



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Директору ГБПОУ ВО «Владимирский  
областной колледж культуры и  
искусства»

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ  
ИНСПЕКЦИЯ**

Октябрьский пр., д.21, г.Владимир, 600000  
тел./факс (4922) 44-75-51  
e-mail: kri@avo.ru, www: http://kri.avо.ru  
ОКПО 75658562, ОГРН 1053301609019,  
ИНН/КПП 3328103309/332801001

О.И. Одиноковой

ул. Василисина, д. 22б, г. Владимир, 600036

06.10.2017 № КРП-607-02-03

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Представление

Проведенной контрольно-ревизионной инспекцией администрации Владимирской области плановой проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Владимирской области «Владимирский областной колледж культуры и искусства» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2016 по 22.08.2017 установлены следующие нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- превышение на 256,9 тыс.руб. установленного лимита денежных средств в кассе,
- приёмка работ по устройству забора, элементы которого не соответствуют требованиям договора от 22.09.2016 № 2, заключённого с ООО «СТК «Кровельщик»,
- утверждение документации об аукционе на поставку автобуса для перевозки детей по цене 1840,0 тыс.руб., технические характеристики которого не соответствуют требованиям, установленным ГОСТ 33552-2015,
- не предъявлены претензии и не применены предусмотренные договором от 22.09.2016 № 2 меры ответственности, в том числе по взысканию штрафных санкций в сумме 200,0 тыс.руб. к подрядчику ООО «СТК «Кровельщик» в связи с невыполнением им в полном объеме обязательств,
- необоснованный возврат подрядчику ООО «СТК «Кровельщик» средств обеспечения исполнения договора от 22.09.2016 № 2 в сумме 1291,9 тыс.руб. при ненадлежащем исполнении подрядчиком обязательств по нему,
- незаконное заключение двух договоров о совместной деятельности с АНО ЦХ «ПРО АРТ»,
- отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих достоверность учетных данных по начислению сумм доходов по АНО ЦХ «ПРО АРТ» в сумме 460,8 тыс.руб.,
- необоснованные начисления и выплаты работникам Учреждения компенсаций «за увеличение объёма выполненных работ», «за расширение зоны обслуживания» в сумме 48,8 тыс.руб. при отсутствии документов, определяющих содержание и (или) объем дополнительной работы,

направление средств на выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам в объеме на 19% или 2062,9 тыс.руб. ниже минимального уровня, установленного Положением о системе оплаты труда работников государственных областных учреждений отрасли образования, утверждённого постановлением Губернатора области от 30.07.2008 № 544, в размере не менее 30 процентов фонда оплаты труда указанных работников,

- задержка на 7 дней выплаты заработной платы директору Учреждения,

- предоставление государственной услуги по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования категории потребителей, непредусмотренной государственным заданием - лицам, имеющим среднее общее образование,

- недостоверность отчётов об исполнении государственного задания на 01.01.2016 и 01.07.2017, в том числе показатель по количеству потребителей государственной услуги по реализации образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена очной формы обучения занижен по лицам, имеющим среднее общее образование, и завышен по лицам, имеющим общее среднее образование,

- не обеспечено отражение в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета полной и достоверной информации, в том числе об образовании и выплате депонированных сумм в размере 0,1 тыс.руб.; о дате принятия Учреждением обязательств по сетевой реализации образовательных программ по договору от 06.09.2016 № 10101 в сумме 50,7 тыс.руб.; о передаче подрядчику ООО "Тракт" строительных материалов на сумму 151,0 тыс.руб.;

- списание на расходы Учреждения стоимости нефинансовых активов в сумме 44,7 тыс.руб., приобретенных подотчетными лицами, без принятия их к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- не отражение в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. по ОКУД 0504048) обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированными формами первичных учетных документов,

- не обеспечена достоверность бухгалтерской отчетности за 2016 год в сумме 239,9 тыс.руб., в том числе графы 6 «Принятые обязательства» строк 900, 910 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчётным) финансовым годом» раздела 3 «Отчёта об обязательствах учреждения» (ф. по ОКУД 0503738) в связи с не отражением в журнале операций № 8 по прочим операциям и главной книге Учреждения за 2016 год принятых Учреждением на 2017 год обязательств по сетевой реализации образовательных программ по договору от 06.09.2016 № 10101 в сумме 26,2 тыс.руб.; строк 090 «Вложения в нефинансовые активы» и 620 «Финансовый результат экономического субъекта» «Баланса государственного (муниципального) учреждения» (ф. по ОКУД 0503730) Учреждения на 01.01.2017, за счет необоснованного отнесения на финансовый результат деятельности Учреждения стоимости работ по составлению проектно-сметной документации по установке ограждения

территории учебного корпуса, устройство которого не завершено, в сумме 213,7 тыс.руб.;

- не обеспечено утверждение в учетной политике Учреждения форм первичных учетных документов, в том числе обосновывающих необходимость проведения ремонтных работ и их объем, подтверждающих вручение подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также применяемых для оформления операций по начислению сумм доходов по совместной деятельности,

- отражение начислений заработной платы работникам Учреждения в расчётно-платёжных ведомостях (ф. по ОКУД 0301009) и осуществление аналитического учёта по начислению и выплате стипендий в Журнале операций № 8 по прочим операциям для этих целей не предназначенных,

- нарушение правил учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности, в том числе не обеспечен надлежащий аналитический учет в разрезе ответственных за хранение (или) выдачу лиц и мест хранения бланков строгой отчетности; ведение аналитического учета бланков строгой отчетности в книге по учету бланков строгой, в которой отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой; не обеспечено хранение не менее 5 лет нереализованных, некомплектных и испорченных билетов и составление материально-ответственными лицами сводного отчета о продаже билетов; излишки диплома и приложения к нему,

- необоснованное списание, без документов, подтверждающих необходимость проведения ремонта и его объем, строительных материалов на сумму 401,7 тыс.руб.,

- необоснованное принятие к учёту авансовых отчётов с документами, подтверждающими произведенные расходы в сумме 6,4 тыс.руб., в которых отсутствуют обязательные реквизиты бланка строгой отчетности, установленные п.3 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359,

- заключение договоров на оказание платных образовательных услуг на сумму 347,0 тыс.руб. по цене, расчет которой в нарушение приказа департамента культуры администрации области от 28.12.2010 № 450, не согласован с указанным департаментом,

- отсутствие в заключенных Учреждением договорах на оказание платных образовательных услуг обязательного указания полной стоимости услуг,

- не обеспечено внесение изменений в договора на оказание платных образовательных услуг при изменении стоимости услуг и их расторжении;

- утверждение стоимости оплаты проживания в общежитии с нарушением норм, установленных Уставом и Положением об общежитии, в том числе размер оплаты за пользование общежитием не вынесен на рассмотрение совета обучающихся Учреждения,

- не обеспечена на официальном сайте Учреждения открытость информации о количестве жилых помещений в общежитии и формировании платы за проживание в общежитии,

- незаконное заключение договоров найма жилого помещения в общежитии на сумму 231,0 тыс.руб., в том числе 7 договоров с лицами, не являющимися студентами Учреждения и не состоящими в трудовых отношениях с ним, и 11 договоров со студентами других образовательных учреждений без согласования с советом обучающихся Учреждения,

- не обеспечено применение к арендаторам мер ответственности по начислению пени в сумме 27,4 тыс.руб. за несвоевременное перечисление арендной платы,

- нарушение порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности, за счет не включения в показатели плана стоимости особо ценного движимого имущества учреждения и задолженности Учреждения перед депонентами всего на сумму 4924,4 тыс.руб.,

- принятие к учёту путевых листов, в которых отсутствовала обязательная информации о проведении послерейсового медицинского осмотра водителя.

Руководствуясь п. 2.2.1.5. Положения о контрольно-ревизионной инспекции администрации Владимирской области, утвержденного постановлением Губернатора Владимирской области от 19.09.2005 № 517, предлагаю принять меры по устранению имеющих место нарушений, а также устранению причин и условий допущенных нарушений.

Настоящее представление подлежит обязательному рассмотрению.

О результатах рассмотрения предлагаю сообщить в срок до 15.11.2017.

Начальник инспекции



С.А.Пауров