

АКТ

тематической аудиторской проверки государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования Ростовской области профессионального училища № 8

27.11.2014

г. Ростов-на-Дону

На основании приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) комиссией в составе главных специалистов отдела контроля Фоменко Р.А. (председатель комиссии) и Потанина С.В. проведена плановая тематическая аудиторская проверка (далее – проверка) государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования Ростовской области профессионального училища № 8 (далее – училище или учреждение, сокращенное наименование – ГБОУ НПО РО ПУ № 8).

Проверка проведена с ведома директора училища Ширяева И.М., в присутствии главного бухгалтера Дубровой А.А.

Основание для проведения проверки: приказ министерства от 14.10.2014 № 650 «О проведении тематических аудиторских проверок учреждений профессионального образования».

Цель проверки: соответствие финансово-хозяйственной деятельности учреждения законодательству.

Предмет проверки: в соответствии с программой, утвержденной министерством, проверены следующие вопросы:

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

1.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

1.2. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

1.3. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

1.4. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

1.5. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

1.6. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика

(подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта.

1.7. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

1.8. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

1.9. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

1.10. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

2. Соблюдение целевого, правомерного и эффективного расходования средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников).

2.1. Анализ исполнения плановых назначений, выделенных на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников).

2.2. Проверка обеспечения продуктами питания (горячим питанием), одеждой, обувью мягким инвентарем, средствами личной гигиены.

2.3. Наличие и содержание договоров, заключенных на поставку продуктов питания (горячего питания), одежды, обуви, мягкого инвентаря, средств личной гигиены на предмет их соответствия гражданскому и бюджетному законодательству. Полнота и своевременность выполнения поставщиками договорных обязательств по стоимости, ассортименту и срокам поставок. Предъявление санкций, предусмотренных договорами, в случае ненадлежащего выполнения поставщиками договорных обязательств. Полнота и своевременность расчетов с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по договорам.

2.4. Проверка полноты и своевременности выплаты денежных средств на личные расходы детям-сиротам.

2.5. Проверка обеспечения детей-сирот бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности – внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы.

2.6. Соблюдение порядка выплат стипендий, компенсаций и иных денежных выплат детям-сиротам.

Период проверки: с 01.01.2013 по 30.09.2014.

Проверка проведена: с 24.11.2014 по 27.11.2014.

Приложение №1

Проверкой установлено:

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств являлись:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Ширяев И.М. весь проверяемый период;

с правом второй подписи и.о. главного бухгалтера Чубкова Р.А. с 01.01.2013 по 15.09.2013, главный бухгалтер Дуброва А.А. с 16.09.2013 по настоящее время.

Приложение №2

ГБОУ НПО РО ПУ № 8 является государственным бюджетным образовательным учреждением начального профессионального образования Ростовской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

Устава государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования Ростовской области профессионального училища № 8, согласованного Заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Сверчковой Н.И., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Молодченко Ю.С., утвержденного министром общего и профессионального образования Ростовской области Гуськовым И.А. (далее – Устав);

Лицензии на осуществление образовательной деятельности согласно приложению к ней от 27.05.2013 № 3448, серия 61Л01 № 0000702;

Свидетельства о государственной аккредитации от 10.06.2013 № 2226, серия 61А01 № 0000200;

Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 08.02.2012 серия 61 № 006713093, за основным государственным регистрационным номером 1026103733006;

Свидетельства о постановке на учёт в налоговом органе от 11.08.1993 серия 61 № 007205138, ИНН/ КПП 6165029193/616501001.

Юридический адрес: 344018, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Буденновский, 86.

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

1.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) училищем разработаны и утверждены приказами от 09.01.2014 №3 «О создании комиссии и утверждении Положения о Единой комиссии на 2014 год» и №7/1 «Об утверждении Положения о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта в ГБОУ НПО РО ПУ №8». Приказом от 25.03.2014 №13 «О внесении изменений в состав единой комиссии» внесены изменения в состав единой комиссии в связи с увольнением одного из членов комиссии.

Приказом директора учреждения от 25.03.2014 №15 обязанности и функции контрактного управляющего возложены на ведущего юрисконсульта Солонец Н.А.

Кроме того, училищем разработаны и утверждены приказом от 14.03.2014 №10/2 «О создании комиссии по закупкам» комиссия по закупкам и Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования Ростовской области профессионального училища №8. Приказом от 25.03.2014 №12/1 «О внесении изменений в состав единой комиссии» внесены изменения в состав единой комиссии в связи с увольнением одного из членов комиссии.

1.2. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Согласно Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

Проверкой установлено, что *начальная (максимальная) цена контрактов определялась исключительно методом запросов прайсов, без проведения анализа информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг – отсутствуют ссылки на сайты, прайсы, скриншоты.*

Кроме того, проверкой установлено, что Минобразованием Ростовской области отказано в согласовании начальной (максимальной) цены контрактов стоимостью 9340000,00 руб. на поставку лаборатории для изучения гидравлических, пневматических систем и лаборатории для изучения систем кондиционирования воздуха, электрического оборудования и двигателей и контракта стоимостью 28113400,00 рублей на поставку учебного оборудования по следующим основаниям:

- предоставленные коммерческие предложения не содержат указания на товарные знаки предлагаемых к поставке изделий, что делает проверку достоверности информации о ценах таких изделий объективно невозможной;
- комплексный характер предмета закупки не позволяет провести независимый анализ рынка посредством мониторинга и изучения открытых источников информации.

Кроме того, Минобразованием Ростовской области учреждению рекомендовано при повторном обращении с целью согласования начальной

(максимальной) цены контрактов представить экспертные заключения обоснованности начальной (максимальной) цены контрактов. Однако учреждением повторное обращение в Минобразование Ростовской области не направлялось. По итогам открытых аукционов в электронной форме (извещение №0358200020014000015 и №0358200020014000016) учреждением заключены контракты от 29.10.2014 №113 и от 27.10.2014 №114, соответственно.

Таким образом, учреждением в нарушение п.4.2 Постановления Ростовской области от 26.12.2013 №823 «Об организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области» заключены контракты от 29.10.2014 №113 и от 27.10.2014 №114 общей стоимостью 37219433,00 руб. без согласования начальной (максимальной) цены контрактов с Минобразованием Ростовской области.

На момент проверки вышеуказанные контракты не оплачены.

1.3. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В проверяемом периоде с учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы и организациями инвалидов договорные отношения не осуществлялись.

1.4. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В проверяемом периоде субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации участвовали в закупках на поставку продуктов питания. В ходе проведенного анализа установлено, что с субъектами малого предпринимательства и социально ориентированными некоммерческими организациями заключены договоров (контрактов) общей стоимостью 6255175,00 руб., что соответствует 15,02% от общей суммы заключенных контрактов.

1.5. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

В проверяемом периоде выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) производился по итогам проведенных процедур закупок, на основании решений комиссии по осуществлению закупок.

На 2014 год учреждением разработан и опубликован план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказания услуг. В течение года приказами по учреждению вносились изменения в план-график с последующим опубликованием их в единой информационной системе. Нарушения сроков составления планов-графиков (внесения изменений) и опубликования не установлено.

Средства, предусмотренные на осуществление закупок для нужд училища в рамках действия Закона №44-ФЗ в 2014 году составили 46892570,00 руб.

В проверяемом периоде 2014 года за счет средств, выделенных на исполнение государственного задания, учреждением заключено 85 договоров (контрактов) в том числе методом проведения электронных аукционов – 13 контрактов на сумму 1594509,24 руб., методом закупок у единственного поставщика – 72 договора (контракта) на сумму 6144874,31 руб., на иные цели заключено 3 договора (контракта) на сумму 37313016,86 руб., в том числе методом проведения электронных аукционов – 2 контракта на сумму 37219433,00 руб., закупок у единственного поставщика – 1 договор на сумму 93583,86 руб.

При проведении процедур закупок, учреждением сложилась экономия денежных средств в сумме 793690,90 руб.

Оплата иных поставок товаров, а также оплата оказанных услуг в 2014 году осуществлялись в соответствии с указаниями совместного письма Минэкономразвития России и ФАС России от 27.12.2013 №29401-ЕЕ/Д28и, от 30.12.2013 №АД/53811/13 – по результатам размещения заказов проведенных до 01.01.2014, в соответствии с Федеральным закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Договоры, заключенные учреждением в 2013 году, финансируемые из областного бюджета 2014 года, согласно письму Минэкономразвития России от 08.11.2013 № ОГ-Д28-15539 «О разъяснении положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не учтены при расчете совокупного объема плана-графика закупок на 2014 год.

1.6. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказами от 10.04.2014 №№221/1, 221/2 училищем создана единая комиссия по осуществлению закупок и утверждено «Положение о единой комиссии по определению поставщиков».

В состав комиссии включены лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В ходе проверки выборочно проверено 2 договора (контракта), заключенных учреждением с единственным поставщиком, к которым документально оформлен отчет о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), обоснования цены контракта при осуществлении закупки, нарушений не установлено.

1.7. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В проверяемом периоде поставщики (подрядчики, исполнители) условия контракта не нарушали.

1.8. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Проверкой соответствия выполненных работ условиям контракта нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен визуальный осмотр выполнения работ по циклевке и покрытию лаковым композитом паркетных полов в здании ГБОУ НПО РО ПУ №8 в рамках исполнения договоров от 03.09.2014 №8/18/78 и от 11.09.2014 №8/22/79, на общую сумму 114146,00 руб., заключенных с ИП Харитонов А.Г.

К проверке представлены акты о приемке выполненных работ формы КС-2 от 10.09.2014 №6 и от 15.09.2014 №7 на общую сумму 114146,00 руб. В ходе визуального осмотра установлено выполнение вышеуказанных работ.

1.9. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В ходе проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Операции по оплате, поставке, оприходованию, выдаче и списанию материальных запасов и оказанных услуг, приобретенных в 2014 году нашли отражения в соответствующих регистрах бюджетного учета.

1.10. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Приложение № 3

2. Соблюдение целевого, правомерного и эффективного расходования средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников)

2.1. Анализ исполнения сметных назначений, выделенных на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа

детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников)

Формирование расходов областного бюджета 2013 и 2014 годов на финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось в соответствии с Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и требованиями постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 № 726 «О предоставлении мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отдельных категорий детей, обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области» (далее – Постановление №726).

Численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – дети-сироты), обеспечиваемых в соответствии с Постановлением № 726 по состоянию на 01.01.2013 составляла 26 человек, в течение года прибыло 17 человек, выбыло 16 человек, из них закончили обучение (выпуск) 11 человек.

По состоянию на 01.01.2014 численность составляла 27 человек, в течение года прибыло 12 человек, выбыло 6 человек в связи с окончанием обучения (выпуск).

По состоянию на 30.09.2014 численность составила 33 человека.

Проверены личные дела студентов из числа детей-сирот, обучающихся в училище на момент проведения проверки, документы, подтверждающие статус детей-сирот, в наличии, нарушений не установлено.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в части приобретения предметов личной гигиены для студентов из числа детей-сирот на сумму 35604,00 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году запланировано расходов на приобретение предметов личной гигиены для студентов из числа детей-сирот в сумме 30205,00 руб., исполнение составило 100%.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» на выплату денежных средств на личные расходы студентов из числа детей-сирот в сумме 49650,00 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году запланировано расходов на выплату денежных средств на личные расходы студентов из числа детей-сирот в сумме 44350,00 руб., исполнение составило 29500,00 руб., или 66,5%.

Для обеспечения студентов из числа детей-сирот бесплатным проездом учреждением приобретались проездные билеты. В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные расходы» для приобретения проездных билетов в сумме 36600,00 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году предусмотрено расходов для приобретения проездных билетов в сумме 40000,00 руб., сумма расходов составила 6600,00 руб., или 16,5%.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» по обеспечению денежной компенсацией стоимости

питания студентов из числа детей-сирот в сумме 1174504,82 руб., кассовое исполнение составило 1091915,17 руб., или 93%.

В 2014 году предусмотрено расходов по обеспечению денежной компенсацией стоимости питания студентов из числа детей-сирот в сумме 1500000,00 руб., кассовое исполнение по состоянию на 30.09.2014 составило 826725,43 руб., или 55,1%.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в части выплаты денежной компенсации на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря для студентов из числа детей-сирот в сумме 646431,18 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году предусмотрено расходов на выплату денежной компенсации на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря для студентов из числа детей-сирот в сумме 700000,00 руб., кассовые расходы составили 274593,00 руб., или 39,2%.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» студентам из числа детей-сирот при выпуске на выплату компенсации по обеспечению одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием в сумме 692747,00 руб. и на выплату единовременного денежного пособия в сумме 5500,00 руб.; плановые назначения исполнены в полном объеме.

В 2014 году предусмотрено расходов студентам из числа детей-сирот при выпуске на выплату компенсации по обеспечению одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием в сумме 393732,00 руб. и на выплату единовременного денежного пособия в сумме 3000,00 руб.; плановые назначения исполнены в полном объеме.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» на выплату ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей студентам из числа детей-сирот в сумме 91327,50 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году запланировано расходов на выплату ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей студентам из числа детей-сирот в сумме 79905,00 руб., кассовых расходов по состоянию на 30.09.2014 не производилось.

В 2013 году предусмотрено расходов по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» на выплату стипендии студентам из числа детей-сирот в сумме 64680,50 руб., исполнение составило 100%.

В 2014 году запланировано расходов на выплату стипендии студентам из числа детей-сирот в сумме 300000,00 руб., кассовое исполнение по состоянию на 30.09.2014 составило 157063,00 руб., или 52,4%.

2.2. Проверка обеспечения продуктами питания (горячим питанием), одеждой, обувью мягким инвентарем, средствами личной гигиены.

Питание учащихся осуществлялось в течение учебной недели с понедельника по субботу (за исключением праздничных дней и дней учебных каникул). Питание осуществлялось в соответствии с перспективным меню, согласованным с территориальным органом Роспотребнадзора по Ростовской области.

Проведенной выборочной проверкой нарушений не установлено.

В проверяемом периоде вместо обеспечения студентов из числа детей-сирот одеждой, обувью и мягким инвентарем осуществлялась выплата денежной компенсации стоимости одежды, обуви и мягкого инвентаря.

Обеспечение студентов из числа детей-сирот средствами личной гигиены осуществлялось в натуральном выражении по нормам, утвержденным Постановлением №726. Выдача средств личной гигиены производилась на основании приказов директора учреждения согласно ведомостям. В ходе проверки нарушений не установлено.

Обеспечение студентов из числа детей-сирот горячим питанием осуществлялось в натуральном выражении (один раз в день) по нормам, утвержденным Постановлением №726, и в денежном выражении путем выплаты денежной компенсации.

2.3. Наличие и содержание договоров, заключенных на поставку продуктов питания (горячего питания), одежды, обуви, мягкого инвентаря, средств личной гигиены на предмет их соответствия гражданскому и бюджетному законодательству. Полнота и своевременность выполнения поставщиками договорных обязательств по стоимости, ассортименту и срокам поставок. Предъявление санкций, предусмотренных договорами, в случае ненадлежащего выполнения поставщиками договорных обязательств. Полнота и своевременность расчетов с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по договорам.

В проверяемом периоде училищем заключались договоры на поставку продуктов питания и средств личной гигиены.

Проверкой полноты и своевременности выполнения поставщиками договорных обязательств по стоимости, ассортименту и срокам поставок нарушений не установлено. Фактов нарушения поставщиками товаров условий договоров не установлено, санкции, предусмотренные договорами, к поставщикам не применялись.

Проверкой полноты и своевременности расчетов с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров нарушений не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность по договорам, заключенным в рамках исполнения постановления №726, по данным бюджетного учета на начало и конец 2013 года отсутствовала, по состоянию на 30.09.2014 у учреждения сложилась текущая кредиторская задолженность за поставленные продукты питания в сумме 409552,05 руб.

2.4. Проверка полноты и своевременности выплаты денежных средств на личные расходы детям-сиротам.

В нарушение Приложения № 3 Постановления №726 денежные средства на личные расходы студентам из числа детей-сирот в сумме 400,00 руб. выплачены несвоевременно: за сентябрь 2014 года выданы в октябре в сумме 400,00 руб.

2.5. Проверка обеспечения детей-сирот бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности – внутрирайонном транспорте (кроме такси),

а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы.

Для обеспечения бесплатного проезда студентов из числа детей-сирот учреждением заключались договоры с автотранспортными предприятиями на приобретение проездных документов.

В нарушение п. 2.2 Постановления № 726 обучающиеся из числа детей-сирот в январе-феврале 2014 года бесплатным проездом не обеспечивались, вместо обеспечения бесплатным проездом в феврале 2014 года осуществлена выплата денежной компенсации за январь-февраль в общей сумме 8100,00 руб.

2.6. Соблюдение порядка выплат стипендий, компенсаций и иных денежных выплат детям-сиротам.

Денежная компенсация стоимости питания студентов из числа детей-сирот в дни обеспечения одноразовым питанием частично уменьшена на сумму обеспечения горячим питанием, а в выходные, праздничные и каникулярные дни увеличена на 10%.

Размер денежной компенсации стоимости питания рассчитывался исходя из денежных нормативов, учтенных в расходах областного бюджета на текущий финансовый год и доведенных до учреждения министерством образования.

Проведенной проверкой выплат денежной компенсации на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря для студентов из числа детей-сирот установлено, что в нарушение Приложения № 2 Постановления № 726 в 2013 году денежная компенсация студентам первого курса в сумме 95828,10 руб. осуществлена позже установленного срока (не позднее 15 октября) – 31.10.2013; в 2014 году денежная компенсация студентам первого курса в сумме 91531,00 руб. осуществлена также позже установленного срока – 28.10.2014.

В нарушение Приложения № 2 Постановления № 726 трем обучающимся 1 курса в октябре 2013 года произведена выплата денежной компенсации стоимости одежды, обуви и мягкого инвентаря сверх установленного размера на сумму 11978,52 руб.: выплата произведена не из расчета за 4 месяца текущего календарного года, а за 6 месяцев.

Размер денежной компенсации в 2014 году соответствует стоимости полного комплекта обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем на одного обучающегося в год, утвержденной законом об областном бюджете на соответствующий период.

По желанию выпускников на основании их письменных заявлений производилась выплата денежной компенсации стоимости комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования при выпуске. Проверкой выплат данной компенсации и единовременного денежного пособия при выпуске нарушений не установлено.

Выдача единовременного денежного пособия и денежной компенсации стоимости комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования осуществлялась в установленные сроки в размерах, утвержденных законом об областном бюджете на соответствующий год.

Ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей составляет трехмесячную полуторакратную минимальную стипендию.

В нарушение Приложения № 3 Постановления №726 выплата ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в 2013 году в сумме 28255,50 руб. произведена на месяц позже установленного срока (не позднее 1 октября) – 31.10.2013.

В нарушение Приложения № 3 Постановления №726 выплата ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей по состоянию на 01.10.2014 не произведена, пособие в сумме 70773,00 руб. выплачено 28.10.2014.

Размер стипендии студентам из числа детей-сирот утверждался приказами директора в увеличенном размере на пятьдесят процентов по сравнению с размером стипендии, установленной для обучающихся в данном образовательном учреждении.

Проверкой правильности начисления и своевременности выплаты стипендии обучающимся из числа детей-сирот нарушений не установлено.

Обучающимся из числа детей-сирот в количестве шести человек, окончившим обучение и снятым с полного государственного обеспечения 31.01.2014, за февраль 2014 года произведены необоснованные выплаты в общей сумме 1500,00 руб., в том числе: выплаты на личные расходы в сумме 600,00 руб., денежная компенсация вместо обеспечения бесплатным проездом в сумме 900,00 руб.

Приложение №4

Главный специалист
отдела контроля министерства общего
и профессионального образования
Ростовской области

 Р.А. Фоменко

Главный специалист
отдела контроля министерства общего
и профессионального образования
Ростовской области

 С.В. Потанин

Директор
ГБОУ НПО РО ПУ № 8

 И.М. Ширяев

Главный бухгалтер
ГБОУ НПО РО ПУ № 8

 А.А. Дуброва

Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней. Один экземпляр акта с приложениями на 174 листах получил 27.11.2014 директор  И.М. Ширяев

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично  А.А. Дуброва