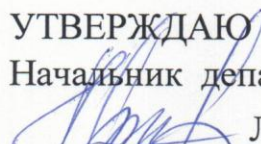


АДМИНИСТРАЦИЯ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ДЕПАРТАМЕНТ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ

УТВЕРЖДАЮ
Начальник департамента
 Л.В. Веснина

" 21 " 09 2015 г.

АКТ

21.09.2015г

№ 7

Проверка целевого использования
субсидии, предоставленной из
областного бюджета на финансовое
обеспечение мероприятий по
временному социально-бытовому
обустройству лиц, вынужденно
покинувших территорию Украины и
находящихся в пункте временного
размещения ОГБОУ СПО "Томский
политехнический техникум" в 2014
году

По адресу/адресам: 634027, Томская область, г. Томск, ул. Смирнова, д. 44

(место нахождения объекта контроля)

На основании: п.18 распоряжения ДПО от 29.06.2015 № 219 «О внесении изменений в
распоряжение ДПО от 27.12.2014 № 490»

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая документарная поверка
(плановая/внеплановая, документарная/выездная)

Цель проверки: контроль за целевым использованием субсидии, предоставленной из
областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-
бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся на
территории Томской области в 2014 году.

Проверяемый период: 2014 год

Лицо, ответственное за организацию внутреннего финансового контроля:

Желтикова Ольга – главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии ДПО;
Геннадьевна

Лицо(а), ответственное за проведение контрольного мероприятия:

Петрова Елена – ведущий экономист отдела контроля, платежей и отчетности ЦБ ДПО;
Юрьевна

1. Общие сведения о проверяемом учреждении.

Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский политехнический техникум» (далее – Учреждение) является профессиональной образовательной организацией.

В 2015 году Учреждение было реорганизовано в форме присоединения к нему:

Областного государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования «Профессиональное училище № 25» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 24.03.2015 № 171-ра «О реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум» и Областного государственного бюджетного образовательного учреждения начального профессионального образования «Профессиональное училище № 25»;

Областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Парабельский многопрофильный техникум» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 295-ра «О реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум» и Областного государственного бюджетного профессионального образовательного «Парабельский многопрофильный техникум».

Полное наименование учреждения: Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский политехнический техникум».

Сокращенное наименование учреждения: ОГБПОУ «Томский политехнический техникум», ОГБПОУ «ТПТ».

Место нахождения Учреждения: 643027, г. Томск, ул. Смирнова, д. 44.

Учредителем Учреждения является Томская область. От имени Томской области функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Департамент профессионального образования Томской области (далее – Департамент).

Учредительным документом бюджетного учреждения является Устав областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Томский политехнический техникум» (далее – Устав), утвержденный распоряжением ДПО от 24.08.2015 № 309.

Настоящий Устав является новой редакцией Устава областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум» (далее – ОГБОУ СПО «ТПТ»), утвержденного приказом УСПНПО от 16.05.2012 № 155 «Об утверждении Устава областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум» в новой редакции» и зарегистрированного Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Томску 31.05.2012 года за ГРН 2127017126927 (с изменениями, зарегистрированными Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Томску 10.09.2013 года за ГРН 2137017190066, 27.07.2015 года за ГРН 2157017180021).

Основной целью деятельности Учреждения является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена (п. 2.1 Устава).

В соответствии с п. 1.7 Устава Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Томской области, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Департаменте финансов Томской области открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета:

№ п/п	Номер лицевого счета	Назначение лицевого счета
1	6110000485	Для финансовых операций со средствами областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания и средствами от приносящей доходы деятельности
2	7110000485	Для финансовых операций со средствами областного бюджета в виде субсидий на иные цели

В проверяемом периоде распорядителями средств с правом подписи финансовых документов являлись:

- с правом первой подписи:

- директор – Ильясова Юлия Вениаминовна (назначена на должность с 10.09.2008 года приказом Федерального агентства по образованию Министерства образования и науки РФ от 05.09.2008 № 13-01-03/12 «О назначении Ю.В. Ильясовой на должность директора Государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум»);

- с правом второй подписи:

- главный бухгалтер – Фарафонтова Лариса Николаевна (приказ ГОУ ТПТ от 19.04.2004 № 72 «По личному составу»).

2. Проверка целевого использования субсидии, предоставленной из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО "Томский политехнический техникум" в 2014 году

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с пунктом 18 Плана внутреннего финансового контроля, утвержденным распоряжением Департамента профессионального образования Томской области от 29.06.2015 № 219, методом документарной проверки сплошным способом.

В ходе проведения проверки на предмет целевого использования субсидии, предоставленной из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО "Томский политехнический техникум" (далее – ОГБОУ СПО «ТПТ») в 2014 году подлежали изучению следующие документы:

- информация, предоставленная объектом проверки на бумажном носителе по запросу ДПО от 25.08.2015 № 65/1534 (сопроводительное письмо ОГБОУ СПО «ТПТ» от 08.09.2015 № 557);
- извлеченные из программного обеспечения АЦК финансы (автоматизированный центр контроля) документы, прилагаемые учреждением к Заявке на оплату расходов при санкционировании оплаты денежных обязательств Департаментом финансов Администрации Томской области (п. 17 приказа Департамента финансов Томской области от 14.12.2010 № 51).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Во исполнение постановления Администрации Томской области от 28.07.2014 № 273а «Об обеспечении временного социально-бытового обустройства граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения на территории Томской области» на базе ОГБОУ СПО «ТПТ» организован пункт временного размещения граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины (приказ директора Учреждения от 30.07.2014 № 34/1-од).

Пункт временного размещения (далее – ПВР) граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном порядке, располагался в здании общежития, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, по адресу: 634027, город Томск, ул. Смирнова, д. 44/4.

Прибывшие граждане Украины в количестве 4 человек были временно размещены в комнате № 216 общежития Учреждения на основании заключенных договоров:

№ п/п	Ф.И.О. лица, вынужденно покинувшего территорию Украины и находящегося в ПВР ОГБОУ СПО «ТПТ»	Дата заключения Договора безвозмездного пользования комнатой в общежитии	Продолжительность пребывания в пункте временного размещения, дней
1.	Чалыкина Е.А.	Договор № 02 от 03.07.2014	с 03.07.2014 – 10.11.2014 г. (131 дн.)
2.	Чалыкин С.А.	Договор № 02/1 от 03.07.2014	с 03.07.2014 – 10.11.2014 г. (131 дн.)
3.	Чалыкин Б.С.	Договор № 01 от 03.07.2014	с 03.07.2014 – 10.11.2014 г. (131 дн.)
4.	Чалыкин В.С.	Договор № 01/1 от 03.07.2014	с 03.07.2014 – 10.11.2014 г. (131 дн.)

Временно размещенные граждане Украины, прибывшие в ПВР ОГБОУ СПО «ТПТ» в экстренном порядке, были обеспечены Учреждением койко-местами, горячим питанием (сухим пайком), комплектами постельных принадлежностей и иным оборудованием и мягким инвентарем, необходимым для социально-бытового обустройства (основание: акт приема-передачи (выдача имущества) от 03.07.2014, акт приема передачи (возврат имущества) от 10.11.2014).

В соответствии с распоряжением Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 18.08.2014 № 288/1 «О предоставлении субсидии из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Томской области» с Учреждением было заключено Соглашение от 01.10.2014 № 245-10, определяющее объем и условие предоставления субсидии из областного бюджета (далее – Соглашение от 01.10.2014 № 245-10).

Пунктом 2.2. Соглашения от 01.10.2014 № 245-10 определено, что субсидия в общей сумме **419 200,00 руб.** является источником финансового обеспечения следующих затрат на выполнение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на

территории Томской области, из расчета 800 рублей – стоимость одного дня пребывания на одного человека:

- расходы на оплату труда персонала, занятого в обеспечении проживания лиц в пункте временного размещения;
- расходы на обеспечение питанием лиц, вынуждено покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения;
- расходы на электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение пункта временного размещения;
- расходы на приобретение основных средств и материальных запасов для оборудования пункта временного размещения (в том числе средств личной гигиены, мягкого инвентаря, обуви, мебели, оборудования и др.);
- транспортные расходы, связанные с обеспечением проживания лиц в пунктах временного размещения;
- расходы на содержание здания и территории пункта временного размещения (оплата услуг по вывозу твердых и жидких отходов, дезинфекция и дезинсекция, охрана и др.);
- и других видов услуг и работ, связанных с обеспечением проживания лиц в пункте временного размещения (расходы на стирку белья, расходы на уборку, помещений, расходы на оплату услуг связи и др.).

№	Наименование документа	Сумма, руб.	Срок предоставления субсидии
1.	Соглашение № 245-10 о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО «ТПТ» от 01.10.2014 г.	240 000,00	06.10.2014
2.	Дополнительное соглашение № 245-10/1 от 13.10.2014	147 200,00	20.10.2014
3.	Дополнительное соглашение № 245-10/2 от 31.10.2014	32 000,00	07.11.2014
4.	Дополнительное соглашение № 245-10/3 от 22.12.2014	(- 235480,00)	25.12.2014
	Объем субсидии, всего:	183 720,00	

Финансовое обеспечение затрат, предусмотренных в п. 2.2. Соглашения от 01.10.2014 № 245-10, осуществлялось в безналичной форме путем трехразового перечисления денежных средств в общей сумме **419 200, 00 руб.** на лицевой счет ОГБОУ СПО «ТПТ» по учету средств субсидии на иные цели № 7110000485:

- платежное поручение от 06.10.2014 № 569;
- платежное поручение от 05.11.2014 № 935;
- платежное поручение от 21.11.2014 № 498.

Остаток неиспользованных денежных средств, в сумме **235 480,00 руб.** возвращен на лицевой счет получателя бюджетных средств Департамента профессионального образования Томской области (платежные поручения 25.12.2014 № 550855, 25.12.2014 № 550856).

Таким образом, затраты на выполнение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО «ТПТ» в 2014 году составили **183 720,00 руб.**

Поступившая целевая субсидия в бюджетном учреждении учитывалась по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 5, в соответствии с п. 21 Инструкции N 157н.

Объем планируемых выплат по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ), источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, указаны Учреждением и утверждены Учредителем в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2014 год (ф. 0501016) от 01.10.2014 г., от 13.10.2014 г., от 31.10.2014 г.

Операции по целевым расходам осуществлялись в пределах средств, отраженных на отдельном лицевом счете Учреждения по коду субсидии 245 с детализацией по коду КОСГУ, Департаментом финансов в установленном Порядке санкционирования расходов областных государственных бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели (приказ Департамента финансов Администрации Томской области от 14.12.2010 № 51).

№ п/п	Наименование товаров, работ, услуг	КОСГУ	Утверждено, руб.	Освоено, руб.	Отклонение, руб.
1	Расходы на оплату труда персонала, занятого в обеспечении проживания лиц в пункте временного размещения	225	151 492,00		- 151 492,00
2	Расходы на оплату труда персонала, занятого в обеспечении проживания лиц в пункте временного размещения	226	107 988,00	24 000,00	- 83 988,00
3	Расходы на приобретение основных средств для оборудования пункта временного размещения	310	113 740,00	113 740,00	-
4	Расходы на приобретение материальных запасов для оборудования пункта временного размещения	340	45 980,00	45 980,00	-
	Всего:		419 200,00	183 720,00	- 235 480,00

В рамках мероприятий, направленных на временное социально-бытовое обустройство лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО «ТГПТ» за счет средств целевой субсидии по коду 245, предоставленной из областного бюджета, произведены следующие расходы:

1. Расходы на оказание услуг по организации горячего питания (сухого пайка) на сумму 24 000,00 руб.

Фактические расходы произведены на основании Договора от 22.10.2014 № 18/10, Договора от 10.11.2014 № 3/11 заключенных между учреждением и ИП Ершова И.А. на осуществление услуг по организации горячего питания с 18.10.2014 по 10.11.2014 на общую сумму 24 000, 00 руб. исходя из расчета:

- средней стоимости одного обеда (сухого пайка) на человека в день – 250,00 руб. (п. 1.1. Договора от 22.10.2014 № 18/10, Договора от 10.11.2014 № 3/11);
- количество человек, находящихся в пункте временного размещения – 4 чел.;
- период оказания услуг по организации горячего питания составил 24 дня.

Документом-основанием для оплаты денежных обязательств за оказанные услуги по организации горячего питания (выдачи сухого пайка) ИП Ершова И.А. являются:

- Акт приемки выполненных работ от 31.10.2014;
- Акт приемки выполненных работ от 10.11.2014.

2. Расходы на приобретение основных средств, с целью бытового обустройства ПВР, на общую сумму 113 740,00 руб., в том числе:

- приобретение материальных ценностей на основании Договора поставки от 24.10.2014 № 10-5 заключенного между учреждением и ЗАО «Русь-ТМ» на сумму 75 970,00 руб.;
- приобретение материальных ценностей на основании Договора от 10.11.2014 № 111/14 заключенного между учреждением и ООО «Мебельная Компания «Феликс» на сумму 28 311,00 руб.;
- приобретение материальных ценностей на основании Договора поставки от 10.11.2014 № 1448/2014 заключенного между учреждением и ООО «НПФ» «АДК» на сумму 9 459,00 руб.

Операции по оплате денежных обязательств на поставку оборудования для обустройства ПВР, в соответствии с Выпиской из лицевого счета 7110000485, подтверждаются следующими документами:

- платежное поручение № 440020 от 30.10.2014;
- платежное поручение № 462880 от 13.11.2014;
- платежное поручение № 464656 от 14.11.2014.

Операции по принятию к учету осуществлялись на основании первичных учетных документов:

- товарная накладная от 24.10.2014 № 105, акты о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 30.10.2014 №№ 00000038, 00000039, 00000040, 00000041, 00000042, 00000043/1, 00000044, 00000045/1.
- товарная накладная от 10.11.2014 № 178, акты о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 11.11.2014 №№ 00000048, 00000049, 00000050, 00000051, 00000052/1, 00000053/1.
- товарная накладная от 10.11.2014 № 1454, акты о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 18.11.2014 №№ 00000046, 00000047.

На каждый объект основного средства открыта инвентарная карточка и присвоен инвентарный номер.

Приобретенные материальные ценности переданы под отчет материально ответственному лицу заведующей общежитием М.А. Домаренок.

3. Расходы на приобретение материальных запасов на общую сумму 45 980,00 руб., в том числе:

- приобретение мягкого инвентаря на общую сумму **33 880,00 руб.** на основании Договоров поставки заключенных с ООО «Томинтерсервис» от 07.11.2014 № 45, от 17.11.2014 № 48;
- приобретение хозяйственных товаров на общую сумму **12 100,00 руб.** на основании: Договор поставки от 18.11.2014 № 101/14 заключенного между учреждением и ООО «Посуда-Центр сервис» на сумму **4 093,00 руб.**, Договор поставки от 24.11.2014 № 2014-040 заключенного между учреждением и ООО «Западно-Сибирская инвестиционная группа» на сумму **2 372,00 руб.**, Договора поставки от 01.12.2014 заключенного между учреждением и ООО «Строй Парк-С» на сумму **5 634,80 руб.**

Приобретенный товар оприходован на основании первичных учетных документов:

1) товарные накладные от 07.11.2014 № 155, от 17.11.2014 № 173, товар передан под отчет материально ответственному лицу кастелянша В.А. Чебоненко;

2) товарные накладные от 18.11.2014 № T1500001692, от 24.11.2014 № 915, от 11.12.2014

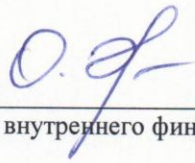
№ РН01360494, товар передан под отчет материально ответственному лицу заведующей общежитием М.А. Домаренок.

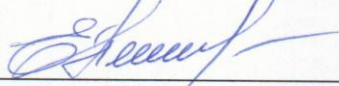
Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Проверкой на предмет целевого использования субсидии, предоставленной из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Томской области в 2014 году установлено:

Субсидия, предоставленная из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения ОГБОУ СПО «Томский политехнический техникум», использовалась по назначению, предусмотренному в п. 2.2 Соглашения от 01.10.2014 № 245-10.

Акт составлен в двух экземплярах.

Главный бухгалтер ЦБ ДПО ТО  О.Г. Желтикова
(Лицо, ответственное за организацию внутреннего финансового контроля)

Ведущий экономист отдела контроля,
платежей и отчетности ЦБ ДПО ТО  Е.Ю. Петрова
(Лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия)

« 18 » сентября 2015 г.

С результатами проверки ознакомлен(а), копию справки со всеми приложениями получил(а):

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица
или уполномоченного представителя объекта внутреннего финансового контроля)

“ ” _____ 20 ____ г.

(подпись)