

Акт № 8
внеплановой камеральной проверки в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Профессиональное училище № 48 п. Подгорный» по фактам, указанным в обращении Труфанова А.С.

«01» июня 2023 года

г. Иркутск

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Иркутской области «Профессиональное училище № 48 п. Подгорный» (далее – учреждение, профессиональное образовательное учреждение ГБПОУ ПУ № 48 п. Подгорный) является распоряжение от 25.05.2023 № 55-688-мр.

Проверка проведена Вантеевой Мариной Александровной, ведущим советником отдела контрольной деятельности и внутреннего финансового аудита.

Проверяемый период: сентябрь 2015 года – сентябрь 2017 года.

Срок проведения проверки: с 26.05.2023 по 02.06.2023.

Проверка проведена с ведома заместителя директора по учебно-производственной работе Хабибулиной Светланы Николаевны, исполняющей обязанности директора учреждения на период отпуска директора учреждения с 22.05.2023 по 22.06.2023 на основании распоряжения от 17.05.2023 № 55-356-мпр

1. Общие сведения об объекте контроля.

Учреждение является юридическим лицом, права юридического лица учреждение приобретает со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, иные печати, бланки со своим наименованием, обладает правом открывать счета в территориальных органах Федерального казначейства и (или) лицевые счета в финансовом органе Иркутской области.

Учреждение поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Иркутской области с 10.08.1994, присвоены: ИНН 3835060206, КПП 383501001, ОГРН 1023801894291.

Юридический и фактический адрес: 665112, Иркутская область, Нижнеудинский район, п. Подгорный, ул. Просвещения, д. 10.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись следующие лица:

с правом первой подписи – в период с 07.08.2015 директор Семенов Максим Викторович на основании распоряжения министерства от 07.08.2015 № 204-мр-л;

с правом второй подписи – с 17.03.2017 главный бухгалтер Московских Надежда Юрьевна принята на должность на основании приказа от 17.03.2017 № 36.

Устав учреждения утвержден распоряжением министерства от 02.02.2015 № 48-мр, согласован распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 26.12.2014 № 1889/и (далее –

Вх № 01-09/293-23

от 01.08.2023

минимумство).

Учреждению выдана бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности от 25.06.2015 № 7982. Свидетельство о государственной аккредитации от 17.12.2021 № 3654 выдано на срок до 17.12.2027.

Основным предметом и видом деятельности учреждения является образовательная деятельность по реализации образовательных программ среднего профессионального образования: программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих; программ подготовки специалистов среднего звена. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесенным к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом.

2. Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – детей-сирот).

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» (далее - Федеральный закон № 159-ФЗ) под полным государственным обеспечением и дополнительными гарантиями по социальной поддержке при получении профессионального образования и (или) при прохождении профессионального обучения понимается предоставление детям-сиротам, обучающимся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, бесплатного питания, бесплатного комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря или возмещение их полной стоимости, предоставление жилого помещения в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательно закрепленных дополнительных мер по социальной защите прав детей-сирот, а также бесплатное оказание медицинской помощи до завершения обучения по указанным образовательным программам.

Согласно статье 6 Федерального закона № 159-ФЗ дети-сироты, обучающиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, зачисляются на полное государственное обеспечение до завершения обучения по указанным образовательным программам.

Нормы и порядок обеспечения за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей-сирот,

обучающихся по очной форме обучения по образовательным программам за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, утверждаются законами субъектов Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

На основании № 159-ФЗ и иных нормативных документов министерством разработаны нормы обеспечения питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных организациях Иркутской области, утвержденные приказом от 30.11.2015 № 112-мпр, действовавшие до 17.12.2017 (далее - порядок № 112-мпр).

Меры социальной поддержки детям-сиротам, наряду с полным государственным обеспечением, установлены законом Иркутской области от 17.12.2008 № 107-ОЗ «Об отдельных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – закон № 107-ОЗ).

• **3. Проверка фактов, указанных в обращении А.С. Труфанова.**

Труфанов Алексей Сергеевич, 24.12.1998 года рождения, поступил в ГБПОУ ПУ № 48 п. Подгорный на первый курс 01.09.2015 на обучение по профессии «Слесарь по ремонту сельскохозяйственных машин и оборудования», сроком обучения 1 год 10 месяцев (приказ о зачислении № 14 от 01.09.2015). Отчислен из состава обучающихся 08.09.2017 на основании решения государственной аттестационной комиссии, как не сдавший государственную итоговую аттестацию после освоения государственной профессиональной образовательной программы (приказ об отчислении № 42-к от 08.09.2017).

В период обучения Труфанов А.С. состоял на полном государственном обеспечении, как относящийся к категории детей-сирот.

В силу части 1 и 2 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года.

В соответствии со статьей 277 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 (далее – Перечень), первичные учетные документы и связанные с ними оправдательные документы хранятся в течении 5 лет.

Согласно номенклатуре дел учреждения, разработанной на основании Перечня и утвержденной приказом от 29.12.2022 № 199, срок хранения бухгалтерской документации составляет 5 лет.

По истечении срока хранения первичные учетные документы и связанные с ними оправдательные документы за 2015 и 2016 годы были уничтожены и оформлены актом от 12.01.2023 № 1.

К проверке были предоставлены бухгалтерские и первичные учетные документы за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выплат Труфанову А.С. как лицу из числа детей-сирот за период обучения в учреждении за 2017 год в разрезе: выплат на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей; выплат на обеспечение бесплатным проездом; выплат стипендий и материальной помощи; выплат на приобретение комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря; обеспечения бесплатным питанием.

Проверка выплат пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей.

Компенсационная выплата на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей производилась в учреждении в соответствии с законом № 107-ОЗ.

Согласно статьи 9 закона № 107-ОЗ детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета по основным профессиональным образовательным программам, наряду с полным государственным обеспечением выплачивается ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в размере трехмесячной государственной социальной стипендии.

Выплата пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей осуществляется в порядке, устанавливаемом Правительством Иркутской области от 05.04.2012 № 154-пп «Об утверждении Положения о порядке выплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Согласно приказу министерства от 06.09.2016 № 98-мпр «Об установлении правил формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований бюджета Иркутской области и нормативов формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований бюджета Иркутской области» (далее – правила № 98-мпр) установлен норматив академической стипендии в размере 400,0 рублей на одного студента в месяц, с учетом применения районного коэффициента – 480,0 рублей (400,0 рублей*1,2).

В соответствии с правилами № 98-мпр размер социальной стипендии определен исходя из расчета не менее полуторакратного минимального размера академической стипендии на одного студента в месяц, с учетом применения районного коэффициента - 720,0 рублей (400,0 рублей*1,5*1,2=720).

Следовательно, размер компенсационной выплаты на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей составляет 2 160,0 рублей в год (720,0 рублей*3 месяца).

При проверке начислений и выплат компенсации на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей нарушений не установлено. Согласно представленным платежным документам и реестрам зачисления денежных средств на лицевые счета студентов учреждения сумма выплаты компенсации на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей Труфанову А.С. в 2017 году (январь-июнь 2017 года) составила 1 080,0 рублей.

Социальная выплата на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей Труфанову А.С. за 2017 год произведена в соответствии с действующим законодательством.

Проверка выплаты компенсации стоимости проезда.

В соответствии с пунктом 4 постановления Правительства Иркутской области от 09.07.2012 № 382-пп «Об утверждении Положения об обеспечении бесплатным проездом детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, а также о размере и порядке предоставления денежной компенсации стоимости проезда» (далее - постановление № 382-пп) дети-сироты обеспечиваются бесплатным проездом на городском, пригородном транспорте, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы.

Согласно пункту 3 постановления № 382-пп финансовое обеспечение бесплатного проезда осуществляется в пределах бюджетных ассигнований на указанные цели, предусмотренных законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год, пункту 5 обеспечение предоставления ежедневного проезда детям-сиротам осуществляется организациями, в которых дети-сироты находятся на полном государственном обеспечении, на основании решений руководителей организаций, пункту 17 компенсация стоимости проезда производится в учреждении при предоставлении проездных документов и заявлений.

На основании представленной к проверке выписки из домовой книги в период обучения Труфанов А.С. был прописан в общежитии учреждения по адресу: Иркутская область, Нижнеудинский район, п. Подгорный, ул. Просвещения, д. 10.

Проверкой установлено, что фактически выплаты компенсации стоимости проезда детям-сиротам производились в учреждении на основании приказов директора. Размер выплаты определялся исходя из бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год путем распределения между всеми детьми-сиротами одинаковыми суммами.

Согласно представленным платежным документам и реестрам зачисления денежных средств на лицевые счета студентов учреждения сумма выплаты компенсации стоимости проезда Труфанову А.С. в 2017 году (январь-июнь 2017 года) составила 1 000,0 рублей. Заявление о выплате компенсации стоимости проезда и проездные документы отсутствуют.

В нарушение пункта 17 постановления № 382-пп учреждением без оформления соответствующего заявления и предоставления проездных документов неправомерно произведена выплата компенсации стоимости проезда за 2017 год Труфанову А.С. в размере 1 000,0 рублей.

Проверка компенсационной выплаты на приобретение одежды, обуви и мягкого инвентаря.

Компенсационные выплаты на приобретение мягкого инвентаря, одежды, обуви производились в соответствии с порядком № 112-мпр.

В областном бюджете на 2017 год учтены расходы для обеспечения детей-сирот мягким инвентарем и обмундированием в размере 15 540,0 рублей в год на одного обучающегося.

Согласно представленным платежным документам и реестрам зачисления денежных средств на лицевые счета студентов учреждения фактическая сумма выплат компенсации на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования Труфанову А.С. в 2017 году составила 6 950,0 рублей (январь-июнь 2017 год).

Следовательно, сумма недоплаты на приобретение комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря Труфанову А.С. составляет 820,0 рублей (15 540,0:2 полугодия-6 950,0 рублей).

В нарушение порядка № 112-мпр недоплата компенсационной выплаты на обеспечения мягким инвентарем и обмундированием Труфанову А.С. за 2017 год составила 820,0 рублей.

Обеспечение бесплатным питанием.

Обеспечение бесплатным питанием производилось в учреждении на основании порядка № 112-мпр.

В областном бюджете на 2017 год учтены расходы для обеспечения детей-сирот бесплатным питанием в размере 155,0 рублей в день на одного обучающегося.

На основании приказов «О выплате денежной компенсации взамен горячего питания» в связи с отсутствием возможности обеспечения горячим питанием, Труфанову А.С. в 2017 году должны были произвести выплаты денежной компенсации бесплатного питания на лицевой счет на общую сумму 28 055,0 рублей (155,0*181 день: январь-июнь 2017 года).

Согласно представленным платежным документам и реестрам зачисления денежных средств на лицевые счета студентов учреждения сумма выплат компенсации бесплатного питания Труфанову А.С. составила 18 576,0 рублей (120 дней (январь-апрель 2017 года) из расчета стоимости питания детей-сирот 154,8 рубля в день).

Следовательно, сумма недоплаты компенсации бесплатного питания Труфанову А.С. за 2017 год составляет 9 479,0 рублей (28 055,0 рублей – 18 576,0 рублей).

В нарушение порядка № 112-мпр установлена недоплата компенсации бесплатного питания Труфанову А.С. за 2017 год в размере 9 479,0 рублей.

Проверка выплат государственной академической и государственной социальной стипендии.

В соответствии с пунктами 4 и 5 порядка назначения государственной академической стипендии (выплаты) обучающимся за счет бюджетных ассигнований бюджета Иркутской области, утвержденный приказом министерства образования Иркутской области от 27.08.2014 № 95-мпр (далее – порядок 95-мпр) Труфанову А.С. была назначена государственная академическая стипендия (выплата) при зачислении в профессиональное образовательное учреждение в размере 480,0 рублей. как студенту (слушателю) 1 курса до момента промежуточной аттестации, по итогам которой Труфанов А.С. имел не аттестацию по учебным предметам.

В соответствии с пунктом 8 порядка 95-мпр Труфанову А.С. была назначена государственная социальная стипендия (выплата) как обучающемуся из числа детей-сирот размере 720,0 рублей.

При проверке начислений и выплат государственной социальной стипендии установлено, что начисления государственной социальной стипендии осуществлялась в соответствии с действующим законодательством. Согласно представленным платежным документам и реестрам зачисления денежных средств на лицевые счета студентов учреждения сумма выплат государственной социальной стипендии (выплаты) Труфанову А.С. в 2017 году (январь-июнь 2017 года) составила 4 320,0 рублей (720,0 рублей * 6 месяцев).

Согласно пункту 13 порядка 95-мпр, выплата государственной академической и государственной социальной стипендии студентам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем издания локального нормативного акта профессиональной образовательной организации об отчислении студента.

Труфанов А.С. был отчислен из состава обучающихся 08.09.2017 приказом от 08.09.2017 № 42-к на основании решения аттестационной комиссии, как не сдавший государственную итоговую аттестацию после освоения государственной профессиональной образовательной программы.

В нарушение пункта 13 порядка 95-мпр Труфанову А.С. установлена недоплата социальной стипендии за июль, август, сентябрь в 2017 года на сумму 2 160,0 рублей (720,0 рублей * 3 месяца).

4. Заключение.

В нарушение пункта 17 постановления № 382-пп учреждением без оформления соответствующего заявления и предоставления проездных документов неправомерно произведена выплата компенсации стоимости проезда за 2017 год Труфанову А.С. в размере 1 000,0 рублей.

В нарушение порядка № 112-мпр установлена недоплата компенсационной выплаты на обеспечения мягким инвентарем и обмундированием Труфанову А.С. за 2017 годы в размере 820,0 рублей.

В нарушение порядка № 112-мпр установлена недоплата компенсации бесплатного питания Труфанову А.С. за 2017 год в размере 9 479,0 рублей.

В нарушение пункта 13 порядка № 95-мпр установлена недоплата социальной стипендии Труфанову А.С. за 2017 год в сумме 2 160,0 рублей.

По результатам проверки рекомендовано руководителю учреждения устранить выявленные нарушения.

В соответствии со статьей 97 Регламента проведения контрольных мероприятий министерством образования Иркутской области, утвержденного приказом министерства образования Иркутской области от 04.04.2016 № 30-мпр, в течение 10 рабочих дней после завершения контрольного мероприятия объектом контроля формируется и представляется в министерство план мероприятий по устранению нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.



М.А. Вантеева

Ознакомлен и один экземпляр акта получил

« ____ » _____ 2023 г.

Заместитель директора
по учебно-производственной работе

С.Н. Хабибулина

Главный бухгалтер

Н.Ю. Московских