 часов); профессиональные курсы по подготовке оказания первой неотложной медицинской помощи (то 40 до 144 часов); профессиональные курсы по подготовке квалификационных сиделок по уходу за больными, пожилыми, малоподвижными людьми и инвалидами (186 часов).

Филиал учреждения, созданный в соответствии с п.1.14 Устава на территории г.Александровск-Сахалинский без образования юридического лица, действует на основании Положения, утвержденного руководителем колледжа от 2011 года (без указания числа и месяца) и оказывает услуги по предоставлению среднего профессионального образования.

Руководитель филиала, в соответствии с Положением и п.4 ст.5 Федерального закона №7-ФЗ, действует по доверенности колледжа, и наделен полномочиями по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности, ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также по операциям с денежной наличностью. Кроме того, в проверяемом периоде по доверенности (минуя головное учреждение – колледж) филиал: заключал Соглашения на получение субсидии на выполнение государственного задания, на иные цели и выполнял расчеты по ним с Минздравом; предоставлял годовую бухгалтерскую отчетности о финансово-хозяйственной деятельности филиала и периодическую отчетность об использовании средств субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели в Минздрав.

В нарушение п.2 ст.14 Федерального закона №7-ФЗ нормы Положения о филиале не соответствуют пунктам 1.14, 6.3 Устава учреждения, предусматривающим трудовые взаимоотношения руководителя филиала с колледжем, как учредителем филиала (право назначения и освобождения от занимаемой должности, а также премирования, наложения дисциплинарного взыскания, Положением предоставлено Минздраву).

В нарушение п.4 ст.5 Федерального закона №7–ФЗ, п.1.14 Устава, имущество филиала, переданное в оперативное управление, не отражено в бухгалтерском учете колледжа, соответственно, и на его балансе.

В соответствии с пунктом 7.26 Устава, контроль и ревизия финансово-хозяйственной деятельности колледжа осуществляется Учредителем, а контроль за использованием государственного имущества – Минимуществом.

В 2014 году в колледже уполномоченными органами (министерствами) Сахалинской области проводились тематические проверки по вопросам: соблюдения соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (Минздравом); соблюдения лицензионных требований к лицензиату при осуществлении образовательной деятельности (министерством образования Сахалинской области), которыми нарушений не установлено.

Проверка соблюдения норм СанПиН к устройству, оборудованию и содержанию общежитий для работников организации и обучающихся образовательных учреждений, проводилась в декабре 2012 года Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Сахалинской области, в ходе которой нарушений не выявлено.

Проверки финансово-хозяйственной деятельностью колледжа, а также на предмет обеспечения сохранности государственного имущества, в проверяемом периоде уполномоченными органами не проводились.

Организация внутреннего контроля регламентировалась Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным в качестве приложения к учетной политике.

В соответствии с Положением основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского (финансового) учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Реализация внутреннего контроля осуществляется работниками путем самоконтроля в рамках своих должностных обязанностей, сохранность денежных средств и материальных ценностей осуществляется путем проведения ежегодных инвентаризаций.

* + 1. *Анализ источников и объемов финансирования деятельности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета и внебюджетных источников*

В соответствии со ст.32 Федерального закона №7-ФЗ министерством здравоохранения Сахалинской области утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственных учреждений, подведомственных Минздраву.

Вместе с тем, к проверке представлены планы ФХД на 2012 - 2013 годы, которые не отвечают требованиям, предъявляемым к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, в части утверждения плана ФХД на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. План ФХД на 2014 год также утвержден без учета планового (2015-2016 гг.) периода.

В планы ФХД на 2012-2013 годы, в связи с изменениями объема субсидии в течение 2012-2013 годов, вносились в установленном порядке изменения.

Всего планы ФХД утверждены по доходам на сумму 265 504,4 тыс.рублей, в том числе: Таблица №1 (тыс.рублей)

Основной причиной не выполнения плана ФХД явилось невыполнение плана по показателям деятельности, приносящей доход, по следующим видам: аренда активов и оказание платных образовательных услуг (в том числе оказанных филиалом).

Таблица №2 (тыс.рублей)



По состоянию на 01 января 2013 года кредиторская задолженность колледжа по расходам, связанным с выполнением государственного задания, отсутствует.

На 01 января 2014 года доля кредиторской задолженности по расходам на выполнение государственного задания в общем объеме расходов составила 1,6%, или 1 272,8 тыс.рублей. Объем кредиторской задолженности, в основном, сложился по обязательствам по налогам и взносам на оплату труда, срок выплат которых установлен в январе 2014 года.

Объем дебиторской задолженности на 01 января 2014 года сложился в сумме 113,2 тыс.рублей и приходится на коммунальные услуги.

В ходе анализа государственных заданий, утвержденных Минздравом на 2012 и 2013 год и доведенных до учреждения, установлено следующее.

Наименование государственной услуги на предоставление среднего профессионального образования соответствует ведомственному перечню государственных услуг (работ), выполняемых государственными учреждениями, утвержденному приказами Минздрава от 04.04.2012 №10-п и от 24.12.2012 № 43-п.

Государственная услуга по переподготовке и повышению постдипломной квалификации (ее наименование) – изначально в ведомственном перечне от 04.04.2012 №10-п не предусматривалась. В декабре 2012 года в (новом) ведомственном перечне от 24.12.2012 №43-п предусмотрена услуга по переподготовке и повышению постдипломной квалификации - среднего медицинского персонала (уточненная).

Пунктом 3 государственного задания установлены показатели, характеризующие объем и (или) качество государственной услуги, планируемой к оказанию в 2012 - 2013 годах:

-по качеству: наличие и соответствие пакета документов нормативным требованиям – 100%; соотношение лиц отчисленных в отчетном году, к контингенту студентов учебного года – не более 10%; отсутствие обоснованных жалоб на качество оказанных услуг; обеспеченность учебно-методическими комплексами для каждой учебной дисциплины – не менее 70%; охват студентов спортивно-массовой и оздоровительной работой – не менее 90%; выполнение заявок ЛПУ на подготовку и переподготовку специалистов со средним образованием – 100%;

- по объему: по услуге «предоставление среднего профессионального образования» - «количество обучаемых человек» на 2012 год – 500 человек (где на филиал приходится 100 человек), на 2013 год - 490 человек (филиал – 100 человек); по услуге «переподготовка и повышение постдипломной квалификации» - «число курсантов» на 2012 год - 1200 человек, на 2013 год – 1260 человек.

Как показала проверка, в государственном задании на 2012-2013 годы (качественные и количественные) показатели выполнения государственного задания Учредителем устанавливались для колледжа с учетом показателей деятельности филиала, но без разграничения объема показателей выполнения государственного задания в разрезе колледжа и филиала. Показатели государственного задания также доводились Минздравом и до филиала (так как соглашение на предоставление субсидии филиал, на основании доверенности выданной колледжем, заключал самостоятельно). Принимая во внимание, что филиал не является юридическим лицом указанное фактически «удваивает» показатель объема государственной услуги по осуществлению среднего профессионального образования, оказываемой государственным учреждением, как юридическим лицом.

Анализ показателей качества доведенных учредителем государственных услуг, показал необходимость их уточнения на предмет достижения целям, реализации задач, мероприятий, достижения целевых индикаторов и показателей государственной программы, а также на предмет увязки со стандартами качества бюджетных услуг в сфере образования, предоставляемых за счет средств областного бюджета населению Сахалинской области, утвержденных постановлением администрация Сахалинской области от 29.06.2007 №131-па и устанавливающих основные требования к объему и качеству бюджетных услуг в сфере образования.

Анализ доводимого ежегодно объема государственной услуги по оказанию среднего профессионального образования, представленному как «среднегодовое количество обучающихся», показал несоблюдение со стороны учредителя и учреждения действующего законодательства в сфере образования и норм устава учреждения.

Так, в силу ст.69.2 БК РФ государственное задание может устанавливать предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч.3 ст.5, ч.1 ст.45 Закона РФ №3266-1 (до 01.09.2013), ч.3 ст. 5, ч.1 ст.100 Федерального закона №273-ФЗ (применяемого с 01.09.2013) гарантируется общедоступность и бесплатность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами среднего профессионального образования, в соответствии с контрольными цифрами приема граждан для обучения за счет соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ.

До 01.09.2013 года, согласно ч.1 ст.45 Закона РФ №3266-1, п.10 ст.9 Закона Сахалинской области от 01.08.2008 №75-ЗО «Об образовании в Сахалинской области», действовавшего до 22.03.2014, (далее – Закон №75-ЗО), государственные образовательные учреждения были вправе оказывать платные дополнительные образовательные услуги, в соответствии с Уставом, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

Федеральный закон №273-ФЗ (вступивший в силу с 01.09.2013) ч.1, 3 ст.101 предоставил образовательным учреждениям среднего профессионального образования право осуществлять образовательную деятельность по договорам на платной основе (без ограничения государственными федеральными стандартами). Одновременно, ч.3 ст.45 Закона РФ №3266-1 и ч.2, ст.101 Федерального закона №273-ФЗ определено, что платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

Аналогичные нормы установлены пунктами 4, 5 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Правительства РФ от 05.07.2001 №505 (действовавших до 01 сентября 2013 года), и принятыми постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 года №706 новыми Правилами оказания платных образовательных услуг (действующими с 01 сентября 2013 года).

Таким образом, образовательное учреждение среднего профессионального образования с сентября 2013 года может оказывать платные образовательные услуги по программам, предусмотренным федеральными государственными стандартами, но только сверх объема услуг, доведенных государственным заданием, и на одних и тех же условиях, что соответствует требованиям ч.4 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Платность государственной услуги (предоставление среднего профессионального образования), в рамках государственного задания (с частичным возмещением затрат) законодательством не предусмотрена.

Платные образовательные услуги (в том числе сверх госзадания), в силу ч.4 ст. 9.2 Федерального закона №7-ФЗ могут оказываться государственными бюджетными учреждениями если они предусмотрены его учредительными документами.

В ревизуемом периоде данное право учреждению п.1.12 Устава колледжа не предоставлено (платность предусмотрена только в отношении дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных образовательными программами и федеральными стандартами) и установлен запрет на оказание платных образовательных услуг вместо и в рамках основной образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств областного бюджета (соответствует нормам Закона РФ №3266-1, Закона №75-ЗО).

В нарушение требований пунктов 1.12, 7.5 Устава, ч. 10, 11 ст.9 Закона №75-ЗО, ч.1 ст.47 Закона РФ №3266-1 в 2012 – 2013 годах колледжем оказывались государственные образовательные услуги,предусмотренные образовательными программами (федеральным государственным образовательным стандартом), на платной основе (с частичным возмещением).

Анализ контингента учащихся показал, в нарушение действующего законодательства, указанные образовательные услуги оказывались колледжем не сверх государственного задания, а в рамках государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования», предусмотренной государственным заданием за счет средств областного бюджета.

Согласно документации колледжа, всего обучалось в колледже (на платной и бесплатной основе) в 2012 году – 408 человек (из них: 171 человек на платной основе или 42%), в 2013 году – 380 человек (из них: 199 человек на платной основе или 52%) Данные цифры учреждением в полном объеме включены в отчет о выполнении государственного задания (исказив факт выполнения показателей государственного задания), и использовались Минздравом при формировании объема государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования» на очередной год.

Указанное явилось недостатком контроля со стороны учредителя, предусмотренного п.17 Постановления ПСО №530.

Так, государственными заданиями объем государственной услуги «среднегодовое количество обучающихся» доведен Минздравом: на 2012 год - 400 человек (колледж) и 100 человек (филиал), на 2013 год - 390/100 человек соответственно. Сведений о платности государственной услуги государственные задания, в силу действующего законодательства в сфере образования, не содержат.

Плановый показатель государственного задания должен формироваться с использованием контрольных цифр по приему учащихся (в силу ст.42 Закона РФ №3266-1, ст.56, 100 Федерального закона №273-ФЗ).

Минздравом колледжу на 2012-2017 годы доведены контрольные цифры по приему учащихся по основной образовательной деятельности на бесплатной и платной (частичное возмещение затрат) основах.

Например, контрольные цифры приема учащихся на 2013/2014 учебный год установлены в количестве 190 чел., по специальностям: «Лечебное дело» по бюджету – 50 человек, на возмездной (платной) основе – 20 человек; «Лечебное дело» (ускоренная программа) на возмездной основе – 10 человек; «Сестринское дело» по бюджету – 50 человек, на возмездной основе – 10 человек; «Сестринское дело» (вечернее отделение) – на возмездной основе – 20 человек; «Акушерское дело» на возмездной основе – 20 человек; «Лабораторная диагностика» на возмездной основе - 10 человек.

На 2012/2013 учебный год контрольная цифра утверждена также 190 человек (в том числе 100 человек – на бесплатной основе). В результате, в течение 2012/2013/2014 учебных годов в объеме приема 190 человек соотношение учащихся бесплатно к обучающимся возмездно, изначально определено из расчета 52,6% (100 человек) к 47,4%. Контрольные цифры приема учащихся в период 2014/2015 учебный год на бесплатной основе утверждены в количестве 110 человек или 52,3%.

Принимая во внимание, максимальное время обучения учащихся бесплатно (50 человек – 2 года 10 месяцев (дневная форма), 50 человек – 3 года 10 месяцев (дневная форма), то максимально плановая цифра объема обучающихся в рамках госзадания в 2012 и 2013 годах без учета выбывших должна составлять максимум 350 человек (7

групп по 50 человек). При этом, процент выбытия студентов является значительным (в 2012 и 2013 годах только по 48 учащихся было выпущено).

В целом, плановая цифра среднегодового количество обучающихся в рамках государственного задания составляла в 2012 году 264 человека, а в 2013 году - 235 человек.

Таким образом, несмотря на отсутствие в государственном задании сведений о платности, плановый объем показателя государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования» соответствовал объему учащихся колледжа на платной и бесплатной основе.

Фактически прием обучающихся превышал доведенную Министерством цифру (за счет роста приема учащихся на платной основе). Например, на 2013/2014 учебный год на 15%, в сентябре 2013 года принято на обучение 218 человек, из них: на дневное отделение – 154 человек, на вечернее отделение – 64 человек. Перевыполнение плана контрольных цифр по приему учащихся не оказало существенного влияния на расходы учреждения, поскольку количество отчисленных учащихся на конец года также высок: в 2012 году составил - 107 учащихся (81 человек – дневное отделение, 26 человек - вечернее отделение), в 2013 году – 93 учащихся (58 человек - дневное отделение, 36 человек – вечернее отделение).

Размер платных услуг (на основе расчета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов на осуществление данных услуг) учреждением определялся самостоятельно по согласованию с Минздравом, в соответствии с Порядками определения платы на платные услуги, утвержденными Минздравом от 03.11.2010 №685 и от 20.03.2013 №7-п, действующим с 01 января 2013 года (в силу ч.4 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ).

Минздравом 23 августа 2012 года согласован Перечень платных услуг для колледжа (и их стоимость), в том числе на платные образовательные услуги по основной образовательной деятельности, предусмотренные образовательными программами и федеральным государственным образовательным стандартом, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета, а именно обучение специальностям: «Сестринское дело», «Лечебное дело», «Стоматология ортопедическая», «Фармация», «Акушерское дело» (которые не могли применяться в силу п.1.12, 7.5 Устава колледжа).

Согласно представленным расчетам, стоимость обучения с учетом частичного возмещения затрат на оказание данных услуг, без учета рентабельности, составляла по специальностям: «Сестринское дело» (30,0 тыс.рублей в год), «Фармация» (1-й год обучения – 45,0 тыс.рублей, 2-й год – 20,0 тыс.рублей), «Лечебное дело» (30,0 тыс.рублей в год), «Стоматология ортопедическая» (35,0 тыс.рублей в год)

Таким образом, в нарушение п.1.12, 7.5 Устава колледжа, ч.3 ст.5, ст.45, п.1 ст.47 Закона РФ №3266-1, ч.3 ст.5, ст.101 Федерального закона №273-ФЗ, ч.10, 11 ст.9 Закона №75-ЗО, Правил оказания платных образовательных услуг №505, №706, а также ч.4 ст.9.2 Федерального №7-ФЗ, п.11 Постановления ПСО №530, колледжем в 2012-2013 годах оказано государственных образовательных услуг, предусмотренных образовательными программами и государственным заданием, частично на платной основе порядка 388 учащимся (без учета филиала) на сумму 9 698,4 тыс.рублей.

Нарушения повлекли излишние расходы бюджета на аналогичную сумму, так как при формировании субсидии на финансовое обеспечение государственного задания поступления от платной образовательной услуги «предоставление среднего профессионального образования» (в виду ее безвозмездности в рамках исполнения госзадания в соответствии со п.11 Постановления ПСО №530), учредителем не учитывались.

 Таблица №3 (тыс.рублей)

|  |
| --- |
| Государственное задание«Услуга по предоставлению среднего профессионального медицинского образования» |
| Значение показателей объема оказываемой государственной услуги | План. Контрольные цифры по обучению учащихся | Факт. Выполнение государственного задания  |
| 2012 год | 2013 год | 2012 год | 2013 год  | Из них объем предоставленных образоват.услуг учащимся на платной основе (без филиала)  |
| /в т. числе контрольные цифры для колледжа без филиала | в том числе выполнение госзадания без филиала |
| 2012 год | 2013 год |
| Количество потребителей услуги (среднегодовое количество, ед.) | 500 (в целом)/400 (без учета филиала) | 490/390 | 531/408 | 484/380 | 58 уч-ся дневное, 113 учащихся вечер. отд.Итого: 171(или 42% от выпол. объема гос.задания) | 82 уч-ся. дневное., 117 уч. веч. отд.Итого: 199 (или 52% от выполнен-го объема гос.задания)  |
| Выполнен услуги, предусмотренной государственным заданием (без учета филиала)в тыс. рублей | 69759,0 | 80214,7 | 69759,0 | 80214,7 | 4340,5 тыс. руб. (или 6,2 % по отношению к объему субсидии) | 5357,9 тыс. руб. (или 6,7 % по отношению к объему субсидии) |
| Предоставление вышеназванной государственной услуги колледжем (без учета филиала) в разрезе специальностей по данным колледжа |
| Наименование специальности | Среднегодовой контингент обучающихся (ед.) | (+) Увеличение (или (-) уменьшение) фактического объема выполненной гос.услуги 2013 года к 2012 году |
| Плановое значение гос.задания (с учетом изм.) | Фактическое исполнение гос. задания |
| Всего /в том числе на платной (возмезд.) основе | Всего /в том числе на платной (возмезд.) основе |
| 2012 год | 2013 год | 2012 год | 2013 год | В целом (всего) | На платной основе |
| Лечебное дело | 137  | 125  | 145 / 22 | 125 / 25 | - 20 | - 3 |
| Сестринское дело (очное) | 115  | 106  | 115 / 15 | 96 / 20 | - 19 | + 5 |
| Стоматология ортопедическая | 19  | 6  | 19 / 5 | 6 / 1 | - 13 | - 4 |
| Лабораторная диагностика | 6  | 5  | 6 / 6 | 5 / 5 | -1 | -1 |
| Фармация | 10/ | 30/ | 10 / 10 | 30 / 30 | + 20 | + 20 |
| Сестринское дело (очно-заочное) | 113  | 118  | 113 / 113 | 118 / 118 | +5 | +5 |
| Итого | 400  | 390  | 408 / 171 | 380 / 199 | - 28 | + 28 |

Проверка показала, что условия оказания государственных образовательных услуг в рамках основной образовательной деятельности по соответствующей специальности на платной и бесплатной основе, согласно классным журналам, учебным планам, одинаковые. К примеру, в период 2012/2013 учебного года учащиеся группы по специальности «Сестринское дело» обучались на платной и на бесплатной основе на одинаковых условиях.

Субсидии на выполнение государственного задания предоставлялись на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления в 2012-2013 годах субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенных между Минздравом и колледжем.

Соглашение на предоставление субсидии на выполнение государственного задания, а также на иные цели, филиал, по доверенности, заключал с Минздравом самостоятельно.

Согласно графикам перечисления субсидии, являющимся приложением к Соглашениям, размер субсидии для колледжа (без филиала) первоначально был определен на 2012 год в размере 85 410,0 тыс. рублей, на 2013 год – 72 764,7 тыс.рублей.

В течение 2012-2013 годов объем субсидии на выполнение государственного задания несколько раз изменялся:

- в 2012 году, в целях приведения в соответствие с законодательством, из объема субсидии на выполнение государственного задания исключена сумма субсидии, предусмотренная на иные цели в размере 15 630,0 тыс.рублей (заключено отдельное Соглашение), а также уточнены расходы по публичным обязательствам – по выплатам ежемесячной денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию (субсидия уменьшена на 21,0 тыс.рублей);

- в 2013 году, объем субсидии увеличен в связи с повышением уровня заработной платы на 6 700,0 тыс.рублей и увеличением размера стипендий для обучающихся на 750,0 тыс. рублей.

В связи с изменением по вышеуказанным причинам объем субсидии - изменение объема количественных и качественных показателей государственного задания в 2012-2013 годах для колледжа, не требовало.

Расходы учреждения в проверяемом периоде составили 260 941 тыс.рублей, в том числе в разрезе затрат: Таблица №4 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | 2013 год |
| Колледж | Филиал | Колледж | Филиал |
| Гос/ задание | Прин-щая доход д-ть | Гос/ задание | Прин-щая доход д-ть | Гос/ задание | Прин-щая доход д-ть | Гос/ задание | Прин-щая доход д-ть |
| Расходы за счет доходов от деятельности от оказания государственных услуг и иной приносящей доход деятельности  |
| Произведены выплатыв том числе: | 69759,0 | 12595,9 | 22885,3 | 1275,0 | 80214,7 | 16816,3 | 26545,0 | 835,7 |
| 106515,2 | 124411,7 |
| Ст.211 «Заработная плата» | 44837,0 | 3833,8 | 12872,0 | 579,5 | 52756,0 | 5994,8 | 15631,0 | 331,8 |
| Ст.213 «Начисления на заработную плату» | 11091,0 | 1153,0 | 3396,0 | 184,1 | 14578,0 | 1403,2 | 4243,9 | 91,7 |
| Ст.212 «Прочие выплаты» | 759,0 | 10,5 | 261,3 | - | 950,0 | 46,6 | 273,3 | - |
| Ст. 221 «Услуги связи» | 360,0 | 149,9 | 140,1 | - | 400,0 | 124,3 | 165,0 | 0,2 |
| Ст.222 «Транспорт/ расходы»  | 140,0 | 58,8 | 198,0 | - | 80,0 | 134,1 | 158,8 | - |
| Ст.223 «Коммун/ услуги» | 1976,0 | 1433,5 | 2088,1 | - | 2450,0 | 780,1 | 2230,4 | - |
| Ст.225 «Услуги по содержанию имущества» | 1455,0 | 1149,4 | 669,6 | - | 1050,7 | 932,5 | 539,1 | 1,9 |
| Ст.226 «Прочие работы, услуги» | 2630,0 | 869,0 | 628,6 | 76,9 | 1050,0 | 2079,3 | 812,5 | 90,3 |
| Ст.262 «Пособия по соц.помощи населению» | 1200,0 | - | 641,1 | - | 1300,0 | - | 558,7 | 38,4 |
| Ст. 290 «Прочие расходы» | 700,0 | 68,1 | 450,0 | 10,0 | 1450,0 | 162,8 | 822,6 | 4,5 |
| Ст.310 «Расходы на приобретение основных средств» | 2811,0 | 2777,9 | 558,3 | - | 2000,0 | 3280,0 | 358,7 | - |
| Ст.340 «Расходы на приобретение материальных запасов» | 1800,0 | 1092,0 | 982,2 | 424,5 | 2150,0 | 1878,6 | 751,0 | 276,9 |
| Остаток на конец года | - | - | - | 48,3 | - | 9,9 | - | 3,5 |
| Расходы за счет субсидия на иные цели |
| Наименование | 2012 год | 2013 год |
| Колледж | Филиал | Колледж | Филиал |
| Произведены расходыВ том числе: | 2122,0 | 628,7 | 26710,4 | 553,0 |
| 2750,7 | 27263,4 |
| Ст.225 «Услуги по содержанию имущества» | 2122,0 | 585,4 | 26310,4 | 500,0 |
| Ст.226 «Прочие работы, услуги» | - | 43,3 | - | 53,0 |
| Ст.310 «Расходы на приобре-тение основных средств» | - | - | 400,0 | - |
| Остаток на конец года | 13734,7 | - | - | - |
| Потребность в остатке субсидии на иные цели за 2012 год в размере 13734,7 тыс. рублей перед Минздравом подтверждена, расходы произведены в 2013 году |

Большая часть всех расходов в 2012 году – 73%, в 2013 году – 76% приходится на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонда.

Основная причина увеличения расходов – повышение уровня заработной платы, в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса РФ. Постановлениями Правительства Сахалинской области от 30.08.2012 №434, от 12.12.2012 № 611 произведена индексация заработной платы, путем увеличения окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений Сахалинской области: с 01 октября 2012 года на 6 %; с 01 января 2013 года на 4%.

В целом, расходы за счет субсидии на одного учащегося среднего профессионального образования в 2013 году составили порядка 157,6 тыс.рублей в колледже и 255,2 тыс.рублей – в филиале.

Высокая стоимость указанной услуги в филиале по сравнению с колледжем в 2013 и 2012 года сложилась по следующим причинам:

- демографическая ситуация в Сахалинской области. Сокращение численности населения Сахалинской области повлиял на снижение объема услуги, который доведен Минздравом до филиала в количестве 100 человек (в 2003 году среднегодовая численность обучающих в филиале составляла – 224 человека). Расходы, связанные с эксплуатацией, содержанием и текущим ремонтом здания учебного корпуса (которое рассчитано на 320 студентов), сооружений, помещений, оплатой коммунальных услуг, являются постоянными;

-низкая наполняемость в группах. При плане обучающихся по специализациям «сестринское дело», «лечебное дело» в учебной группе по очной форме обучения - 25 человек, по заочной – 15 человек (соответствует п.4.5. Стандарта, утвержденного постановлением администрации Сахалинской области №131-па), фактически наполняемость групп составляла:

по специализации «сестринское дело» в 2012 году, по группе «45В», по заочной форме обучения – 10 учащихся (или 67 % от плана); в 2013 году по группе «35», по очной форме обучения - 12 учащихся (48 % от плана);

по специализации «лечебное дело», по очной форме обучения: по группе «41» в 2012 – 2013 годах - 13 учащихся (или 52 % от плана), по группе «21» в 2012 году – 18 учащихся (или 72%), в 2013 году – 13 учащихся (или 52%).

В целом выпуск обучающихся по всем специальностям филиалом составлял в 2012 году - 16 чел., в 2013 году – 38 чел., в 2014 году – отсутствовал;

- завышение планируемого объема нормативных затрат. Согласно отчету о выполнении плана по штатам и контингенту за 2012 год (формы №3-2) на 25 преподавателей филиала планируемый объем педагогической нагрузки составил 18000 часов.

Указанный объем педагогической нагрузки учтен в расчетах субсидии на возмещение нормативных затрат на 2012 год. В тоже время, в тарификационном списке филиала на 2012 год на 25 человек преподавателей объем педагогической нагрузки установлен в количестве 11139 часов в год (объем часов преподавательской работы по учебным планам за 2012 год также составил 11139 часов).

При этом, норма часов преподавательской работы для некоторых преподавателей в тарификации предусмотрена ниже размера (720 часов в год), установленного приказом Министерства образования и науки РФ от 24 декабря 2010 года №2075, что завышает количество ставок преподавателей (например: Пантюхина И.Р. – 186 часов в год, Трямкина Л.В. – 280 часов в год, Шатиро Е.Н. – 136 часов в год, Зыков А.А. – 106 часов в год, Падей Т.Б. – 140 часов, Бабинец Е.В. – 56 часов, Ватажников Л.Г. – 92 часов, Пискунова С.В. – 88 часов, Трямкина Л.В. – 280 часов, Сидоркина Н.П. – 100 часов, Кочеткова Н.В. – 36 часов, Собянин Н.И. – 118 часов, Ковалева Н.Г. – 94 часа в год и др.).

Принимая во внимание годовую норму объема педагогической нагрузки 720 часов, на 11139 часов объема педагогической нагрузки по тарификации в 2012 году необходимо порядка 15,5 ставок преподавателей.

В результате, в расчетах нормативных затрат, связанных с оказанием государственной услуги «предоставление среднего профессионального медицинского образования» филиалом на 2012 год, допущено превышение планируемого объема педагогической нагрузки в год на 6861 часов (18000,0 - 11139,0 = 6861,0). Указанное повлекло завышение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рассчитываемого с учетом нормативных затрат, на сумму порядка 1626,7 тыс.рублей без учета расходов на отчисление во внебюджетные фонды (6861,0 часа \* 112,9 рубля – средняя стоимость 1 часа педагогической нагрузки по тарификационному списку \* районный коэффициент – 0,6 и коэффициент северной надбавки – 0,5).

*Расходы колледжа (без филиала) на оплату труда*

Расходы на оплату труда работников колледжа (без филиала) составили в 2012 году 60 914,8 тыс.рублей (в том числе за счет иной приносящей доход деятельности – 4 986,8 тыс.рублей), в 2013 году 74 732,0 тыс.рублей (в том числе за счет иной приносящей доход деятельности – 7 398,0 тыс.рублей).

В проверяемом периоде колледж формировал единый фонд оплаты труда за счет бюджетных и внебюджетных источников. В пределах имеющихся средств на оплату труда колледж самостоятельно определял размеры доплат, надбавок, премий и других выплат стимулирующего характера его работникам.

Оплата труда в колледже в 2012-2013 годах регламентировалась Положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным директором колледжа и согласованным председателем профсоюзного комитета колледжа от 2009 года (в соответствии с постановлением администрации Сахалинской области от 22.07.2009 №283-па), которое применялось и применялось колледжем до января 2014 года.

Постановлением Правительства Сахалинской области от 14.06.2013 №301 постановление администрации Сахалинской области от 22.07.2009 №283-па признано утратившим силу. При этом новое Положение о системе оплаты труда работников государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования, подведомственного министерству здравоохранения Сахалинской области (с ведением новых систем оплаты труда), утверждено в феврале 2014 года (постановление Правительства Сахалинской области от 07.02.2014 №55, распространившее действе на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года).

Коллективный договор на 2012 – 2014 годы утвержден на Собрании трудового коллектива колледжа от 03.05.2012 и в соответствии со статьей 50 Трудового кодекса РФ зарегистрирован Агентством по труду Сахалинской области от 24.05.2012.

Штатное расписание работников колледжа составлялось единое за счет всех источников поступления средств, и утверждались директором учреждения.

На 01 января 2012 года штатная численность работников колледжа установлена в количестве 209 штатных единиц, в том числе педагогического персонала – 86 штатных единиц. На 01 января 2013 года штатная численность работников учреждения снизилась и составила 203 штатных единиц. Штатная численность педагогического персонала уменьшилась на 7 % и составила 80 штатных единиц.

В связи с переходом на новые условия оплаты труда и в целях оптимизации расходов штатная численность работников учреждения с 01 января 2014 года уменьшилась на 9,4 % и составила 184 штатные единицы. При этом штатная численность педагогического персонала увеличилась на 2,5 % и составила 82 штатные единицы.

Согласно сведениям о численности, заработной плате и движении работников (статистической отчетности ф.П-4, на 01.01.2013, 01.01.2014) фактически средняя численность работников списочного состава (без внешних совместителей) за декабрь 2012 года составляла 99 человек, за декабрь 2013 года - 97 человек.

Внешние совместители - высококвалифицированные специалисты из медицинских лечебно-профилактических учреждений приглашались для учебного процесса на отделение повышения квалификации последипломной подготовки работников со средним медицинским и фармацевтическим образованием (например, согласно статистической отчетности ф.П-4 в декабре 2012 года принято – 42 внешних совместителя).

Должностной оклад директора учреждения установлен приказом министерством здравоохранения Сахалинской области - 1 группы оплаты труда руководителей. Оклады (оклады) заместителям руководителя установлены на 10 - 20 % ниже оклада руководителя, с учетом квалификационной категории; педагогическим работникам - в зависимости от квалификационной категории, от уровня образования и стажа работы; прочим специалистам и служащим - в зависимости от уровня образования и стажа работы по специальности. Выборочной проверкой установления окладов, должностных окладов работникам учреждения в зависимости от квалификационной категории, стажа работы и образования, нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой выполнения нормы часов педагогической работы преподавателями учреждения за ставку заработной платы, нарушений не установлено.

В соответствии с Постановлением №283-па разработано и утверждено Положение о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат, в котором предусмотрены выплаты стимулирующего и компенсационного характера:

-доплаты работникам, занятым на работах с отклонением от нормальных условий труда: за работу в ночное время, за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов) в соответствии с ТК РФ – 35%; за профессиональное мастерство высококвалифицированным рабочим училища, постоянно занятым на особо сложных, ответственных и важных работах, в соответствии с Перечнем, утвержденным учреждением в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 – до 50%;

-доплаты и надбавки на работу, не входящую в круг прямых обязанностей: за проверку тетрадей – до 15 %; за заведование учебными кабинетами – до 15%; педагогическим работникам за работу в методических, цикловых и предметных комиссиях – до 15%;

-доплаты до величины прожиточного минимума; за качество выполняемых работ; за интенсивность и высокие результаты работы и др.

Выборочной проверкой правильности установления и исчисления вышеуказанных выплат работникам учреждения в 2013 году, нарушений не установлено.

В связи с принятием Закона Сахалинской области от 24.12.2012 №110-ЗО "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Сахалинской области и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Сахалинской области" Правительство Сахалинской области постановлением от 01.02.2013 №39 утвердило Порядок предоставления ежемесячной денежной выплаты работникам, которым присвоены почетные звания Сахалинской области и Российской Федерации, и работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации (далее – Порядок №39) .

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка №39 работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации и работающим в учреждениях, расположенных на территории муниципального образования «Город Южно-Сахалинск» предоставляется ежемесячная денежная выплата в размере 2100 рублей.

Данная выплата работникам образовательных учреждений предусмотрена ст.10 Закона №75-ЗО, действовавшего по 22.03.2014 года, и ст.11 Закона Сахалинской области от 18.03.2014 №9-ЗО, действующего с 22.03.2014 по настоящее время (далее Закон №9-ЗО).

В соответствии с п.5 Порядка осуществления бюджетным учреждением полномочий органа исполнительной власти Сахалинской области по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, и их финансовому обеспечению, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 19.10.2010 №505, приказом министерства здравоохранения Сахалинской области от 23.08.2012 №27-п утвержден Перечень публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме от имени министерства здравоохранения Сахалинской области в текущем финансовом году и на плановый период.

Указанный Перечень не содержит публичное обязательство, подлежащее исполнению перед физическим лицом, имеющим государственные награды Российской Федерации (в виде выплат, установленных Законом Сахалинской области «Об образовании в Сахалинской области»).

В нарушение законодательства об образовании (ст.10 Закона №75-ЗО, ст.11 Закона № 9-ЗО), Порядка №39, в период: 2013 год – девять месяцев 2014 года, педагогическому работнику колледжа Перфильевой Л.И., имеющему государственную награду РФ - звание «Заслуженный учитель РФ», присвоенное Указом Президента РФ от 11.11.1998 № 1350, в виду отсутствия в Перечне №27-п обязательства ежемесячная денежная выплата колледжем не предоставлялась. Сумма неисполненных публичных обязательств составила 44,1 тыс.рублей.

Проверка показала, что указанному педагогу колледж в 2013 году за государственную награду РФ начислял доплату в размере 10 процентов от установленной тарифной ставки. Такая доплата ранее предусматривалась Постановлением №283-па и ст.10 Закона №75-ЗО (в редакции до 2013 года). Выплата данной доплаты в 2013 году на руки составила за счет субсидии на выполнение государственного задания и составила 22,6 тыс. рублей (без НДФЛ). С января 2014 года данная выплата не производится.

Планом ФХД прочие расходы утверждены в 2012 году сумму 768,1 тыс. рублей, в 2013 году – 1612,8 тыс. рублей. Исполнение составило 100%, в том числе:

- из средств от приносящей доход деятельности, произведены расходы на оплату государственных пошлин и сборов, на приобретение почетных грамот, благодарственных писем, на изготовление бланков строгой отчетности, в 2012 году на общую сумму 68,1 тыс.рублей, в 2013 году – 162,8 тыс. рублей;

- из средств субсидий на выполнение государственного задания, произведены выплаты стипендий учащимся в 2012 году – 700,0 тыс. рублей, в 2013 году – 1450,0 тыс.рублей.

Социальная поддержка учащихся, обучающихся на очной форме обучения, предусмотрена Законом Сахалинской области от 02.11.2010 №95-ЗО «О стипендиальном обеспечении обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального обучения, находящихся в ведении Сахалинской области» (далее – Закон №95-ЗО) в форме выплаты стипендий.

Стипендиальное обеспечение и другие формы материальной поддержки обучающихся на очной форме обучения в 2012-2013 годах регламентировались:

-Положением о размерах и условиях назначения и выплаты стипендий обучающимся в образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования, находящихся в ведении органов исполнительной власти Сахалинской области, утвержденного постановлением администрации Сахалинской области от 20.05.2005 №88-па (действующее до 01.09.2013 (далее – Положение № 88-па)) и от 16.08.2013 №458, действующее с 01.09.2013 года (далее - Положение № 458);

-Положениями о стипендиальном обеспечении студентов ГОБУ СПО «Сахалинский базовый медицинский колледж», утвержденным на заседании педагогического совета, протоколы №3 от 16 ноября 2011 года и №1 от 30 августа 2013 года (далее – Положение).

Согласно пункту 3.1 Положения учащимся, получающим образование на платной основе, государственные академические и социальные стипендии не назначались.

Размер академической и социальной стипендий за счет средств на выполнение государственного задания из расчета на одного обучающегося устанавливался образовательным учреждением самостоятельно (при этом минимальный размер академической и социальной стипендий установлен не ниже размера, установленного Законом № 95-ЗО. В 2012 году академическая стипендия составляла 698 рублей в месяц, социальная – 1047 рублей, а в 2013 году академическая стипендия в размере 1250 рублей и 1875 рублей соответственно.

Выборочной проверкой исполнения условий назначения и порядка выплаты учащимся академической и социальной стипендий, нарушений не установлено.

В объеме субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг министерством здравоохранения Сахалинской области предусмотрены (запланированы) расходы на цели, не связанные с выполнением государственного задания. А именно на предоставление дополнительных гарантий, в рамках реализации Закона Сахалинской области от 08.12.2010 №115-ЗО "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Сахалинской области" – на выплату социальных стипендий учащимся из числа детей-сирот (далее Закон №115-ЗО).

Из средств субсидии на выполнение государственного задания произведены выплаты на указанные цели в 2012 году на сумму 100,5 тыс.рублей, в 2013 году – 112,5 тыс.рублей. Организована стипендиальная социальная поддержка в 2012 году 6 учащимся из числа детей сирот (среднегодовое количество), в 2013 году – 4 учащимся из числа детей сирот.

По отчетным данным колледжа общая численность обучающихся, получающих академическую стипендию в 2012 году составляла 29 человек, в 2013 году - 52 человек:

Таблица №6 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По Расчету норматива затрат - расходы на выплату стипендий | Фактически произведено расходов учреждением |
| Среднегодовое количество (чел.) | Сумма (тыс. рублей) | Среднегодовое количество (чел.) | Сумма(тыс.рублей) |
| 2012 год: Среднегодовое число обучающихся по государственному заданию – 400 чел.  |
| Академическая стипендия | 139 | (расчетная потреб-ть на 408 уч. – 2320,2 тыс. рублей)Запланировано -700,0 | 29 | 610,8 |
| Социальная стипендия:  - учащимся, наход-мся в трудной жизненной ситуации, -учащимся из числа, детей-сирот | 618 | 346 |
| Материальная социальная поддержка | - | - (27) | 89,2 |
| Итого за 2012 год | 208 | 700,0 | 69 | 700,0  |
| 2013 год: Среднегодовое число обучающихся по государственному заданию – 390 чел. |
| Академическая стипендия | 120 | (расчётная потреб-ть на 390 уч. – 3600,0 тыс. рублей)Запланировано -1450,0 | 52 | 1371,5 |
| Социальная стипендия:- учащимся, наход-мся в трудной жизненной ситуации, - учащимся из числа детей-сирот | 755 | 244 |
| Материальная социальная поддержка | - | - (34) | 78,5 |
| Итого за 2013 год | 200 | 1450,0 | 80 | 1450,0 |

В соответствии с пунктами 1.2 Положения №458, 1.7 Положения № 88-па за счет экономии стипендиального фонда производилась выплата материальной социальной поддержки учащимся. Согласно Положению материальная социальная поддержка назначалась обучающемуся за участие региональных, муниципальных конкурсах, олимпиадах, конференциях, фестивалях, творческих конкурсах, спортивных мероприятиях, а также оказывалась материальная помощь учащимся, попавшим в трудную жизненную ситуацию (к примеру: при потери одного из родителей, при тяжелых заболеваниях, при рождении ребенка и др.). В 2012 году организована материальная социальная поддержка - 27 учащимся, в 2013 году - 34 учащимся.

В проверяемом периоде расходы колледжа (без филиала) расходы колледжа на выплату пособий по социальной помощи составили 2 500,0 тыс.рублей (или 100% годовых назначений), в том числе на:

- на выплату выходного пособия работникам колледжа при их увольнении в связи с иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности, в 2013 году (2 чел.) - 256,8 тыс. рублей;

- на выплату компенсации детям сиротам на питание, в 2012 году (при среднегодовом количестве учащихся из числа детей-сирот – 6 чел.) на сумму 590,3 тыс.рублей, в 2013 году (на 4 чел.) – 461,7 тыс.рублей. В соответствии с пунктом 6 Приложения №1 постановления администрации Сахалинской области от 01.08.2006 №180-па в колледже учащимся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на питание выдавались наличные деньги. Размер наличных денежных средств, необходимый для питания в день на одного учащегося из числа детей-сирот, устанавливался учреждением самостоятельно, исходя из норм обеспечения питанием детей сирот, утвержденных постановлением №180-па и информации Федеральной службы государственной статистики о средних потребительских ценах на продукты питания по Сахалинской области. В выходные, праздничные и каникулярные дни размер наличных денежных средств на питание увеличивается на 10% в день на каждого человека. Размер наличных денежных средств, необходимый для питания в день на одного учащегося из числа детей-сирот составлял: в 2012 году – 293,73 рубля (в праздничные, выходные и каникулярные дни – 323,1 рубля); в 2013 году – 314,27 рубля (в праздничные, выходные и каникулярные дни – 345,7 рубля);

- на выплату компенсации детям сиротам на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия, в 2012 году – 593,5 тыс. рублей, в 2013 году – 548,8 тыс.рублей. Размер компенсации на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия устанавливался колледжем аналогичным образом как на питание. Размер выплат варьировался от 32,9 тыс.рублей до 129,7 тыс. рублей в зависимости от норм обеспечения одеждой (сроки носки) и периода обучения.

- на реализацию Закона №115-ЗО (дополнительные гарантии детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей) в 2012 году – 16,2 тыс.рублей, в 2013 году – 32,7 тыс.рублей (расходы не входящие в госзадание): бесплатный проезд на городском транспорте (основанием для выплат являлись - авансовые отчеты с приложенными билетами городского транспорта); единовременное денежное пособие в размере 500 рублей выпускникам областных государственных образовательных учреждений - детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей; ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в размере трехмесячной стипендии (получили 5 человек в 2012 году и 4 человека в 2013 году).

В проверяемом периоде расходы колледжа на содержание имущества и коммунальных услуг в 2012 -2013 годах составили 11 227,2 тыс.рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания - 6 931,7 тыс.рублей, от платной деятельности - 4 295,5 тыс.рублей.

Основаниями расходования средств (в том числе областного бюджета) являлись оформленные в установленном порядке договоры об оказании услуг на содержание имущества и акты выполненных работ: за предоставленные транспортные услуги по вывозу и утилизации бытового мусора; на текущий ремонт помещений (кабинетов) учебного корпуса; на стирку белья; техническое обслуживание пожарной сигнализации; дератизацию помещений и т.д.

Факт оказания коммунальных услуг в рамках заключенных договоров ресурсоснабжающими организациями тепловой и электрической энергии, водоснабжения и водоотведения подтвержден актами выполненных работ (услуг) и счетами фактурами. Договоры с ресурсоснабжающими и специализированными организациями коммунальных услуг заключены в пределах плановых назначений.

Медицинское обслуживание учащихся и работников колледжа обеспечивает ГБУЗ «Городская поликлиника №2 г.Южно-Сахалинска» на базе фельдшерского здравпункта, расположенного в помещении колледжа, укомплектованного колледжем оборудованием, медицинским инструментарием, лекарственными средствами и перевязочным материалом. По договору о предоставлении медицинских колледж осуществляет расходы по оплате коммунальных услуг и расходы на содержание здравпункта (обеспечивает охрану, уборку помещений, текущий и капитальный ремонт).

В проверяемом периоде расходы колледжа на оплату прочих работ и услуг составили 6628,3 тыс.рублей, в том числе за счет средств от платной деятельности 2 948,3 тыс.рублей. Основаниями расходования средств являлись оформленные в установленном порядке договоры об оказании услуг, счета-фактуры и акты выполненных работ: за услуги охраны, рекламы, изготовление буклетов, повышение курсов квалификации, типографские услуги, за медицинский профосмотр, подписку на периодическую печать и др.).

Расходы колледжа на приобретение основных средств исполнены в сумме 11271,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств: субсидии на выполнение государственного задания в 2012 году –4811,0 тыс. рублей, субсидий на иные цели в 2013 году – 400,0 тыс.рублей; от платной деятельности 6 057,9 тыс.рублей.

За счет субсидии на выполнение государственного задания приобретены: видеорегистраторы (для помещений), комплект сварочного оборудования, бензокоса, лыжные комплекты, проекторы, библиотечный фонд, принтеры, компьютеры и мебель. А также приобретено учебное пособие: модели почек и надпочечника; модели глазного яблока, желудка, гортани, головного мозга и сердца; тренажёр «Максим – III» сердечно-легочной и мозговой реанимации с обучающей компьютерной интерактивной программой; и т.д.

За счет средств предпринимательской деятельности приобретены: компьютеры, жалюзи, облучатели рециркуляторы, библиотечный фонд, сервер, холодильники, беговая дорожка, медицинское оборудование (кушетки, тумбы, ширмы, шкафы), костюмы (карнавальные, исторические и т.д.), учебное пособие (полнофункциональный манекен младенца, скелеты человека, базовый комбинированный манекен сестринского ухода, цифровой манекен аускультации живота и т.д.), лыжные комплекты, винтовки пневматические и др.

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета основных средств, нарушений не установлено.

Фонд библиотеки колледжа периодически обновлялся и на момент контрольного мероприятия составляет: 7571 экземпляров книг, методической, учебной и прочей литературы – 2510 экземпляров; общее количество посадочных мест в читальном зале библиотеки колледжа – 20 (8 компьютеров). За учебный (2012/2013) год услугами библиотеки воспользовалось свыше 756 читателей (книговыдача произведена 12262 чел.), что свидетельствует о востребованности учебной и прочей медицинской литературы.

Для реализации образовательных программ в колледже оборудованы 2 компьютерных класса (с использованием 31 компьютеров), объединенных в локальные сети, с выходом «Интернет». Для проведения занятий по физической культуре колледж оснащен спортивно-оздоровительным комплексом «Медик» (2006 года ввода в эксплуатацию, устаревшей модели), площадью 8107 кв. м., оснащенный баскетбольной открытой площадкой (399 кв. м.), теннисным кортом (800 кв. м.), круговой открытой беговой дорожкой (500 кв. м.), футбольным полем (6000 кв. м.), площадкой под рукоход и турникет (108 кв. м.), площадкой для прыжков в длину (290 кв. м.) (фото прилагаются), спортивный зал в колледже отсутствует.

Расходы колледжа на приобретение материальных запасов за 2012-2013 годы составили 6 920,6 тыс.рублей, в том числе за счет средств: субсидии на государственное задание 3950,0 тыс.рублей, от платной деятельности - 2970,6 тыс.рублей.

Основаниями расходования средств являлись оформленные в установленном порядке договоры на поставку товарно-материальных ценностей, счета-фактуры и акты (накладные) принятых товарно-материальных ценностей (моющих средств, мягкого инвентаря, медикаментов, канцелярских товаров, обмундирование и т.д.). Проверкой выполнения условий договоров со стороны исполнителей услуг, нарушения не установлены, цены, заявленные на материальные запасы в договорах, соответствуют ценам, отраженным в первичных документах (счетах - фактурах, накладных).

В целом, доходы колледжа (без филиала) от приносящей доход деятельности составили: в 2012 году – 14257,6 тыс. рублей, в 2013 году – 18807,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде колледж являлся плательщиком налога на добавленную стоимость, без учета данного налога доходы колледжа составили в 2012 году – 12569,3 тыс. рублей, в 2013 году – 16776,2 тыс. рублей, в том числе:

- аренда активов - в 2012 году – 448,2 тыс. рублей, в 2013 году – 467,0 тыс. рублей;

-предоставление учащимся услуг проживания в общежитии, а также предоставление работникам учреждения услуг проживания и пользования коммунальными услугами в общежитиях - в 2012 году - 4991,7 тыс.рублей, в 2013 году – 6679,2 тыс. рублей;

-платные образовательные услуги от основной образовательной деятельности - в 2012 году – 4340,5 тыс. рублей, в 2013 году – 5357,9 тыс. рублей;

-платные образовательные услуги по дополнительной образовательной деятельности - в 2012 году – 2487,1 тыс. рублей, в 2013 году – 3576,0 тыс. рублей;

-прочие услуги (выдача справок, выписок дубликата (приложения) дипломов, услуги ксерокопирования и т.п..) - в 2012 году – 301,8 тыс. рублей, в 2013 году – 696,1 тыс. рублей.

Полученные доходы направлялись на расходы, связанные с деятельностью учреждения и составили в 2012 году - 12 595,9 тыс.рублей, в 2013 году - 16 816,3 тыс.рублей. Большая часть 40 % (4 986,8 тыс.рублей) в 2012 году и 44 % (7 398,0 тыс.рублей) в 2013 году доходов направлена на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды, 31% (3 869,9 тыс.рублей) в 2012 году и 31% (5 158,6 тыс.рублей) в 2013 году - на приобретение материальных ценностей, 20,5 % (2 582,9 тыс.рублей) в 2012 году и 10% (1 712,6 тыс.рублей) – на оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества.

Доходы от всех видом предпринимательской деятельности в полном объеме покрывали фактические расходы, по итогам 2012 года произведена оплата налога на прибыль в размере 75,0 тыс. рублей, по итогам 2013 года - 50,0 тыс. рублей.

Наибольшую часть доходов от приносящей доход деятельности составляют доходы от образовательных услуг, в том числе по дополнительному образованию. В соответствии с Уставом колледж в проверяемом периоде осуществлял подготовку по следующим специальностям дополнительного образования: профессиональная переподготовка по профилю основных профессиональных образовательных программ; повышение квалификации по профилю основных профессиональных программ; профессиональные курсы по подготовке оказания первой неотложной медицинской помощи; профессиональные курсы по подготовке квалификационных сиделок по уходу за больными, пожилыми, малоподвижными людьми и инвалидами.

В целях осуществления профессиональной переподготовки по профилю основных профессиональных образовательных программ, а также повышения квалификации по профилю основных профессиональных программ на базе колледжа создано отделение повышения квалификации средних медицинских и фармацевтических работников (далее – ОПК). Деятельность ОПК регламентировалась Положением об отделении повышения квалификации средних медицинских и фармацевтических работников, утвержденным приказом директора учреждения от 16.09.1988 №23, Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 01.07.2013 № 499.

Профессиональная подготовка (переподготовка) медицинских кадров среднего звена здравоохранения и аптечных учреждений министерством здравоохранения ежегодно предусматривалась в государственном задании в государственной услуге «переподготовка и повышение постдипломной квалификации», а также оказывалась сверх государственного задания.

Показатель объема выполнения данной услуги «среднегодовое количество обучающихся» министерством в рамках государственного задания установлен в 2012 году 1200 человек, в 2013 году – 1260 человек.

Переподготовку и повышение квалификации в 2012 году по 51 циклам (функциональная диагностика; скорая неотложная помощь; сестринский уход за новорожденными; сестринское дело в хирургии, терапии, в стоматологии, в оториноларингологии, неврологии, кардиологии, анестезиологии и реаниматологии; лабораторное дело в рентгенологии и др.) прошли 1643 чел. (в том числе по государственному заданию - 1329 человек), в 2013 году по 54 циклам – 1765 человек (в том числе по государственному заданию - 1286 человек).

В соответствии с пунктом 2.19 Устава состав слушателей циклов повышения квалификации формировался на основании заявок учреждений здравоохранения и других организаций, заявлений физических лиц (на бюджетной основе – по заявкам государственных учреждений здравоохранения, на платной основе – по заявкам от центров занятости, от негосударственных (коммерческих) учреждений здравоохранения).

По состоянию на 01 января 2014 года колледж располагает зданием общежития (5-и этажное здание), пригодным для проживания обучающихся, общей площадью 3210 кв.м., (жилой площадью - 1758,4 кв.м.), расположенным по ул. Мира, 428 А, литер Б.

В соответствии ч.1 ст.105 Жилищного Кодекса РФ, предусматривающей предоставление жилой площади в общежитии из расчета 6 кв.м. на 1 проживающего в общежитии, обучающиеся учреждения проживают по 3 человека в комнатах площадью от 18,7 до 19 кв. м., по 2 человека в комнатах площадью от 12,3 до 13,1 кв. м.

В общежитии колледжа проживают как сотрудники учреждения с семьями (149,6 кв. м., в 2012 году – 15 чел., в том числе дети – 5 чел., в 2013 году – 14 чел., в том числе дети – 4 чел.), так и учащиеся колледжа (1608,8 кв. м.).

Оказание работникам колледжа услуг пользования коммунальными услугами (водоснабжение, водоотведение, отопление, энергоснабжение) осуществлялось по тарифам ресурсоснабжающих и других специализированных организаций за предоставляемые ими коммунальные услуги.

По данным бухгалтерского учета на 01 января 2013 года, на 01 января 2014 года задолженность жильцов общежития перед колледжем по жилищно-коммунальным платежам, отсутствует.

В целом, колледж предоставляет каждому нуждающемуся в жилой площади обучающемуся по основным образовательным программам среднего профессионального образования по очной форме обучения жилое помещение в общежитии, в порядке, установленном локально-нормативными актами учреждения (Положением об общежитии). Обеспеченность обучающихся колледжа общежитием в проверяемом периоде составила 100 %, очередь учащихся, нуждающихся в проживании в общежитии на 01.10.2013, на 01.10.2014 – отсутствует. Обучающимся по дополнительной платной форме обучения (курсам повышения квалификации) предоставлялись жилые помещения в общежитии на период прохождения промежуточной и итоговой аттестации. Указанное отвечает требованиям Жилищного кодекса РФ и законодательства в сфере образования.

С каждым обучающимся, проживающим в жилом помещении в общежитии, заключался договор найма жилого помещения в общежитии.

Размер платы за пользование жилым помещением и коммунальные услуги в общежитии для обучающихся устанавливался колледжем самостоятельно и не превышал максимальный размер такой платы, установленный учредителем. Министерством здравоохранения Сахалинской области 23 августа 2012 года согласован Перечень платных услуг для колледжа (и их стоимость), в том числе стоимость проживания в общежитии колледжа для обучающихся (стоимость проживания в общежитии обучающегося по очной форме обучения, в месяц – 1,0 тыс. рублей; стоимость проживания в общежитии курсанта отделения повышения квалификации и переподготовки, в сутки – 0,3 тыс. рублей).

Согласно части 4 статьи 154 Жилищного кодекса РФ плата за коммунальные услуги включает в себя плату за водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, отопление.

При формировании государственного задания (в расчетах нормативных затрат) в полном объеме не учитывался размер оплаты вышеуказанных коммунальных услуг, получаемый колледжем от обучающихся: Таблица №7 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предусмотрено Планом ФХД на 2013 год | Исполнен План ФХД за 2013 год |
| Гос/ задание | Платная деятельность | Гос/ задание | Платная деятельность |
| Объем доходов  |
| Услуги проживания в общежитии, оказанные сотрудникам колледжа | - | 7000,0 | - | 326,6 |
| Услуги проживания обучающихся в общежитии | - | - | 6352,6 |
| Итого: | - | 7000,0 | - | 6679,2 (или 95% плановых назначений) |
| Объем расходов  |
| Ст. КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»В том числе произведены расходы за счет:- средств, поступивших от арендаторов помещений колледжа;-средств, поступивших от сотрудников колледжа за проживание в общежитии;-средств, поступивших от учащихся за проживание в общежитии | 2450,0 | 1460,0(или не менее 20% от сумм поступившего дохода по данным услугам) | 2450,0 | 780,1 (или 53% плановых назначений)140,1294,0346,0 |
| Ст. 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества», из них: средства сотрудников колледжа, поступившие за проживание в общежитии | 1050,7 | 2080,0 | 1050,7 | 2079,332,6 |
| Согласно представленным расчетам стоимости проживания обучающихся в общежитии, размер оплаты коммунальных услуг составлял порядка не менее 30% | - | - | - | в среднем 1270,8 тыс. руб. (или 20% от суммы дохода по данным услугам – 6352,6 тыс.руб.) |

В расчетах стоимости проживания учащихся в общежитии размер коммунальных услуг предусмотрен в размере не ниже 20% (что в среднем составляет 1270,8 тыс.рублей от объема поступивших доходов от проживания учащихся).

Фактически удельный вес расходов на оплату коммунальных платежей от объема средств, поступивших за проживание от учащихся колледжа, в 2013 году составил 5,4%, вместо 20%. Соответственно, расходы, предусмотренные на оплату коммунальных платежей от платной деятельности (услуг за проживание), частично произведены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, в общей сумме 924,8 тыс.рублей (1270,8-346,0=924,8 тыс.рублей)

Колледжем указанно поясняется возникшими в 2013 году расходами за счет средств от оказания приносящей доход деятельности, которые изначально не были предусмотренные планом ФХД: 709,0 тыс. рублей - на топографическую съемку, на подготовку проектных работ, технической документации на инженерно-изыскательские работы для выполнения работ по планированию строительства спортивно-оздоровительного комплекса по спортивно-оздоровительному комплексу на территории колледжа; и 360,6 тыс.рублей - на ремонт противопожарной сигнализации.

Колледж сдает в аренду площади (136,1 кв.м.) в учебных корпусах для организации питания учащихся на 60 посадочных мест. В буфете осуществляется горячее питание через линии раздачи, также дополнительно предлагаются кулинарные и кондитерские изделия.

Договор аренды от 21.10.2010 № 8 по согласованию с собственником имущества – министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области с ООО «Школьное питание» для размещения буфета заключен сроком на 5 лет и прошел государственную регистрацию в Управлении Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Сахалинской области 02.11.2011 № 65-65-01/052/2011-134.

Величина месячной арендной платы, по результатам проведенной оценки данной недвижимости по договору от 14.08.2010 № 0810-298/1 экспертом ООО «Оценочная компания система» определена в размере 33,6 тыс. рублей, при условии, что все затраты по эксплуатации помещений несет арендатор. По результатам конкурсных процедур договором аренды от 21.10.2010 № 8 ежемесячная арендная плата установлена (выше) в размере 38,9 тыс. рублей, при условии, что все затраты по эксплуатации помещений несет арендатор.

Пунктом 4.4 договора аренды от 21.10.2010 №8 предусмотрено, что размер арендной платы по согласованию сторон может увеличиваться на индекс инфляции либо на индекс-дефлятор. В проверяемом периоде данный пункт договора колледжем не применялся, размер ежемесячной арендной платы в проверяемом периоде оставался на уровне 2010 года и составлял 38,9 тыс. рублей.

В 2012-2013 годах по договору от 21.10.2010 № 8/2/10 арендатором возмещены расходы колледжа за потребленные услуги электроснабжения, тепло – водоснабжение, водоотведение, на общую сумму 284,2 тыс.рублей. Задолженность арендатора перед колледжем по арендным платежам и коммунальные услуги, отсутствует.

Размер субсидии на иные цели предусмотрен Соглашениями, заключенными между Минздравом и колледжем, в сумме в 2012 году – 15 863,5 тыс.рублей, в 2013 году – 13 300,0 тыс.рублей. Исполнение составило 98,9% или 28 832,4 тыс.рублей, произведены расходы, в том числе на:

-реализацию долгосрочной целевой программы «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 - 2015 годах и в перспективе до 2020 года» в 2012 году – на сумму 233,5 тыс. рублей (по договору от 16.07.2012 № 35/5 для колледжа подготовлен энергетический паспорт и отчет от 10.08.2012 о проведении энергетического обследования);

-составление проектно-сметной документации в 2012 году – 530,0 тыс. рублей, в 2013 году – 750,0 тыс.рублей;

-капитальный ремонт объектов недвижимости мед. колледжа в 2012 году – 1358,5 тыс. рублей, в 2013 году – 26310,4 тыс. рублей;

-увеличение стоимости основных средств, в 2013 году – 400,0 тыс. рублей (по договору от 02.12.2013 № 895 колледжем принят снегоход, ценой 400,0 тыс. рублей).

На освоение объема субсидии не в полном объеме оказало влияние исполнение капитального ремонта фасада учебного корпуса, в частности несвоевременное выполнение работ подрядной организацией, а также отсутствие необходимости отдельных работ, заявленных в техдокументации на аукцион.

По итогам открытого аукциона между колледжем и ООО «Стройпрогресс» на выполнение работ по капитальному ремонту фасада учебного корпуса 06.07.2012 заключен государственный контракт ценой 13 734,7 тыс.рублей, сроком выполнения работ – 90 дней со дня заключения контракта. Подрядчиком срок выполнения работ не соблюден, работы переданы колледжу в следующем финансовом году - 10 января 2013 года. Колледж направил в адрес ООО «Стройпрогресс» претензию с предложением возместить сумму неустойки в размере 1634,4 тыс.рублей. На момент завершения контрольного мероприятия, указанные средства на счет колледжа не поступали. Вопрос взыскания с подрядчика средств неустойки находится на контроле учреждения.

В связи с модифицированной навесной фасадной системой верхняя часть панелей оснащена водопроводимыми каналами и устройство поверхностного водоотлива, которая могла привести к обледенению и утяжелению конструктива фасадной системы, что недопустимо по СНип 34Е54 (по заключению организаций, осуществляющий технический (строительный) надзор над выполнением работ ООО «Стройпрогресс), исключены работы по установке водоотливов и водостоков кровли на сумму 333,3 тыс.рублей, заявленные в локальной смете. В связи с чем колледж произвел оплату по контракту на сумму 13401,4 тыс. рублей.

По другим контрактам (договорам) выборочной проверкой актов о приемке выполненных работ и справок о стоимости выполненных работ на соответствие сметной документации, отклонений не установлено.

Проведение подрядчиками скрытых работ, подтверждено актами скрытых работ (за подписью представителей организаций, осуществляющих технический (строительный) надзор).

В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр выполненных работ, по результатам которого несоответствие фактически выполненных объемов работ акту о приемке выполненных работ не установлено (фото прилагаются).

* + 1. *Проверка соблюдения порядка осуществления закупок (товаров, работ и услуг)*

*для нужд колледжа*

В период до 01 января 2014 года закупочная деятельность колледжа осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №94-ФЗ) и локальными нормативно-правовыми актами, утвержденными приказами директора колледжа от 30.12.2011 №97-п, от 29.01.2010 №9-п.

В соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 14.04.2010 №161 Минздрав являлся уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов для нужд колледжа при начальной цене контракта свыше 1,0 млн. рублей.

В соответствии с требованиями ч.5.1 ст.16 Закона №94-ФЗ колледжем сформирован и размещен на официальном сайте план-график размещения заказов на 2013 год.

Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд за 2012-2013 годы, проведена министерством экономического развития Сахалинской области в 2013 году (указано на замечание в части объема размещения заказов у субъектов малого предпринимательства).

Выборочной проверкой в 2012-2013 годах соблюдения требований ч.3 ст.42 и п.14, 14.1, ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ при размещении заказов путем проведения запросов котировок и закупок малого объема (до 100,0 тыс. рублей и до 400,0 тыс. рублей) нарушений не установлено.

В 2012-2013 годах проведено 3 открытых электронных аукциона, 9 (без проведения конкурсных процедур) у единственного поставщика, исполнителя, 909 – путем закупок малого объема, в целом, на общую сумму 73 076,6 тыс.рублей. По результатам конкурсных процедур (аукционов) заключено контрактов (договоров) на общую сумму 70 401,6 тыс. рублей, экономия составила 2 675,0 тыс. рублей.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), колледжем проведены следующие мероприятия: разработаны и утверждены локально-нормативные акты (Положение о закупке, Положение о взаимодействии контрактного управляющего со структурными подразделениями; Положение о контрактном управляющем; Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков и исполнителей); Регламент размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд колледжа); определен контрактный управляющий, создана единая комиссия, осуществляющая функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений заказов.

Кроме того в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд колледжа, которое размещено на сайте www.zakupki.gov.ru.

* + 1. *Анализ достижения результатов деятельности учреждения, выполнения государственного задания; оценка реализации документов (программ) стратегического развития, а также достижения значений целевых показателей; анализ структуры программ профессионального образования и подготовки выпускников колледжа с учетом их востребованности рынком труда*

Стратегической целью учебного заведения является подготовка конкурентоспособных, высококвалифицированных специалистов для практического здравоохранения.

На заседании педагогического совета колледжа рассмотрена и принята Программа развития Сахалинского базового медицинского колледжа (протокол от 29.09.2010 №2), кроме того на собрании коллектива (30.08.2010) утвержден Перспективный план развития колледжа на 2010 – 2014 годы, в том числе по направлениям:

-внедрение инновационных технологий в образовательный процесс. Применение информационных технологий по всем направлениям образовательной деятельности;

-совершенствование психолого-педагогического и профессионального мастерства преподавателей. Мониторинг профессиональной деятельности преподавателей и качества знаний студентов. Совершенствование методов внутриколледжного контроля;

-создание условий для быстрой адаптации студентов первого курса. Укрепление материально-технического и учебно-методического обеспечения образовательного процесса;

-развитие навыков самостоятельной работы студентов. Активизация учебно-исследовательской работы. Воспитание у студентов патриотизма и гражданственности. Формирование у студентов потребностей в здоровом образе жизни. Развитие сотрудничества с лечебно-профилактическими учреждениями Сахалинской области, и др.

В 2014 году в целях гласности о выполнении вышеуказанных мероприятий и деятельности колледжа, на официальном сайте опубликован отчет о самообследовании по состоянию на 01.04.2014 года. Из вышеназванного отчета следует, что уровень подготовки выпускников по подготавливаемым специальностям соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта.

Учебный процесс колледжем строится на основе программ профессионального образования по подготавливаемым специальностям с учетом потребности регионального рынка труда.

В феврале перед выпуском работает комиссия по содействию в трудоустройстве выпускников. Востребованность выпускников колледжа размещается на сайте, где предложены вакансии в лечебно-профилактических учреждениях Сахалинской области. По информации Агентства государственной службы занятости населения Сахалинской области по состоянию на 29.08.2014 выпускники колледжа на учете по трудоустройству не состоят.

Согласно отчетам о выполнении государственного задания за 2012 и 2013 годы, предоставленным колледжем в Минздрав, показатели составили: Таблица №8 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги  | 2012 год | 2013 год |
| Значение, утвержденное в госзадании | Фактическое значение | % испол-нения | Значение, утвержденное в госзадании | Фактическое значение | % испол-нения |
| *Показатель объема оказываемой услуги* |
| Услуга на предоставление среднего профессиональ-ного образования(среднегодовое количество обучающихся, чел.),В том числе: колледж,Филиал | 500400100 | 531408123 | 106102123 | 490390100 | 484380104 | 9997104 |
| Услуга по переподготовке и повышению постдипломной квалификации (среднегодовое количество курсантов, чел.) | 1200 | 1329 | 111 | 1260 | 1289 | 102 |

Переподготовку и повышение постдипломной квалификации в 2012 году получили 1329 человек (при плане – 1200), в 2013 году – 1289 человек (при плане 1260 человек), показатель перевыполнен.

Обучение по программам среднего профессионального образования прошли 484 человек, при плане 490 человек, показатель не достигнут (снижение показателя является – прекращение образовательных отношений по причинам: инициатива обучающегося и его родителей, инициатива учреждения, в случае применения к обучающемуся отчисления как меры дисциплинарного взыскания при невыполнении обучающимся по профессиональной образовательной программе обязанностей по добросовестному освоению такой образовательной программы и выполнению учебного плана (академической неуспеваемости).

Вместе с тем, анализ государственного задания, как указано выше, показал недостоверность показателей объема по государственной услуге «предоставление среднего профессионального образования», отраженных в отчетах.

Так, из 408 человек, прошедших обучение в 2012 году, 171 единиц или 42 % зачислены в нарушение законодательства на частично платной основе, в 2013 году - 199 человек или 52,3% от объема, указанной в отчете.

В результате, государственное задание не выполнено. По отношению к плановому объему, доведенному государственным заданием, в 2012 году выполнение составило 59%, а в 2013 году – 49%.

Причиной значительного процента невыполнения является также завышенный объем показателя государственной услуги. Реальный процент невыполнения государственного задания (из расчета плана 264 человек в 2012 году, обучающихся и принятых бесплатно, в 2013 году - 235 человек) составил в 2012 году – 10% (факт 237 человек), в 2013 году – 23% (235 человек).

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета в колледже (без филиала), нарушений действующего законодательства не установлено.

Выборочной сверкой данных по количеству выпускников, получивших дипломы, свидетельства о прохождении курсов, отраженных в государственном задании (отчетах), Поименных книгах для обучающихся получающих среднее профессиональное образование, и данным Книг (журналов) регистрации выдаваемых дипломов о среднем профессиональном образовании, свидетельств о прохождении курсов, расхождений не установлено.

*8.2. Установление эффективности использования областного имущества и земельных участков*

Колледж (в том числе филиал) располагает 2 земельными участками общей площадью 12099 кв. м. и 8 объектами недвижимого имущества, из них:

-два учебных корпуса № 1, 2 и одно здание общежития, расположенные в г. Южно-Сахалинске, общей площадью 8230,4 кв. м.;

-стадион «Медик» (г. Южно-Сахалинск), общей площадью 8107,0 кв. м;

-здание медицинского колледжа (филиала), расположенного в г. Александровск-Сахалинский, общей площадью 2310,7 кв. м.;

-3-х комнатная квартира (г. Александровск – Сахалинский, ул. Советская 40, кв.32), общей площадью 57,9 кв. м.;

-два гаража (шлакоблочный и деревянный), общей площадью 39 кв.м. (г.Александровск – Сахалинский).

В ходе проверки использования областного имущества колледжем (филиалом) установлены факты, указывающие на низкую эффективность управления государственной собственностью.

В нарушение ч.2 ст.8 и ч.1 ст.131 ГК РФ, ст.4 и ч.2 ст.6 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», колледжем (филиалом) не зарегистрировано право оперативного управления на объекты недвижимости (два строения гаража, распложенных в г.Александровск-Сахалинский) общей первоначальной стоимостью 92,9тыс.рублей.

В нарушение распоряжения Правительства РФ от 15 ноября 2002 года №1611-р по состоянию на 1 января 2003 года филиалом колледжа не осуществлена переоценка объекта основного средства (3-х комнатной квартиры г. Александровск-Сахалинский, ул. Советская, д.40, кв.32), в бухгалтерской отчетности не отражена его реальная стоимость. По Реестру государственной собственности Сахалинской области на 01 января 2014 года данный объект числится первоначальной стоимостью 26,1 тыс.рублей (дата приобретения - 1996 год).

Указанная 3-х комнатная квартира в 2009 году по договору аренды передана на 5 лет в пользование директору филиала с нарушениями п.3 ст.298 ГК РФ (без разрешения МИЗО) и в настоящее время находится в пользовании у директора филиала. Фактически договор аренды, не содержит признаки аренды - платность (предусмотрено возмещение коммунальных услуг, но отсутствует арендная плата за пользование).

При этом, анализ дополнительно полученных документов в отношении указанного объекта, показал, несмотря на наличие объекта в Реестре государственной собственности и на балансе учреждения (филиала), право собственности Сахалинской области (право оперативного управления колледжа), на указанный объект отсутствуют.

Согласно выписке Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Сахалинской области от 21.08.2014 года, 3-х комнатная квартира (г.Александровск-Сахалинский), фактически являющаяся объектом областного имущества, с 1999 года числится в собственности директора филиала (Караман М.К., основанием для регистрации сделки послужил договор купли-продажи от 25.03.1999 года).

В 2010 году по факту неправомерного отчуждения государственного имущества, в отношении директора было возбуждено уголовное дело. По итогам расследования, Александровск-Сахалинским городским судом директор филиала признана виновной по факту мошенничества, в части приобщения права на чужое имущество путем злоупотребления доверием, с использованием служебного положения (учитывая возраст и полное признание вины, назначен штраф в размере 100,0 тыс.рублей).

Несмотря на указанное, с 2010 года действий, направленных на восстановление права Сахалинской области (права оперативного управления учреждения на государственное имущество), путем внесения изменений в регистрационные записи в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, который, в силу ч.1 ст.2 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ, является единственным доказательством существования зарегистрированного права, со стороны заинтересованных лиц (учреждения, Минздрава, Минимущества) не предпринято.

**9. Замечание и пояснение:** Отсутствуют.

**10. Выводы:**

В целом бюджетное учреждение создано в соответствии с ч.1 ст.9.2. Федерального закона "О некоммерческих организациях", предмет и цели деятельности которого отвечают полномочиям Сахалинской области в сфере образования.

Вместе с тем, контрольными мероприятиями установлен ряд нарушений при осуществлении деятельности, предусмотренной Уставом учреждения, формировании учредителем и реализации учреждением государственного задания, а также в части управления государственным имуществом:

1. Анализ учредительных документов учреждения, включая положения о созданном колледжем филиале, находящемся в г.Александровск-Сахалинский, показал необходимость внесения в них изменений:
	1. В нарушение п.2 ст.14 Федерального закона №7-ФЗ нормы Положения о филиале не соответствуют пунктам 1.14, 6.3 Устава учреждения, предусматривающим трудовые взаимоотношения между руководителем филиала и колледжем, учредившим филиал (право назначения и освобождения от занимаемой должности, а также премирования, наложения дисциплинарного взыскания, Положением предоставлено Минздраву).
	2. Одновременно, требует пересмотра практика взаимоотношений между Минздравом, колледжем и филиалом в области утверждения государственного задания и предоставления отчетности о его выполнении, формирования и предоставления финансовой отчетности и т.п..

В силу п.4 ст.5 Федерального закона №7–ФЗ, п.1.14 Устава, имущество, закрепленное за филиалом, должно находить отражение не только на балансе филиала, но и на балансе колледжа, что фактически не исполнялось. Указанное является следствием предоставления филиалом в Минздрав бухгалтерской отчетности обособлено от колледжа.

Как показала проверка, в государственных заданиях на 2012 и 2013 годы (качественные и количественные) показатели выполнения государственного задания учредителем устанавливались для колледжа с учетом показателей деятельности филиала, без разграничения объема показателей выполнения госзадания в разрезе колледжа и филиала. В тоже время, государственное задание доводились Минздравом и до филиала. Филиал не является юридическим лицом, в связи с чем указанное формально «удваивает» показатель объема государственной услуги по осуществлению среднего профессионального образования, оказываемой государственным учреждением, как юридическим лицом.

* 1. Колледжем оказывались государственные образовательные услуги,предусмотренные образовательными программами (федеральным государственным образовательным стандартом), на платной основе (с частичным возмещением), что противоречит п.1.12, 7.5 Устава, а также ч.10, 11 ст.9 Закона №75-ЗО, ч.1 ст.47 Закона РФ №3266-1 «Об образовании». Всего оказано таким образом услуг за период 2012-2013 годы порядка 388 учащимся (без учета филиала) на сумму 9 698,4 тыс.рублей.

В связи с изменением законодательства в области образования (Федеральный закон №273-ФЗ) образовательное учреждение среднего профессионального образования с сентября 2013 года может оказывать в соответствии с учредительными документами платные образовательные услуги по программам, предусмотренным федеральными государственными стандартами, но только сверх объема услуг, доведенного государственным заданием (контрольных цифр), что соответствует требованиям ч.4 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Платность государственной услуги (предоставление среднего профессионального образования), в рамках государственного задания (с частичным возмещением затрат) законодательством не предусмотрена.

На основании указанного, в соответствии с ч.4 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ, виды образовательных услуг, осуществляемых учреждением за плату, утвержденных Уставом, требуют уточнения.

1. Анализ контингента учащихся показал нарушение действующего законодательства в части предоставления указанных выше образовательных услуг колледжем на платной основе не сверх государственного задания, а в рамках государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования» за счет средств областного бюджета (нарушение 7.5 Устава колледжа, ч.3 ст.5, ст.45 Закона РФ №3266-1, ч.3 ст.5, ст.101 Федерального закона №273-ФЗ, ч.10, 11 ст.9 Закона №75-ЗО, Правил оказания платных образовательных услуг №505, №706, а также ч.4 ст.9.2 Федерального №7-ФЗ, п.11 Постановления ПСО №530).

Нарушения повлекли излишние расходы бюджета на сумму, аналогичную размеру полученных средств от оказания образовательных услуг на платной основе, предусматривающих частичное возмещение (9 698,4 тыс.рублей), которые ввиду безвозмездности государственной услуги, не учитывались при формировании объема субсидии.

Так, согласно документации колледжа, всего обучалось в колледже (на платной и бесплатной основе) в 2012 году – 408 человек (из них: 171 человек на платной основе или 42%), в 2013 году – 380 человек (из них: 199 человек на платной основе или 52%) Данные цифры учреждением в полном объеме включены в отчет о выполнении государственного задания (исказив показатели о выполнении государственного задания), и использовались Минздравом при формировании объема государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования» на очередной год.

В результате, процент выполнения объема государственной услуги, доведенного учредителем колледжу (без филиала), составил в 2012 году - 59%, в 2013 году - 49%.

Указанное нарушение и причина значительного процента невыполнения государственного задания учреждением, обусловлены недостатком контроля со стороны учредителя, предусмотренного п.17 Постановления ПСО №530, как при формировании показателей государственного задания, так и при их реализации.

В силу ст.42 Закона РФ №3266-1, ст.56, 100 Федерального закона №273-ФЗ контрольные цифры приема для обучения по программам среднего профессионального образования на бесплатной основе, доводятся учредителем.

Согласно контрольным цифрам приема учащихся на бесплатной и платной основах, доведенным Минздравом, на 2012/2013/2014 учебные годы контрольная цифра утверждена 190 человек (в том числе 100 человек – на бесплатной основе). В результате, соотношение учащихся бесплатно к обучающимся возмездно, в указанных годах изначально определено из расчета 52,6% к 47,4% (в 2014/2015 году - 52,3% к 47,7%).

Государственными заданиями объем государственной услуги представлен показателем «среднегодовое количество обучающихся» и доведен Минздравом: на 2012 год - 400 человек (колледж без филиала), на 2013 год - 390 человек.

Принимая во внимание, максимальное время обучения учащихся бесплатно (50 человек – 2 года 10 месяцев (дневная форма), 50 человек – 3 года 10 месяцев (дневная форма), то максимально плановая цифра объема обучающихся в рамках госзадания в 2012 и 2013 годах, без учета выбывших должна составлять максимум 350 человек. При этом, процент выбытия студентов является значительным (в 2012 и 2013 годах выпуск составил только по 48 учащихся).

В целом, по данным колледжа плановая цифра среднегодового количества обучающихся в рамках государственного задания, составляла в 2012 году - 264 человека, в 2013 году - 235 человек, а реальный процент исполнения государственного задания (при условии достоверного его формирования) 90% (факт 237 человек) и 77 % (факт 235 человек) соответственно.

1. Анализ показателей качества доведенных учредителем государственных услуг, показал необходимость их уточнения на предмет достижения целям, реализации задач, мероприятий, достижения целевых индикаторов и показателей государственной программы, а также на предмет увязки со стандартами качества бюджетных услуг в сфере образования.
2. Планы ФХД на 2012 - 2013 годы (а также на 2014 год) не отвечают требованиям, предъявляемым к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, в части утверждения плана ФХД на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.
3. Анализ стоимости государственной услуги по «предоставлению среднего профессионального образования» в филиале, показал необходимость пересмотра формирования нормативных расходов.

Заявленный филиалом в отчете о выполнении плана по штатам и контингенту за 2012 год (формы №3-2) планируемый объем педагогической нагрузки на 25 преподавателей филиала в количестве 18000 часов, не отвечает действительному объему, утвержденному тарификацией в размере 11139 часов.

В результате, в 2012 году допущено превышение планируемого объема педагогической нагрузки в год на 6861 часов, что повлекло завышение объема субсидии на выполнение государственного задания на сумму порядка 1626,7 тыс.рублей без учета расходов на отчисление во внебюджетные фонды.

Кроме того, в нарушение приказа Министерства образования и науки РФ от 24.12.2010 №2075, по отдельным преподавателям годовая норма часов преподавательской работы не соблюдена и установлена значительно ниже 720 часов, что завышает количество необходимых педагогических ставок. Принимая во внимание годовую норму объема педагогической нагрузки 720 часов, на 11139 часов объема педагогической нагрузки по тарификации в 2012 году необходимо было порядка 15,5 ставок преподавателей, против утвержденных 25 ставок.

В целом, в филиале наблюдается, снижение объемов государственной услуги до 100 человек, при имущественном комплексе, позволяющем принять на обучение 320 студентов (например, в 2003 году среднегодовая численность обучающих в филиале составляла – 224 человека). Отмечена низкая наполняемость в группах. При плане обучающихся по специализациям «сестринское дело», «лечебное дело» в учебной группе по очной форме обучения - 25 человек, по заочной – 15 человек (соответствует п.4.5. Стандарта, утвержденного постановлением администрации Сахалинской области №131-па), фактически наполняемость групп в 2012 и 2013 годах составляла в среднем порядка 60% от плана. Низкий выпуск студентов: в 2012 году - 16 чел., в 2013 году – 38 чел., в 2014 году – отсутствовал.

В связи с чем, стоимость государственной услуги «предоставление среднего профессионального образования» на 62% дороже аналогичной стоимости услуги, оказываемой непосредственно колледжем.

Таким образом, необходим комплексный анализ работы филиала на предмет эффективности использования государственного имущества и бюджетных средств, а также принятие соответствующего плана мероприятий.

1. В нарушение законодательства об образовании (ст.10 Закона №75-ЗО, ст.11 Закона №9-ЗО), Порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты работникам, которым присвоены почетные звания Сахалинской области и Российской Федерации, и работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации, утвержденного Правительством Сахалинской области от 01.02.2013 №39, в 2013 – 2014 (9 месяцев) годах педагогическому работнику колледжа Перфильевой Л.И., имеющей государственную награду РФ - звание «Заслуженный учитель РФ», присвоенную Указом Президента РФ от 11.11.1998 № 1350, не выплачивалась ежемесячная денежная выплата (сумма неисполненных публичных обязательств составила 44,1 тыс.рублей).

Причиной нарушения явилось отсутствие соответствующего публичного обязательства в Перечне публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме от имени министерства здравоохранения Сахалинской области, утвержденном приказом Минздрава от 23.08.2012 №27-п.

1. В ходе проверки использования областного имущества колледжем (филиалом) установлены факты, указывающие на низкую эффективность управления государственной собственностью:
	1. В нарушение ч.2 ст.8 и ч.1 ст.131 ГК РФ, ст.4 и ч.2 ст.6 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», колледжем не зарегистрировано право оперативного управления на объекты недвижимости (два строения гаража, распложенных в г. Александровск-Сахалинский), общей первоначальной стоимостью 92,9 тыс.рублей;
	2. В нарушение распоряжения Правительства РФ от 15 ноября 2002 года №1611-р по состоянию на 1 января 2003 года филиалом колледжа не произведена переоценка объекта основных средств - 3-х комнатной квартиры г. Александровск-Сахалинский. В реестре государственной собственности Сахалинской области на 01 января 2014 года данный объект продолжает числиться по первоначальной стоимости 26,1 тыс.рублей (дата приобретения - 1996 год).

Указанная квартира в 2009 году по договору аренды передана на 5 лет в пользование директору филиала с нарушениями п.3 ст.298 ГК РФ (без разрешения собственника) и в настоящее время находится в пользовании у директора филиала. Фактически договор аренды, не содержит признаки аренды (отсутствует арендная плата).

При наличии объекта в реестре государственной собственности и на балансе учреждения (филиала), право собственности Сахалинской области (право оперативного управления у колледжа) на указанный объект отсутствует.

Согласно выписке Управления федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Сахалинской области от 21.08.2014 года, квартира, фактически, являющаяся объектом областного имущества, с 1999 года числится в собственности директора филиала (основанием для регистрации сделки послужил договор купли-продажи от 25.03.1999 года). В 2010 году по факту неправомерного отчуждения государственного имущества, в отношении директора было возбуждено уголовное дело. По итогам расследования, Александровск-Сахалинским городским судом директор филиала признана виновной по факту мошенничества, в части приобщения права на чужое имущество путем злоупотребления доверием, с использованием служебного положения (учитывая возраст и полное признание вины, назначен штраф в размере 100,0 тыс.рублей).

Действий, направленных на восстановление права Сахалинской области (права оперативного управления учреждения) на государственное имущество и изменений в регистрационные записи в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, который, в силу ч.1 ст.2 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ, является единственным доказательством существования зарегистрированного права, со стороны заинтересованных юридических лиц (учреждения, учредителя, Минимущества) с 2010 года не предпринято.

**11.Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия направить:

* представление учреждению для устранения выявленных нарушений и недостатков;
* представление министерству здравоохранения Сахалинской области для принятия мер, направленных на устранение нарушений, и последующего внутреннего контроля;
* информацию министерству имущества и земельных отношений Сахалинской области для принятия мер и контроля по компетенции;
* копию отчета в прокуратуру Сахалинской области.

Аудитор

КСП Сахалинской области А.В. Литвиненко