



МСЭД

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ -
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

ул. Коминтерна, д.8/1, г. Королёв, Московская область, 141070

тел. 8 (495) 516-89-61

03.06.2021 140
На № _____ от _____

Председателю Комитета образования
Администрации городского округа
Королёв Московской области

И.В.ВАВРИК

Уважаемая Ирина Валерьевна!

Контрольно-счётной палатой городского округа Королёв Московской области проводится контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета городского округа Королёв, направленных в 2019 году на исполнение мероприятий подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» и в 2020 году на исполнение мероприятий подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» (с элементами аудита в сфере закупок).

Прошу Вас представить в срок до 7 июня 2021 года следующие документы (информацию) по объектам контрольного мероприятия:

- копии нормативных правовых документов, регламентирующих деятельность объектов контрольного мероприятия;
- копии документов, подтверждающих право пользования недвижимым имуществом;
- копии документов о назначении ответственных лиц за совершение финансово-хозяйственных операций и правильностью их оформления;
- копии нормативных правовых документов, регламентирующих исполнение в 2019 году мероприятий подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» и в 2020 году на исполнение мероприятий подпрограммы III «Дополнительное

04.06.2021

образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование»;

- копии документов, подтверждающие объём, полноту, своевременность предоставления и использования бюджетных средств, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ;

- копии отчетов об использовании бюджетных средств по муниципальным программам за 2019 - 2020 годы, а также сведения о достижении планируемых результатов мероприятий муниципальных программ в части, касающейся тематики контрольного мероприятия;

- копии документов, подтверждающие объём, полноту, своевременность предоставления и использования внебюджетных средств, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ;

- копии материалов по закупкам товаров, работ и услуг в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, отчеты, документы, определяющие работу учреждения при осуществлении закупок.

В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия может быть запрошена дополнительная информация.

Материалы и информацию по объектам контрольного мероприятия (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области, МБУ ДО «Центр Орбита», МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества») прошу представить на бумажных носителях и в электронном виде в срок до 7 июня 2021 года..

Все предоставляемые копии документов, пояснения должны содержать дату, ФИО, должность, подпись ответственного лица.

Председатель



С.М.Цыганкова

А.А.Ершкова
8(495)516-89-61



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ -
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

ул. Коминтерна, д.8/1, г. Королёв, Московская область, 141070

тел. 8 (495) 516-89-61

11.08.2021 г. № 186
На № _____ от _____

Директору
МБУ ДО «Центр развития творчества
детей и юношества»

М.А.БАХАРЕВУ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2021 год (пункт 1.2.) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета городского округа Королёв, направленных в 2019 году на исполнение мероприятий подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» и в 2020 году на исполнение мероприятий подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» (с элементами аудита в сфере закупок)», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

I. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49:

- в учетной политике, утвержденной приказом от 1 января 2019 г. № б\н, не установлены порядки ведения инвентарных карточек основных средств и материальных запасов (статья 9);

- приказы о проведении инвентаризаций в период 2019 - 2020 годов, не зарегистрированы в книге контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации, в связи с отсутствием таковой (статья 11, пункт 2.3. Указаний);

- в период 2019 - 2020 годов отсутствовал внутренний финансовый контроль, что является нарушением требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни (статья 19);

- в отчете о деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на 1 января 2021 года, размещенном на официальном сайте www.bus.gov.ru, выявлено расхождение по количеству объектов недвижимого имущества, находящегося на праве оперативного управления с учетными данными учреждения на сумму 2 137,7 тыс. рублей.

2. В нарушение приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества» размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru со сроками публикации данных более 5 рабочих дней. В ходе проверки недостающая информация размещена 29 июня 2021 года.

✓ 3. В нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- несвоевременно утверждены и размещены планы-графики закупок в 2020 году (часть 15 статьи 21);

- не исполнены договорные обязательства сроков оплаты поставленных товаров, выполненных услуг на сумму 2 615,9 тыс. рублей (пункт 2 части 1 статьи 94);

- отсутствует заключение о проведении экспертизы, предусмотренной условиями контракта на сумму 2 583,0 тыс. рублей (часть 7 статьи 94).

✓ 4. Дополнительное профессиональное образование в сфере закупок у контрактных управляющих не подтверждено удостоверениями о повышении квалификации, дипломами о профессиональной переподготовке. Должностная инструкция контрактного управляющего не утверждена.

С учетом изложенного и на основании статьи 15 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Королёв

от 27 ноября 2019 г. № 36/9, директору МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества» предлагается:

1. Разработать и реализовать комплекс мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

2. Обеспечить:

соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в части эффективности использования бюджетных средств.

3. Принять меры к внесению соответствующих изменений в нормативные правовые акты учреждения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах представить информацию в Контрольно-счетную палату городского округа Королёв не позднее 11 сентября 2021 года.

Председатель



С.М.Цыганкова

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
городского округа Королёв Московской области
«Центр развития творчества детей и юношества»
(МБУДО ЦРТДиЮ)

ОГРН 1025002036290
ИНН 5018045280
КПП 501801001

141074, МО, г.о. Королёв, ул. Пионерская, дом 43а
тел. 8-495-511-64-30
E-mail: crtdiu-kor@yandex.ru

Исх. № 61
от " 07 " сентября 2021 г.

Председателю Контрольно-счётной палаты
городского округа Королёв
Московской области
Цыганковой С.М.

**ИНФОРМАЦИОННОЕ
ПИСЬМО**

Уважаемая Светлана Михайловна!

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования городского округа Королёв Московской области «Центр развития творчества детей и юношества» предоставляет отчёт по предписанию от 11.08.2021 г. № 186:

№ п/п	Содержание нарушения	Принятые меры по устранению причин и условий совершения выявленных нарушений	Примечание
1	<p>Инвентаризация</p> <p>В учетной политике МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества», утв. 01.01.2019г. , б/н, не установлен порядок ведения инвентарных карточек основных средств и материальных запасов, в нарушение ст 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (нарушение по классификатору пункт 2.2.3.)</p> <p>Инвентарные карточки являются регистрами бухгалтерского учета, могут составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью главного бухгалтера. Способ ведения инвентарных карточек устанавливается учетной политикой учреждения.</p> <p>В нарушении пункта 2.3.</p>	<p>В учетную политику МБУДО «Центр развития творчества детей и юношества», утв. 01.01.2019г. приказом б/н внесены дополнения по порядку ведения инвентарных карточек основных средств и материальных запасов, в соответствии со ст 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p> <p>Инвентарные карточки составляются в электронном виде, предоставляются по требованию на бумажном носителе. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются подписью руководителя и печатью учреждения.</p>	

№ п/п	Содержание нарушения	Принятые меры по устранению причин и условий совершения выявленных нарушений	Примечание
	<p>Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, приказ о проведении инвентаризации в период 2019-2020 г. не зарегистрирован в книге контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации в связи с отсутствием таковой (нарушение по Классификатору пункт 2.7.)</p> <p>В инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов не подведены итоги по инвентаризации, так как не указано общее количество единиц фактически проверенных.</p> <p>Внутренний финансовый контроль</p> <p>В проверяемом периоде осуществление внутреннего финансового контроля закреплено в соответствии с приложением 4 к Учетной политике «Положение о внутреннем финансовом контроле». Осуществление внутреннего финансового контроля документально не подтверждено.</p> <p>В нарушении ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, в период 2019-2020 годов в учреждении внутренний финансовый контроль отсутствовал, что является нарушением требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни (нарушение по Классификатору пункт 2.7.)</p>	<p>Приказы о проведении инвентаризации зарегистрированы в журнале учета контроля приказов о проведении инвентаризации, который ведется в МБУ «ЦБ» с 2008 года, в электронном виде с 2017 года.</p> <p>В учреждении журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма 0317019) заведен.</p> <p>В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов исправлены ошибки, допущенные при подведении итогов по инвентаризации.</p> <p>В учреждении был осуществлен внутренний финансовый контроль в 2019 г. (инвентаризация). В 2020 году инвентаризация не проводилась в связи с реорганизацией учреждений образования и карантинными мероприятиями.</p> <p>Предварительный и текущий контроль фактов хозяйственной жизни в учреждении осуществлялся, но не был подтвержден документально. В 2021 году в соответствии со ст.19 внутренний финансовый контроль будет подтвержден составлением актов.</p>	
2	<p>BusGov:</p> <p>В нарушении Приказа Минфина России от 21.06.2011 года №86н на официальной странице учреждения присутствуют</p>	<p>С работником, ответственным за размещение информации на сайте www.bus.gov.ru проведена разъяснительная беседа, данному сотруднику строго указано на</p>	

№ п/п	Содержание нарушения	Принятые меры по устранению причин и условий совершения выявленных нарушений	Примечание
	позиции, срок размещения которых отличается от установленных 5-ти дней.	необходимость размещения обязательной к размещению информации в соответствии с установленными законодательством сроками.	
3	<p>Закупки</p> <p>В нарушении Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - часть 15 статья 21 - несвоевременно утверждены и размещены планы-графики закупок в 2020 году; - пункт 2 части 1 статьи 94 - не исполнены договорные обязательства сроков оплаты поставленных товаров; - часть 7 статьи 94 — отсутствует заключение о проведении экспертизы, предусмотренной условиями контракта. 	<p>По результатам проведённых служебных проверок было принято решение о замене сотрудников, ответственных за процедуры закупок, а также заместителя директора по хозяйству:</p> <p>Борисову Е.В. Заместитель директора по административно-хозяйственной части, уволена 30.11.2019 приказ № 190 л.с.</p> <p>Грешных Е.В. Ведущий специалист по закупкам уволена 30.11.2020 приказ № 160 л.с.</p>	
4	<p>Дополнительное профессиональное образование в сфере закупок у контрактных управляющих не подтверждено удостоверениями о повышении квалификации, дипломами о профессиональной переподготовке. Должностная инструкция контрактного управляющего не утверждена.</p>	<p>В данный момент все сотрудники, занимающиеся направлением «закупки» имеют сертификаты о прохождении специализированных курсов в области закупок.</p> <p>Приказом №15од от 01.03.2019 года утверждена «Должностная инструкция ведущего специалиста, работающего дистанционно с ЕИС»</p> <p>Приказом №77од от 28.06.2019 года утверждена «Должностная инструкция ведущего специалиста, работающего дистанционно с ПИК ЕАСУЗ»</p>	

Директор МБУДО ЦРТДиЮ



М.А. Бахарев

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
городского округа Королёв Московской области
«Центр развития творчества детей и юношества»
(МБУДО ЦРТДиЮ)

ОГРН 1025002036290
ИНН 5018045280
КПП 501801001

141074, МО, г.о. Королёв, ул. Пионерская, дом 43а
тел. 8-495-511-64-30
E-mail: crtdu-kor@yandex.ru

Исх. № 62
от " 07 " сентября 2021 г.

Председателю Контрольно-счётной палаты
городского округа Королёв
Московской области
Цыганковой С.М.

СПРАВКА

Сообщаю, что в июне-июле 2021 года в МБУДО ЦРТДиЮ проводилась плановая проверка деятельности Контрольно-счётной палатой го Королёв МО, в ходе которой одним из нарушений выявлено:

- В нарушении Приказа Минфина России от 21.06.2011 года №86н на официальной странице учреждения присутствуют позиции, срок размещения которых отличается от установленных 5-ти дней.

На основании вышеизложенного было принято провести профилактическую беседу с ответственным за ведение официальной страницы Учреждения www.bus.gov.ru Закрян Ш., данному сотруднику строго указано на необходимость размещения обязательной к размещению информации в соответствии с установленными законодательством сроками.

Директор МБУДО ЦРТДиЮ



М.А. Бахарев