**Информация о результатах**

**плановой выездной выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета, выделенных из окружного бюджета Государственному бюджетному общеобразовательному учреждению Ненецкого автономного округа**

 **«Средняя школа с. Несь»**

На основании распоряжений Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 30.10.2018 № 690-ра, от 20.12.2018 № 817-ра, от 31.01.2019 № 35-ра проверочной группой контрольно-ревизионного комитета Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа (далее – Комитет) проведена плановая выездная выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета, выделенных из окружного бюджета Государственному бюджетному общеобразовательному учреждению Ненецкого автономного округа «Средняя школа с. Несь» (далее – проверка).

Правовые основания проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о порядке осуществления Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.12.2017 № 373-п, пункт 21.1 Положения об Аппарате Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.12.2014 № 498-п, пункт 10 Положения о контрольно-ревизионном комитете Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66, план контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на 4 квартал 2018 года.

Тема проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета, выделенных из окружного бюджета Государственному бюджетному общеобразовательному учреждению Ненецкого автономного округа «Средняя школа с. Несь».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 01.02.2019.

Срок проведения контрольных действий: с 31.10.2018 по 20.12.2018, с 31.01.2019 по 06.02.2019.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: государственное бюджетное общеобразовательное учреждение Ненецкого автономного округа «Средняя школа с. Несь» (далее – Учреждение, ГБОУ НАО «СШ с. Несь»).

Сокращенное наименование: ГБОУ НАО «СШ с. Несь».

Объем проверенных средств бюджета Ненецкого автономного округа: 34 049,8 тыс. руб. Размер финансовых нарушений: 8 593,0 тыс. руб.

1. В нарушение пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее - Положения № 922), Учреждением нарушен порядок исчисления среднего заработка, а именно при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска сотруднику Учреждения включалась сумма пособия по временной нетрудоспособности, доплата к пособию по временной нетрудоспособности, в результате чего, работнику Учреждения излишне выплачена сумма отпускных за 2018 год в размере 1 585,33 руб., в том числе НДФЛ. Размер финансового нарушения составил 1 585,33 руб.
2. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), статьи 5 закона Ненецкого автономного округа от 06.01.2005 № 551-ОЗ «О гарантиях и компенсациях лицам, работающим в организациях, финансируемых за счет средств окружного бюджета, а также лицам, получающим стипендии за счет средств окружного бюджета» (далее – Закон НАО 551-ОЗ), пункта 4 Положения № 922 Учреждением при расчете среднего заработка работнику неверно определен фактически отработанный работником период за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течении которого за работником сохранялась средняя заработная плата, в результате чего нарушен порядок расчёта доплаты по временной нетрудоспособности.

В нарушение пункта 3, 4 Порядка исчисления размера доплаты к пособию по временной нетрудоспособности, к пособию по беременности и родам, утвержденного Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 13.07.2016 № 225-п (далее – Порядок № 225-п). Учреждением нарушен порядок исчисления среднего заработка работников, а именно средний дневной заработок, умножался на количество календарных дней временной нетрудоспособности, а не на количество рабочих дней, приходящихся на весь период временной нетрудоспособности.

В связи с вышеуказанными нарушениями работникам Учреждения излишне выплачена сумма доплаты разницы между средним заработком работника и суммой пособия по временной нетрудоспособности за 2017 год в размере 34 338,01 руб. в том числе НДФЛ. Размер финансового нарушения составил 34 338,01 руб.

1. В нарушение пункта 2, 4 Порядка № 225-п Учреждением нарушен порядок исчисления доплаты к пособию по временной нетрудоспособности при осуществлении ухода за больным членом семьи, а именно средний заработок работника, определяемый в порядке, установленный статьей 139 ТК РФ уменьшен на 50 процентов, в результате чего работнику Учреждения не начислена и не выплачена сумма доплаты разницы между средним заработком работника и суммой пособия по временной нетрудоспособности за 2017 год в размере 4 635,34 руб., в том числе НДФЛ. Размер финансового нарушения составил 4 635,34 руб.
2. В нарушение статьи 139 ТК РФ, статьи 5 Закона НАО 551-ОЗ, пункта 4 Положения № 922 Учреждением при расчете среднего заработка работнику неверно определен фактически отработанный работником период за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течении которого за работником сохранялась средняя заработная плата, в результате чего нарушен порядок расчета доплаты по временной нетрудоспособности.
3. В нарушение пункта 2 Порядка № 225-п Учреждением нарушен порядок исчисления доплаты к пособию по временной нетрудоспособности работников, а именно средний заработок работника, определяемый в порядке, установленный статьей 139 ТК РФ уменьшен на 50 процентов.

В нарушение пункта 4 Порядка № 225-п Учреждением нарушен порядок исчисления среднего заработка работников, а именно средний дневной заработок умножался на количество календарных дней временной нетрудоспособности, а не на количество рабочих дней, приходящихся на весь период временной нетрудоспособности.

В связи с вышеуказанными нарушениями работникам Учреждения:

- излишне выплачена сумма доплаты разницы между средним заработком работника и суммой пособия по временной нетрудоспособности за 2018 год в размере 6 905,22 руб. в том числе НДФЛ;

 - не начислена и не выплачена сумма доплаты разницы между средним заработком работника и суммой пособия по временной нетрудоспособности за 2018 год в размере 40 206,10 руб., в том числе НДФЛ.

Размер финансового нарушения составил 47 111,32 руб.

1. В нарушение части 1 статьи 7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон № 255-ФЗ), Учреждением нарушен порядок определения размера пособия по временной нетрудоспособности, а именно застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 14 лет, выплачено 60 процентов среднего заработка. В связи с данным нарушением сотруднику Учреждения не начислена и не выплачена сумма пособия по временной нетрудоспособности в размере 14 650,6 руб., в том числе НДФЛ. Размер финансового нарушения составил 14 650,6 руб.
2. В нарушение пункта 32 Примерного положения об оплате труда работников бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Департамента ОКиС НАО от 30.09.2016 № 85 (далее – Примерное положение № 85), пункта 31 Положения об оплате труда № 01-06/12 Учреждением произведено начисление надбавки за стаж работы в бюджетной сфере исполняющему обязанности главному бухгалтеру за период работы с 18.04.2017 по 02.09.2018. В результате данного нарушения работнику произведено неправомерное начисление и выплата надбавки за стаж работы в бюджетной сфере к должностному окладу. Данное нарушение также повлияло на расчет среднего заработка для оплаты отпусков, командировки, компенсации отпуска и компенсации отпуска при увольнении. Размер финансового нарушения составил 83 224,40 руб. в том числе НДФЛ.
3. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) Учреждением при отсутствии первичного учетного документа произведено неправомерное перечисление заработной платы за сентябрь 2018 года в размере 17 070,38 руб.
4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания 65н), Учреждение производило оплату по государственному контракту № 4 от 05.06.2017, государственному контракту № 2 от 18.01.2017, государственному контракту № 1 от 18.01.2017, договору № 14-05-1 от 14.05.2018, договору № 07-05-1 от 07.06.2018, договору подряда № 25-06-3 от 25.06.2018, договору подряда № 25-06-5 от 25.06.2018 со статей (подстатей) КОСГУ, не соответствующих их содержанию. Размер финансового нарушения составил 1 828 440,0 руб.
5. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), пунктов 3.2 контрактов № 5 от 15.07.2017, № 10 от 15.07.2017, № 11 от 15.07.2017, № 12 от 15.07.2017, № 1 от 18.01.2017, № 2 от 18.01.2017, № 25-06-7 от 25.06.2018 Учреждение исполнило обязательства ненадлежащим образом, нарушив сроки оплаты выполненных работ.
6. В нарушение требований частей 1,3,4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ товарные накладные, подтверждающие приемку товара не содержат даты получения товара, что не позволяет сделать вывод о своевременности поставки товаров, а также о дате свершения факта хозяйственной жизни.
7. В нарушение Указаний № 65н Учреждением денежные средства, поступившие по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ направлены на оплату услуг по изготовлению твердой обложка для аттестата об основном общем образовании, твердой обложки для аттестата о среднем общем образовании подлежащих оплате по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ. Размер финансового нарушения 3 522,77 руб.
8. В нарушение требований статьи 23 Закона Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-ОЗ «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», статьи 22 Закона Ненецкого автономного округа от 08.12.2017 № 354-ОЗ «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг за счет средств окружного бюджета Учреждением предусмотрены авансовые платежи в размере 100% суммы договора (контракта). Вместе с тем произведена в дальнейшем 100% предоплата по договорам (контрактам). Размер финансового нарушения составил 233 924,6 руб.

Таким образом осуществление 100% предоплаты несет риск, связанный с утратой предоставленных Учреждением авансов и неисполнением условий договоров (контрактов), а также риск отсутствия защиты от действий недобросовестных поставщиков (исполнителей).

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса (далее - БК РФ), части 5 статьи 24 Закона о контрактной системе Учреждением было принято решение о закупке товаров и услуг у единственного поставщика (исполнителя), когда определение поставщика (исполнителя) должно было происходить с использованием конкурентных способов. Размер финансового нарушения 6 324 531,05 руб.

Препятствий для своевременного проведения конкурентных процедур в ходе проверки не выявлено. Учреждение располагало достаточным количеством времени, чтобы произвести закупки с использованием конкурентных процедур, включив весь необходимый объем закупаемых услуг.

Из этого следует, что Учреждение, не используя конкурентные процедуры, при которых сроки поставки товара конкретно устанавливаются, несет риск недопоставки товара либо риск срыва сроков поставки.

1. Анализ информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) показал:
* в нарушение пункта 11 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания для окружных бюджетных учреждений регламентированного Положением о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Ненецкого автономного округа и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации округа от 02.02.2016 № 17-п (далее – Положение № 17-п), пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н), пункта 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка № 86н, утвержденных Федеральным казначейством 26.12.2016 Учреждением не обеспечена открытость и доступность государственного задания на 2017 год, в связи с не размещением электронных копий документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));
* в нарушение пункта 15 Порядка № 86н государственное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 год, утверждённое распоряжением ДОКиС НАО от 01.03.2017 № 168-р размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) только 22.03.2017, то есть позднее срока, установленного Порядком № 86н. Вместе с тем дата утверждения государственного задания указана 10.01.2017.
* в нарушение пункта 15 Порядка № 86н государственное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утверждённое распоряжением ДОКиС НАО от 29.12.2017 № 1249-р размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) только 28.03.2018, то есть позднее срока, установленного Порядком № 86н. Вместе с тем лицом, утвердившим государственное задание, указан директор Учреждения.
1. В нарушение абзаца 2 пункта 42 Положения № 17-п соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания № 81 от 30.12.2016, № 168 от 29.12.2017 заключены без учета планового периода.

Согласно утверждённому графику в Соглашениях № 81 от 30.12.2016 (первое перечисление субсидии в срок до 31.01.2017), № 168 от 29.12.2017 (первое перечисление субсидии в срок до 31.01.2018) срок первого перечисления субсидии установлен с нарушениями требований приказа Управления финансов № 35-о, позднее срока одного месяца после официального опубликования закона Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на текущий финансовый год.

1. В нарушение пункта 15 Порядка № 86н План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждённый приказом Учреждения от 30.12.2016 № 01-06/275 размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) только 13.02.2017, то есть позднее срока, установленного Порядком № 86н.