

**Государственное  
бюджетное профессиональное  
образовательное учреждение  
Владимирской области  
«ВЛАДИМИРСКИЙ ОБЛАСТНОЙ  
КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВА»  
(ГБПОУ ВО «ВОККИ»)**

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

Тел./факс: (4922)54-14-27, 54-24-50,

e-mail: [vokki@vokki.ru](mailto:vokki@vokki.ru)

ОКПО 02176631, ОГРН 1033301802929

ИНН/КПП 3327103257/332701001

*13.11.2017* № *428*

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику  
контрольно-ревизионной  
инспекции администрации  
Владимирской области

С.А. Паутову

На представление контрольно-ревизионной инспекции администрации Владимирской области от 06.10.2017 года № КРИ-607-02-03 администрация государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Владимирской области «Владимирский областной колледж культуры и искусства» сообщает о принятых мерах по устранению выявленных нарушений:

№ п/п	Выявленные нарушения	Принятые меры
1.	Превышение на 256,9 тыс. руб. установленного лимита денежных средств в кассе	Взято объяснение с бухгалтера I категории Балан М.В.. Ответственным за соблюдение лимита кассовой наличности назначен главный бухгалтер Фирсова Н.В..
2.	Приемка работ по устройству забора, элементы которого не соответствуют требованиям договора от 22.09.2016г. № 2, заключенного с ООО «СТК «Кровельщик»	Приемка работ, впоследствии проводимых в учреждении, будет проводиться в соответствии с заключаемыми договорами.
3.	Утверждение документации об аукционе на поставку автобуса для перевозки детей по цене 1 840,0 тыс. руб., технические характеристики которого не соответствуют требованиям, установленным ГОСТ 33552-2015	Взято объяснение с бухгалтера по материально-техническому снабжению Хромых Е.С.. За счет средств по приносящей доход деятельности автобус будет доукомплектован.
4.	Не предъявлены претензии и не применены предусмотренные договором от 22.09.2016г. №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	Впоследствии все условия договора, будут выполняться в полном объеме.
5.	Необоснованный возврат подрядчику ООО «СТК «Кровельщик» средств обеспечения исполнения договора от 22.09.2016г. № 2 в сумме 1 291,9 тыс. руб. при ненадлежащим исполнении подрядчиком обязательств по нему	Аналогичное нарушение впоследствии допускаться не будет.



6.	Незаконное заключение двух договоров о совместной деятельности с АНО ЦХ «ПРО АРТ»	Аналогичное нарушение впоследствии допускаться не будет.
7.	Отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих достоверность учетных данных по начислению сумм доходов по АНО ЦХ «ПРО АРТ» в сумме 460,8 тыс. руб.	Принято к сведению. На данный момент договор о совместной деятельности не заключен.
8.	Необоснованные начисления и выплаты работникам Учреждения компенсаций «за увеличение объема выполненных работ», «за расширение зоны обслуживания» в сумме 48,8 тыс. руб. при отсутствии документов, определяющих содержание и (или) объем дополнительной работы	Заключены дополнительные соглашения», определяющие содержание и (или) объем дополнительной работы, с работниками Учреждения, которым производятся начисления и выплаты компенсаций «за увеличение объема выполненных работ», «за расширение зоны обслуживания».
9.	Направление средств на выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам в объеме на 19% или 2 062,9 тыс. руб. ниже минимального уровня, установленным Положением о системе оплаты труда работников государственных областных учреждений отрасли образования, утвержденного постановлением Губернатора области от 30.07.2008г. № 544, в размере не менее 30% фонда оплаты труда указанных работников	На данный момент проводится анализ по выплатам стимулирующего характера педагогическим работникам с последующим доведением выплат в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников государственных областных учреждений отрасли образования, утвержденного постановлением Губернатора области от 30.07.2008г. № 544.
10.	Задержка на 7 дней выплаты заработной платы директору Учреждения	Выплачена компенсация за задержку заработной платы
11.	Представление государственной услуги по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования категории потребителей, непредусмотренной государственным заданием – лицам, имеющим среднее общее образование	Взято объяснение с заместителя директора по учебно-методической работе Оздоевой Т.А.. На данный момент вносятся изменения в ведомственный перечень государственных услуг (работ).
12.	Недостоверность отчетов об исполнении государственного задания на 01.01.2016г. и 01.07.2017г., 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	Взято объяснение с экономиста I категории Сорокиной М.Ю.. После внесения изменений в ведомственный перечень государственных услуг (работ) будет произведена корректировка государственного задания.
13.	Не обеспечено отражение в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета полной и достоверной информации, в том числе об	Взято объяснение с бухгалтера I категории Балан М.В.. и заместителя главного бухгалтера Григорьевой Т.Н.. Аналогичные нарушения впоследствии



	<p>образовании и выплате депонированных сумм в размере 0,1 тыс. руб.;</p> <p>о дате принятия Учреждением обязательств по сетевой реализации образовательных программ по договору от 06.09.2016г. № 10101 в сумме 50,7 тыс. руб.;</p> <p>о передаче подрядчику ООО «Тракт» строительных материалов на сумму 151,0 тыс. руб.</p>	<p>допускаться не будет.</p>
14.	<p>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»</p>	<p>Взято объяснение с бухгалтера I категории Балан М.В.. На данный момент призы, кубки и ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счет 07.</p>
15.	<p>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</p>	<p>Проведена работа, в настоящее время книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. по ОКУД 0504048) соответствует унифицированным формам первичных учетных документов.</p>
16.	<p>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 (отчетным) финансовым годом» раздела 3 «Отчета 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 06.09.2016г. № 10101 в сумме 26,2 тыс. руб.;</p> <p>строк 090 «Вложения в нефинансовые активы» и 620 «Финансовый результат экономического субъекта» «Баланса государственного (муниципального) учреждения» (ф. по ОКУД 0503730) Учреждения на 01.01.2017г., 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.</p>	<p>Взято объяснение с главного бухгалтера Фирсовой Н.В. и заместителя главного бухгалтера Григорьевой Т.Н..</p> <p>Во время проведения проверки восстановлена стоимость работ по составлению проектно-сметной документации и отнесена на стоимость ограждения территории учебного корпуса.</p>



17.	<p>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</p>	<p>Внесены изменения в учетную политику Учреждения - утверждены формы:  - дефектной ведомости, обосновывающей необходимость проведения ремонтных работ и их объем;  - акт вручения подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий.</p>
18.	<p>Отражение начислений заработной платы работникам Учреждения в расчетно-платежных ведомостях (ф. по ОКУД 0301009) и осуществления аналитического учета по начислению и выплаты стипендии в Журнале операций № 8 по прочим операциям для этих целей не предназначенных</p>	<p>В настоящее время начисления заработной платы работникам Учреждения отражаются в расчетно-платежных ведомостях (ф. по ОКУД 0504401). Аналитический учет по начислению и выплаты стипендии ведется в Журнале операций № 6.</p>
19.	<p>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 отчетности, 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</p>	<p>Взято объяснение с главного бухгалтера Фирсовой Н.В., экономиста I категории Сорокиной М.Ю., заведующего учебным отделом Москвиной Н.В..  На данный момент аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в разрезе ответственных за хранение (или) выдачу лиц и мест хранения.  Книга по учету бланков строгой отчетности (ф. по ОКУД 0504045) соответствует унифицированным формам первичных учетных документов.  Учет, хранение и уничтожение билетов будут проводиться в соответствии с методическими указаниями о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ (письмо Министерства культуры РФ от 15.07.2009г. № 29-01-39/04)</p>
20.	<p>Необоснованное списание, без документов, подтверждающих необходимость проведения ремонта и его объем, строительных материалов на сумму 401,7 тыс. руб.</p>	<p>Взято объяснение с заместителя директора по административно-хозяйственной работе Калашникова В.О..  Аналогичные нарушения впоследствии допускаться не будет.</p>
21.	<p>Необоснованное принятие у учету авансовых отчетов 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</p>	<p>Взято объяснение с заместителя главного бухгалтера Григорьевой Т.Н..  Проведена работа с материально-ответственными лицами.</p>



	наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008г. № 359	
22.	Заключение договоров на оказание платных образовательных услуг на сумму 347,0 тыс. руб. по цене, расчет которой в нарушении приказа департамента культуры администрации области от 28.12.2010г. № 450, не согласован с указанным департаментом	Взято объяснение с экономиста I категории Сорокиной М.Ю.. Расчеты по платным образовательным услугам (очная и заочная формы обучения на 2017/2018 учебный год) находятся на согласовании в департаменте культуры администрации Владимирской области.
23.	Отсутствие в заключенных Учреждением договорах на оказание платных образовательных услуг обязательного указания полной стоимости услуг	Взято объяснение с заведующего учебным отделом Москвиной Н.В.. Заключены дополнительные соглашения к договорам на оказание платных образовательных услуг.
24.	Не обеспечено внесение изменений в договора на оказание платных образовательных услуг при изменении стоимости услуг и их расторжении	Заключены дополнительные соглашения к договорам на оказание платных образовательных услуг.
25.	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	Взято объяснение с заместителя директора по воспитательной работе Савосько С.Е.. Размер оплаты за пользование общежитием рассмотрен Советом обучающихся Учреждения.
26.	Не обеспечена на официальном сайте Учреждения открытость информации о количестве жилых помещений в общежитии и формирование платы за проживание в общежитии	На официальном сайте Учреждения размещена информации о количестве жилых помещений в общежитии и формирование платы за проживание в общежитии.
27.	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	Взято объяснение с заместителя директора по воспитательной работе Савосько С.Е.. На данный момент согласовано с советом обучающихся проживание лиц, не являющимися студентами Учреждения и не состоящими в трудовых отношениях с ним. Аналогичные нарушения впоследствии допускаться не будет.
28.	Не обеспечено применение к арендаторам мер ответственности по начислению пени в сумме 27,4 тыс. руб. за несвоевременное перечисление арендной платы	Взято объяснение с экономиста I категории Сорокиной М.Ю.. Составлены, отправлены претензии и предоставлены документы арендаторам по уплате пени за несвоевременное перечисление арендной платы.
29.	Нарушение порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности, за счет не включения в показатели плана стоимости особо ценного движимого	Взято объяснение с экономиста I категории Сорокиной М.Ю.. В план финансово-хозяйственной деятельности включена стоимость особо

	имущества учреждения и задолженности Учреждения перед депонентами всего на сумму 4 924,4 тыс. руб.	ценного движимого имущества учреждения и задолженность Учреждения перед депонентами.
30.	Принятие к учету путевых листов, в которых отсутствовала обязательная информация о проведении после рейсового медицинского осмотра водителя	Взято объяснение с заместителя директора по административно-хозяйственной работе Калашникова В.О.. В настоящее время в путевых листках присутствует обязательная информация о проведении после рейсового медицинского осмотра водителя.

Работникам, в количестве семи человек, виновным в выявленных нарушениях, объявлены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

Директор



О.И. Одиноква