**Информация о результатах**

**плановой выездной выборочной проверки в отношении**

**казенного учреждения Ненецкого автономного округа**

**«Финансово-расчетный центр»**

Правовые основания проведения проверки: статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований
и оформление их результатов», утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, пункт 13 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 12.03.2020 № 45-п «О реорганизации исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа», Приложение 6 к приказу Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 22.06.2020 № 26 «Об утверждении положений структурных подразделений Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа», план контрольных мероприятий в финансовой сфере и сфере закупок Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа на 2021 год, поручение Губернатора Ненецкого автономного округа от 29.01.2021 № 01-17/9.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:

* проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом
о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
* проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании средств окружного бюджета;
* проверка использования средств на оплату труда;
* проверка соблюдения требований, установленных законодательством,
для использования окружного имущества.

Учреждению направлено представление об устранении нарушений
и для рассмотрения и принятия мер о недопущении нарушений.

Объем проверенных средств бюджета Ненецкого автономного круга: 415 218 158,46 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рассматриваемый вопрос** | **Нормативный правовой акт, положения которого нарушены, либо иной документ-основание** | **Размер нарушения, руб.** |
| Сроки применения зимней нормы расхода топлива в Учреждении в период с 2019 по 2021 год не соответствуют законодательно установленным, не имеют согласования с региональными (местными) службами Росгидрометцентра и Минтрансом России. | Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»  | **-** |
| Учреждением заключены договоры от 10.01.2019 № 7/2019, 05.03.2019 № 23/2019, от 01.04.2019 № 29/2019, от 19.04.2019 № 36/2019, от 22.04.2019 № 37/2019, от 29.04.2019 № 42/2019, от 22.05.2019 № 45/2019, от 23.05.2019 № 43/2019, от 31.05.2019 № 48/2019, от 21.06.2019 № 52/2019, от 25.06.2019 № 53/2019, от 14.10.2019 № 70/2019, от 01.11.2019 № 77/2019, от 18.11.2019 № 80/2019, от 24.06.2019, от 16.10.2019, от 31.10.2019, от 06.12.2019, от 23.12.2019 б/н на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств, без проведения конкурентных процедур, что повлекло за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. | Статьи 8, части 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона о контрактной системе). | 673 612,00 |
| Учреждением не использовалась онлайн система ГЛОНАСС/GPS мониторинга в период с 01.01.2020 по 31.12.2020, позволяющая сверять пробег автотранспорта, за время поездки, приобретенная по Контракту № 0184200000619000405 от 05.11.2019. Данный факт влечет риск нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и как следствие неэффективное расходование средств окружного бюджета. | Статья 34 – БК РФ.  | 78 263,34 |
| Операции по выбытию горюче-смазочных материалов оформляются на основании ненадлежащим образом оформленных первичных учетных документов, что влияет на эффективность использования средств, предоставленных из окружного бюджета. | Пункт 114 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157). | 51 320,13 |
| В процессе проверки вопроса предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Российской Федерации, проживающим на территории Ненецкого автономного округа, по обеспечению лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения необходимо отметить, что КУ НАО «ФРЦ» не в полной мере исполняются все требования законодательства Российской Федерации и Ненецкого автономного округа при осуществлении деятельности в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения.КУ НАО «ФРЦ» при осуществлении закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, утвержденного распоряжением Департамента от 18.05.2018 № 1033 (далее – Положения о порядке взаимодействия, Департамент) в результате не проведения экспертизы поставленных лекарственных препаратов не обеспечена приемка лекарственных препаратов в соответствии с требованиями государственных контрактов на поставку лекарственных препаратов в 2019-2020 годы.Не проведение экспертизы свидетельствует так же об отсутствии возможности непосредственно КУ НАО «ФРЦ» исполнения пункта 3.3. государственного контракта на поставку лекарственного препарата «Брентуксимаб ведотин» № 138 от 02.10.2020, в части отказа от приемки товара, не соответствующего условиям контракта, и предъявления требований о безвозмездном устранении недостатков. Вместе с тем установленные сроки в государственных контрактах на приобретение лекарственных препаратов и их хранение, отпуск, влекут риск истечения срока для предоставления мотивированного отказа при несоответствии товара условия государственных контрактов, следовательно, поставку товаров несоответствующих требованиям законодательства. | Пункт 2 статьи 513 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пункты 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, пункт 10 Положения о порядке взаимодействия, государственный контракт на поставку лекарственного препарата «Брентуксимаб ведотин» № 138 от 02.10.2020, | **-** |
| Установленная государственными контрактами, заключенными с ООО «Ненецкая фармация», обязанность обеспечить взаимодействие с поставщиками лекарственных препаратов, формировать и направлять заявку поставщикам лекарственных препаратов по мере возникающей потребности в лекарственных препаратах, одновременно установленный срок поставки лекарственных препаратов в государственных контрактах на приобретение лекарственных препаратов, влекут риск неисполнения обязанностей со стороны ООО «Ненецкая фармация» в полном объеме и отсутствие возможности взаимодействие с поставщиками лекарственных препаратов по мере возникающей потребности в лекарственных препаратах. | Государственные контракты от 05.11.2019 № 0184200000619000407, от 02.10.2020 № 138. | - |
| КУ НАО «ФРЦ» не исполняется требование в части направления уведомлений об остатках лекарственных препаратов в адрес Департамента на бумажном и электронном носителях, а также уведомлений о списании и уничтожении лекарственных препаратов. | Пункт 10 Положения о порядке взаимодействии. | **-** |
| Учреждение при приобретении лекарственных препаратов не отражает принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов на счете аналитического учета 10501000 «Медикаменты и перевязочные средства». Данное нарушение напрямую влияет на достоверность бухгалтерской отчетности, в связи с тем, что граждане обеспечиваются лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения в течение финансового года, а информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, не отображает реальную информацию об остатках лекарственных препаратов, приобретенных КУ НАО «ФРЦ».  | Пункт 118 Инструкции № 157н, пункта 23 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), пункта 3 радела 2.2. Учетной политики КУ НАО «ФРЦ». | 261 020 346,45 |
| Факты хозяйственной жизни КУ НАО «ФРЦ», связанные с приобретением лекарственных препаратов, не отражались в регистрах бухгалтерского учета на счете 010531000 «Медикаменты и перевязочные средства». | Статья 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закона о бухгалтерском учете).  | - |
| При передачи лекарственных препаратов ООО «Ненецкая фармация» по государственным контрактам необходимо учитывать медикаменты на балансе КУ НАО «ФРЦ», в связи с тем, что они принадлежат Учреждению на праве оперативного управления.  | Пункты 1,2 статьи 299 ГК РФ, статей 3, 9 Закона о бухгалтерском учете, статьи 7 закона Ненецкого автономного округа от 04.07.2016 № 228-ОЗ «Об управлении государственным имуществом Ненецкого автономного округа» (далее – Закон об управлении государственным имуществом), пункта 11 Положения об учете государственного имущества Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 07.05.2009 № 68-п, пункта 118 Инструкции № 157н, пункта 23 Инструкции № 162н, пункта 3.1. Устава Учреждения, пункта 3 раздела 2.2 Учетной политики КУ НАО «ФРЦ». | - |
| Учреждением нарушен срок принятия решения о предоставлении меры социальной помощи на 11 рабочих дней. | Пункт 12 Положения о предоставлении социальной помощи гражданам при оказании им медицинской помощи в медицинских организациях, расположенных за пределами Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.05.2008 76-п | - |
| К распоряжениям от 17.01.2019 № 94г, № 95г, № 106г, № 107г для получения компенсации стоимости проезда предоставлена справка с нарушением указания сроков нахождения в лечебном учреждении. | Пункт 19 Положения о порядке предоставления мер социальной поддержки, предусмотренных статьями 41.1 и 41.2 закона Ненецкого автономного округа «О здравоохранении в Ненецком автономном округе», утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.05.2008 № 74-п.  | - |
| Система оплаты труда работников Учреждения установлена без учёта мнения представительного органа работников. | Пункт 5 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 11.08.2016 № 260-п (далее – Положение № 260-п), пункт 4 Положения об оплате труда работников казенных учреждений государственной системы здравоохранения Ненецкого автономного округа, утверждённого приказом Департамента ЗТ и СЗН НАО от 07.10.2016 № 105 (далее – Положение № 105), пункт 2 Положения об оплате труда работников Казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Финансово-расчетный центр», утвержденного приказом Учреждения от 27.10.2016 № 70 од (далее – Положение об оплате труда Учреждения). | - |
| Размер должностного оклада по должности «специалист по социальной работе» не установлен в Приложении № 4 к Положению об оплате труда Учреждения. | Пункты 9, 13, 14 Положения № 105, пункт 4 Положения об оплате труда Учреждения. | - |
| Штатные расписания Учреждения за проверяемый период не соответствуют утвержденной унифицированной форме (форма № Т-3), применяемая Учреждением форма не утверждена руководителем Учреждения. | Пункт 4 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», пункта 6 Учетной политики КУ НАО «ФРЦ». | - |
| Учреждением не внесены изменения в Положение об оплате труда Учреждения, в части уточнения, что должностные оклады заместителя руководителя и главного бухгалтера Учреждения устанавливаются на 10 - 45 процентов ниже должностного оклада руководителя по согласованию с Департаментом.  | Пункт 29 Положения № 260-п. | - |
| Учреждением не внесены изменения в Положение об оплате труда Учреждения в части определения размера материальной помощи к отпуску для руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров. | Пункт 47 Положения № 260-п, подпункт 8 пункта 1 Постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 11.08.2016 № 260-п, пункт 47 Положения № 105. | - |
| Учреждением установлена и выплачена надбавка за стаж работы с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям работникам, занятых по совместительству. | Часть 1 статьи 1 закона Ненецкого автономного округа от 30.10.2004 № 522-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», абзац 4 пункта 20.1. Положения № 260-п. | 67 707,38 |
| В Учреждении в целях принятия решения об осуществлении выплат стимулирующего характера не создана комиссия под руководством руководителя учреждений с участием, при их наличии, представительных органов работников учреждений. | Пункт 26 Положения № 105. | - |
| Положением об оплате труда работников Учреждения установлен примерный перечень должностей административно-управленческого и вспомогательного персонала.  | Пункт 3 приложения № 3 к Положению № 105. | - |
| Перечень должностей, содержащийся в штатных расписаниях на 2019, 2020 и 2021 года, согласно приложению № 3 к Положению № 105, приложению № 5 к Положению об оплате труда Учреждения относится к административно-управленческому и вспомогательному персоналу. Данный факт влечет не соблюдение структуры фонда оплаты труда для административно-управленческого и вспомогательного персонала и составляет 100 процентов от фонда оплаты труда по Учреждению. | Пункт 44 Положения № 260-п, пункт 16 Положения № 105, пункт 14 Положения об оплате труда Учреждения. | - |
| Учреждением при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, не учитывались премии за выполнение особо важных и сложных работ. За 2020 год сотрудникам Учреждения не начислена и не выплачена сумма отпускных в размере 36 066,28 руб., в том числе НДФЛ. | Статья 139 ТК РФ, подпункта «н» пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922). | 36 066,28 |
| Учреждением при расчете среднего дневного заработка для оплаты командировок, предоставляемых в рабочих днях, не учитывались премии за выполнение особо важных и сложных работ. В 2020 году сотруднику Учреждения не начислена и не выплачена сумма для оплаты командировок в размере 7 101,21 руб., в том числе НДФЛ. | Статья 139 ТК РФ, подпункта «н» пункта 2, 10, 15 Положения № 922. | 7 101,21 |
| Учреждением ненадлежащим образом исполняется обязанность по предоставлению имущества к учету в реестре государственного имущества Ненецкого автономного округа.  | Пункты 11, 12, 13, 27 Положения об учете государственного имущества Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 07.05.2009 № 68-п. | 2 533 070,00 |
| Учреждением допускается неправомерное использование государственного имущества Ненецкого автономного округа третьими лицами. | Статья 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закона о защите конкуренции), пункт 5 статьи 9 Закона об управлении государственным имуществом, пункт 1 Порядка согласования распоряжения имуществом, принадлежащим государственным учреждениям Ненецкого автономного округа, и совершения ими отдельных видов сделок, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.04.2013 № 128-п, пункта 3.5. Устава КУ НАО «ФРЦ». | - |
| Учреждением не обеспечена сохранность имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления. При этом необходимо отметить, что меры для обеспечения сохранности имущества Учреждением предпринимались. | Статья 16 Закона об управлении государственным имуществом Ненецкого автономного округа», пункт 5.2.14. Устава КУ НАО «ФРЦ». | - |
| В состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо. | Пункт 1.8. Положения об инвентаризации имущества и обязательств КУ НАО «ФРЦ», утвержденного приказом Учреждения от 03.09.2018 № 208/1 од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного и налогового учета». | - |
| Инвентаризационная комиссия не обеспечила полноту и точность внесения данных в Инвентаризационную опись по объектам нефинансовых активов № 00000049 на 27.12.2019, а именно не заполнена графа о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статусе объекта учета). | Часть 2 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункт 79, абзац 2 пункта 82 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункт 1.3, пункт 2.5, пункт 2.6, пункт 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. | - |