

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности образовательных организаций профессионального образования Ненецкого автономного округа за 2015 год»**

Счетной палатой Ненецкого автономного округа на основании плана работы Счетной палаты НАО на 2016 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности образовательных организаций профессионального образования Ненецкого автономного округа за 2015 год».

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен на Коллегии Счетной палаты Ненецкого автономного округа, состоявшейся 1 июля 2016 года.

Объектами контрольного мероприятия являлись следующие учреждения:

1. Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж имени И.П. Выучейского»;

2. Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкий аграрно-экономический техникум»;

3. Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкое профессиональное училище».

В ходе контрольного мероприятия проверены денежные средства на общую сумму **407 688,78 тыс. руб.**, в том числе:

- бюджетные ассигнования в сумме **387 350,91 тыс. руб.**

- денежные средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в сумме **20 337,87 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены **финансовые нарушения** законодательства на общую сумму **18 129,98 тыс. руб.**, в том числе:

**1. Нецелевое использование бюджетных средств – 1 721,71 тыс. руб.**, в том числе:

1) В 2015 году **Колледжем** оплачена часть коммунальных услуг за счет средств субсидии на содержание и обеспечение обучающихся местами в общежитии, в общей сумме **1 216,81 тыс. руб.**, при этом плановые назначения по коммунальным услугам были включены Колледжем в субсидию, предоставленную на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, что как следствие привело к нецелевому использованию бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ).

2) **Училищем** бюджетные ассигнования в сумме **504,9 тыс. руб.**, предоставленные на выполнение государственного задания, израсходованы на выплату единовременного пособия при выходе на пенсию с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ.

**2. Неправомерные выплаты (переплаты) - 2 199,56 тыс. руб.**, в том числе:

1) **В нарушение** части 8 Порядка назначения и выплаты стипендий и предоставления иных форм социальной поддержки обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации НАО от 04.09.2013 № 336-п (далее – Порядок № 336-п), **Колледжем вне зависимости от итогов промежуточной аттестации и академической задолженности, за счет бюджетных ассигнований окружного бюджета, в рамках государственной академической стипендии, были неправомерно назначены и выплачены в общей сумме 246,01 тыс. руб. ежемесячные выплаты студентам групп, обучающимся по специальности «Физическая**

культура», «Дизайн по отраслям» и «Педагогика дополнительного образования» 4 курс, а также студентам, посещающим учебные занятия без прогулов.

2) **В нарушение** Порядка предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации НАО от 19.09.2013 № 346-п, и расчета норматива обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного директором учреждения, **Колледж неправоммерно выплатил денежную компенсацию на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря трем юношам из расчета 88,18 тыс. руб. каждому вместо 80,74 тыс. руб. Сумма неправоммерно выплаченных средств составила 22,32 тыс. руб.**

3) **В нарушение** статьи 25 закона округа от 20.12.2013 № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа» **Училищем неправоммерно** осуществляло ежемесячные выплаты денежных средств детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на личные расходы в размере 200,00 руб. Сумма неправоммерно выплаченных средств составила **58,40 тыс. руб.**

4) В ходе проверки расчетов по оплате труда Учреждений установлены факты **неправоммерно выплаченных денежных средств** на общую сумму **1 797,22 тыс. руб., в том числе: в Колледже – 491,31 тыс. руб., в Техникуме – 600,46 тыс. руб., в Училище – 705,45 тыс. руб.**

5) В результате выборочной проверки авансовых отчетов Колледжа по командировочным расходам, установлены факты **неправоммерно выплаченных денежных средств** на общую сумму **38,49 тыс. руб.**

б) При компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам Колледжа неправоммерно компенсирована стоимость проезда на общую сумму **37,12 тыс. руб.**

**3. Неэффективное использование бюджетных средств – 355,41 тыс. руб., в том числе:**

1) **Нарушение норм трудового законодательства со стороны Училища повлекло за собой неэффективное расходование денежных средств** на оплату судебных издержек **в сумме 4,23 тыс. руб.,** а также компенсацию морального вреда **в сумме 24,00 тыс. руб.**

2) В проверяемый период **Техникум** заключил договор с внешним совместителем по преподаванию дисциплины «Почвоведение», установив ему оклад в размере 13,89 тыс. руб., при этом оклад сотрудника Техникума – 8,81 тыс. руб., что **привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств,** установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, **в сумме 48,28 тыс. руб.**

3) В 2015 году **Училище** по государственному контракту приобрело Трэкол-39041 стоимостью **2 500,00 тыс. руб.** При этом, на момент проверки стоимость внедорожного транспортного средства ТРЭКОЛ- 39041 с требуемыми техническими характеристиками и дополнительным оборудованием на сайте производителя ООО НПФ «Трэкол», <http://www.trecol.ru/>, составляла **2 221,10 тыс. руб.** Таким образом, стоимость приобретенного транспортного средства завышена на **278,90 тыс. руб.**

Кроме того, в штатном расписании **Училища** на 2015 год предусмотрена должность паспортиста с окладом 6,78 тыс. руб., годовой ФОТ - 449,25 тыс. руб. В проверяемый период обязанности паспортиста на 0,5 ставки исполняла начальник отдела кадров, в её обязанности входила регистрация обучающихся по месту пребывания. Следует отметить, что в 2015 году было зарегистрировано по месту пребывания всего 10

человек. Таким образом, Училищем **нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств**, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**4. Иные финансовые нарушения – 13 853,3 тыс. руб., в том числе:**

1) **Объем недоначисленных денежных средств составил 759,64 тыс. руб. в том числе:**

- установлены факты **не доначислений заработной платы на общую сумму 709,84 тыс. руб.**, в том числе: в Колледже – 118,69 тыс. руб., в техникуме – 517,72 тыс. руб., в Училище – 73,43 тыс. руб.;

- сотрудникам **Техникума и Училища**, направляемым в командировку, не были компенсированы фактически понесенные дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размере **27,20 тыс. руб. и 22,60 тыс. руб.** соответственно.

2) **В нарушение** статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ **денежные средства в общей сумме 4 531,72 тыс. руб.**, полученные Колледжем и техникумом за излишне перечисленный земельный налог за 2012 год, включены в план ФХД на 2015 по строке «Субсидия на выполнение государственного задания» и израсходованы.

3) **В нарушение** положения Инструкции № 174н **денежные средства в сумме 2 500,00 тыс. руб.**, полученные Училищем в рамках благотворительной помощи от ООО «Башнефть-Полюс», **приняты к бухгалтерскому учету по субсидии на выполнение государственного задания, что, как следствие, привело к нарушению части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части достоверности бухгалтерской отчетности.**

4) Департамент ОКИС НАО **перечислил техникуму бюджетные ассигнования в сумме 1 512,30 тыс. руб. с нарушением пункта 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из окружного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Ненецкого автономного округа на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением Администрации НАО от 06.05.2011 № 68-п (далее – Порядок № 68-п), при отсутствии соглашения о предоставлении целевой субсидии на финансирование мероприятия «Разработка комплекса мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» в рамках подпрограммы № 7 «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2015 - 2016 годы» государственной программы округа «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе».**

5) **В нарушение** закона об окружном бюджете на 2015 год, пунктов 5 и 8 Порядка № 68-п Департамент ОКИС НАО **произвел перечисление субсидии на проведение текущего и капитального ремонта Колледжу сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.** Сумма излишне перечисленных бюджетных средств составила 296,90 тыс. руб. В проверяемый период **средства возвращены Колледжем в окружной бюджет.**

6) **В нарушение** пункта 13 Порядка № 336-п, пункта 1 статьи 36 и пункта 9 статьи 2 Федерального закона об образовании № 273-ФЗ Учреждения своими внутренними локальными нормативными актами предусмотрели критерии и размеры разовых и ежемесячных надбавок к государственной академической стипендии за поддержание достойного имиджа учреждения (в общественной, научной и спортивной деятельности и пр.), **что привело к дополнительным расходам окружного бюджета в сумме 450,21 тыс. руб.**

7) Порядком назначения и выплаты стипендий и предоставления иных форм социальной поддержки обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях Ненецкого автономного округа, утвержденного

постановлением Администрации НАО от 04.09.2013 № 336-п, **не предусмотрены случаи и размеры оказания материальной помощи в той или иной ситуации.** С целью восполнения указанного пробела Учреждения, за исключением Техникума, в своих внутренних локальных нормативных актах предусмотрели определенные случаи оказания материальной помощи, **однако фактически при предоставлении единовременной материальной помощи их не исполняли.** Так, в нарушение Положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки обучающихся Колледжем оказана материальная помощь студентам, имеющим детей и студентам из многодетных семей, размер выплаты составил **136,00 тыс. руб.** Также, Колледжем была назначена и выплачена материальная помощь 86 студентам в размере 1,00 тыс. руб. каждому студенту, без указания причин выплаты материальной помощи.

8) Неправильное применение (толкование) Учреждениями норм окружного законодательства в отношении студентов из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, **привело к дополнительным необоснованным расходам окружного бюджета в части:**

- предоставления лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, путёвок в студенческие спортивно-оздоровительные лагеря (базы) труда и отдыха, в санаторно-курортные учреждения при наличии медицинских показаний, **оплату проезда к месту лечения и обратно, на общую сумму 1 868,56 тыс. руб.;**

- компенсации расходов обучающихся на приобретение проездных билетов на городском транспорте в общей сумме **314,3 тыс. руб.**

9) В нарушение пункта 9 Порядка предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 19.09.2013 № 346-п, **Техникум перечислял денежную компенсацию** на обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем и единовременное денежное пособие (4,00 тыс. руб.) выпускникам **без заявлений обучающихся.**

10) В нарушение части 31 Порядка № 336-п в Техникуме и Училище выплачена материальная помощь студентам в 2015 году с превышением 10% «порога» от суммы денежных выплат на государственную академическую стипендию и государственную социальную стипендию, что составило 532,65 тыс. руб. или 10,5% и 825,02 тыс. руб. или 16,4% соответственно.

11) В нарушение статьи 52 Гражданского кодекса РФ, части 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» **Техникумом оказаны платные услуги, не относящиеся к предметам и целям, установленным Уставом. Сумма полученных доходов составила 40,00 тыс. руб.**

12) Училище осуществило необоснованное расходование бюджетных средств, обеспечивая ежедневным пятикратным приемом пищи проживающих в общежитии и ежедневным двухразовым питанием остальных обучающихся, не относящихся к категории дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, **что, как следствие, привело к дополнительным расходам окружного бюджета.**

13) В Училище стоимость питания 1 дня для студентов рассчитана с нарушением нормативов обеспечения питанием, установленных Положением № 137-п и Порядком предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 19.09.2013 № 346-п, так, например:

- Стоимость питания 1 дня для студентов по 2-х разовому питанию завышена на 83,88 руб., что, как следствие, привело к дополнительным расходам окружного бюджета.

- Стоимость питания 1 дня для студентов по 5-ти разовому питанию была занижена на 95,51 руб., в связи с чем, объем планируемых бюджетных ассигнований был занижен.

**Кроме того, выявлены следующие нарушения:**

1) В течение проверяемого периода Учреждениями неоднократно вносились изменения в план ФХД на 2015 год. Так, например: Колледж – 9 раз; Техникум – 7 раз; Училище – 6 раз, что свидетельствует о **недостаточно эффективном планировании.**

2) **В нарушение** пункта 15 Приказа Департамента образования культуры и спорта Ненецкого автономного округа от 26.05.2015 № 89 **изменения, вносимые в план ФХД, не утверждались приказами руководителей Учреждений.**

3) **В нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,** пункта 5 Положения о формировании государственного задания в отношении бюджетных учреждений Ненецкого автономного округа и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации НАО от 24.03.2011 № 38-п (далее – Положение № 38-п), пункта 2.2.1 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **при изменении объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, изменения в государственное задание Учреждений не вносились.**

4) Департаментом ОКИС НАО первое перечисление субсидии Учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлено на 5 дней позже срока, установленного приказом Управления финансов и экономразвития НАО от 08.12.2011 № 35-о «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями Ненецкого автономного округа».

5) **В нарушение** абз. 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, подпункта «в» пункта 2 Положения № 38-п, и пункта 8.1. государственного задания Колледжем **не соблюдаются требования к отчетности об исполнении государственного задания.**

6) **В нарушение** пункта 13 Положения № 38-п в Колледже и Техникуме **нормативные затраты на содержание имущества Учреждений в проверяемый период рассчитаны без учета затрат:** на потребление электрической энергии в размере 10% общего объема затрат бюджетного учреждения на оплату указанного вида коммунальных платежей; на потребление тепловой энергии в размере 50% общего объема затрат бюджетного учреждения на оплату указанного вида коммунальных платежей.

7) **В нарушение** пункта 8 Порядка № 68-п Департаментом ОКИС НАО **своевременно не вносились изменения в соглашения** о предоставлении целевых субсидий учреждениям, в части объема (размера) субсидии.

8) **В нарушение** статьи 105 Жилищного кодекса РФ в общежитии Техникума, а также в общежитии Училища, расположенного по адресу ул. Пионерская, д. 18, **при размещении студентов не соблюдены требования по нормативам размещения** (не менее 6 кв.м. жилой площади на 1-го человека).

9) **В нарушение** пункта 4 статьи 39 Федерального закона об образовании № 273-ФЗ **размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии не установлен локальными нормативными актами ни в одном из Учреждений, также не установлен Департаментом ОКИС НАО максимальный размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся.**

**Кроме того, размер платы за коммунальные услуги, рассчитанный Учреждениями, не соответствуют** Правилам определения размера платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма жилого помещения в общежитии, утвержденным постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190.

**10) В нарушение** пункта 6 статьи 39 Федерального закона об образовании № 273-ФЗ локальными нормативными актами **Училища не определены категории обучающихся, с которых не взимается плата за пользование жилым помещением (платы за наем) и (или) размер платы за коммунальные услуги.**

**11) В нарушение** статьи 153, пункта 1 статьи 154, пункта 2 статьи 156, статьи 157 Жилищного кодекса РФ **Колледж неправоммерно предоставлял преподавателю жилое помещение, кроме того, не взимал с него в полном объеме плату за найм жилого помещения и за содержание жилого помещения исходя из площади занимаемой им комнаты, а так же за коммунальные услуги.**

**12) В нарушение** статей 93, 94 Жилищного кодекса РФ, пункта 1.3 Положения об общежитии работников Училища граждане **неправоммерно занимают жилую площадь в общежитии, так как не являются сотрудниками Учреждения.**

**13) В нарушение** Методических указаний по применению и заполнению форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина РФ № 52н, в **Техникуме и Училище** распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги не подобраны в хронологической последовательности; кассовые книги не пронумерованы, не скреплены печатью, количество листов не заверено подписями руководителя Учреждения и главного бухгалтера; в **Колледже** в журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 листы не пронумерованы, количество листов не заверено.

**14) В нарушение** указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата № 88, в **Техникуме** в ПКО по строке «Приложение» не перечислены первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

**15) В Техникуме и Училище не установлен конкретный размер материальной помощи и премий** по итогам работы за месяц, квартал, год, а также за выполнение особо важных и сложных работ в процентах от оклада, что не согласуется с нормами части 2 статьи 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», подпунктами «а», «в» частью 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 и положениями статьи 13.3. Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», **поскольку свидетельствует о неопределенности условий и оснований для принятия решений о назначении премии и возможности необоснованного установления руководителем исключений из общего порядка для работников учреждений.**

**16) В Техникуме и Училище нормы Положений об оплате труда учреждений не приведены в соответствие** с постановлением Администрации НАО от 06.09.2011 № 186-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» в части определения размера должностного оклада руководителя.

**17) В результате выборочной проверки расчетов по оплате труда:**

- установлены нарушения приказа Минфина РФ № 173н (с 19.06.2015 – приказа Минфина РФ № 52н) в части оформления записок-расчетов об исчислении среднего заработка и табелей учета использования рабочего времени;

- установлены нарушения Трудового кодекса РФ в части:

- в Колледже и Техникуме к трудовой деятельности допущены лица, имеющие или имевшее судимость, а равно и подвергавшееся уголовному преследованию; ряд сотрудников Колледжа и Техникума допущены к трудовой деятельности без подтверждающих документов о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям на сотрудников принятых на работу;

- в Училище работодатель не знакомил работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- в Техникуме и Училище работодатель не извещает в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

- сотрудники Техникума выполняют работу по должности внутреннего совместителя в рабочее время по основному месту работы;

- в Техникуме трудовые договоры с педагогическими работниками заключались без указания установленного объема учебной нагрузки;

- не со всеми сотрудниками Техникума оформлялись дополнительные соглашения к трудовому договору в связи с изменениями условий оплаты труда;

- приказы об учебной нагрузке на 2015-2016 учебный год не согласовывались с первичной профсоюзной организацией Техникума и Училища.

- установлены **нарушения** пунктов 1.5., 1.7., 1.8. раздела I Приложения № 2 к приказу Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» в части:

- в Техникуме и Училище при определении учебной нагрузки на 2015-2016 учебный год для преподавателей не была обеспечена преємственность преподавания дисциплин;

- в Техникуме и Училище работодатель в проверяемый период неоднократно изменял в одностороннем порядке объем учебной нагрузки педагогических работников, установленный на начало учебного года;

- работодателем не заключались соглашения к трудовому договору с педагогическими работниками о временном или постоянном изменении (увеличении или снижении) объема учебной нагрузки.

- установлены нарушения требований квалификационных справочников, утвержденных Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н и Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, в части:

- составления должностных инструкций;

- приема на работу сотрудников не соответствующих квалификационным требованиям занимаемой должности.

18) **В нарушение** пункта 6 Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731, и п. 6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н, в **Колледже и Училище при списании компьютеров и оргтехники не ведется учет входящих в состав деталей драгоценных металлов и драгоценных камней.**

19) **В нарушение** пункта 46 приказа Минфина России № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» **на объектах недвижимого и движимого имущества Училища** стоимостью свыше 3,00 тыс. руб. **отсутствуют (или не соответствуют присвоенным) уникальные инвентарные порядковые номера.**

20) **В нарушение** приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» **Училищем своевременно не отражалось в бухгалтерском учете и не оформлялось документально внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами в Учреждении.**

21) **В нарушение** пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.2. приказа Минфина РФ № 49 **Училищем в период с 14 по 31 декабря 2015 года проведена формальная годовая инвентаризация (без выхода на объект).**

По результатам выборочной инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия, **невозможно сопоставить фактическое наличие объектов основных средств с данными регистров бухгалтерского учета, идентифицировать основные средства.** В связи с чем, не представляется возможным вывести финансовый результат проведенной инвентаризации.

22) В ходе выборочной **проверки расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения** Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина РФ № 173н (с 19.06.2015 – приказа Минфина РФ № 52н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденного постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п.

**По результатам контрольного мероприятия Счётной палатой Ненецкого автономного округа предложено:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности образовательных организаций профессионального образования Ненецкого автономного округа за 2015 год»:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- Губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Департамент образования культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

2. В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений **направить представления** по результатам контрольного мероприятия с изложением следующих предложений (рекомендаций):



## **2.1. Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж имени И.П. Выучейского»:**

- своевременно и в полном объеме выполнять положения государственного задания, в том числе соблюдать требования к отчетности об исполнении государственного задания;

- принять меры к **возврату в окружной бюджет** средств, израсходованных с нарушением принципа целевого характера, в общей сумме **1 216,81 тыс. руб.**;

- не допускать расходование средств целевых субсидий на цели, не соответствующие условиям их предоставления;

- принять меры к **возврату в окружной бюджет** неправомерно израсходованных учреждением средств в общей сумме **810,24 тыс. руб.**, в том числе:

· 246,01 тыс. руб. - ежемесячные выплаты студентам, осуществленные в рамках государственной академической стипендии, вне зависимости от итогов промежуточной аттестации и академической задолженности;

· 22,32 тыс. руб. - денежная компенсация на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря трем юношам, из числа детей-сирот, выплаченная сверх установленного норматива;

· 491,31 тыс. руб. – неправомерно выплаченные денежные средства по оплате труда;

· 3,00 тыс. руб. – неправомерно оплачена подотчетному лицу квитанция электронного терминала;

· 10,48 тыс. руб. – директору в период командировки в Финляндию оплачены суточные в завышенном размере;

· 4,19 тыс. руб. – сотруднице дважды оплачен проезд обратно к месту жительства из отпуска;

· 32,93 тыс. руб. – сотруднице неправомерно компенсирована стоимость проезда по маршруту Минеральные Воды-Анталия-Минеральные Воды.

- принять меры к восстановлению неправомерно израсходованных учреждением средств, за счет средств полученных от предпринимательской деятельности, на оплату командировочных расходов для прохождения преподавателем вступительных экзаменов в аспирантуру в сумме 25,01 тыс. руб.

- принять меры к доначислению заработной платы сотрудникам учреждения в общей сумме 118,69 тыс. руб.

- устранить и не допускать впредь нарушений, допущенных при начислении и выплате заработной платы работникам Учреждения;

- рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности;

- в соответствии с законом РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» предоставлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей;

- привести положения Устава учреждения в соответствие с Федеральным и окружным законодательством;

- установить внутренними локальными нормативными актами размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся;

- рассчитать размер платы за коммунальные услуги в соответствии с Правилами определения размера платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма жилого помещения в общежитии, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190;

- устранить выявленные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и не допускать их в дальнейшем;

- решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

## **2.2. Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению Ненецкого автономного округа «Ненецкий аграрно-экономический техникум»:**

- своевременно и в полном объеме выполнять положения государственного задания;

- принять меры к возврату в окружной бюджет неправомерно выплаченных учреждением денежных средств на оплату труда в общей сумме **600,46 тыс. руб.;**

- компенсировать сотрудникам фактически понесенные ими дополнительные расходы в командировке, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размере **27,20 тыс. руб.;**

- устранить и не допускать впредь нарушений, допущенных при начислении и выплате заработной платы работникам Учреждения;

- рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности;

- в соответствии с законом РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» предоставлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей;

- установить внутренними локальными нормативными актами размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся;

- рассчитать размер платы за коммунальные услуги в соответствии с Правилами определения размера платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма жилого помещения в общежитии, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190;

- устранить выявленные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и не допускать их в дальнейшем;

- привести положения Устава учреждения в соответствие с Федеральным и окружным законодательством;

- решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

## **2.3. Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению Ненецкого автономного округа «Ненецкое профессиональное училище»:**

- своевременно и в полном объеме выполнять положения государственного задания;

- привести положения Устава учреждения в соответствие с Федеральным и окружным законодательством;

- принять меры к возврату в окружной бюджет неправомерно израсходованных учреждением средств в общей сумме **280,89 тыс. руб.**, в том числе:

· 58,4 тыс. руб. – неправомерно выплаченные денежные средства детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, на личные расходы;

· 222,49 тыс. руб. – неправомерно выплаченные денежные средства по оплате труда.

- принять меры к восстановлению неправомерно израсходованных учреждением средств, за счет средств полученных от предпринимательской деятельности, по оплате труда в сумме **482,96 тыс. руб.**

- принять меры к доначислению заработной платы сотрудникам учреждения в общей сумме **73,43 тыс. руб.;**

- компенсировать сотрудникам фактически понесенные ими дополнительные расходы в командировке, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размере **22,60 тыс. руб.**;

- не допускать расходование средств целевых субсидий на цели, не соответствующие условиям их предоставления;

- устранить и не допускать впредь нарушений, допущенных при начислении и выплате заработной платы работникам Учреждения;

- рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности;

- в соответствии с законом РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» предоставлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей;

- установить внутренними локальными нормативными актами размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитии для обучающихся;

- рассчитать размер платы за коммунальные услуги в соответствии с Правилами определения размера платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма жилого помещения в общежитии, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190;

- устранить выявленные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и не допускать их в дальнейшем;

- провести полную инвентаризацию имущества с выходом на объекты; объектам недвижимого и движимого имущества стоимостью свыше 3,00 тыс. руб. присвоить уникальные инвентарные порядковые номера; данные регистров бухгалтерского учета привести в соответствие с фактическим наличием объектов основных средств; объекты основных средств закрепить за материально-ответственными лицами в соответствии с утвержденными «центрами материальной ответственности»;

- решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

**3. Направить информационное письмо Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа с изложением следующих предложений (рекомендаций):**

- проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их впредь;

- в рамках своей компетенции принять меры к устранению нарушений законодательства, выявленных в результате проверки уставов подведомственных учреждений;

- усилить контроль за соблюдением требований порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), установленного постановлением Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п, а также за формированием и предоставлением субсидий на иные цели;

- принять меры по установлению конкретных и четко обозначенных направлений использования субсидий на иные цели с целью обеспечения их целевого расходования учреждениями;

- провести анализ причин образовавшихся остатков средств, неиспользованных учреждениями в течение текущего финансового года;

- усилить контроль за целевым и эффективным использованием подведомственными учреждениями средств окружного бюджета;

- усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- путем внесения изменений в постановление Администрации Ненецкого автономного округа от 04.09.2013 № 336-п:

· конкретизировать понятие стипендиального фонда и порядок его формирования, в целях урегулирования вопроса по расчету средств, направленных на формирование дополнительных средств, для выплаты единовременной материальной помощи обучающимся в размере 10% стипендиального фонда соответствующей образовательной организации;

· рассмотреть вопрос по установлению единых критериев предоставления единовременной материальной помощи нуждающимся;

· рассмотреть вопрос по установлению единых критериев повышенных государственных академических стипендий за особые успехи в учебной деятельности;

· пункт 29 раздела IV рассматриваемого постановления дополнить подпунктом 3, обязывающим предоставлять заявителя копию страниц паспорта гражданина России с фотографией, фамилией и именем, и страницы с указанием прописки;

- во исполнение пункта 4 статьи 39 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» установить максимальный размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в общежитиях для обучающихся;

- установить для учреждений среднего профессионального образования единый размер стоимости одноразового ежедневного питания на одного обучающегося в день, в том числе норматив для категории дети-сироты и дети, оставшихся без попечения родителей, лица из их числа;

- установить норматив обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, а также выпускников обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях Ненецкого автономного округа в стоимостном выражении;

- рассмотреть вопрос о разработке нормативного правового акта, устанавливающего случаи и порядок предоставления путевок в школьные и студенческие спортивно-оздоровительные лагеря, лагеря труда и отдыха, в санаторно-курортные организации при наличии медицинских показаний, а также оплату проезда к месту лечения и обратно лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (лицам в возрасте от 18 до 23 лет).