

**АКТ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Военно-патриотический центр «Дзержинец»**

02.11.2015

Санкт-Петербург

Контрольно-ревизионным отделом Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга в составе: начальника отдела Юралевиц С.А., главного специалиста отдела Богачевой М.В., главного специалиста отдела Васильевой М.Д., ведущего специалиста отдела Климовича В.А., начальника отдела социальной защиты семьи и детей Управления социальной защиты материнства и детства, семейной и демографической политики Елецкой Л. В и главного специалиста отдела материально-технического обеспечения и комплексной безопасности учреждений Управления по координации деятельности подведомственных учреждений Коршунова Д.В. на основании удостоверения от 02.09.2015 № 8 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Военно-патриотический центр «Дзержинец» (далее – Учреждение) за период с 01.03.2012 по 30.08.2015.

Ответственными за финансово- хозяйственную деятельность являются:  
директор – Соколов К.Б.  
главный бухгалтер – Тетеря Н.В.

Проверка начата 08.09.2015 и окончена 02.10.2015.

Учреждение создано на основании Решения Исполнительного комитета Дзержинского районного Совета народных депутатов г.Ленинграда от 27.12.1990 № 126. Наименование Учреждения при создании: Подростковый центр «Дзержинец».

Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга от 24.11.2011 № 3046-рз Учреждение переименовано в Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Военно-патриотический центр «Дзержинец» и утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

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

Учредителем Учреждения является город Санкт-Петербург в лице КУГИ и Комитета по социальной политике Санкт – Петербурга (далее – Комитет).

Учреждение находится в ведении Комитета, осуществляющего координацию деятельности Учреждения.

Место нахождения Учреждения: 191028, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, дом 15/17.

В Уставе Учреждения отражены филиалы:

военно-патриотический клуб «Рубеж», находящийся по адресу: Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, д. 22;

военно-патриотический клуб «Поиск», находящийся по адресу: Санкт-Петербург, ул. Красногородская, д. 17, корп. 3;

военно-патриотический клуб «Голубые береты», расположенный по адресу: Санкт-Петербург, г.Петергоф, ул. Шахматова, д. 10, корп. 1;

военно-патриотический клуб «Родина», расположенный по адресу: Санкт-Петербург, г. Колпино, бульвар Трудящихся, д. 29-54;

филиал-клуб им. В.П.Чкалова, находящийся по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, пос. Старые Черницы, аэродром «Сиворицы», и структурное подразделение, не обладающее правами филиала: - авиационный клуб «Летное направление», расположенное по адресу: Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 15/17.

Фактически военно-патриотический клуб «Рубеж», клуб им. В.П.Чкалова и авиационный клуб «Летное направление», являются структурными подразделениями Учреждения.

Деятельность военно-патриотического клуба «Поиск» осуществляется в Государственном бюджетном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 276 Красносельского района Санкт-Петербурга; военно-патриотического клуба «Голубые береты» - в Государственном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 567 Петродворцового административного района Санкт-Петербурга; военно-патриотического клуба «Родина» - в Государственном образовательном учреждении Ижорский политехнический профессиональный лицей, и основана на соглашениях о совместной деятельности, имеющих определенные сроки действия.

Учреждение создано Собственником для достижения следующих целей:  
социальная реабилитация и адаптация подростков и молодежи;  
профилактика наркомании, преступности и безнадзорности;  
военно-патриотическое воспитание подростков и молодежи;  
формирование и развитие личности, способной к защите Родины, производительному и творческому труду;  
физическое развитие подростков и молодежи, формирование здорового образа жизни.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

проведение работы по профилактике наркомании, преступности, безнадзорности несовершеннолетних;

осуществление образовательной деятельности в области дополнительного образования для подростков и молодежи, проведение групповых и индивидуальных практических, теоретических занятий по военно-прикладным и спортивно-техническим видам;

участие в военных и учебно-тренировочных сборах, соревнованиях, показательных выступлениях, смотрах-конкурсах;

организация военно-спортивных и спортивно-оздоровительных лагерей;

участие в реализации государственной политики в области военно-патриотического и гражданского воспитания подростков и молодежи;

направление во взаимодействие с городским и областным военкоматами подростков, подлежащих призыву, в шефствующие воинские части для ознакомления с условиями прохождения военной службы;

развитие самолетного, парашютного, планерного и других видов авиационного спорта среди подростков и молодежи, обучение подростков и молодежи основам авиации, полетам на легких и сверх легких летательных аппаратах;

организация трудовых мастерских, компьютерного клуба, автошколы и др.

Представлены документы на объекты, закрепленные на праве оперативного управления:

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание, площадью 2375,5 кв.м. Адрес объекта: город Санкт-Петербург, Шпалерная улица, д. 15-17, лит. А;

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание, площадью 306,6 кв.м. Адрес объекта: город Санкт-Петербург, Шпалерная улица, д. 15-17, лит. Е;

Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком от 02.04.2013 серия 78 – АЖ № 902130, площадью 2780 кв.м. Адрес объекта: город Санкт-Петербург, Шпалерная улица, д. 15-17, лит. А;

Представлен договор безвозмездного пользования от 23.09.2014 № 08-Б002024, заключенный с Красносельским районным агентством КУГИ, на предоставление нежилого помещения, площадью 739,5 кв.м, расположенного по адресу: город Санкт-Петербург, улица Партизана Германа, д. 22, лит. Б, помещение 22-Н, 23-Н, 24-Н, 26-Н. Договор заключен на неопределенный срок.

Представлена сформированная Учреждением Карта учета государственной организации (опись недвижимого имущества, земельных участков, движимого имущества, подлежащего учету в Реестре собственности Санкт-Петербурга) за отчетный период 2014 года. Проверкой достоверности данных, внесенных в Карту учета, установлено:

в двух случаях неверно внесены номера свидетельств о государственной регистрации права оперативного управления;

указанная в Карте учета площадь двух объектов не соответствует данным, указанным в свидетельствах о праве оперативного управления;

в Карту учета не внесены два объекта недвижимости: самолет ЯК-18Т (инвентарный № 01520003) и самолет ЯК-18Т (инвентарный № 01520004).

Кроме того, по состоянию на 01.08.2015 на счетах 101 12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» и 101 22 «Нежилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения» учитываются 6 объектов основных средств:

здание 2-х этажное кирпичное, расположенное по адресу: Республика Карелия, Лахденпохский район, пос. Терву. К проверке предъявлен договор купли-продажи от 16.11.1993 без номера, заключенный с АО «Куркиеки» Лахденпохского района, на приобретение Подростковым центром «Дзержинец» здания бывшей восьмилетней школы. Свидетельство рег. № 17 без даты о собственности на здание. Объект недвижимости не внесен в Реестр собственности Санкт-Петербурга. Регистрация права собственности Санкт-Петербурга и право оперативного управления Учреждения на здание не оформлено. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, на котором расположено здание школы, не предъявлено;

Постройки расположены по адресу: Гатчинский район, поселок Старые Черницы, аэродром «Сиворицы»:

постройка хозяйственная, 1999 года приобретения;

сарай, 1994 года приобретения;

сарай хозяйственный, 1995 года приобретения (по данным бюджетного учета 100% износ);

сруб 6\*6, 1994 года приобретения;

дом на колесах, 1994 года приобретения.

В период проверки проведена инвентаризация имущества, находящегося на аэродроме «Сиворицы». При осмотре территории и объектов установлено: постройка хозяйственная, сарай, сарай хозяйственный, сруб 6\*6, полностью разрушены и к использованию не пригодны.

**Выводы:**

В Уставе отражено наличие в Учреждении 5 филиалов. Фактически 2 из них являются структурными подразделениями, а по 3 адресам Учреждение осуществляет совместную деятельность.

Карта учета за 2014 год содержит неполные и недостоверные сведения.

Не предъявлены: свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание и свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, расположенным по адресу: Республика Карелия, Лахденпохский район, пос. Терву.

Постройка хозяйственная, сарай, сарай хозяйственный, сруб 6\*6, находящиеся на аэродроме, полностью разрушены и к использованию не пригодны.

**Проверка отдельных вопросов деятельности Учреждения**

Предоставлена лицензия Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 17.10.2011, рег. № 685 на право ведения образовательной деятельности по программе профессиональной подготовки: водитель автомобиля. Срок действия лицензии – бессрочно.

В период проверки лицензия переоформлена в связи с переименованием Учреждения. Предоставлена лицензия Комитета по образованию Санкт-Петербурга от 30.09.2015 № 1514, на осуществление образовательной деятельности по программам профессионального обучения. Лицензией не предусмотрено ведение образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам.

В соответствии с представленной лицензией Учреждение не имеет права оказывать образовательные услуги по реализации видов деятельности по дополнительному образованию детей, предусмотренные п. 2.2 Устава.

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность. Штатным расписанием предусмотрены ставки врача и медицинской сестры, осуществляющей предрейсовые осмотры водителей. Лицензия на осуществление медицинской деятельности не представлена.

Положение об Учреждении не представлено.

К проверке представлены: положение о секциях и специализациях, утвержденное директором 15.01.2013; положение о службе сопровождения семей с несовершеннолетними, склонными к совершению правонарушений, утвержденное директором 16.01.2013; положение о Методическом совете, утвержденное директором в сентябре 2014 года.

В настоящее время цели и виды деятельности Учреждения, определенные пп. 2.1, 2.2., не соответствуют требованиям, предъявляемым Федеральным законом Российской Федерации от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и Законом Санкт-Петербурга № 717-135 «О социальном обслуживании населения в Санкт-Петербурге» в части необходимости признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании.

Виды деятельности Учреждения не соответствуют (как социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних) Федеральному закону от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», а также требованиям, предъявляемым к социально-реабилитационному центру в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2000 № 896 «Об утверждении примерных положений специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации».

**Проверка выполнения организации работы с несовершеннолетними в соответствии с уставной деятельностью Центра и в рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) за I и II кварталы 2015 года**

В соответствии с приказом Комитета от 22.12.2014 № 231 «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг Санкт-Петербургским государственным бюджетным учреждением «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Военно-патриотический центр «Дзержинец» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Учреждением оказываются государственные услуги:

Раздел 1. Рациональный набор социальных услуг, предоставляемых несовершеннолетним, находящимся в социально опасном положении, в нестационарной форме в учреждении социального обслуживания, в соответствии с пунктом 37 раздела 1 Ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемы) государственными учреждениями социального обслуживания населения, находящимися в ведении Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета от 17.07.2014 № 187-р;

Раздел 2. Рациональный набор социальных услуг, предоставляемых семьям, находящимся в сложной жизненной ситуации, с несовершеннолетними детьми, в нестационарной форме в учреждении социального обслуживания, в соответствии с пунктом 43 раздела 1 Ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемы) государственными учреждениями социального обслуживания населения, находящимися в ведении Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета от 17.07.2014 187-р.

Государственным заданием предусмотрено выполнение работ:

Раздел 3. Работа по организации и проведению конференций, семинаров, круглых столов в соответствии с пунктом 1 раздела 2 Ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемы) государственными учреждениями социального обслуживания населения, находящимися в ведении Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета от 17.07.2014 № 187-р;

Раздел 4. Работа по организации и проведению массовых мероприятий в рамках празднования отдельных международных общепринятых (традиционных), общероссийских и городских (районных) праздников и памятных дат в соответствии с пунктом 2 раздела 2 Ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемы) государственными учреждениями социального обслуживания населения, находящимися в ведении Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета от 17.07.2014 № 187-р.

В рамках государственного задания Учреждение предоставляет социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-экономические и социально-правовые услуги.

Категория лиц, которым предоставляются государственные услуги – несовершеннолетние, находящиеся в социально опасном положении и семьи с несовершеннолетними детьми, находящиеся в сложной жизненной ситуации. Количество несовершеннолетних потребителей государственной услуги в 2015 году составляет 1250 чел., семей с несовершеннолетними – 200 чел.

В период проверки представлены отчеты о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг за I и II кварталы 2015 года. Государственное задание выполнено по всем разделам на 100%.

В отчете о выполнении государственного задания за I квартал 2015 года по разделу 1 указано, что государственные услуги оказаны 1250 гражданам, по разделу 2 - 200 семьям с несовершеннолетними детьми, находящимся в сложной жизненной ситуации.

По разделу 3 государственного задания - проведено 3 семинара, на которых присутствовало 75 человек.

По разделу 4 государственного задания – проведено 1 мероприятие, на котором присутствовало 375 человек.

В отчете о выполнении государственного задания за II квартал 2015 года Учреждением оказано 122384 различных видов услуг 1250 гражданам:

социально-бытовых - 1103,  
социально-медицинских – 6353,  
социально-психологических – 20803,  
социально-педагогических – 89425,  
социально-правовых – 4700.

За указанный период социальное сопровождение осуществлено в отношении 150 граждан.

По разделу 3 - проведено 3 семинара с количеством участников 45 человек.

По разделу 4 - проведено 2 массовых мероприятия с количеством участников 475 человек.

Основная деятельность Учреждения направлена на предоставление комплексных услуг, позволяющих ребенку и родителям, обратившимся в Учреждение, справиться не только с возникшей трудной жизненной ситуацией, но и развить их потенциальные возможности самостоятельно противостоять и преодолевать воздействие негативных, моральных и психологических факторов, закрепить и стабилизировать положительные социальные изменения в ходе учебно-тренировочного процесса.

Для достижения указанных целей Учреждением ежегодно утверждается План основных мероприятий. Планом основных мероприятий на 2015 год предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

1. Мероприятия, проводимые в рамках комплексного плана Санкт-Петербурга «Профилактика правонарушений несовершеннолетних и молодежи в Санкт-Петербурге»:

мероприятия, проводимые работниками отделения службы сопровождения с подростками и их семьями, находящимися в социально-опасном положении и группе риска;

мероприятия по социально-реабилитационной работе с семьями несовершеннолетних, оказавшихся в социально-опасном положении и группе риска (социально-педагогическое, психологическое и правовое сопровождение).

2. Мероприятия по реализации пункта 2.1 Устава, социализация подростков и их семей формами и методами патриотического и гражданского воспитания:

участие в акциях памяти совместно с органами государственной власти, общественными организациями, посвященным памятным датам;

формирование и развитие у подростков социально-значимых навыков в ходе проводимых мероприятий по патриотическому и гражданскому воспитанию;

мероприятия, проводимые Учреждением совместно с органами муниципальных образований г. Санкт-Петербурга по патриотическому воспитанию подростков.

3. Мероприятия по реализации Концепции семейной политики в Санкт-Петербурге на 2012-2022 годы:

общие мероприятия воспитательной направленности;

подготовка методических материалов и рекомендаций педагогам-организаторам по вопросам организации индивидуально-воспитательной работы и социальной защиты воспитанников Учреждения;

методическое обеспечение психологического сопровождения, социально-реабилитационной и коррекционной работы с воспитанниками Учреждения; мероприятия по оказанию социально-педагогической помощи родителям воспитанников Учреждения.

4. Мероприятия, проводимые в Учреждении по противодействию экстремизму, воспитанию толерантности у подростков и молодежи.

К проверке представлены списки воспитанников филиала Учреждения ВПК «Рубеж» по различным специализациям (группам, преподавателям) на 01.09.2015 на 17 листах.

Средняя наполняемость групп составляет 15 человек. Общее число воспитанников 255 человек.

Проверкой указанных списков установлено, что Учреждение в нарушение статьи 1 Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ оказывает услуги воспитанникам, достигшим 18-летнего возраста.

Так, в филиале ВПК «Рубеж» по специализации «Атлетическая гимнастика» в группе № 4 у педагога Федорова В.Б. числятся Бровкин В.В. 18.06.1997г.р., Егоров Ф.В. 25.05.1997г.р., Никитушкин А.Н. 14.09.1997г.р., Макеев М.М. 06.10.1996г.р., Чернов А.В. 13.05.1997г.р., Турдиев Р.М. 25.08.1997г.р., Бондарь М.Р. 22.06.1997г.р., Головченко Р.Г. 19.02.1997г.р., Бильдин А.И. 19.12.1996г.р., Кажукало М.В. 19.12.1996г.р. В специализации «Парашютный спорт» в группах № 1 и 2, педагог Кабанов А.В. также имеются воспитанники, достигшие 18-летнего возраста.

Проведение индивидуальной профилактической работы с несовершеннолетними осуществляется посредством развития их творческих способностей через реализацию развивающих программ дополнительного образования:

- парашютный спорт;
- первичная летная подготовка;
- боевые единоборства;
- спелеотуризм;
- подводное и скоростное плавание;
- общефизическая подготовка;
- основы начальной военной и стрелковой подготовки;
- туристическая подготовка подростков;
- основы поисковой работы;
- основы изобразительного искусства;
- основы музыкальной культуры.

Как отмечалось ранее, лицензии на осуществление указанного вида деятельности Учреждение не имеет.

Следует отметить, что организация работы с несовершеннолетними в соответствии с уставной деятельностью Учреждения планируется, имеются планы индивидуальной работы с воспитанниками, личные дела ведутся.

Учреждением представлен учебный план на 2015 учебный год (в том числе и филиалов) с информацией о количестве преподавателей, количестве групп, численности воспитанников, количестве педагогических часов.

Однако представленные в период проверки документы не в полной мере позволяют оценить объем выполнения Учреждением государственного задания по оказанию государственных услуг (работ) в текущем году.

**Выводы:**

Учреждение не имеет лицензии на ведение образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, осуществляемым в соответствии с п. 2.2. Устава.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности не представлена.

Цели и виды деятельности Учреждения, а так же его структура не в полной мере соответствуют требованиям законодательства, предъявляемым к социально-реабилитационному центру для несовершеннолетних.

Учреждение в нарушение статьи 1 Федерального закона от 24.06.199 № 120-ФЗ оказывает услуги воспитанникам, достигшим 18-летнего возраста.

Представленные документы не в полной мере позволяют оценить объемы выполнения государственного задания Учреждением по оказанию государственных услуг (работ) в текущем году.

**Проверка операций по лицевому счету Учреждения в Комитете финансов**

В выборочной проверке операций по лицевому счету Учреждения в Комитете финансов за 2014 год и проверяемый период 2015 года установлено, что к выпискам по лицевому счету бюджетного учреждения – получателя субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее средства СГЗ) приложены все поручения на оплату расходов.

Выборочной проверкой состояния расчетов с прочими дебиторами и кредиторами за 2014 год и проверяемый период 2015 года, установлено, что накладные, подтверждающие получение материальных ценностей, и акты приемки выполненных работ и оказанных услуг имеются в наличии.

В нарушение п. 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) по истечении каждого отчетного периода первичные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, не брошюруются, сформированные дела не имеют титульного листа.

В нарушение п. 11 Инструкции №157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются не по мере совершения операции. На основании товарной накладной от 29.07.2014 № 100/14 Учреждением приняты товары для детского художественного творчества на сумму 41198,94 руб. в соответствии с заключенным с ООО «ТелеМИП» контрактом. В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтерская запись осуществлена 15.08.2014.

В нарушение п. 345, 346 Инструкции №157н приобретаемые для награждения (дарения) призы, подарки, наградная атрибутика не учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества не ведется.

**Выводы:**

Учреждением не выполняются требования Инструкции №157н в части формирования регистров бухгалтерского учета.

Учреждением допускаются нарушения в порядке своевременности отображения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета.

Учреждение допускаются нарушения в порядке учета призов, подарков, наградной атрибутики.



## **Проверка учета операций с денежными документами**

Проверка операций с денежными документами проведена за период 2014-2015 гг.

На счете 020135000 «Денежные документы» ведется учет приобретенных Учреждением талонов на бензин.

Выдачу талонов производит заместитель главного бухгалтера Заставенко Л.Н. Договор о полной материальной ответственности с Заставенко Л.Н. заключен.

Помещение кассы в Учреждении отсутствует. В связи с отсутствием сейфа в бухгалтерии талоны на бензин хранятся в сейфе руководителя Учреждения.

Учет операций с «денежными документами» отражался на листах кассовой книги с указанием «фондовый». Прием в кассу и выдача из кассы документов оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами с указанием на них записи «фондовый».

Нумерация листов «фондовой» кассовой книги осуществлялась. На последних листах кассовой книги за месяц, не указывалось общее количество листов книги за месяц.

Журнал регистрации «фондовых» приходных и расходных кассовых ордеров ведется.

Аналитический учет топливных талонов велся в Карточке учета средств и расчетов (ф.054051).

## **Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности оплаты труда**

К проверке представлены: Правила внутреннего трудового распорядка; Положение об оплате труда работников; Положение о материальном поощрении работников; Положение о применении режимов совмещения профессий (должностей), расширения зон обслуживания (увеличения объема работы) или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника; штатные расписания и тарификационные списки за 2014 и 2015 гг.; журналы операций расчетов по оплате труда; табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы; графики сменности; карточки-справки по начислению заработной платы; личные дела работников; трудовые договоры; трудовые книжки и личные карточки формы Т-2.

Проверкой штатного расписания и локальных актов Учреждения в части оплаты труда на соответствие трудовому законодательству и иным нормативно-правовым актам установлено:

Коллективный договор в Учреждении отсутствует, трудовым коллективом Учреждения не инициировались коллективные переговоры с администрацией по его заключению.

По состоянию на 01.01.2015 штат Учреждения утвержден в количестве 200,5 штатных единиц. Из них занято 135 (67 %) ставок, в том числе: внутренним совместительством – 8 ставок; внешним совместительством - 20 ставок. Вакантных ставок – 65,5 (33 %).

Из предусмотренной штатным расписанием на 2015 год численности - 200,5 ставок (после сокращения штата с 23.03.2015 – 197,5 ставок) – 100 ставок (50 % штатной численности) составляют должности педагогических работников (педагоги дополнительного образования; педагоги-организаторы; методисты и др.).

Технологические регламенты оказания Учреждением государственных услуг (№№ 37 и 43 Ведомственного перечня) утверждены Комитетом по двум рациональным наборам социальных услуг, оказываемых в нестационарной форме: предоставляемых несовершеннолетним, находящимся в социально опасном положении и предоставляемых семьям с несовершеннолетними детьми, находящимся в сложной жизненной ситуации.

Технологическими регламентами для оказания социально-педагогических и социально-психологических услуг несовершеннолетним и семьям предусмотрен

педагогический персонал в количестве 25 штатных единиц. Штатная численность педагогического персонала Учреждения в 4 раза превышает численность персонала, предусмотренную Технологическими регламентами (100 штатных единиц вместо 25).

Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения педагогическому персоналу установлены укороченная рабочая неделя и ежегодный удлиненный отпуск, предоставляемые в соответствии с законодательством педагогическим работникам, осуществляющим образовательную деятельность. При этом лицензия на осуществление образовательной деятельности по дополнительному образованию детей не предъявлена.

Трудовые договоры заключены со всеми работниками, в том числе с работающими по совместительству.

Проверкой личных дел работников Учреждения установлено, что в большинстве личных дел имеются все необходимые документы; опись документов личных дел и нумерация страниц личного дела имеются не во всех делах. В личном деле медицинской сестры Врубель Е.А. не имелось действующего сертификата о присвоении медицинской специальности, дающего право на ведение профессиональной деятельности. В период проверки Врубель Е.А. представила справку о поступлении на обучение для получения сертификата по специальности «Сестринское дело». В личных делах летчиков и летчиков-инструкторов не во всех случаях имелись действующие медицинские заключения о пригодности к работе в качестве пилотов. В период проверки медицинские заключения сотрудниками предоставлены.

В нарушение ст.ст. 65, 331 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при приеме на работу в Учреждение педагогическими работниками не во всех случаях представлялись справки органов внутренних дел о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования. Указанная справка при приеме на работу не представлены педагогом-психологом Марахиной О.В.

Произведена выборочная проверка заполнения трудовых книжек работников Учреждения. В одном случае ошибочно указана дата приема на работу сотрудника. Летчик-инструктор Волокославский К.В. принят на работу на основании приказа от 03.09.2013 № 53/2 с 01.09.2013. В трудовой книжке запись о приеме на работу с 03.09.2013.

Выборочной проверкой нахождения сотрудников на рабочих местах в течение рабочего дня в соответствии с графиками работы установлено, что все проверенные сотрудники находились на рабочих местах.

Учреждению утверждены субсидии на 2015 год по КБК 211 «Заработная плата» в сумме 40202,6 тыс. руб. Фактически за период январь-август 2015 года начислена и выплачена заработная плата в сумме 27203,8 тыс. руб. Средняя заработная плата сотрудников за период январь-август 2015 года составила 30,3 тыс. руб.

Правильность начисления заработной платы и расчета среднего заработка для оплаты за дни очередного отпуска проверена выборочно за период январь-май 2015 года путем сличения тарификационных списков, приказов по Учреждению, табелей учета рабочего времени и расчета оплаты труда и карточек-справок по начислению заработной платы.

Установлено, что при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска с 09.02.2015 начальнику отдела кадров Неруш Г.В. сумма отпускных занижена на 882,66 руб. в связи с тем, что премии за 2014 год, установленные в процентах от должностного оклада, не были проиндексированы в соответствии с правилами Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Доплата отпускных произведена в период проверки. Врачу Манглышу Д.В. в связи со счетной ошибкой излишне выплачена заработная плата на сумму 1024,55 руб.; 26.09.2015 излишне выплаченная заработная плата удержана.

### **Выводы:**

При приеме на работу в Учреждение педагогическими работниками не во всех случаях представляются справки органов внутренних дел о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования, представление которых при поступлении на работу предусмотрено ст.ст. 65, 331 ТК РФ.

Большое количество вакантных ставок: на 01.01.2015- 33 %.

Технологическими регламентами оказания Учреждением государственных услуг (№№ 37 и 43 Ведомственного перечня) предусмотрен педагогический персонал в количестве 25 штатных единиц; штатная численность педагогического персонала Учреждения составляет 100 штатных единицы, что в 4 раза превышает численность персонала, предусмотренную Технологическими регламентами.

Педагогическому персоналу Учреждения установлены укороченная рабочая неделя и ежегодный удлиненный отпуск, предоставляемые в соответствии с законодательством педагогическим работникам учреждений, осуществляющих образовательную деятельность. При этом в период проверки не представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности по дополнительному образованию детей.

### **Проверка состояния учета основных средств и материальных запасов**

#### *Основные средства*

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.08.2015 балансовая стоимость имущества Учреждения составляет в общей сумме 95 572 528 руб., в том числе:

недвижимое имущество – 53 643 708 руб., из них:

3 680 418 руб. – здания;

44 120 руб. – сооружения;

530 800 руб. – транспортные средства (самолеты);

49 388 368 руб. – земельный участок;

движимое имущество – 41 928 820 руб.

Проверка поступления, отражения в учете и списания объектов основных средств проведена выборочно за 2014-2015 гг.

Проверка проводилась исходя из данных Описи инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарных карточек, оборотных ведомостей, книг Главная, Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В 2014 году приобретено основных средств на сумму 51 640 020 руб., списано основных средств на сумму 344 421 руб. За 8 месяцев 2015 года приобретено основных средств на сумму 1 524 600 руб., списание основных средств не проводилось.

Объекты основных средств, приобретенные в 2014-2015 гг., приняты к учету. Принятие к учету объектов оформлялось Актами о приеме-передаче объектов основных средств.

Сверкой сумм, отраженных в представленных к проверке ведомостях по нематериальным активам по счету 10100 «Основные средства», с данными Главной книги на 1 января 2015 года, отклонений не установлено.

Порядок формирования инвентарных номеров объектов основных средств определен в Учетной политике Учреждения. Присваиваемые объектам инвентарные номера соответствуют порядку, определенному Учетной политикой.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств формируется.

Аналитический учет оборудования ведется на инвентарных карточках и в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Операции по выбытию и перемещению объектов основных средств отражаются в Журналах операций.

Проверками сохранности имущества Учреждения, находящегося в клубах «Рубеж» и «им. Чкалова» установлено, что часть оборудования, переданного в клубы, по данным бухгалтерского учета числится на учете за материально ответственным лицом - заведующей центральным складом А.Г. Ибрагимовой.

#### *Материальные запасы*

Проверены документы за 2014-2015 гг.

Все приобретенные материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях.

Сверкой сумм, отраженных в предоставленных проверке ведомостях по учету материальных запасов, по счетам 10533 «Горюче-смазочные материалы», 10535 «Мягкий инвентарь» и 10536 «Прочие материальные запасы» с данными Главной книги на 1 января 2015 года, отклонений не установлено.

Выбытие израсходованных материальных запасов оформляется Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и Актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

#### **Инвентаризация**

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01 ноября 2014 года в соответствии с приказом от 31.10.2014 № 51/П.

Инвентаризационные описи заполнены, подписи материально ответственных лиц и членов комиссии имеются. По результатам проведенной инвентаризации излишек или недостатков не установлено.

Итоги инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф.0504835). Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) не составлена.

В нарушении п.3.6. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, не выделены в отдельную инвентаризационную опись.

В период проверки выявлены объекты основных средств, находящиеся в неисправном состоянии и не используемые для обеспечения деятельности Учреждения.

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Год выпуска	Год начисления 100% амортизации
1	Автомобиль «Haitai»	1995	2002
2	Видеокамера «Panasonic»	1993	2003
3	Видеокамера «Panasonic»	1993	2003
4	Видеокамера «Sony»	1994	2004
5	Видеокамера «Panasonic»	1993	2003
6	Видеомагнитофон DV	1995	2002
7	Видеомагнитофон BM-403	1991	1998
8	Видеоплеер «Panasonic»	1993	2000
9	ККМ ЭКР-2102ф	2000	2007
10	Копировальный аппарат «Canon»	2004	2011
11	Машина шлифовальная	2001	2004
12	Музыкальный центр «Sony»	1995	2002
13	Охранный телевизионный комплекс	1994	2001
14	Принтер	2001	2008

15	Специальная машина	1993	2003
16	Спутниковая навигационная система	1997	2007
17	Телевизор «Осака»	1994	2001
18	Телефон «Motorola»	1996	2003
19	Телефония «Siemens-comfort»	2003	2013
20	Усилитель «Корвет»	1994	2001
21	Фотоаппарат «Olimp Palaroid»	1993	2003
22	Фотоаппарат «Olimpus»	1993	2003
23	Фотоаппарат «Canon-prima»	1993	2003
24	Фотоаппарат «Canon»	1993	2003

#### **Выводы:**

Часть оборудования, переданного в клубы, числится на учете за материально ответственным лицом - заведующей центральным складом.

Учреждением допущено нарушение в порядке организации и проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, не выделены в отдельную инвентаризационную опись.

На складе Учреждения хранится оборудование, находящееся в неисправном состоянии и не используемое для обеспечения деятельности Учреждения по причине полной амортизации и нулевой остаточной стоимости.

#### **Проверка работы автотранспорта**

Порядок использования автотранспорта проверен за январь-август 2015 года.

Ответственность за организацию работы автотранспорта в Учреждении до 19 мая 2015 года была возложена на заместителя директора по технической части Синельникова А.А., с 19 мая 2015 года - на начальника отдела транспортно-погрузочных работ Виноградова А.Ю.

На балансе Учреждения учитываются восемнадцать автотранспортных средств:

- автобус «Ford Transit 430», год выпуска 2006;
- автобус «Ford Transit Bus», год выпуска 2006;
- автобус класса В, год выпуска 2013;
- автомобиль «Ford Mondeo», год выпуска 2011;
- автомобиль «УАЗ-315196», год выпуска 2011;
- топливозаправщик «УАЗ-36223», год выпуска 2015;
- автомобиль для перевозки детей, год выпуска 2013;
- автомобиль «ВАЗ – 21130», год выпуска 2006;
- автомобиль «ВАЗ – 21214», год выпуска 2007;
- автомобиль «ВАЗ – 21214», год выпуска 2007;
- автомобиль «ГАЗ – 31105», год выпуска 2007;
- микроавтобус «Фольксваген «Каравелла», год выпуска 1996;
- микроавтобус «ГАЗ 32213», год выпуска 2006;
- микроавтобус «ГАЗ 32213», год выпуска 2006;
- микроавтобус «ГАЗ 32213», год выпуска 2005;
- санитарный автомобиль «ГАЗ 322173», год выпуска 2012;
- пожарный автомобиль, год выпуска 2011;
- экскаватор ЭО-2621В-3, год выпуска 2011.

Штатным расписанием Учреждения утверждена Служба транспортно-погрузочных работ в составе: начальника отдела, пяти водителей, одного механика, двух слесарей и одного газосварщика. На момент проведения проверки заняты: ставка начальника отдела, 4 ставки водителей, ставка слесаря и механика. Ставки газосварщика и слесаря вакантны.

В ходе проверки использования автотранспортных средств, правильности оформления путевых листов, учета и списания горюче-смазочных материалов установлено:

Проведение медицинского освидетельствования водителей возложено на Врубель Е.А., занимающую 0,5 ставки медицинской сестры;

Лицензия на проведение медицинских осмотров в Учреждении отсутствует;

В большинстве путевых листов подпись медицинской сестры Врубель Е.А. отсутствует, что является нарушением ст. 20,23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;

Путевые листы оформляются;

Маршруты движения автомашин расписываются недостаточно подробно, в связи с чем, пробег, указываемый в путевых листах, не всегда соответствует указанному маршруту;

В графе «подпись лица, пользовавшегося автомобилем» отсутствуют подписи должностных лиц Учреждения, пользовавшихся автотранспортом;

В большинстве путевых листах не указывается время выезда и время возвращения автотранспорта в гараж.

Установлено использование транспортных средств в выходные дни (Ford Mondeo путевые листы за 25.04.2015 и 09.08.2015; ВАЗ – 21130 путевой лист за 21.06.2015). Приказы руководителя Учреждения о привлечении водителей к работе в выходные дни не представлены;

Установлен случай заправки транспортного средства топливом, превышающим объем топливного бака автомашины: согласно записям в путевом листе автобуса класса В (август 2015 года), при емкости бака 80 литров - заправляется бензином до 180 литров.

Проверкой кассовых чеков установлены случаи заправки автотранспортных средств позже времени возвращения автомобиля в гараж, указанном в путевом листе. Так, время возвращения в Учреждение 18-00, время заправки 23-04, 20-33, 20-06 и т.д.

Списание горюче-смазочных материалов производится в соответствии с пробегом автомашин, указанным в путевых листах, и в соответствии с нормами расхода топлива, установленными приказом Учреждения. Заправка транспортных средств топливом производится по топливным талонам.

Отчеты по использованию топлива оформлялись.

Проверкой помещений гаража установлено наличие оборудования и инвентаря, не числящихся на балансе Учреждения: два подъемника по 4 т; камера для покраски автомобилей Blowerterm шириной 4,1 м высотой 3,6 м и длиной не менее 6,2 м; стпель для геометрии кузова; компрессор; гидравлический пресс; гидравлический кран; диагностическое оборудование; устройство для замены тормозной жидкости; инфракрасная сушка; наборы инструментов 6 штук; компьютеры.

Комиссии представлено заявление начальника Службы транспортно-погрузочных работ Виноградова А.Ю. на имя руководителя Учреждения, с просьбой «разрешить хранение и использование на рабочем месте вышеуказанного личного инвентаря и оборудования в целях улучшения качества обслуживания автотранспорта».

#### **Выводы:**

В Учреждении отсутствует лицензия на осуществлении медицинской деятельности. Во многих путевых листах подпись медицинской сестры Врубель Е.А. отсутствует.

В путевых листах отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автотранспортом.

В большинстве путевых листах не указывается время выезда и время возвращения автомашин в гараж.

Установлено использование транспортных средств в выходные дни.

Имеется случай заправки транспортного средства топливом, превышающим объем топливного бака автомашины.

Проверкой кассовых чеков установлены случаи заправки автотранспортных средств позже времени возвращения автомобиля в гараж, указанного в путевом листе.

Проверкой помещений гаража установлено наличие оборудования и инвентаря, не числящихся на балансе Учреждения.

### **Проверка соответствия качества товаров и услуг условиям договоров, заключенных Учреждением**

По результатам проведения конкурсных процедур на приобретение основных средств (КОСГУ 310) Учреждением были заключены государственные контракты (договора):

в 2014 году – 9, на общую сумму 3540,9 тыс. руб. в том числе на поставки:  
парашютные системы – 1581,4 тыс. руб. (44,7 %),  
спортивный инвентарь – 1188,0 тыс. руб. (33,6 %),  
оборудование конференц-зала – 342,2 тыс. руб. (9,7 %),  
авиационное оборудование – 278,0 тыс. руб. (7,7 %),  
хозяйственное оборудование – 99,8 тыс. руб. (2,8 %),  
мебель – 51,5 тыс. руб. (1,5 %);

в проверяемом периоде 2015 года – 2, на общую сумму 1554,6 тыс. руб. в том числе на поставку:

топливозаправщика – 1524,6 тыс. руб. (98,1 %),  
видеокамер – 30,0 тыс. руб. (1,9 %).

Заключенные государственные контракты (договора) носят типовой характер.

Приказом руководителя Учреждения от 28.11.2013 №86/П назначен контрактный управляющий – Широкова Л.В., имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Приказом руководителя Учреждения от 10.01.2014 №2-1/П создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Учреждения.

Приказом руководителя Учреждения от 20.01.2014 №5-1/П утвержден состав комиссии по приему товарно-материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ с функциями осуществления экспертизы поставляемых (оказанных, выполненных) товаров (услуг, работ).

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности исполнения договоров (контрактов) на поставку товарно-материальных ценностей установлено:

1. Согласно контракту от 08.08.2014 №15/14, заключенному с ООО «Канцпласт», предусмотрена поставка мебели на сумму 51513,82 руб.

Согласно п. 4.3. контракта, товар должен быть поставлен в течении 15 дней с даты заключения контракта. Фактически мебель была поставлена 12.09.2014, что подтверждается товарной накладной № 089/1125403. Нарушение срока поставки составило 19 дней. В соответствии с п. 7.2. контракта в случае нарушения поставщиком сроков поставки он обязуется уплатить в бюджет Санкт-Петербурга пени в размере 1% от цены контракта за каждый день просрочки.

Несмотря на существенные нарушения условий заключенного контракта, Учреждением в адрес поставщика претензия не выставлялась, в результате чего бюджет Санкт-Петербурга недополучил доход в сумме 9787,66 руб.

2. Согласно контракту от 08.07.2015 №22/15, заключенному с ООО «АСБ-Групп», предусмотрена поставка видеокамер на сумму 30000,00 руб.

Согласно п. 1.3. контракта товар должен быть поставлен в срок по 28.07.2015. В соответствии с п. 6.2. контракта в случае нарушения сроков поставки поставщик уплачивает заказчику пени в размере 1/300 ставки рефинансирования от цены контракта за каждый день просрочки.

В нарушение условий контракта товар по состоянию на 02.10.2015 не поставлен.

В нарушение ч. 6, 7 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) Учреждением пеня за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, не начислялась, требование об уплате неустойки в адрес поставщика не направлялось.

3. Согласно контракту от 08.07.2015 №23/15, заключенному с ООО «Титул», предусмотрено выполнение для нужд Учреждения работ по корректировке проектной документации на прокладку кабеля 0,4 кВ по новым техническим условиям на сумму 98500,00 руб.

Заданием на проектирование (приложение №2) предусмотрено требование о проведении исполнителем согласования проекта в кабельной сети, ОПС КГА, при необходимости в УСПХ.

Согласно п. 2.1. контракта работы должны быть выполнены в срок не позднее 45 рабочих дней со дня их начала. В соответствии с п. 6.2. контракта в случае нарушения сроков поставки исполнитель уплачивает заказчику в бюджет Санкт-Петербурга пени в размере 1/300 ставки рефинансирования от цены контракта за каждый день просрочки. При ненадлежащем исполнении исполнителем обязательств, он уплачивает заказчику штраф в 10% от цены контракта.

В нарушение условий контракта по состоянию на 02.10.2015 исполнитель не согласовал проект в установленных инстанциях. Согласованием проектной документации занимаются работники Учреждения.

В нарушение ч. 6, 7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением пеня за каждый день просрочки исполнения исполнителем обязательства, предусмотренного контрактом не начислялась, требование об уплате неустойки в адрес поставщика не направлялось.

По результатам проведения конкурсных процедур на проведение капитального и текущего ремонта (КОСГУ 225) Учреждением были заключены контракты:

в 2014 году – 3, на общую сумму 2660,1 тыс. руб., в том числе:

текущий ремонт помещений Учреждения – 2, на общую сумму 580,4 тыс. руб.,

капитальный ремонт самолета – 1, на общую сумму 2079,7 тыс. руб.;

в проверяемом периоде 2015 года – 1, выполнение работ по благоустройству территории Учреждения на общую сумму 2355,8 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки полноты и качества выполнения ремонтных работ выявлены нарушения в расходовании бюджетных средств:

1. Согласно договору от 16.07.2012 №9-ГК, заключенному с ООО «СБ-Сервис», предусмотрено выполнение работ по выборочному капитальному ремонту четвертой очереди зданий (тиров) в осях 3/9-Г-Ж Учреждения на сумму 8030049,32 руб. Строительный контроль осуществлен ЗАО «Медтехнадзор» на основании договора от 16.07.2012 №54.

Выполненные работы приняты руководителем Учреждения по акту о приемке выполненных работ №336 от 01.08.2012 года и оплачены 22.10.2012 на основании счета №367 от 01.08.2012 года в сумме 8030049,32 руб.

Согласно п. 6 разд. 13 локальной сметы предусмотрено устройство покрытия спортивного. В результате обследования выявлено, что покрытие спортивное в



помещении тира не имеет сцепления с поверхностью пола. Излишний расход денежных средств за фактически не выполненные работы составил 12039,80 руб.

Согласно п. 8.1. разд. 13 локальной сметы при устройстве покрытия на цементном растворе из плиток предусмотрено использование плитки керамогранитной размером 600\*600\*10 мм. светло-серой. В результате обследования выявлено, что при устройстве покрытия использована плитка керамогранитная размером 300\*300\*10 мм. светло-серая. Излишний расход денежных средств за материалы, не соответствующие локальной смете, составил 15704,30 руб.

Излишний расход денежных средств по договору составил 27744,10 руб.

2. Согласно контракту от 18.09.2014 №18/14, заключенному с ООО «АСБ-Групп», предусмотрено выполнение работ по текущему ремонту медицинского кабинета Учреждения на сумму 99424,00 руб.

Выполненные работы приняты руководителем Учреждения по акту о приемке выполненных работ № 598 от 18.08.2014 года и оплачены 08.12.2014 на основании счета № 599 от 11.11.2014 года в сумме 99424,00 руб.

В ходе обследования установлено, что Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы, предусмотренные локальной сметой (приложением №1 к контракту), на сумму 24785,90 руб., в частности:

покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения «Тифенгрунд» на площади 2,1 кв. м.;

сплошное выравнивание внутренних поверхностей смесью сухой штукатурки на площади 2,1 кв. м.;

окраска водоземulsionными красками по штукатурке стен на площади 2,1 кв. м.;

устройство покрытий из керамогранитной плитке на площади 3,63 кв. м.;

облицовка стен по системе КНАУФ по одинарному металлическому каркасу на площади 16,83 кв. м.;

покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения «Бетаконтакт» на площади 22,28 кв. м.;

сплошное выравнивание внутренних поверхностей смесью сухой штукатурки на гипсовой основе на площади 22,28 кв. м.

Согласно пояснениям администрации Учреждения данные работы были заменены на другие виды и объемы работ. В нарушение положений ч. 1, 7 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ произведенная замена документально не оформлена, соответствующие изменения в реестр заключенных Учреждением контрактов не внесены, улучшенные качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) замененных материалов по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, не подтверждены.

3. Согласно договору от 17.07.2013 №30/13, заключенному с ООО «Герлион», предусмотрено выполнение работ по устройству пожарной лестницы из помещений тира Учреждения на сумму 387540,00 руб. Строительный контроль осуществлен ЗАО «Медтехнадзор» на основании договора от 17.07.2013 № 76.

Выполненные работы приняты руководителем Учреждения по акту о приемке выполненных работ №1 от 17.07.2013 и оплачены 23.10.2013 на основании счета №6 от 21.10.2013 в сумме 387540,00 руб.

Согласно п. 12 локальной сметы предусмотрен монтаж лестницы металлической двухпролетной с ограждениями, окрашенной, по цене подрядчика 279322,03 руб. При этом согласно представленной подрядчиком товарной накладной №442 от 28.07.2013 стоимость лестницы составляет 320000,00 руб., детализированные чертежи не представлены. Исходя из представленных документов, не представляется возможным установить фактическую стоимость смонтированной лестницы.

4. Контрактом от 13.07.2015 № 238507, заключенным с ООО «СтройЭкспертГрупп», предусмотрена разработка проектной документации на выборочный капитальный ремонт здания литеры А. Срок выполнения работ - 45 дней.

Проектной документацией предусмотрен демонтаж существующих междуэтажных перекрытий и монтаж новых перекрытий по металлическим балкам из двутавров № 23 Б1. В связи с принятыми конструктивными решениями по замене балок из двутавров № 18 на балки из двутавров № 23Б1 независимая экспертиза разработанной проектной документации в части замены несущих конструкций не проведена.

Проверкой деятельности должностных лиц Учреждения по ведению претензионно-исковой работы в рамках заключенных контрактов (договоров) установлено:

1. Учреждением не приняты меры по взысканию с ООО «СБ-Сервис» денежных средств сумме 371,7 тыс. руб. за необоснованное включение материалов в стоимость работ и завышению норм расхода материалов при выполнении работ по выборочному капитальному ремонту четвертой очереди зданий (тиров) проводимых на основании договора от 16.07.2012 №9-ГК. Указанная сумма установлена по акту проверки Учреждения в 2013 году Комитетом финансов Санкт-Петербурга. Указанная сумма ущерба в нарушение пп. 220, 223 Инструкции №157н на счете 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» не учтена, в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не отображена.

2. На стадии судебных разбирательств находятся материалы по исковому заявлению Учреждения к ООО «Аметист» о расторжении государственного контракта от 09.10.2014 №32/14 на поставку парашютных систем на сумму 807615,63 руб. Согласно п. 6.1.1. контракта обеспечение исполнения обязательств составляет 162334,80 руб., на момент проверки денежные средства находятся на лицевом счете Учреждения – «Средства, поступающие во временное распоряжение». Поставщиком условия контракта не выполнены, на основании п. 6.2. контракта при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, требования залогодержателя удовлетворяются без обращения в суд, залоговые денежные средства остаются у Учреждения.

#### **Выводы:**

Учреждение не получило дополнительные доходы в виде штрафных санкций на сумму 9787,66 руб.

Учреждением не принимаются меры ответственности к ООО «АСБ-Групп», ООО «Титул» в связи с неисполнением условий заключенных контрактов.

Учреждением осуществлен незаконный расход денежных средств в сумме 52530,00 руб. (27744,10 руб. + 24785,90 руб.) за фактически невыполненные подрядчиками работы.

Учреждением не приняты меры по взысканию с ООО «СБ-Сервис» денежных средств сумме 371,7 тыс. руб.

Не проведена независимая экспертиза по замене балок из двутавров № 18 на балки из двутавров № 23Б.

#### **Администрации Учреждения предлагается:**

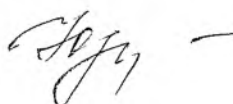
1. Внести изменения в Устав, в целях приведения отдельных его положений в соответствие в требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

2. Внести исправления в Карту учета государственной организации (опись недвижимого имущества, земельных участков, движимого имущества, подлежащего учету в Реестре собственности Санкт-Петербурга).

3. Организовать работу по передаче в собственность Санкт-Петербурга нежилого здание, расположенного в Республике Карелия, и получении свидетельства о праве оперативного управления Учреждением на данный объект недвижимости.

4. Организовать работу по получению права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, на котором расположено здание школы, через оформление собственности Санкт-Петербурга на земельный участок.
5. Принять меры к списанию разрушенных построек, находящихся на аэродроме «Сиворицы», а также объектов основных средств, находящиеся в неисправном состоянии и не используемые для обеспечения деятельности Учреждения.
6. Принять меры к получению лицензии на ведение медицинской деятельности.
7. Принять меры к получению лицензии на ведение образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, осуществляемым в соответствии с п.2.2 Устава.
8. Принять меры к устранению замечаний по порядку формирования регистров бухгалтерского учета и учета призов, подарков и наградной атрибутики привести в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению».
9. При приеме на работу педагогических работников требовать предоставления справки органов внутренних дел о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования.
10. Инвентаризацию имущества проводить в соответствии с Приказом министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
11. Принять меры к взысканию с ООО «АСБ-Групп» штрафа за нарушение условий заключенного контракта.
12. Принять меры к взысканию с ООО «Титул» штрафа за нарушение условий заключенного контракта.
13. Принять меры по взысканию средств в сумме 9787,66 руб. с ООО «Канцпласт».
14. Принять меры по взысканию средств в сумме 27744,10 руб. с ООО «СБ-Сервис».
15. Принять меры по взысканию средств в сумме 24785,90 руб. с ООО «АСБ-Групп».
16. Принять меры по взысканию средств в сумме 371,7 тыс. руб. с ООО «СБ-Сервис».
17. Провести независимую экспертизу разработанной проектной документации в части замены несущих конструкций.
18. Усилить претензионно-исковую работу по истребованию денежных средств в виде пени, штрафа, неустойки с поставщиков (подрядчиков) при нарушении условий заключенных контрактов (договоров).
19. Не допускать неэффективные расходы денежных средств.
20. Принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, допустившим нарушения в финансовой и хозяйственной деятельности Учреждения.

Начальник Контрольно-  
ревизионного отдела



С.А. Юралевич

Главный специалист  
Контрольно-ревизионного  
отдела



М.В. Богачева

Главный специалист  
Контрольно - ревизионного  
отдела

М.Д. Васильева

Ведущий специалист  
Контрольно-ревизионного  
отдела

В.А.Климович

Начальник отдела социальной защиты  
семьи и детей Управления социальной  
защиты материнства и детства,  
семейной и демографической политики

Л.В. Елецкая

Главный специалист отдела материально-  
технического обеспечения и  
комплексной безопасности учреждений  
Управления по координации  
деятельности подведомственных  
учреждений

Д.В. Коршунов

Директор

К.Б. Соколов

Главный бухгалтер

Н.В. Тетеря

1 экз. акта получил  
Директор

К.Б. Соколов