

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» за 2016 год».

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2017 год, утвержденного приказом Счётной палаты Ненецкого автономного округа от 28.12.2016 № 10-сп.

Объект контрольного мероприятия: ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования».

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден распоряжением счетной палаты Ненецкого автономного округа от 24.04.2017 № 36.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В ходе контрольного мероприятия проверено средств на сумму **58 063 272,10 рублей**, в том числе 56 060 213,00 рублей средства окружного бюджета и средства от приносящей доход деятельности в сумме 2 003 059,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, фактов нецелевого расходования бюджетных средств не установлено, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **47 763,00 рублей**, в том числе:

- С методистом заключен договор на обеспечение работы пунктов проведения государственной итоговой аттестации (организатор в аудитории), согласно которому за 4 часа рабочего времени выплачено 1 620,0 рублей. Вместе с тем, пунктом 3.2 должностной инструкции методиста установлено, что к должностным обязанностям относятся организация и осуществление контроля за подготовкой в образовательных организациях к ГИА обучающихся.

Также с системным администратором заключены договоры соответственно на обеспечение работы пунктов проведения государственной итоговой аттестации и единого государственного экзамена. По данным договорам выплачена компенсация за 16 часов рабочего времени в сумме 18 198,0 рублей. Пунктом 2.10 должностной инструкции предусмотрено участие в обеспечении организационно-технологического сопровождения, технической и программной поддержке процедур проведения ГИА по образовательным программам.

Таким образом, отсутствовала необходимость заключения вышеуказанных договоров, которые дублировали должностные обязанности методиста и системного администратора, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме **19 818,0 рублей**.

- При проведении регионального, заключительного этапов Всероссийской олимпиады школьников с работниками Учреждения заключены договоры на участие в проведение олимпиады в составе предметных комиссий (5 договоров на общую сумму 27 945,00 рублей), в должностные обязанности которых входит участие в организации олимпиад, конкурсов и выставок по профилю деятельности. Таким образом, отсутствовала необходимость заключения вышеуказанных договоров, которые дублировали должностные обязанности методистов.

2. На 2016 год доходы Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены в сумме **62 382 499,54 рублей**, исполнение составило 58 063 272,1 рублей или 93,1%.

За проверяемый период из окружного бюджета субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в размере 45 108 300,0 рублей, что больше предусмотренных соглашением значений на 1 363 400,0 рублей. Таким образом, в нарушение пункта 2.1.2. Соглашения от 11.01.2016 № 32 Департаментом в апреле, мае, октябре 2016 были излишне перечислены средства на общую сумму 4 300 000,0 рублей. Возврат средств произведен Учреждением в течение апреля – ноября 2016 года на сумму 4 300 000,00 рублей. С учетом возврата средств Учреждением общая сумма субсидии на выполнение государственного задания составила 40 808 300,0 рублей, что не соответствует значениям, предусмотренным законом НАО от 25.12.2015 № 171-оз "Об окружном бюджете на 2016 год" в сумме 43 744 900,0 рублей, так как Учреждению перечислено средств не в полном объеме в декабре 2016 года - меньше на 2 936 600,0 рублей.

На основании изложенного в нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 39 постановления Администрации НАО от 02.02.2016 №17-п, пункта 2.1.2. Соглашения от 11.01.2016 № 32 Учреждению не перечислена в 2016 году субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 2 936 600,0 рублей.

По состоянию на 01.01.2016 неиспользованный остаток субсидии на выполнение государственного задания за 2015 год составлял 3 261 804,11 рублей.

Учреждением перевыполнены государственные услуги «Психолого-медико-педагогическое обследование детей» на 9 % и «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» на 56 %, а также работы «Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики» на 7 % и «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой, физкультурно-спортивной» на 27 %, при допустимом отклонении в 5 %, установленном в государственном задании Учреждения.

В соответствии с пунктами 5, 7 Положения № 17-п государственное задание должно содержать требования к государственным услугам (работам), оказываемым (выполняемым) государственным учреждением в рамках основных видов деятельности и содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы).

В государственном задании Учреждения утвержден такой показатель услуг как «Доля своевременно устраненных учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъектов РФ...», не характеризующий выполнение государственной услуги (работы).

В разделе 3 части 2 «Сведения о выполняемых работах» государственного задания по виду работы «научно-методическое обеспечение» отсутствуют показатели качества и объема работы, что противоречит части 1 статьи 69.2 БК РФ, пункту 5 Положения № 17-п, где определено, что государственное задание должно содержать показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ).

Пунктом 2 Положения 17-п установлено, что государственное задание формируется и утверждается исполнительными органами государственной власти Ненецкого автономного округа, в ведении которых находятся государственные учреждения Ненецкого автономного округа. Таким образом, можно сделать вывод о недостаточном уровне планирования показателей государственного задания Учреждения со стороны Департамента.

Государственные программы «Развитие образования НАО», "Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО", «Социальная поддержка граждан в НАО» **не содержат целевые показатели, значения которых зависят от исполнения Учреждением мероприятий.** Таким образом, не предоставляется возможным оценить эффективность исполнения мероприятий, а также расходования средств окружного бюджета, предоставленных Учреждению на реализацию мероприятий государственных программ.

3. На начало проверяемого периода структура Учреждения, утвержденная приказом от 31.12.2015 № 633, состояла из 6 отделов, в том числе:

- региональный центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Дар»,
- региональный центр оценки качества образования,
- отдел методического сопровождения профессионального развития педагогов,
- бухгалтерия,
- административно-хозяйственный отдел,
- информационно-аналитический отдел.

Приказом Учреждения от 06.10.2016 № 457 в структуру Учреждения с 01.10.2016 включен «Региональный координационный центр движения «Ворлдскиллс Россия»». Таким образом, в составе Учреждения функционирует 7 отделов.

С учетом изложенного необходимо отметить, что в проверяемый период и на момент проверки структура Учреждения не соответствует пункту 2.9 Устава.

По состоянию на 31.12.2016 согласно штатному расписанию доля специалистов (методисты, педагогический персонал, библиотекарь, инженеры и т.д.) в общей численности работников составила 60,9%, руководителей 19,6%, обслуживающего персонала – 14,1%, специалистов АУП – 5,4%. В структуре Учреждения 3 отдела состоят из 3-х или 3,5 единиц (начальник отдела, 2 сотрудника).

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2016 – 41,75 ед. или 41 чел., в том числе:

- 0,75 должностей замещены по внутреннему совместительству (0,5 ед. – рабочий по КО и РЗ, 0,25 ед. – методист отдела методического сопровождения профессионального развития педагогов),
- 2,5 должности заняты внешними совместителями (0,5 ед. – юрисконсульт, 0,5 – уборщик служебных помещений, 0,5 ед. – инженер, 0,5 – методист в региональном координационном центре движения «Ворлдскиллс Россия», 0,5 – педагог - психолог),
- 5,75 должностей вакантны (методист (4,25 ед.), рабочий по КО и РЗ (0,5 ед.), начальник отдела). По информации, предоставленной Учреждением на 14.02.2017 вышеуказанные должности вакантны.

В структуре Учреждения предусмотрены два отдела (Региональный центр оценки качества образования, состоящий из начальника отдела и сотрудников (2,5 ед.) и информационно-аналитический отдел, состоящий из начальника отдела и сотрудников (2 ед.) с аналогичными функциями.

В соответствии с положениями Постановления № 186-п у директора в подчинении находятся 2 заместителя. В Учреждении при фактически различной компетенции заместителей директора установлены одинаковые функциональные обязанности.

С учетом изложенного, с целью оптимизации расходов Счетной палатой НАО предложено провести организационно-штатные мероприятия, в том числе в части оптимизации численности специалистов и с целью исключения дублирующих функций структурных единиц Учреждения.

4. В соответствии со статьей 14 закона округа от 16.04.2014 № 12-оз "Об образовании в Ненецком автономном округе" и постановлением Администрации НАО от 17.04.2014 № 121-п "Об утверждении Порядка выплаты компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации педагогическим работникам...." работникам Учреждения производится выплата, как компенсация за рабочее время по основному месту работы, где не учитывается время участвующего в проведении мероприятий, связанных с подготовкой и проведением государственной итоговой аттестации. Для проведения государственной итоговой аттестации заключено 16 договоров с работниками Учреждения. Основной этап проведения единого государственного экзамена проводился в период с 26 мая по 01 июля 2016 года. В этот же период у всех работников Учреждения, участвовавших в подготовке и проведении государственной итоговой аттестации в табелях учета рабочего времени по основному месту работы указаны полные рабочие дни в мае, июне, апреле 2016 года. Оплата труда работников Учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания произведена в полном объеме за указанный период, а также получена компенсация за участие в проведении государственной итоговой аттестации, таким образом, **нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

5. Статьей 14.1 закона округа от 16.04.2014 № 12-оз "Об образовании в НАО" установлено, что педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории НАО, и иным лицам, участвующим в подготовке и проведении олимпиад и интеллектуальных и (или) творческих конкурсов, организуемых в рамках реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами РФ и НАО, а также в работе экспертных групп по проведению аттестации педагогических работников в рабочее время и освобожденным от основной работы на период проведения указанных конкурсов, олимпиад либо экспертных групп, за счет средств окружного бюджета выплачивается компенсация. Размер, условия и порядок выплаты указанной компенсации установлен постановлением Администрации НАО от 24.08.2015 269-п. Согласно данному порядку в проверяемый период произведены выплаты по 168 договорам компенсации за работу экспертных групп в рамках проведения аттестации педагогических работников на общую сумму 608 311,00 рублей.

В нарушение статьи 14.1 закона округа от 16.04.2014 № 12-оз "Об образовании в НАО" и пункта 1 Порядка выплаты компенсации педагогическим работникам и иным лицам за работу по подготовке и проведению олимпиад и интеллектуальных и (или) творческих конкурсов, за работу экспертных групп в рамках проведения аттестации педагогических работников, утвержденного постановлением Администрации НАО от 24.08.2015 № 269-п, методисту за октябрь, ноябрь 2016 года **произведена оплата труда по основному месту работы в полном объеме и одновременно выплачена компенсация за участие в рабочее время** в составе экспертных групп по проведению аттестации педагогов.

6. В соответствии с пунктом 35 постановления Администрации НАО № 189-п «Об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа», пунктом 29 Положения об оплате труда Учреждения заместителям директора и главному бухгалтеру в проверяемый период выплачивались ежеквартальные премии по результатам работы за 4 квартал 2015 года, 1-4 кварталы 2016 года.

Премияльный фонд на 2016 год по указанным должностям составил 265 980,00 рублей. Общая сумма выплаченной ежеквартальной премии заместителям директора, главному бухгалтеру в 2016 году составила 420 420,51 рублей.

Премияльный фонд фактически превышен на 154 440,51 рублей, ввиду выплаты в феврале 2016 года премии по итогам работы за 4 квартал 2015 года. Вместе с тем, порядок в части периодичности выплаты ежеквартальных премий не установлен ни Постановлением № 189-п, ни Положением об оплате труда Учреждения, ни трудовым договором.

В нарушение ст. 5.3 закона НАО от 30.10.2004 № 522-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», п. 37 Постановления № 189-п, п. 32 Положения об оплате труда, директору материальная помощь к отпуску в первый год работы в Учреждении оказана без учета фактически отработанных полных месяцев, прошедшим с даты приема на работу до окончания календарного года. Таким образом, переплата составила 19 065,80 рублей. В период проведения контрольного мероприятия представлены документы (расчетный лист, платежные поручения), подтверждающие устранение данного нарушения.

Согласно штатному расписанию в Учреждении предусмотрены должности сторожей (3 ед., оклад 6 050,00 рублей). Согласно п. 3.1 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения режим работы сторожей установлен в будние дни с 20.00 до 8.00, выходные и праздничные дни - круглосуточно (по сменам).

Установлено, что в 2016 году ФОТ по должности сторожей превышен на 413 050,93 рублей или на 36,6% от утвержденных годовых назначений. В ходе проверки установлено, что сторожам ежемесячно начислялись стимулирующие надбавки за качество выполняемых работ (до 80%) и ежемесячная премия (до 50%).

Предложено рассмотреть вопрос о нормировании периодичности ежеквартальных премий локальным нормативным правовым актом, а также об оптимизации расходов по оплате труда сторожей.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено, что часть сотрудников Учреждения не соответствуют квалификационным требованиям занимаемой должности.

Квалификационным справочником должностей № 761н установлены требования к квалификации методистов - наличие высшего профессионального образования и стаж работы по специальности не менее 2 лет.

Штатным расписанием от 28.09.2016 № 3 на 2016 год предусмотрены должности методистов в количестве 15 ед. с окладом 11 231,00 рублей. В соответствии с п. 2 Постановления № 189-п в Положении об оплате труда Учреждения установлены размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы (Приложение № 1 Положения) и квалификационные требования по должности методист с окладом 11 231,00 рублей - наличие высшего образования и педагогического стажа свыше 10 лет.

Вместе с тем, Учреждением разработаны должностные инструкции, в которых установлены квалификационные требования по должности методист без предъявления требований к стажу (2 ед.) и с педагогическим стажем не менее 4 лет (13 ед.).

Таким образом, должностные инструкции методиста, не содержащие требований к стажу, не соответствуют требованиям квалификационного справочника должностей № 761н, а также нормам, установленным Постановлением № 189-п.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа, Департамент образования культуры и спорта Ненецкого автономного округа, Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений **направлено представление ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования»** по результатам контрольного мероприятия с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- привести в соответствие пункт 2.9 Устава, утвержденного распоряжением Управления от 23.12.2014 № 707-р (в ред. от 22.05.2015 № 538-р) и структуру Учреждения;

- принять меры по недопущению в дальнейшей деятельности Учреждения неэффективного использования бюджетных средств, в том числе в части компенсационных выплат при проведении мероприятий, связанных с подготовкой и проведением государственной итоговой аттестации, а также за работу экспертных групп в рамках проведения аттестации педагогических работников;

- рассмотреть вопрос о проведении организационно-штатных мероприятий по устранению выявленных нарушений, в том числе в части требований единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного приказом Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н и постановления Администрации НАО от 06.09.2011 № 189-п «Об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа»;

- принять меры по недопущению впредь нарушений пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части ведения реестра закупок, пункта 16 статьи 3 закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при определении совокупного годового объема закупок.

Также **направлено информационное письмо в Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа** с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- в рамках своей компетенции принять меры по внесению изменений в Устав, в части изменений структуры Учреждения;

- в соответствии с пунктом 2 Положения 17-п рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственное задание Учреждения, в том числе в части актуализации показателей выполнения государственного задания;

- принять меры по устранению нарушения пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 39 постановления Администрации НАО от 02.02.2016 №17-п, выразившегося в финансовом обеспечении выполнения государственного задания в сумме, меньше значений предусмотренных в окружном бюджете на 2016 год.

- в соответствии с полномочиями, предусмотренными подпунктом 1 пункта 1 статьи 158, а также абзацем 3 пункта 1 статьи 160.2-1. БК РФ в части обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, усилить контроль за целевым и эффективным использованием подведомственным учреждением средств окружного бюджета, в части компенсационных выплат при проведении итоговой аттестации и в рамках экспертных групп при аттестации педагогических работников.