

АКТ

комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Санкт-Петербургская детская художественная школа «Александрино»

20.03.2015

Санкт-Петербург

В соответствии с распоряжением председателя Комитета по культуре Санкт-Петербурга Панкратова В.Ю. от 22.12.2014 № 500 проведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Санкт-Петербургская детская художественная школа «Александрино» (далее - учреждение) за период с 01.05.2013 по 10.03.2015 в срок с 16.02.2015 по 20.03.2015 комиссией в составе:

Председатель комиссии

Медведева Т.А. - начальник ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Члены комиссии:

Баронина Е.Б. - ведущий специалист ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Гиацинтов С.А. - главный специалист отдела капитального ремонта, реставрации и модернизации Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Дзевановская А.С. - главный специалист сектора культурно-досуговой деятельности и образования в сфере культуры Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Владимирова И.А. - ведущий специалист ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Ильин В.Б. - главный специалист организационного отдела Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Копылова Ю.А. - начальник отдела по вопросам государственной службы и кадров Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Моисеев А.Е. - главный специалист отдела правового обеспечения Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Рычагова Н.В. - ведущий специалист сектора планирования бюджета отдела планирования и исполнения бюджета Комитета по культуре Санкт-Петербурга

Проверка проведена с ведома директора учреждения Пантыкиной Е.А. Должностным лицом, ответственным за деятельность учреждения в проверяемый период, являлась директор учреждения Пантыкина Е.А.

Проверка проведена выборочно, по первичным учетным документам, регистрам бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, договорам финансово-хозяйственной деятельности, актам выполненных работ и другим представленным документам.

В соответствии с договором, заключенным учреждением с Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Городская централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» (далее – бухгалтерия) от 24.12.2013 № 4 бухгалтерия принимает полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Организационно-правовой статус учреждения.

Устав учреждения утвержден распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 25.01.2012 № 130-рз и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 14.02.2012 за ГРН 2127847605290, ОГРН 1037811043225.

Собственником имущества Учреждения является город Санкт-Петербург (далее – Собственник) в лице Комитета по управлению городским имуществом (далее – КУГИ).

Учредителем учреждения является город Санкт-Петербург (далее – Учредитель) в лице КУГИ и Комитета по культуре Санкт-Петербурга (далее – Комитет).

Учреждение находится в ведении Комитета, осуществляющего координацию деятельности учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет круглую печать, лицевые счета, открываемые в финансовом органе Санкт-Петербурга.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации денежными средствами через лицевой счет, открываемый в финансовом органе Санкт-Петербурга.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением Собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением Собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных Комитетом денежных средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества учреждения не несет ответственности по обязательствам учреждения.

Место нахождения учреждения: 198262, Санкт-Петербург, проспект Стачек, д.226, литер А.

Выполнение учреждением государственного задания.

Согласно предоставленному отчету о выполнении учреждением государственного задания на 2013 год учреждением были оказаны следующие государственные услуги:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Единица измерения	Плановый объем государственной услуги (работы)	Фактический объем государственной услуги (работы)	Планируемый объем государственной услуги (работы)		Отклонение от плана (+/-)
				1 полугодие	2 полугодие	всего	
1	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	учащиеся	268	262	275	268	0
2	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 1-4 классы	83	98	67	83	0
3	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 5-7 классы	114	136	93	114	0
4	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 8-9 классы	71	84	58	71	0
5	Обучение по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области искусств «Живопись»	количество учащихся 1-4 классы	50	0	100	50	0
	ВСЕГО	учащиеся	318	318	318	318	0

Согласно предоставленному отчету о выполнении учреждением государственного задания на 2014 год учреждением были оказаны следующие государственные услуги:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Единица измерения	Плановый объем государственной услуги (работы)	Фактический объем государственной услуги (работы)	Планируемый объем государственной услуги (работы)		Отклонение от плана (+/-)
				1 полугодие	2 полугодие	всего	
1	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	учащиеся	237	243	225	237	0
2	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 1-4 классы	58	66	46	58	0
3	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 5-7 классы	116	117	114	116	0
4	Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»	количество учащихся 8-9 классы	63	60	65	63	0
5	Обучение по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области искусств «Живопись»	количество учащихся 1-4 классы	86	70	110	86	0
	ВСЕГО	учащиеся	323	313	335	323	0

Соблюдение качественных показателей при оказании государственной услуги (выполнение работы) в 2013 году		
Наименование качественного показателя	Плановый показатель	Исполнение
Количество преподавателей, имеющих квалификационную категорию (по разделу «Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»)	Не менее 60%	85%
Количество преподавателей, имеющих квалификационную категорию (по разделу	Не менее 60%	83%

«Обучение по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области искусств «Живопись»)		
Количество учащихся, успешно сдавших промежуточную аттестацию	Не менее 80%	85%
Достижения учащихся	Не менее 1 диплома и грамоты	5 грамот и дипломов
Достижения учащихся	Не менее 1 диплома или грамоты	1 диплом

Соблюдение качественных показателей при оказании государственной услуги (выполнение работы) в 2014 году		
Наименование качественного показателя	Плановый показатель	Исполнение
Количество преподавателей, имеющих квалификационную категорию (по разделу «Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»)	Не менее 60%	95%
Количество преподавателей, имеющих квалификационную категорию (по разделу «Обучение по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области искусств «Живопись»)	Не менее 60%	100%
Количество учащихся, успешно сдавших промежуточную аттестацию	Не менее 80%	85%
Достижения учащихся в мероприятиях Комитета по культуре Санкт-Петербурга (по разделу «Обучение по программе дополнительного образования детей «Изобразительное искусство»)	Не менее 1 диплома/грамоты	10 грамот и дипломов
Проведение творческих мероприятий на базе учреждения	Не менее двух	3 мероприятия
Достижения учащихся в мероприятиях Комитета по культуре Санкт-Петербурга (по разделу «Обучение по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области искусств «Живопись»)	Не менее 1 диплома/грамоты	2 диплома

В результате проведенной проверки установлено, что фактическое количество учащихся, определенное государственным заданием, соответствует установленным цифрам.

**Анализ соответствия фактических видов деятельности учреждения
целям и видам деятельности учреждения, указанным в уставе
учреждения.**

Согласно Уставу учреждения, утвержденного распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 25.01.2012 № 130-рз, учреждение создано Собственником для достижения следующих целей:

удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области художественного образования, нравственного и эстетического воспитания детей;

формирование и развитие эстетических потребностей и вкусов детей;

реализация нравственного потенциала искусства как средства формирования и развития этических принципов и идеалов личности и общества;

широкое внедрение художественного образования как фактора интеллектуального совершенствования, способствующего раскрытию творческого потенциала детей;

выявление творчески одаренных детей и обеспечение соответствующих условий для их образования и развития.

Уставом учреждения предусмотрено, что для достижения указанных целей, учреждение может осуществлять следующие виды деятельности:

реализация дополнительных, в том числе предпрофессиональных, общеобразовательных программ в области изобразительного искусства;

осуществление в Учреждении методической деятельности:

разработка рабочих учебных планов на основании Примерных учебных планов по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств, программ учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей);

разработка учебно-методических пособий, иных материалов и документации учебно-методического характера, в том числе составление фондов оценочных средств;

проведение в учреждении мастер-классов, открытых уроков, лекций, семинаров, конференций, конкурсов, фестивалей, мастер-классов, олимпиад, творческих вечеров, выставок работ учащихся и др.

Кроме того учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доход:

реализация образовательных программ: «Общее эстетическое воспитание с элементами художественной подготовки», «Общее эстетическое воспитание для детей дошкольного возраста»;

осуществление издательской деятельности, тиражирование и реализация методических пособий, создание и реализация видеозаписей выставок и творческих проектов работников и учащихся Учреждения в установленном порядке.

В результате произведенного анализа виды деятельности, осуществляемые учреждением, соответствуют видам деятельности, предусмотренным в Уставе учреждения.

Отчеты о проведенных учреждениях мероприятиях размещены на официальной странице учреждения в сети Интернет по адресу: <http://www.alexandrino.ru/>.

Размещение в зданиях и помещениях, занимаемых учреждением, миниплакатов социальной рекламы, направленных на профилактику коррупционных проявлений со стороны граждан и предупреждение коррупционного поведения.

В учреждении вывешена информация, направленная на предупреждение коррупционного поведения и коррупционных проявлений со стороны сотрудников учреждения.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Учреждению предоставляются из бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели.

В 2013 году учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 13 374 116,54 руб. Входящий остаток субсидии на 01.01.2013 составил 1 256 725,76 руб. План по выплатам в 2013 году (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2013) составил 14 630 842,30руб. Выплаты за счет субсидии произведены в сумме 14 227 647,75руб. Остаток неиспользованной субсидии на конец года составил 403 194,55 руб.

Исполнение по выплатам в 2013 году за счет субсидии составило 97,2%.

В 2014 году учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 14 852 972,08 руб. Входящий остаток субсидии на 01.01.2014 составил 403 194,55 руб. План по выплатам в 2014 году (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2014) составил 15 256 166,63 руб. Выплаты за счет субсидии произведены в сумме 15 057 728,04 руб. Остаток неиспользованной субсидии на конец года составил 198 438,59 руб.

Исполнение по выплатам в 2014 году за счет указанной субсидии составило 98,7%.

Субсидии на иные цели на сохранение объектов культурного наследия, капитальный ремонт, проводимые в государственных образовательных учреждениях в сфере культуры, в 2014 году предоставлены учреждению в сумме 368 018,00 руб. Исполнение составило 100%.

Субсидии на иные цели для реализации мер социальной поддержки работников государственных бюджетных образовательных учреждений в 2014 году предоставлены в сумме 128 865,45 руб. Исполнение составило 100,0%.

В 2015 году (по состоянию на 10.03.2015) предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 16 615 843,16руб.

Входящий остаток субсидии на 01.01.2015 составил 198 438, 59руб. План по выплатам в 2015 году (по состоянию на 01.03.2015) (с учетом входящего остатка субсидии) составил 16 814 281,75руб. Выплаты за счет субсидии за 2 месяца 2015 года произведены в сумме 1 249 337,73 руб. Исполнение по выплатам на 01.03.2015 за счет указанной субсидии составило 7,4%.

Субсидии на иные цели на выполнение работ (оказание услуг) по сохранению объектов культурного наследия, а также работ (услуг), связанных с капитальным ремонтом зданий (сооружений, помещений), занимаемых государственным образовательным учреждением, в 2015 году (по состоянию на 10.03.2015) предоставлены в сумме 430 877,00 руб. Выплаты за 2 месяца 2015 года не производились.

План по поступлениям от приносящей доход деятельности (поступления от оказания платных услуг (выполнения работ), осуществляемых на платной основе) в 2013 году составил 5 332 551,60 руб. Фактически поступило 5 453 924,00 руб. Выполнение плана составило 102,3%.Входящий остаток средств на 01.01.2013 составил 207 201,40 руб. План по выплатам в 2013 году (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2013) составил 5 539 753,00 руб. Исполнение по выплатам (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2013) в размере 4 878 541,43 руб., что составило 88,1%.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 план по поступлениям от приносящей доход деятельности (поступления от оказания платных услуг (выполнения работ), осуществляемых на платной основе) составил 6 075 000,00руб. Фактически поступило 6 706 587,00 руб. Выполнение плана составило 110,4%. Входящий остаток средств на 01.01.2014 составил 782 583,97руб.План по выплатам в 2014 году (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2014) составил 6 857 583,97 руб. Фактические выплаты составили 6 724 217,73 руб. Исполнение по выплатам (с учетом входящего остатка средств на 01.01.2014) в 2014 составило 98,1%.

В 2015 году план по поступлениям от приносящей доход деятельности (поступления от оказания платных услуг (выполнения работ), осуществляемых на платной основе) по состоянию на 01.03.2015 составил

6 075 000,00 руб. Фактически за 2 месяца 2015 года поступило доходов 1 631 303,00 руб., что составляет 26,9% годового плана. План по выплатам в 2015 году (с учетом входящего остатка средств) составил 6 248 658,00 руб. Фактические выплаты за 2 месяца 2015 года составили 727 414,78руб. Исполнение по выплатам за 2 месяца 2015 года составило 11,6%.

Анализ использования фонда оплаты труда.

Оплата труда работников учреждения осуществляется в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 05.10.2005 № 531-74 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга».

Тарификация сотрудников в 2013 году до 01.04.2014 проводилась с применением постановления Правительства Санкт-Петербурга «О системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга» от 01.11.2005 № 1671.

Тарификация сотрудников с 01.04.2014 проводится с применением постановления Правительства Санкт-Петербурга «О системе оплаты труда работников образовательных учреждений Санкт-Петербурга в сфере культуры» от 09.07.2014 № 592.

За проверяемый период 2013-2015гг. тарификационные списки оформлены в соответствии с установленными требованиями, должностные оклады по штатному расписанию соответствуют окладам в тарификационных списках.

Фонд оплаты труда учреждения формируется за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По бюджету предусматриваются средства на выплату должностных окладов установленных в результате проведенной тарификации, а также на выплаты из фонда надбавок и доплат на основании «Положения о материальном стимулировании и иных формах поощрения работников школы за сложность, напряженность и высокое качество работы» утвержденного директором учреждения Е.А.Пантыкиной 10.01.2013. Также выплаты стимулирующего характера производятся за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на основании «Положения о порядке установления доплат за работу, не входящую в круг основных обязанностей работника, надбавок за сложность, напряженность и высокое качество работы в СПб ГБОУ ДХШ «СПб Детской художественной «Александрино», утвержденного приказом директора учреждения Е.А.Пантыкиной 11.01.2013 №1-од.

Анализ использования фонда оплаты труда проведен на основании данных бухгалтерского учета за 2014 год.

Плановый фонд заработной платы 2014 год составил 12 687 385,36 руб., в том числе за счёт субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг – 8 718 897,26 руб., за счёт доходов от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3 968 488,10 руб.

Кассовые расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и доходов от приносящей доход деятельности (по КОСГУ 211) составили - 12 600 784,45 руб., в том числе, кассовые расходы за счет доходов от приносящей доход деятельности (по КОСГУ 211) составили 3 881 888,04 руб.

В 2014 году количество ставок учреждения по штатному расписанию составляет 38,24 единиц с месячным фондом должностных окладов 606 606,19 руб., в том числе преподавателей 20,24 ставок (25 физических лиц), с месячным фондом должностных окладов 390 050,47 руб. Вакантно 0,5 ставки заместителя директора по учебно-воспитательной работе.

Выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной политики» в части повышения заработной платы отдельным категориям работников.

В соответствии с распоряжением Комитета по культуре Санкт-Петербурга от 03.04.2014 № 77 «Об утверждении значений показателей эффективности работы руководителей государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по культуре Санкт-Петербурга, и показателей эффективности деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по культуре Санкт-Петербурга, на 2014 год» средняя заработная плата работников учреждения-педагогов), повышение заработной платы которым предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации, за 2014 должна составлять 35 549,60 руб.

Фактически за 2014 год средняя заработная плата указанной категории работников списочного состава составила 32346, 00руб.

Согласно данным учреждения средняя заработная плата работников списочного состава за 2013 год составила 24 004,86 руб.

Средняя заработная плата работников списочного состава за 2014 год составила 30 754,70 руб., что в 1,282 раза выше, чем за 2013 год.

Использование государственного недвижимого имущества.

Сведения об имуществе учреждения представлены в таблицах:

Здания, помещения:

№ п/п	Адрес объекта	Вид использования здания	Площадь (кв.м)	Вид права	Правоустанавливающие документы
1	пр. Стачек, д. 226, лит. А	здание школы	1683	ОУ	Свидетельство о государственной регистрации права

Вышеуказанное недвижимое имущество используется учреждением в соответствии с назначением.

Во время проверки посторонние организации в закреплённом за учреждением на праве оперативного управления здании отсутствовали.

Расчеты с арендаторам.

Учреждение не сдает помещения в аренду.

Примененные государственными органами финансовые санкции.

Пени и штрафы в ревизуемом периоде учреждению не начислялись.

Состояние расчетов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составила 143215 руб. 04 коп. (приложение 1).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составила 73231 руб. 08 коп. (приложение 1).

Дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком по исполнению обязательств не установлено.

Кассовые операции. Операции с подотчетными суммами.

Выборочной проверкой кассовых документов установлено.

Журнал операций №1 «Касса» не сброшюрован с кассовыми документами.

Учет движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними осуществляется в сводном журнале операций №1 «Касса» (по всем учреждениям). Не осуществляется учет движения денежных средств по учреждению. Журнал операций № 1 «Касса» ведется не по установленной форме, в нем не отражается:

остаток на начало, конец периода (месяца);

обороты за период;

обороты для переноса в главную книгу учреждения.

В ходе проверки сформированы журналы операций №1 «Касса» по учреждению за ревизуемый период.

Ведение кассовых книг осуществляется ручным способом по всем учреждениям, обслуживаемым бухгалтерией. Кассовые книги ведутся по неустановленной форме (ОКУД 0310004, а не по форме ОКУД 0504514).

В кассовых книгах осуществляется сводный учет движения наличных средств по всем учреждениям.

Бухгалтерией осуществляется учет движения наличных денежных средств в двух кассовых книгах. В одной кассовой книге осуществляется учет наличных денег средств по бюджетным средствам, во второй - по внебюджетным средствам.

Данные первичных кассовых документов, оформленные ручным способом, вносятся в программный продукт.

В ходе проверки предъявлен журнал операций №1 «Касса» и вкладные листы кассовой книги, сформированные с применением программного продукта.

Номера первичных кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров), оформленных ручным способом не соответствуют номерам, отраженным в журнале операций №1 «Касса» и вкладных листах кассовой книги, сформированных с применением программного продукта, например:

№ п/п	Дата	Сумма (руб.)	№ РКО (оформленный ручным способом)	№ РКО (программный продукт)
1.	13.06.2013	23196-93	№ 926	№ 1423
2.	15.05.2013	315-38 84-62	№ 699	№ 1307, № 1777
3.	26.05.2014	61000-00	№ 568	№ 858
4.	26.05.2014	43500-00	№ 295	№ 859
5.	12.12.2014	79643-25	№ 1466	№ 2320
6.	12.12.2014	24092-51	№ 696	№ 2321

В соответствии с договорами от 17.01.2013 № 56041 и от 26.12.2013 № 58865 Автопарк №1 «Спецтранс» осуществляет вывоз твердых коммунальных отходов учреждения.

Учреждением произведена оплата услуг по вывозу твердых коммунальных отходов с мая 2013 в сумме 23213 руб.96 коп., в 2014 году в сумме 30995 руб.92 коп.

Предъявлены талоны на вывоз твердых коммунальных отходов в количестве 30 штук (приложение 2). Сверить наличие талонов с данными бухгалтерского учета не представляется возможным в связи с его отсутствием.

Учет движения талонов на счете денежные документы не осуществляется.

Поступление и выдача талонов приходными и расходными кассовыми ордерами не оформляется (фондовая касса отсутствует).

Учреждению открыты счета:

в ОАО «Банк «Санкт-Петербург» 27.12.2010 счет по учету средств, поступающих во временном распоряжении бюджетного учреждения № 40302810732000008521, счет закрыт 07.07.2014,

в Комитете финансов Санкт-Петербурга с 01.01.2012 лицевой счет № 0171124.

Не формируется Журнал операций № 2 «Безналичные денежные средства» на бумажных носителях. Не сброшюрованы по учреждению банковские документы (выписки банка, платежные документы, счета), документы сброшюрованы по всем 47 учреждениям, обслуживаемым бухгалтерией.

Проверкой авансовых отчетов установлено.

Авансовые отчеты сброшюрованы с Журналами операций расчетов с подотчетными лицами.

В учреждении производится возмещение произведенных работниками расходов, а не выдача под отчет наличных денежных средств.

Заявления на приобретение материальных ценностей оформляются после их приобретения.

Авансовые отчеты на хозяйственные расходы оформляются 1 раз в месяц.

Приказами директора учреждения от 09.01.2013 № 9-к, 09.01.2014 №5-к установлены лица, которые пользуются услугами сотовой связи: директор учреждения, заместитель директора по административно хозяйственной части, инженер.

Отсутствуют договоры учреждения с операторами на оказание услуг сотовой связи, детализированные счета оператора связи, подтверждающие служебный характер разговоров за весь ревизуемый период.

В учреждении неправомерно осуществлена оплата услуг сотовой связи «Теле-2» и МТС двух номеров личных телефонов с 01.05.2013 по 31.12.2013 в сумме 6000 руб., за 2014 год 10000 руб.

Операции с товарно-материальными ценностями.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с заместителем директора по административно хозяйственной части Агапитовой Т.М. и библиотекарем Квеквескири З.Р.

Учет материальных запасов осуществляется на счете 105 «Материальные запасы» в оборотных ведомостях.

Выдача материальных запасов осуществляется по ведомостям на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (установленной формы).

В учреждении имеется постоянный запас материалов, например, по бухгалтерскому учету числится остаток материальных запасов по состоянию:

на 01.01.2014 в сумме 399971 руб.02 коп;
на 01.04.2014 в сумме 445126 руб.49 коп;
на 01.09.2014 в сумме 359317 руб.41 коп;
на 01.11.2014 в сумме 429889 руб.16 коп;
на 01.12.2014 в сумме 483179 руб.60 коп;
на 01.01.2015 в сумме 657261 руб.91 коп.

Списание материальных запасов производится по актам на списание материальных запасов комиссией, утвержденной приказом директора от 09.01.2014 № 1-к.

В актах на списание материальных запасов и ведомостях на выдачу материальных запасов на нужды учреждения имеются неоговоренные исправления.

Журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» не сброшюрован с соответствующими документами.

Проведена выборочная проверка наличия материальных запасов по состоянию на 26.02.2015 у заместителя директора по административно хозяйственной части Агапитовой Т.М. (приложение 4).

Излишек и недостач не установлено.

Материально ответственное лицо ведет книгу учета материальных ценностей установленной формы, в которой не указаны обязательные реквизиты: цена, сорт, марка, размер, от кого получены и кому выданы материальные ценности.

В книге учета не отражается движение материальных запасов, отражается приход (поступление) материалов.

Учет основных средств осуществляется в оборотных ведомостях.

При вводе в эксплуатацию оформляются акты о приеме-передаче основных средств, в которых не указана краткая индивидуальная характеристика объекта.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся по установленной форме.

В описи инвентарных карточек по учету основных средств осуществляется их регистрация.

Учет объектов основных средств в эксплуатации, стоимостью до 3000 руб. включительно осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в оборотных ведомостях по материально ответственным лицам.

Проведена выборочная проверка наличия основных средств по состоянию на 26.02.2015 у заместителя директора по административно хозяйственной части Агапитовой Т.М. (приложение 3).

Материально ответственное лицо осуществляет учет основных средств по местам их нахождения (хранения) по произвольной форме.

Инвентаризация.

Приказом руководителя от 01.11.2014 № 41-к «О проведении инвентаризации» назначена инвентаризационная комиссия.

Предъявлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по счетам «Материальные запасы», «Основные средства», акты сверок с разными дебиторами и кредиторами.

Состояние бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется с нарушением действующего законодательства.

Не формируются по учреждению журналы операций на бумажных носителях, формируются сводные журналы операций по всем учреждениям, обслуживаемым бухгалтерией.

По истечении каждого отчетного месяца не сброшюрованы первичные учетные документы с соответствующими журналами операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Выполнение плана капитального и текущего ремонт.

Состояние проектно-сметной документации.

Порядок заключения договоров с подрядными и проектными организациями, своевременность и правильность расчетов по ним.

Выборочная проверка объемов выполненных работ по текущему ремонту, капитальному ремонту.

Адресной программой сохранения объектов культурного наследия, капитального ремонта, проводимых в государственных образовательных учреждениях в сфере культуры, подведомственных Комитету по культуре Санкт-Петербурга, на 2013 год учреждению выделено финансирование в сумме 5 421 796,43 руб. по целевой статье: «Субсидии на иные цели на сохранение объектов культурного наследия, капитальный ремонт, проводимые в государственных образовательных учреждениях в сфере культуры» (4350093, 0709, 612, 00, 241) (приложение 5):

Выполнение работ по реставрации помещения парадного вестибюля (пом. 1.1) объекта культурного наследия федерального значения «Дача И.Г. Чернышова «Александрино» по адресу: пр. Стачек, д. 226;

Оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по реставрации помещения парадного вестибюля (пом. 1.1) объекта культурного наследия федерального значения «Дача И.Г. Чернышова «Александрино» по адресу: пр. Стачек, д. 226;

Оказание услуг по осуществлению авторского надзора за выполнением работ по реставрации помещения парадного вестибюля (пом. 1.1) объекта культурного наследия федерального значения «Дача И.Г. Чернышова «Александрино» по адресу: пр. Стачек, д. 226;

Выполнение работ по устройству противокапиллярной гидроизоляции стен помещения парадного вестибюля объекта культурного наследия федерального значения «Дача И.Г. Чернышова «Александрино» по адресу: пр. Стачек, д. 226.

Адресной программой текущего ремонта объектов культуры подведомственной сети Комитета по культуре на 2013 год, утвержденной Комитетом по культуре, СПб ГБОУ ДОД ДХШ «Александрино» выделено финансирование в сумме 337 654,08 руб. по целевой статье: «Субсидии бюджетным учреждениям – государственным образовательным учреждениям в сфере культуры на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (1350114, 0702). В проверяемом периоде с 01.05.2013 по 31.12.2013 выделено на проведение следующих видов работ (приложение 5):

Текущий ремонт помещений 2 этажа центральной части: канцелярии, учительской, 2-х тамбуров и туалета;

Ремонт помещений 2 этажа: № 1 и № 2 (тамбур и туалет), замена трансформаторов тока в узле учета.

Проверкой установлено:

Работы выполнены в соответствии с заключенными учреждением договорами, сметами и актами о приемке выполненных работ (форма КС-2).

Выборочной проверкой объемов работ нарушений не установлено.

Адресной программой выполнения работ (оказания услуг) по сохранению объектов культурного наследия, а также работ (услуг), связанных с капитальным ремонтом зданий (сооружений, помещений), занимаемых государственными образовательными учреждениями, подведомственными Комитету по культуре Санкт-Петербурга, на 2014 год учреждению выделено финансирование в сумме 368 018,00 руб. по целевой статье: «Субсидии на иные цели на сохранение объектов культурного наследия, капитальный ремонт, проводимые в государственных образовательных учреждениях в сфере культуры» (4350093, 0709, 612, 00, 241) (приложение 5):

- Выполнение работ по корректировке рабочего проекта на выполнение работ по реставрационному ремонту фасадов и помещений здания по адресу: пр. Стачек, д. 226.

Адресной программой текущего ремонта объектов культуры подведомственной сети Комитета по культуре на 2014 год учреждению выделено финансирование в сумме 939 087,06 руб. по целевой статье: «Субсидии бюджетным учреждениям – государственным образовательным учреждениям в сфере культуры на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (0702, 13501144) на следующие виды работ (приложение 5):

Выполнение работ по текущему ремонту помещений здания (№ 1.12, 1.21, 1.25, 1.34, 2.18, 2.19, 2.5, 2.6, 2.8, 2.9).

Проверкой установлено:

Работы выполнены в соответствии с заключенными Учреждением договорами, сметами и актами о приемке выполненных работ (форма КС-2).

Выборочной проверкой объемов выполненных работ нарушений не установлено.

В соответствии с договором от 21.07.2014 № 3, заключенным между Учреждением и Закрытым акционерным обществом «Собор», подрядчиком выполнены работы по корректировке рабочего проекта на выполнение работ по реставрационному ремонту фасадов и помещений здания по адресу: пр. Стачек, д. 226. В соответствии с договором проектная документация выполнена в установленные сроки и в полном объеме и передана Учреждению для дальнейшего согласования в Комитете по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры (далее – КГИОП).

По состоянию на момент проведения проверки, проектная документация КГИОП не согласована из-за отсутствия историко-культурной

экспертизы проектной документации по объекту культурного наследия федерального значения «Дача И.Г. Чернышова «Александрино» по адресу: пр. Стачек, д. 226.

Состояние противопожарной безопасности.

В период с 01.05.2013 по 10.03.2015 целевые финансовые средства на выполнение работ по монтажу технических систем противопожарной защиты в рамках исполнения государственного задания Санкт-Петербургскому государственному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Санкт-Петербургская детская художественная школа «Александрино» (далее – учреждение) не выделялись.

Разработанная и утвержденная директором учреждения 15.01.2012 Инструкция о мерах пожарной безопасности на предприятии не отвечает требованиям, установленным к инструкции о мерах пожарной безопасности в разделе XVIII Правил противопожарного режима, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № 390, а именно:

- не указано допустимое (предельное) количество людей, которые могут одновременно находиться в учреждении;

- не установлены лица, ответственные за обеспечение пожарной безопасности учреждения, в том числе:

 - за сообщение о возникновении пожара в пожарную охрану и оповещение (информирование) руководства и дежурных служб учреждения;

 - за организацию спасания людей с использованием для этого имеющихся сил и средств, в том числе за оказание первой помощи пострадавшим;

 - за проверку включения автоматических систем противопожарной защиты (систем оповещения людей о пожаре, пожаротушения, противодымной защиты);

- не указан порядок осмотра и закрытия помещений по окончании работы;

- не установлены порядок и нормы хранения пожаровзрывоопасного вещества-бензина, используемого в качестве топлива для снегоуборочной машины.

В приложении № 1 к договору, заключенном учреждением с ООО «Кросс Телеком Сервис» от 26.12.2013 № 16-13-ТО на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования систем автоматических установок охранно-пожарной сигнализации в помещениях по адресу: пр.Стачек, д.226, лит.А отсутствуют расчеты стоимости оказания услуг и количественный состав оборудования, подлежащего техническому обслуживанию. Таким образом, не представляется возможным проверить соответствие расчетов нормативам затрат, утвержденным Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 14.05.2013 № 81-Р «Об утверждении нормативов затрат

бюджета Санкт-Петербурга на эксплуатацию комплексных систем обеспечения безопасности объектов социальной инфраструктуры Санкт-Петербурга на 2014 год.

В нарушении подпункта к) пункта 23 Правил, пункта 2.7 Инструкции о мерах пожарной безопасности на предприятии, утвержденной директором учреждения от 15.01.2012, под маршем лестницы первого этажа допускается хранение снегоборочной машины.

В соответствии с пунктом 4.4.4. СП 1.13130.2009 «Свод правил. Системы противопожарной защиты. Эвакуационные пути и выходы», утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 25.03.2009 № 17, под маршами первого этажа допускается только размещение узлов управления отоплением, водомерных узлов и электрических вводно-распределительных устройств.

Работа кадровой службы.

Проведена выборочная проверка личных дел, трудовых договоров, личных карточек формы Т-2, трудовых книжек работников, кадровых приказов, должностных инструкций, а также правил внутреннего трудового распорядка учреждения.

С Куликовой М.Е. при поступлении на работу заключен трудовой договор от 01.11.2004 по должности преподавателя рисунка, живописи и композиции. 11.01.2010 с ней заключен новый трудовой договор № 16 по должности преподавателя рисунка, живописи, композиции и лепки. Документы о переводе на новую должность отсутствуют. В соответствии со статьей 72 Трудового Кодекса Российской Федерации перевод на другую работу оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору. Соглашение составляется в двух экземплярах и подписывается работником и работодателем, трудовой договор не заключается.

В трудовых договорах (Куликовой М.Е., Марковой В.М. и других) не указана продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска. В трудовом договоре Марковой В.М. от 09.01.2014 в пункте 9 указано «Работник за свою работу получает заработную плату по квалификационной категории», что является неверным. От квалификационной категории преподавателя зависит только коэффициент квалификации.

В трудовых книжках работников (Квеквескири З.Р., Куринской В.С. и другие) до записи о приеме в учреждение не указано полное наименование организации, что является нарушением пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10.10.2003 N 69 (далее - Инструкция по заполнению трудовых книжек). В нарушение пункта 11 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых

книжках» (далее - Правила ведения и хранения трудовых книжек), в записях о приеме на работу допускается сокращенное в разных вариантах наименование учреждения.

В трудовой книжке Пантыкиной Е.А. отсутствует запись о переименовании учреждения.

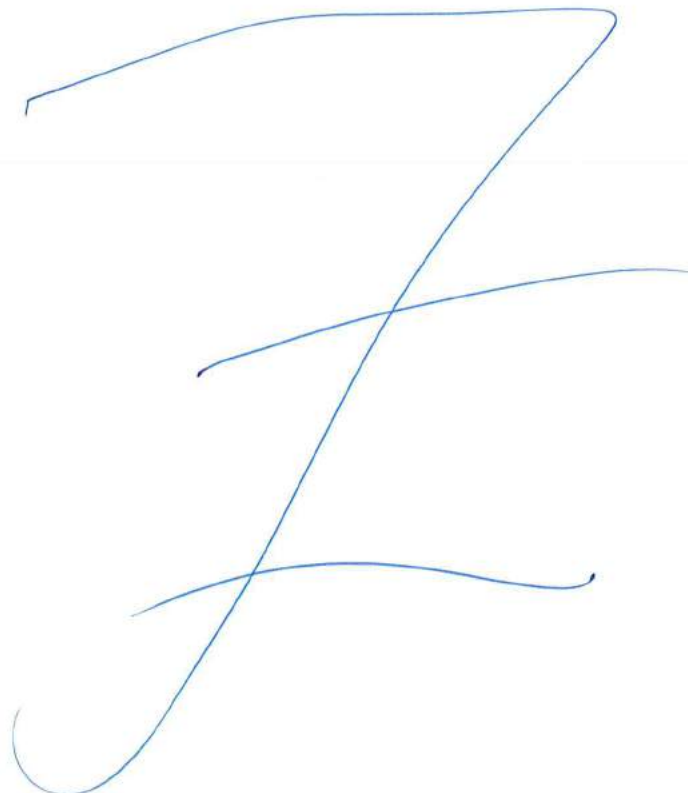
В трудовых книжках работников (Куликовой М.Е., Клочковой М.Э., Тихоновой И.Н.) в нарушение пункта 35 Правил ведения и хранения трудовых книжек каждая запись (о приеме, присвоении категории, переводе) не заверяется подписью работодателя или лица, ответственного за ведение трудовых книжек, а заверяется подписью секретаря.

В нарушение пункта 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не прошита, не пронумерована и не скреплена сургучной печатью (не опломбирована).

В книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них отсутствуют подписи уволенных работников в получении трудовых книжек: Пантелеева Я.Н., Ермолаева С.Н., Коротковой Т.О., Герасимовой Т.А. Коротковой Т.О., Герасимовой Т.А. (трудовые книжки выданы на руки).

В нарушение статьи 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 15 Правил ведения и хранения трудовых книжек, пункта 5.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, в приказах об увольнении работников по собственной инициативе (собственному желанию), по истечении срока трудового договора в приказах на увольнение неправильно указывается ссылка на статью Трудового кодекса Российской Федерации (приказы учреждения от 19.08.2013 №40-к, от 19.08.2013 №39-к, от 14.06.2013 №38-к.)

В приказах на прием не указана полная информация о стаже, образовании, ИНН, страховое свидетельство и другое.



Акт.

Ведущими специалистами Комитета по культуре Барониной Е.Б., Владимировой И.А. в присутствии бухгалтера Головань И.В. проведена выборочная проверка наличия материальных ценностей у заместителя директора учреждения по административно хозяйственной части Агапитовой Т.Н. по состоянию на 26.02.2015 года
Предъявлены:

№ п/п	Инвентарный номер	Ед. изм.	Наименование	Кол.	Сумма (руб.)
1.	13800027	шт.	Холодильник «Атлант»	1	10827,30
2.	13800031	шт.	Телевизор Самсунг	1	19245,87
3.	13600047	шт.	Снегоуборщик	1	61450,00
4.	41013600010	шт.	Диван двухместный	1	4150,00
5.	21013600014	шт.	Стеллаж полузакрытый узкий	1	3500,00
6.	21013600012	шт.	Стеллаж закрыт. со стеклом	1	6250,00
7.	13600043	шт.	Компьютер	1	25000,00
8.	13807493	шт.	Факс КХ-FC 228	1	7497,00
9.	13600045	шт.	Принтер HP	1	3999,00
10.	13807494	шт.	Сканер	1	39000,00
	Итого				180919,17

В результате проверки излишек и недостат не установлено.

Ведущие специалисты Комитета по культуре



Баронина Е.Б.
Владимирова И.А.

Бухгалтер



Головань И.В.

Зам.директора учреждения по АХЧ



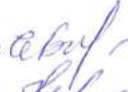
Агапитова Т.М.

Акт.

Ведущими специалистами Комитета по культуре Барониной Е.Б., Владимировой И.А. в присутствии бухгалтера Головань И.В. проведена выборочная проверка наличия материалов в запасе у заместителя директора учреждения по административно хозяйственной части Агапитовой Т.Н. по состоянию на 26.02.2015 года
Предъявлены:

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Сумма (руб)
1	Средство «Утенок»	шт.	12	884,72
2	Средство «Доместос»	шт.	6	883,50
3	Средство «Дебошир»	шт.	3	182,70
4	Стиральный порошок «Миф»	шт.	36	1284,60
5	Средство «Комет»	шт.	12	1611,69
6	Мыло жидкое 5 литров	шт.	4	1206,34
7	Гуашь «Мастер Класс»	шт.	56	18882,08
8	Белила цинковые	шт.	70	6687,45
9	Пастель масляная	шт.	148	12568,16
	Итого			44191,24

В результате проверки излишек и недостач не обнаружено.

Ведущие специалисты Комитета по культуре  Баронина Е.Б.
 - Владимировая И.А.

Бухгалтер  Головань И.В.

Зам.директора учреждения по АХЧ  Агапитова Т.М.

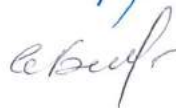
Акт вручен администрации учреждения 20.03.2015. Объяснение по акту ревизии представить в Комитет по культуре Санкт-Петербурга до 27.03.2015.

Начальник ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Медведева Т.А.

Ведущий специалист ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Баронина Е.Б.

Главный специалист отдела капитального ремонта, реставрации и модернизации Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Гиацинтов С.А.

Главный специалист сектора культурно-досуговой деятельности и образования в сфере культуры Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Дзевановская А.С.

Ведущий специалист ревизионного сектора Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Владимирова И.А.

Главный специалист организационного отдела Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Ильин В.Б.

Начальник отдела по вопросам государственной службы и кадров Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Копылова Ю.А.

Главный специалист отдела правового обеспечения Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Моисеев А.Е.

Ведущий специалист сектора планирования бюджета отдела планирования и исполнения бюджета Комитета по культуре Санкт-Петербурга



Рычагова Н.В.

Директор Санкт-Петербургского государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Санкт-Петербургская детская художественная школа «Александрино»



Пантыкина Е.А.

Директор-главный бухгалтер Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений Комитета по культуре»

Семенова Н.Г.