

Акт
реvisions отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного образовательного учреждения среднего
профессионального образования Ростовской области
«Каменский химико-механический техникум»

09.08.2013

г. Каменск-Шахтинский

На основании приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) комиссией в составе главного специалиста отдела финансового контроля за деятельностью подведомственных учреждений министерства (далее – отдел) Коломийцевой Г.Н. (председатель комиссии), главного специалиста отдела Фоменко Р. А. проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования Ростовской области «Каменский химико-механический техникум» (далее – техникум или учреждение, сокращенное наименование – ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум»).

Ревизия проведена с ведома директора ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум») Берова В.И., в присутствии главного бухгалтера учреждения Наслимовой И.В.

Основание для проведения ревизии: приказ министерства от 24.07.2013 №587 «О проведении ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум», приказа от 02.08.2013 №600 «О внесении изменений в приказ от 24.07.2013 №587 «О проведении ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в ГБОУ СПО РО «КХМТ».

Цель ревизии: соответствие финансово-хозяйственной деятельности учреждения действующему законодательству.

Предмет ревизии: в соответствии с программой, утвержденной министерством: проверка использования государственного задания на предоставление государственных услуг; целевого и эффективного использования государственного имущества, метод проверки сплошной; правомерность начисления и своевременность выплаты заработной платы работникам учреждения выборочно, не менее 20% от общего количества операций с бюджетными средствами, осуществленными в части заработной платы в проверяемом периоде;

выборочно, не менее 20% от количества проведенных операций, проверена правомерность начисления стипендии обучающимся;

выборочно, не менее 50% от количества проведенных операций, проверены следующие вопросы: исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области» (далее – Постановление №726).

Период ревизии: с 01.01.2012 по 30.06.2013 (проверяемый период).

Ревизия проведена с 30.07.2013 по 09.08.2013.

Приложение №1

Ревизией установлено:

Согласно документов представленных учреждением ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» в проверяемом периоде были:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах с 01.01.2012 по 01.04.2012 исполнял обязанности директора учреждения Беров В.И., с 02.04.2012 по настоящее время директор учреждения Беров В.И.;

с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Стародубцева Н.Д. с 01.01.2012 по 22.02.2013, с 25.02.2013 по настоящее время Наслимова И.В.

Приложение №2

Учреждение создано в 1955 году, как Каменский вечерний химико-механический техникум. В дальнейшем Колледж был переименован:

в 1968 году в Каменский химико-механический техникум организация П/Я А-1485;

в 1970 году в Каменский вечерний химико-механический техникум;

в 1978 году в Каменский вечерний химико-механический техникум;

в 1995 году в Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Каменский химико-механический техникум»;

в 2006 году в федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Каменский химико-механический техникум»;

с 20.01.2012 федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Каменский химико-механический техникум» передано из федеральной собственности в государственную собственность Ростовской области в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.12.2011 №2423-р.

ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» является государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования Ростовской области. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.12.2011 г. N 2423-р, техникум передан в введение Министерства образования Ростовской области. Постановлением Правительства Ростовской области от 16.02.2012 №110 «О мерах в связи с передачей федеральных государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования из федеральной собственности в государственную собственность Ростовской области» учреждение с 01.01.2012 принято в областную собственность и финансируется за счет средств областного бюджета.

Техникум осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

Устава государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования Ростовской области «Каменский химико-механический техникум», согласованного с заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Л.В. Федотовой – 18.01.2012, министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий,

организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко – 19.01.2012, утвержденного министром минобразования Ростовской области от 20.01.2012 (далее – Устав);

Лицензии на право ведения образовательной деятельности согласно приложению к ней от 18.03.2010 регистрационный номер 2901 серия А №002911, выданной со сроком действия по 31.12.2014;

Лицензии на право ведения образовательной деятельности согласно приложению №1 к ней от 27.02.2012 регистрационный номер 2080 серия 61 №001126, выданной с бессрочным сроком действия;

Свидетельства о государственной аккредитации от 03.06.2010 регистрационный номер 0501 серия ВВ №000505, действительного по 03.06.2015;

Свидетельства о государственной аккредитации от 02.03.2012 регистрационный номер 1503 серия ОП №025421, действительного по 03.06.2015;

Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: от 20.04.2012 серия 61 №007285735, за основным государственным регистрационным номером 1026102108174;

Свидетельства о постановке на учёт в налоговом органе от 27.04.2001 серия 61 №006310792, ИНН/ КПП 6147013225/614701001;

Уведомления от 15.11.2002 территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области о внесении записи в ЕГРПО: код ОКПО – 07525906; код ОКАТО – 60419000000; код ОКТМО – 60719000; код ОКОГУ – 2300223; код ОКВЭД – 80.22.21; код ОКФС – 13; код ОКОПФ – 72;

Приложение №3

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности производилась Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области за период с 01.01.2009 по 31.12.2010. (АКТ от 22.02.2011).

Приложение №4

1. Проверка исполнения государственного задания 2012 года

1.1. Проверка выполнения объема государственного задания

Первоначально утвержденный министерством объем государственного задания на 2012 год для ГБОУ СПО РО «КХМТ» составил:

по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) 460 студентов;

по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) 160 студентов (далее – государственное задание 2012 года).

На основании «Порядка корректировки объема финансового обеспечения государственных заданий областным государственным учреждениям, подведомственным министерству общего и профессионального образования Ростовской области», утвержденного приказом минобразования Ростовской области от 31.12.2009 № 1884, произведен расчет фактического объема предоставленных государственных услуг учреждением по параметрам государственного задания в 2012 году, который составил:

по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) 439 студентов;

по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) 185 студентов.

Таким образом, государственное задание за 2012 год по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) выполнено на 95,4% (отклонение от объема утвержденного государственного задания составило 21 чел., или 4,6%), объем государственного задания по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) за 2012 год превысил плановые показатели на 25 чел., или составил 115,6% от объема государственного задания учреждения на 2012 год.

Утвержденный министерством объем государственного задания на 2013 год для ГБОУ СПО РО «КХМТ» составил:

по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) 442 студента;

по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) 168 студентов.

Контрольные цифры приема поступающих в 2012 году согласно приказу Минобразования Ростовской области от 27.03.2012 №244 составили 180 студентов, в том числе:

по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) 135 студентов;

по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) 45 студентов.

Фактический прием поступающих в 2012 году составил: по очной форме обучения 138 человек, или 102,2% от контрольных цифр приема; по заочной форме обучения 60 человек, или 133,3% от контрольных цифр приема.

Контрольные цифры приема поступающих в 2013 году согласно приказу Минобразования Ростовской области от 25.04.2013 №295 составляют 170 студентов, в том числе:

по услугам среднего профессионального образования (очная форма обучения) 125 студентов;

по услугам среднего профессионального образования (заочная форма обучения) 45 студентов.

1.2. Проверка соответствия контингента потребителей государственной услуги параметрам государственного задания

В учреждении по состоянию на 30.07.2013 организовано 29 учебных групп, 555 чел. обучающихся, из них за счет бюджетных средств – 451 чел., формирование групп:

по очной форме обучения по услугам среднего профессионального образования – 15 групп, 437 чел. обучающихся, из них 333 чел. за счет бюджетных средств;

по заочной форме обучения по услугам среднего профессионального образования – 8 групп, 118 чел. обучающихся за счет бюджетных средств.

В соответствии с п.10.16 Устава численность студентов в учебной группе в техникуме при финансировании подготовки за счет бюджетных ассигнований по очной форме получения образования устанавливается 25-30 человек, по заочной форме обучения – 15-20 человек.

В нарушение п.10.16 «Устава» по состоянию на 30.07.2013 в учреждении наполняемость 9-ти бюджетных групп очного отделения меньше минимально допустимой – от 12 до 24 человек; в 2-х группах по заочной форме обучения, финансируемых за счет средств областного бюджета, наполняемость меньше минимально допустимой – от 7 до 12 человек.

В результате анализа движения контингента студентов очной формы обучения за 2012 год, обучающихся за счет средств областного бюджета, установлено, что численность студентов техникума по состоянию на 01.01.2012 составила 489 чел., по состоянию на 01.01.2013 составила 460 чел., движение контингента распределилось следующим образом:

прибыло на обучение 138 чел., принятых вновь;
прибыло переводом и по восстановлению 37 чел.;
выпущено 137 чел.;

выбыло 67 чел., из них: 3 чел. переведены в другие образовательные учреждения, 18 чел. призыв в армию, 25 чел. отчислены по собственному желанию, 8 чел. отчислены за неуспеваемость и за академические задолженности, 13 чел. по другим причинам.

В результате анализа движения контингента студентов заочной формы обучения за 2012 год, обучающихся за счет средств областного бюджета, установлено, что численность студентов техникума по состоянию на 01.01.2012 составила 212 чел., по состоянию на 01.01.2013 составила 187 чел., движение контингента распределилось следующим образом:

прибыло на обучение 60 чел., принятых вновь;
прибыло по другим причинам 4 чел.;
выпущено 47 чел.;
выбыло 42 чел.

В результате анализа движения контингента студентов очной формы обучения за 2013 год, обучающихся за счет средств областного бюджета, установлено, что численность студентов техникума по состоянию на 01.01.2013 составила 460 чел., по состоянию на 30.07.2013 составила 333 чел., движение контингента распределилось следующим образом:

прибыло переводом и по восстановлению – 6 чел.,
выпущено 102 чел.;

выбыло 31 чел., из них: 5 чел. переведены в другие образовательные учреждения, 3 чел. призыв в армию, 9 чел. отчислены по собственному желанию, 14 чел. отчислены за неуспеваемость и за академические задолженности.

В результате анализа движения контингента студентов заочной формы обучения за 2013 год, обучающихся за счет средств областного бюджета, установлено, что численность студентов техникума по состоянию на 01.01.2013 составила 187 чел., по состоянию на 30.07.2013 составила 118 чел., движение контингента распределилось следующим образом:

прибыло 5 чел.;
выпущено 50 чел.;
выбыло 24 чел.

Сплошным методом осуществлена проверка 451 личного дела обучающихся за счет средств областного бюджета, в том числе: 333 личных дела по очной форме

обучения, 118 личных дел по заочной форме обучения. В результате проверки нарушений не установлено.

1.3. Проверка соответствия качества предоставленных государственным учреждением государственных услуг параметрам государственного задания

Не выявлено отклонений по следующим показателям качества оказываемых услуг по исполнению требований: к оборудованию и инструментам, порядку (регламенту) оказания услуги, к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания государственных услуг, и их содержанию.

Фактическая численность педагогических работников по состоянию на 30.07.2013 составляет 45 человек, все педагогические работники имеют высшее профессиональное образование.

Таким образом, в результате проверки соответствия качества предоставленных учреждением государственных услуг параметрам государственного задания в части требований к квалификации специалистов, оказывающих услуги, нарушений не установлено.

1.4. Проверка соотношения нормативной и фактической стоимости предоставления единицы государственной услуги

Приказом министерства от 30.12.2011 №1093 «Об утверждении расчетно-нормативной стоимости государственных услуг на 2012-2014 годы» расчетно-нормативная стоимость предоставления учреждением единицы государственной услуги среднего профессионального образования по очной форме обучения составила 50825,00 руб., по заочной форме обучения 5173,00 руб.

В связи с отсутствием в учреждении отдельного учета стоимости единицы государственной услуги в разрезе расчета на государственные услуги среднего профессионального образования очной формы обучения и заочной формы обучения, проверить фактические затраты на оказание государственных услуг по формам обучения не представляется возможным.

1.5. Проверка достоверности сведений, предоставленных во исполнение приказа от 25.12.2009 №1851 «Об утверждении форм оперативной ведомственной отчетности и порядка проведения мониторинга исполнения государственных заданий»

Проверкой достоверности сведений предоставленных во исполнение приказа от 25.12.2009 №1851 «Об утверждении форм оперативной ведомственной отчетности и порядка проведения мониторинга исполнения государственных заданий» установлено завышение данных в приложении №9 по фактическому объему предоставленных услуг студентов в 2012 году по очной форме обучения на 18 чел., по заочной форме обучения установлено занижение данных на 9 чел.

Проверкой достоверности сведений, предоставленных техникумом во исполнение приказа от 25.12.2009 №1851 «Об утверждении форм оперативной ведомственной отчетности и порядка проведения мониторинга исполнения государственных заданий», в части требований к квалификации специалиста, оказывающего услугу (приложение №22), отклонений не установлено.

1.6. Соблюдение сроков предоставления данных в министерство для осуществления мониторинга исполнения государственных заданий

В результате проверки соблюдения сроков предоставления утвержденных форм отчетности, установленных приказом Минобразования Ростовской области от 25.12.2009 №1851 «Об утверждении форм оперативной ведомственной отчетности и порядка проведения мониторинга исполнения государственных заданий», нарушений не установлено.

Приложение №5

2. Проверка целевого и эффективного использования государственного имущества

2.1. Оформление государственной регистрации прав на недвижимое имущество и земельные участки, находящиеся в пользовании учреждения. Наличие выписки из реестра государственного имущества Ростовской области, карт учета областного имущества. Своевременность предоставления обновленных карт учета областного имущества, имеющегося в учреждении

Согласно документов, представленных учреждением в проверяемом периоде в пользовании учреждения находится 1 земельный участок, расположенный по адресу: Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского 72, земли населенных пунктов – для размещения и обслуживания учебного корпуса площадью 9370 кв. м, кадастровый номер 61:52:0030027:23. На данный участок к проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 13.10.2012 серия 61-АЗ №424104; выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним согласно которого данный участок является собственностью Ростовской области от 12.03.2013 №19/023/2013-183; кадастровый паспорт земельного участка от 25.09.2012 №61/001/12-463270; межевое дело на данный земельный участок, *не предоставлена к проверки выписка из реестра государственного имущества Ростовской области.*

На основании выше изложенного,

В нарушении ст. 4. Федерального закона Российской Федерации от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в учреждении земельный участок площадью 9370 кв. м. не включен в реестр государственного имущества Ростовской области.

Согласно данных бюджетного учета – главной книги, оборотных ведомостей, инвентарных карточек по состоянию на 01.07.2013 числятся 3 здания на счёте 4.101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 16790647,34 руб., в том числе:

здание учебного корпуса №1(литер А, А1,А2), расположенного по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского, д. 72, балансовой стоимостью 9527680,22 руб., площадью 3485,60 кв. м., на данный объект недвижимости в учреждении имеется технический паспорт, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 13.10.2012 61-АЗ №424103, выписка из реестра государственного имущества Ростовской области от 03.09.2012 №19/15522, выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о праве собственности РО от 12.03.2013 №19/023-2013-181;

мастерские (литер Б), расположенного по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского д. 72, балансовой стоимостью 7154940,21 руб., площадью 1635,6 кв. м., на данный объект недвижимости в учреждении имеется технический паспорт, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 13.10.2012 61-АЗ №424100, выписка из реестра государственного имущества Ростовской области от 03.09.2012 №19/15523, выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о праве собственности РО от 03.03.2013 №19/023/2013-180;

гараж (литер В), расположенного по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского, д. 72, балансовой стоимостью 108026,91 руб., площадью 114,0 кв. м., на данный объект недвижимости в учреждении имеется технический паспорт, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 13.10.2012 61-АЗ №424102, выписка из реестра государственного имущества Ростовской области от 03.09.2012 №19/15525, выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о праве собственности РО от 02.03.2013 №19/023/2013-179;

в учреждении на счёте 2.101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» 1 Гараж (Д), расположенный по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского, д. 72, балансовой стоимостью 60730,0 руб., площадью 20,1 кв. м., на данный объект недвижимости имеется технический паспорт, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 13.10.2012 61-АЗ №424101, выписка из реестра государственного имущества Ростовской области от 03.09.2012 №19/15524, выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о праве собственности РО от 02.03.2013 №19/023-2013-178;

в учреждении на счёте 4.101.13 «Сооружения» числится 2 объекта, расположенных по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского, д. 72, балансовой стоимостью 118285,85 руб., в том числе: сеть водопроводная, протяженностью 24,2 п. м., балансовой стоимостью 45591,43 руб.; сеть канализации протяженностью 69,1 п. м., на данные объекты недвижимости имеется технический паспорт,

в учреждении на счёте 2.101.13 «Сооружения» числится 3 объекта, расположенных по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Володарского, д. 72, балансовой стоимостью 507953,00 руб., в том числе: беседка 11,2 п. м., балансовой стоимостью 23207,0 руб.; ограждение металлическое протяженностью 126,9 п. м., балансовой стоимостью 255324,0 руб., площадка спортивная площадью 538 кв.м. балансовой стоимостью 229422,0 руб.

Визуальным осмотром зданий и согласно представленной учреждением информации установлено, что учреждением *не эксплуатируется помещение гаража Литер Д, площадью 20,1 кв. м. по причине не востребованности помещений (по количеству автотранспортных средств). Используется в хозяйственных целях как склад.*

На балансе учреждения по состоянию на 01.07.2013 транспортные средства в количестве 3 единиц на общую сумму 872958,0 руб., в том числе:

автомобиль легковой ГАЗ – 3110 «Волга», 2003 год выпуска, государственный знак С954 ОА 61, инвентарный номер 01510003, балансовой стоимостью 241926,0 руб.;

автомобиль легковой Форд «Фокус», выпуск 2007 года, государственный знак С 606 АЕ 161, инвентарный номер 02050001, балансовой стоимостью 480000,0 руб.;

автомобиль (автобус) РАФ 2203, выпуск 1994 года, государственный знак В 388 ЕЕ 61, инвентарный номер 02050001, балансовой стоимостью 151032,0 руб.

По Акту приема-передачи имущества из федеральной собственности в государственную собственность Ростовской области выше перечисленные объекты переданы в полном объеме

Обновленные карты учета областного имущества, согласно представленной учреждением информации, своевременно были направлены в Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее - Минимущество РО).

2.2. Наличие сторонних организации на территории и в помещениях учреждения. Соблюдение порядка оформления договоров аренды государственной собственности. Возмещение арендаторами коммунальных и эксплуатационных расходов.

В проверяемом периоде сторонних организаций на территории и в помещениях ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» по данным учреждения - нет.

Приложение №6

2.3. Инвентаризация государственного имущества, закрепленного за учреждением (жилые помещения, нежилые помещения, сооружения, транспортные средства)

На основании приказа директора техникума от 31.07.2013 №44 «О проведении выборочной инвентаризации» в период с 31.07.2013 по 02.08.2013 проведена инвентаризация государственного имущества, закрепленного за учреждением и находящегося в Ростовской области (нежилые помещения, сооружения, автотранспорт).

По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено.

Визуальным осмотром движимого имущества (иное движимое имущество, балансовая стоимость которого не превышает 500 тыс. руб.) и согласно представленной учреждением информации установлено, что учреждением *не эксплуатируется автомобиль (автобус) РАФ 2203, выпуск 1994 года, государственный знак В 388 ЕЕ 61, инвентарный номер 02050001, балансовой стоимостью 151032,0 руб., по причине технической неисправности.* Акт осмотра технического состояния от 07.03.2012, утвержденного директором филиала ОАО «Ростов-Лада» Каменского СТО.

Приложение №7

3. Проверка правомерности начисления и своевременности выплаты заработной платы

Проверка данного вопроса осуществлялась за период с 01.03.2012 по 30.06.2013.

3.1. Наличие в учреждении утвержденного руководителем штатного расписания

Проведена проверка штатного расписания, тарификационных списков работников, расписание и тарификационные списки утверждены приказами учреждения.

Приказом техникума от 31.10.2011 №51 утверждено штатное расписание в количестве 102,5 штатных единиц.

Приказом техникума от 25.11.2011 №58 утверждено штатное расписание в количестве 101,0 штатных единиц.

Приказом техникума от 29.02.2012 №15 утверждено штатное расписание в количестве 100,5 штатных единиц.

Приказом техникума от 01.08.2012 №37 утверждено штатное расписание в количестве 101,5 штатных единиц.

Приказом техникума от 31.08.2012 №48 утверждено штатное расписание в количестве 115,0 штатных единиц.

Приказом техникума от 03.10.2012 №65 утверждено штатное расписание в количестве 115,0 штатных единиц.

3.2. Наличие в учреждении трудовых книжек работников, для которых данная работа является основной, трудовых договоров

По состоянию на 30.07.2013 количество работников составило 81 человек, в том числе: 2 работников находятся в отпуске по уходу за ребенком и 1 – внешних совместителя.

По состоянию на 30.07.2013 работало 78 штатных работников которые составили 92,8 ставки и 1 человека внешних совместителей за счет бюджетных средств, которые составили 105,8 ставки.

Для проверки предоставлены 81 трудовых книжек, в том числе 2 сотрудников находятся в отпуске по уходу за ребенком, 4 копии трудовых книжек внешних совместителей и 81 трудовых договоров с дополнительными соглашениями. Трудовая книжка руководителя находится в отделе кадров министерства. Проверка трудовых книжек показала, что записи в трудовых книжках соответствуют приказам по личному составу и результатам аттестации педагогического состава.

3.3. Наличие в учреждении вакансий, их процентное соотношение от общего объема ставок по штатному расписанию

По состоянию на 30.07.2013 вакансии составили 22,2 ставки, в том числе 12,3 ставки в рамках совмещения распределены между основными работниками.

По состоянию на 30.07.2013 22,2 ставки не заняты и составляют вакансии: (1 ставка зам. директора по учебно-производственной работе; 1 ставка зам директора по обеспечению безопасности; 1 ставка заведующего учебно-производственными мастерскими; 1,5 ставки мастера производственного обучения; 1 ставка преподаватель-организатор ОБЖ; 1 ставка руководителя физического воспитания; 1 ставка начальника первого отдела; 1 ставка секретаря учебной части; 2 ставки гардеробщика; 2 ставки сторожа (вахтера); 1 ставка столяра; 8,7 ставки

преподавателя или 19,0% от общего объема ставок по штатному расписанию (115 ставки).

Приложение № 8

3.4. Анализ использования фонда заработной платы по видам выплат

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год и плановый период 2013, 2014 годов (с изменениями по состоянию на 28.12.2012, далее – план ФХД на 2012 год), за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2012 год (далее - субсидия на выполнение государственного задания) запланировано расходов по подстатье классификатора операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» на сумму 11829100,0 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности за 2012 год кассовые расходы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 11824923,69 руб. или 99,00 % от показателей плана ФХД на 2012 год.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год и плановый период 2014, 2015 годов (далее – план ФХД на 2013 год), за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2013 год запланировано расходов по подстатье классификатора операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» на сумму 12500700,0 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности за первые 6 месяцев 2013 год кассовые расходы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 5856413,9 руб. или 46,0 % от показателей плана ФХД на 2013 год.

Произведен анализ кассовых расходов учреждения за 2012 год, по состоянию на 31.12.2012 года, расходы учреждения по выплате заработной плате составили 11824923,69 руб., в том числе в части должностных окладов 6927075,61 руб., или 58,6% от общей суммы расходов, в части выплат компенсационного характера 1422264,31 руб., или 12,0% от общей суммы расходов, в части стимулирующих выплат – 3365639,77 руб., или 28,46 % от общей суммы расходов, материальная помощь – 109944,0 руб. или 0,93% от общей суммы расходов.

3.5. Соответствие установленных должностных окладов работникам нормативным требованиям. Наличие в учреждении табелей учета рабочего времени, правильность их заполнения

Проведена проверка операций с бюджетными средствами за 2012 год по 17 работникам техникума на сумму 3052297,69 руб., что составляет 25,0 % от общего количества проведенных операций в 2012 году (кассовые расходы) 11824923,69 руб. с бюджетными средствами по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата».

Проведена проверка операций с бюджетными средствами за первые 6 месяцев 2013 год по 17 работникам техникума на сумму 2156458,52 руб., что составляет 36,0 % от общего количества проведенных начислений операций по начислению

заработной платы в 2013 году по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5856413,90 руб.

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись: приказы о приеме, увольнении, перемещении работников, штатное расписание, тарификационная ведомость работников, табеля учета рабочего времени и другие документы, подписанные составителем и руководителем учреждения.

Проверкой тарификационных списков педагогических работников учреждения установлено, что должностные оклады и тарифные ставки работникам установлены в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (далее – Постановление №219), постановлением Правительства Ростовской области от 19.07.2012 №644 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников государственных учреждений Ростовской области», постановлением Правительства Ростовской области от 03.10.2012 №941 «Об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» и на основании решений аттестационной комиссии.

Табеля учета использования рабочего времени составляются в соответствии с требованием п.2 приложения №5 приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Инструкция №173).

Выборочной проверкой выполнения педагогической нагрузки преподавателям ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» за 2012-2013 учебный год, установлено не выполнение учебной нагрузки в количестве 919,0 часов, в том числе: преподавателем Асташовым А.Н. в количестве 37,5 часов (командировка, отпуск б/ содержания); преподавателем Батыр А.Ф. в количестве 10 часов (отпуск без содержания); преподавателем Беровой Е.А. в количестве 118 часов (дни временной нетрудоспособности, отпуск без содержания); преподавателем Богдановой О.А. в количестве 82 часов (дни временной нетрудоспособности, отпуск без содержания); преподавателем Дубовик Л.А. в количестве 58 часов (дни временной нетрудоспособности, отпуск без содержания); преподавателем Жуковой Г.А. составили в количестве 29 часов (дни временной нетрудоспособности); преподавателем Капитанец Н.Н. в количестве 21 часов (праздничные дни); преподавателем Кононенко Л.И. в количестве 36 часов (дни временной нетрудоспособности, командировка); преподавателем Морозовым В.Ф. в количестве 64,5 часа (в праздничные дни); преподавателем Никишиным Ю.В. в количестве 54 часа (праздничные дни); преподавателем Полиенко Е.Г. в количестве 43 часа (праздничные дни); преподавателем Письменской Т.В. в количестве 40,5 часов (дни временной нетрудоспособности, командировка); преподавателем Потеряевым М.А. в количестве 53 часа (дни временной нетрудоспособности); преподавателем Тамазиной Е.П. в количестве 60 часов (дни временной нетрудоспособности); преподавателем Фарбер

В.В. в количестве 71 часа (дни временной нетрудоспособности, командировки); преподавателем Цыплаковой Е.В. в количестве 39 часов (дни временной нетрудоспособности, отпуск без содержания); преподавателем Юровой Л.А. в количестве 78 часов (дни командировки); преподавателем Яралиевой А.В. в количестве 24,5 часа (дни временной нетрудоспособности, отпуск без содержания).

На время отсутствия выше перечисленных педагогических работников учебная нагрузка выполнялась другими преподавателями по приказу руководителя, без уменьшения учебной нагрузки и заработная плата выплачивалась в полном объеме 1/10 часть за каждый полный месяц, установленной тарификацией на 2012-1013 учебный год.

Приложение №9

3.6. Соответствие выплат компенсационного характера действующему законодательству

В ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» выплаты компенсационного характера производились на основании утвержденного директором «Положения об оплате труда» в соответствии с Постановлением №219.

3.7. Соответствие выплат стимулирующего характера действующему законодательству

В техникуме выплаты стимулирующего характера производились на основании утвержденного директором «Положения об оплате труда» в соответствии с Постановлением №219.

3.8. Соответствие начисленной и выплаченной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера нормативным требованиям

Руководителю учреждения оплата труда (оклад, надбавки и доплаты) за счет областного бюджета, осуществлялась на основании приказов министерства, нарушений не установлено.

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера начислялась на основании приказов руководителя.

Проверкой предельной кратности заработной платы директора, заместителей директора, главного бухгалтера в ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» отклонений не установлено.

Средняя заработная плата работников ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» за счет бюджетных средств за 2012 год составила: педагогических работников в размере 15562,27 руб.; администрация с учетом пед. нагрузки в размере 29848,24 руб.; директора в размере 29173,35 руб.; МОП в размере 5207,4 руб.; прочего персонала в размере 12156,04 руб.

3.9. Своевременность выплаты заработной платы

Сроки выдачи заработной платы, установленные Правилами внутреннего трудового распорядка учреждения, соответствуют срокам выплаты указанным в Коллективном договоре и трудовых договорах с работниками. Учет операций по начислению заработной платы работникам учреждения осуществлялся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Проверкой данных журнала операций расчетов по оплате труда нарушений не установлено.

3.10. Правомерность начисления отпускных выплат и выплат компенсации за неиспользованный отпуск

Начисление отпускных и компенсации за отпуск осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление №922).

Расчет пособий по временной нетрудоспособности осуществлялся в соответствии с требованиями статьи 14.Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

3.11. Полнота начислений на оплату труда и своевременность их перечисления. Наличие кредиторской (дебиторской) задолженности по начислениям на оплату труда

Начисление на оплату труда осуществлялось в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Начисления взносов на оплату труда в 2012 году составили в сумме 3554400,31 руб., перечисления –3554400,31 руб.

Начисления на оплату труда и перечисления по бюджетной деятельности учреждения в фонды за 2012 год по 17 работникам составили 921793,90 руб. или 25,0% от кассовых расходов по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» – 3554400,31 руб.

Расхождений по данным Карточек учета средств и расчетов по форме ОКУД 0504051 и Журнала операций расчетов по оплате труда не установлено.

Сверкой данных Журнала операций расчетов по оплате труда за 2012 год, данных годового отчета за 2012 год по форме 0503169 и данных Главной книги счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» расхождений не установлено.

Начисления взносов на оплату труда в 2013 году составили в сумме 2163813,85 руб., перечисления – 1748902,26 руб. По состоянию на 01.07.2013 текущая задолженность составила в сумме 414911,59 руб., которая погашена 04.07.2013 платежными поручения №5328005, 5327998, 5328013, 5328023, 5328039, 5328027,5328033 в полном объеме.

Начисления на оплату труда и перечисления по бюджетной деятельности учреждения в фонды за 2013 год по 17 работникам составили 651250,47 руб. или 37% от кассовых расходов по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» – 1748902,26 руб.

Приложение №10

4. Исполнение постановления Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении 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) государственных учреждений Ростовской области».

Соглашением от 06.02.2012 № 111/04-611 (с учётом изменений и дополнений), заключённым между учреждением и министерством, определён порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, в том числе мер социальной поддержки студентам из числа детей-сирот в 2012 году, с общей суммой субсидирования 909700,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2012 год и плановый период 2013, 2014 годы были запланированы расходы учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 909700,00 руб., в том числе по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 909700,00 руб.

Согласно данных бухгалтерского учёта и отчетности за 2012 год кассовые расходы учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания на оказание мер социальной поддержки студентам из числа детей-сирот по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» составили в сумме 860732,11 руб., или 94,6% от плановых назначений.

Соглашением от 22.01.2013 №71/04-612-О20, заключённым между учреждением и министерством, определён порядок и условия предоставления субсидий на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 1217000,00 руб.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2013 год и плановый период 2014, 2015 годы расходы учреждения за счет субсидии на выполнение Областной долгосрочной программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы» по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам составили в сумме 1217000,00 руб., в том числе по КОСГУ 222 «Транспортные расходы» в сумме 40000,00 руб., по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 70000,00 руб., по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 912000,00 руб., по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 180000,00 руб., по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 15000,00 руб.

Кассовые расходы учреждения за период с 01.01.2013 по 30.06.2013 за счет субсидии на финансовое обеспечение предоставления мер социальной поддержки обучающимся из числа детей-сирот составили в общей сумме 504182,19 руб., или 41,4% от плановых назначений, в том числе: по КОСГУ 222 «Транспортные расходы» в сумме 9750,00 руб., по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 427793,19 руб., по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 66639,00 руб.

Следует отметить, что учреждением произведены выплаты студентам из числа детей-сирот в январе 2013 года в общей сумме 56246,58 руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, а не за счет субсидии на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

4.1. Проверка личных дел студентов – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на предмет наличия документов, подтверждающих их

статус в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

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 Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №726 «О предоставлении 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) государственных учреждений Ростовской области» (далее – Постановление № 726), по состоянию на 30.07.2013 в ГБОУ СПО РО «КХМТ» составляет 11 человек.

По состоянию на 01.01.2012 в учреждении находилось 12 студентов из числа детей-сирот. В 2012 году зачислено 2-е студентов из числа детей-сирот: вновь поступил на обучение (набор) 1 студент, 1 студент восстановлен после службы в ВС РФ; отчислен по окончании обучения (выпуск) 1 студент из числа детей-сирот, Количество студентов из числа детей-сирот по состоянию на 01.01.2013 составило 13 человек.

В 2013 году закончили обучение (выпуск) 2 студента из числа детей-сирот. Количество обучающихся из числа детей-сирот по состоянию на 30.06.2013 составило 11 человек.

Общее количество студентов из числа детей-сирот, обучавшихся в период с 01.01.2012 по 30.06.2013, составило 14 человек.

Проведен анализ фактического обеспечения студентов из числа детей-сирот, обучавшихся в техникуме в 2012 году по отношению к нормативу подушевого финансирования на 2012 год. Анализ показал, что фактическое обеспечение составило 89449,15 руб. или 95,83% от норматива 94157,0 руб.

Проверены личные дела 14-ти студентов из числа детей-сирот, обучавшихся в техникуме в проверяемом периоде.

Для проверки представлены документы, подтверждающие статус детей-сирот, в полном объеме. Также были представлены справки органов опеки и попечительства о назначении (прекращении) выплат опекунам студентов из числа детей-сирот.

В результате проверки установлено, что в учреждении в наличии все необходимые документы, подтверждающие статус детей-сирот, все вышеуказанные студенты подпадают под статус детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, таким образом, нарушений не установлено.

4.2. Полнота обеспечения обучающихся из числа-детей-сирот питанием или денежной компенсацией стоимости питания.

Проведена проверка операций с бюджетными средствами на сумму 495170,28 руб., что составило 100,0% от общего количества операций по обеспечению денежной компенсацией стоимости питания за 2012 год студентов из числа детей-сирот по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» (далее –

КОСГУ 262), в результате нарушений не установлено.

Проверены операции с бюджетными средствами в 2013 году на сумму 328319,27 руб., что составило 100,0% от количества операций по обеспечению денежной компенсацией стоимости питания студентов из числа детей-сирот за 2013 год, в результате нарушений не установлено.

4.3. Полнота обеспечения обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей одеждой, обувью и мягким инвентарем или денежной компенсацией стоимости одежды, обуви и мягкого инвентаря.

Проверены операции с бюджетными средствами в 2012 году на сумму 229745,04 руб., что составило 100,0% от общего количества операций по обеспечению в 2012 году обучающихся из числа детей-сирот одеждой, обувью и мягким инвентарем по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению».

В нарушение требований приложения 2 Постановления №502 вместо обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарём студентам из числа детей-сирот в июне 2012 года учреждением произведена выплата денежной компенсации в общей сумме 94040,08 руб., а не натуральной выдачей одежды, обуви и мягкого инвентаря по нормам вещевого обеспечения.

Проверены расходные операции за январь-июнь 2013 года по обеспечению обучающихся из числа детей-сирот одеждой, обувью и мягким инвентарем на общую сумму 155720,50 руб., что составило 100,0% от произведённых расходов по обеспечению обучающихся из числа детей-сирот одеждой, обувью и мягким инвентарем (выплате денежной компенсации) по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению», в результате нарушений не установлено.

4.4. Проверка полноты выплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей. Проверка обеспечения обучающихся из числа детей-сирот компенсацией на личные расходы, организацию культурно-массовых мероприятий.

Проведена проверка операций 2012 года с бюджетными средствами на выплату ежегодного пособия по приобретению учебной литературы и письменных принадлежностей студентам из числа детей-сирот на сумму 24732,00 руб., что составило 100% от общего количества операций с бюджетными средствами по данному виду расходов по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению».

В нарушение приложения 3 Постановления № 726 студенту из числа детей-сирот Черниловскому В.В., восстановившемуся 23.11.2012 после службы в Вооруженных силах Российской Федерации, выплата ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на 2012-2013 учебный год не производилась в сумме 1442,70 руб.

В период проверки произведены начисления задолженности ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей за 2012-2013 учебный год студенту из числа детей-сирот Черниловскому В.В. в сумме 1442,70 руб. за период с 01.12.2012 по 30.06.2013, согласно приказу руководителя от 08.08.2013г. № 137-Д по расчетно-платежной ведомости от 08.08.2013 №4. Учреждением в министерство подана заявка на предоставление субсидии, для выплаты задолженности ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных

принадлежностей за 2012-2013 учебный год студенту из числа детей-сирот Черниловскому В.В. в сумме 1442,70 руб.

В нарушение приложения 3 Постановления №726 в сентябре-декабре 2012 года денежные средства на личные расходы студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не начислялись и не выдавались.

В соответствии с размером, установленным п.4 приложения №3 Постановления №726 (не менее 100,00 руб. в месяц), общая сумма причитающихся денежных средств на личные расходы 13-ти студентам в 2012 году составила в общей сумме 4926,67 руб., из расчета 100,00 руб. в месяц на одного студента.

Также, в нарушение приложения 3 Постановления №726 в январе-июне 2013 года денежные средства на личные расходы студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не начислялись и не выдавались, общая сумма причитающихся денежных средств на личные расходы 13-ти студентам в 2013 году составила в общей сумме 7800,00 руб., из расчета 100,00 руб. в месяц на одного студента.

Таким образом, общая сумма невыплаченных средств на личные расходы студентам из числа детей-сирот в проверяемом периоде составила 12726,67 руб.

В период проверки произведено начисление задолженности денежных средств на личные расходы 13-ти студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за период с 01.09.2012 по 31.12.2012 года в сумме 4926,67 руб., за период с 01.01.2013 по 30.06.2013 в сумме 7800,00 руб., согласно приказу руководителя от 08.08.2013г. № 136-Д по расчетно-платежной ведомости от 08.08.2013 № 3. Учреждением подана заявка в министерство на предоставление субсидии, для выплаты задолженности денежных средств на личные расходы 13-ти студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за 2012 год в сумме 4926,67 руб., за январь-июнь 2013 года в сумме 7800,00 руб.

Расходы на организацию культурно-массовой работы студентам из числа детей-сирот учреждением в 2012 году составили в общей сумме 22407,00 руб., в том числе: в сентябре в сумме 807,00 руб., в октябре в сумме 10800,00 руб., в ноябре в сумме 10800,00 руб.

В 2013 году расходы на организацию культурно-массовой работы студентам из числа детей-сирот не производились.

4.5. Обеспечение обучающихся из числа детей-сирот средствами личной гигиены, хозяйственным инвентарем.

В нарушение приложения п.1.2 Постановления №502 за период с 01.01.2012 по 22.08.2012, приложения №4 Постановления №726 за период с 23.08.2012 по 31.12.2012 вместо выдачи предметов первой необходимости и личной гигиены 14-ти студентам из числа детей-сирот была неправомерно выплачена денежная компенсация в общей сумме 9017,79 руб.

В 2013 году расходы на приобретение предметов первой необходимости и личной гигиены для студентов из числа детей-сирот не производились.

4.6. Полнота обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при выпуске.

Проверены операции с бюджетными средствами на сумму 61803,00 руб., что составило 100% от общего количества операций с бюджетными средствами по выплате компенсации по обеспечению одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием по 1-му выпускнику из числа детей-сирот при выпуске за 2012 год, и операции с бюджетными средствами по выплате единовременного денежного пособия на сумму 500,00 руб. по данному выпускнику, что также составило 100% от общего количества операций с бюджетными средствами по данной выплате, в результате нарушений не установлено.

Проверены операции с бюджетными средствами на сумму 125954,00 руб., что составило 100% от общего количества операций с бюджетными средствами по выплате компенсации по обеспечению одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием по 2-м выпускникам из числа детей-сирот при выпуске за 2013 год, и операции с бюджетными средствами по выплате единовременного денежного пособия на сумму 1000,00 руб. по данным выпускникам, что также составило 100% от общего количества операций с бюджетными средствами по данной выплате, в результате нарушений не установлено.

4.7. Полнота возмещения расходов на обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на курсах по подготовке к поступлению в образовательные учреждения среднего и высшего профессионального образования.

Возмещение расходов на обучение лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на курсах по подготовке к поступлению в образовательные учреждения среднего и высшего профессионального образования не осуществлялось в связи с отсутствием заявлений от лиц из числа детей-сирот о поступлении на указанные курсы.

4.8. Обеспечение обучающихся из числа 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.

Проведена проверка операций с бюджетными средствами в 2012 году на сумму 17357,00 руб., что составило 100% от общего количества операций по обеспечению в 2012 году студентов из числа детей-сирот бесплатным проездом.

Также проверены операции с бюджетными средствами в 2013 году на сумму 9750,00 руб., что составило 100% от общего количества операций по обеспечению в 2013 году студентов из числа детей-сирот бесплатным проездом.

В нарушение п. 7 Постановления № 502 за период с 01.01.2012 по 22.08.2012, приложения №7 Постановления №726 за период с 23.08.2012 по 31.12.2012 вместо обеспечения бесплатным проездом детей-сирот учреждением неправомерно выплачивалась денежная компенсация из расчета 150,00 руб. в месяц каждому студенту, всего за 2012 год было выплачено денежной компенсации в общей сумме 12000,00 руб.

Также, в нарушение приложения №7 Постановления №726 в декабре 2012 вместо обеспечения одной студентки из числа детей-сирот бесплатным проездом к месту жительства произведена выплата денежной компенсации в сумме 1157,00 руб.

Таким образом, в 2012 году вместо обеспечения бесплатным проездом детей-сирот и бесплатным проездом к месту жительства учреждением произведена выплата денежной компенсации в общей сумме 13157,00 руб.

В 2013 году сумма расходов на приобретение проездных билетов составила 9750,00 руб.

Выдача проездных билетов студентам из числа детей-сирот осуществлялась по ведомостям выдачи проездных билетов с личными подписями студентов о получении.

В нарушение приложения №7 Постановления №726 6 студентов из числа детей-сирот в октябре-декабре 2012 года и январе 2013 года бесплатным проездом не обеспечивались (денежная компенсация стоимости проезда не выплачивалась), общая сумма положенных средств данным студентам, из расчета 150,00 руб. в месяц на одного студента, составила 3300,00 руб., в том числе: в 2012 году – 2400,00 руб., в 2013 году – 900,00 руб.

Приложение №11

Главный специалист отдела
финансового контроля за
деятельностью подведомственных
учреждений министерства
_____ Г.Н. Коломийцева

Директор ГБОУ СПО РО
«Каменский химико-
механический техникум»
_____ В.И. Беров

Главный бухгалтер
ГБОУ СПО РО «Каменский
Химико-механический
техникум»
_____ И.В. Наслимова

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 12.04.2010 №252 «Об утверждении инструкции о порядке осуществления финансового контроля деятельности учреждений, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области» объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней. Один экземпляр акта с приложениями на ___ листах получил 09.08.2013 директор ГБОУ СПО РО «Каменский химико-механический техникум» _____ В.И. Беров

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично _____ И.В. Наслимова