



Муниципальное образование
«Город Биробиджан»
Еврейской автономной области

Муниципальное бюджетное
образовательное учреждение
дополнительного образования

«Детская художественная школа»

679000, г. Биробиджан, ул. Лесная, 7
Телефон/факс: 5-04-21, факс: 5-04-18
E-Mail: hudogka.dv@mail.ru

10.10.2018 № 189
На № _____ от _____

Председателю
контрольно-счётной палаты
муниципального образования
«Город Биробиджан»
Еврейской автономной области

С.П. Вайтикунису

Пояснения по результатам
плановой проверки

Уважаемый Сергей Павлович!

В период с 13.08.2018 по 13.09.2018 контрольно-счётной палатой проведена плановая проверка целевого и обоснованного использования бюджетных средств, направленных на организацию подготовки и проведение мероприятий, посвященных 80-летию образования города Биробиджана, в 2017 году в рамках программы «Развитие культуры, искусства и библиотечной системы в муниципальном образовании «Город Биробиджан» ЕАО в 2016- 2018 годах».

По результатам контрольных мероприятий составлен акт № 10 от 13.09.2018, согласно которому выявлены замечания и нарушения со стороны непосредственно МБОУДО «ДХШ» и замечания и нарушения, допущенные обслуживающей учреждение бухгалтерией – МКУ «ЦБУК».

По разделу 7.1. пункту 2 подпункту б.:

С 2017 года закупки в учреждении осуществляются по пунктам 4-5 статьи 93 закона № 44-ФЗ. В период проверки выявлено отсутствие на договорах, заключенных учреждением, идентификационного кода закупок. На сегодняшний день нарушение устранено, на всех договорах, заключенных учреждением в период 2017-2018 года проставлен идентификационный код закупки в соответствии с планом-графиком закупок, отображающим общую сумму закупок до 100 тыс. рублей либо до 400 тыс. рублей. Учреждением будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

По разделу 7.1. пункту 3 подпункту в.:

Нарушения по отсутствию некоторых подписей в плане ФХД от 25.12.2017 и в расчётах-обоснованиях к плану ФХД от 18.08.2017 и от 04.05.2017 устранено в ходе проверки. Учреждением будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

По разделу 7.1. пункту 4.2 подпункту в.:

МКУ «ЦБУК» на бумажном носителе заявки на финансирование от 01.06.2017, приложенной и подшитой к документации на финансирование, хранящейся в МКУ «ЦБУК», указан КЦСР 0200710490 вместо КЦСР 0200710059. В электронном виде и на бумажном носителе заявка, предоставленная в бюджетный отдел, содержала правильный КЦСР 0200710059 и финансирование проведено в соответствии с правильным КЦСР 0200710059. Работником МКУ «ЦБУК» допущено нарушение из-за невнимательности – не заменен неверный вариант бумажного носителя заявки на правильный. В настоящее время нарушение устранено. Руководителем МКУ «ЦБУК» будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

По разделу 7.1. пункту 6. подпункту б.:

В МКУ «ЦБУК» 31.01.2017 от МБОУДО «ДХШ» изначально был предоставлен счёт с товарной накладной (поставщик ИП Искра) на сумму 5880,0 рублей. В этот же день взамен первоначально предоставленного счёта МБОУДО «ДХШ» предоставлен счёт с товарной накладной (поставщик ИП Искра) на сумму 11880,0 рублей. Работником МКУ «ЦБУК» допущено нарушение из-за невнимательности – к верному счёту на 11880 рублей приложена и подшита к документации на финансирование, хранящейся в МКУ «ЦБУК», товарная накладная от первоначального счёта. При этом в бюджетный отдел мэрии города к документации на финансирование были приложены соответствующие документы (счёт и товарная накладная на сумму 11880 руб.).

В настоящее время нарушение устранено. Руководителем МКУ «ЦБУК» будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

По разделу 7.1. пункту 6. подпункту б.:

В платёжном поручении от 04.09.2017 № 93235 допущено несоответствие, а именно прописана предоплата 30% вместо фактической 100% оплаты из-за невнимательности работника МКУ «ЦБУК», заполнявшего платёжное поручение на основе шаблона предыдущего платёжного поручения с предоплатой 30% и не удалившего из шаблона информацию о предоплате 30%. Фактически оплата произведена верно, так как счёт, акт выполненных работ, заявка на финансирование и другие

платёжные документы содержали информацию о 100% оплате выполненных услуг (17000 руб.) и предоплаты не предполагали.

Руководителем МКУ «ЦБУК» будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

По разделу 7.2 пункту 4:

Согласно пункту 4.1. положения конкурса детских рисунков «Моя малая Родина» (прилагается) по решению жюри конкурса количество победителей в одной из возрастных категорий может быть увеличено за счёт призовых мест другой возрастной категории при отсутствии работ с высоким количеством баллов в данной возрастной категории.

При этом в положении не указано, что возможность увеличения призовых мест за счёт мест другой возрастной категории ограничивается в пределах каждой номинации.

Таким образом, всего согласно положению на конкурс предусмотрено 30 призовых возможных мест.

Возрастная категория	Кол-во I мест		Кол-во II мест		Кол-во III мест	
	предусмотрено	награждено	предусмотрено	награждено	предусмотрено	награждено
1-я возрастная категория: 7-9 лет	2	1	2	1	2	1
2-я возрастная категория: 10-12 лет	2	2	2	3	2	2
3-я возрастная категория: 13-15 лет	2	2	2	3	2	3
4-я возрастная категория: 16-18 лет	2	0	2	1	2	1
5-я возрастная категория: старше 18 лет	2	1	2	1	2	2
Итого	10	6	10	9	10	9

Количество победителей во 2-ой и в 3-й возрастных категорий было увеличено за счёт призовых мест других возрастных категорий, где отсутствовали работы с высоким количеством баллов.

Таким образом, условия положения конкурса детских рисунков «Моя малая Родина» не нарушены.

Тем не менее, для недопущения в дальнейшем разночтений пунктов положений о возможности увеличения количества победителей в одной из возрастных категорий за счёт призовых мест другой возрастной категории

будет уточнено по ограничению или не ограничению данной возможности в пределах номинаций конкурса.

По разделу 7.2 пункту 5:

Согласно положению конкурса поздравительных модулей «Мой город» победителям конкурса вручаются дипломы и ценные подарки. По итогам конкурса победителям были вручены дипломы (при этом дипломы были оформлены в рамки) и ценные подарки.

В соответствии с положением МБОУДО «ДХШ» от 31.08.2016 года «О награждении (поощрении) ценными подарками (призами) работников и учащихся МБОУДО «ДХШ» (далее - положение о поощрении) факт вручения ценного подарка (приза) оформляется ведомостью выдачи ценных подарков (призов).

Поздравительные открытки, дипломы, грамоты или иные подобные бумажные носители, оформленные в рамку или без неё, непосредственно подарком (призом) не является, поэтому в ведомости выдачи ценных подарков (призов) не отображаются.

По положению о поощрении факт вручения бумажного носителя, оформленного в рамку или без неё (поздравительная открытка, приветственный адрес, благодарственное письмо, диплом, грамота и т.д.) оформляется в виде фотоотчёта на официальном сайте учреждения (<http://dvpalitra.ru>).

Ведомость выдачи ценных подарков (призов) и фотоотчёт на официальном сайте учреждения являются основанием для составления акта списания материальных запасов.

Акт списания на дипломы и рамки к ним не составлялся, так как печать дипломов была проведена бухгалтерией как услуги (код 226), а рамки отнесены на код мероприятий 290, который в 2017 году автоматически списывался. Поэтому акта списания материальных запасов в бухгалтерию не требовалось.

В дальнейшем, в целях обеспечения прозрачности расходов, в положениях о конкурсах будет указываться, что победителям конкурса вручаются дипломы или дипломы, оформленные в рамки; в ведомостях выдачи подарков (призов) дополнительно будет указана информация, что победителям конкурса вручались дипломы или дипломы, оформленные в рамки.

По разделу 7.2 пункту 6:

В учреждениях культуры согласно учетной политике списание материальных ценностей, израсходованных Учреждением при проведении массовых мероприятий (в том числе конкурсов, выставок, акций, фестивалей), оформляется актом списания материальных запасов с приложением утверждённого положения о проведении массового мероприятия и списка победителей, составленного в соответствии с протоколом проведённого массового мероприятия и подписанного членами конкурсной комиссии соответствующего мероприятия. Таким образом, к

акту списания материальных запасов учреждением прилагается положение и список победителей. К документам, представленным на проверку, не были приложены положения о конкурсах, так как данные положения хранились в отдельной папке МКУ «ЦБУК».

Руководителем МКУ «ЦБУК» будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений и положения о проведении массовых мероприятий будут подшиты непосредственно к актам списания материальных запасов.

Директор МБОУДО «ДХШ»

С.А. Санжарова

Директор МКУ «ЦБУК»

О.В. Кашенок

В период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года контрольно-счетной палатой проведена проверка исполнения и обоснованного использования бюджетных средств, выделенных на организацию подготовки и проведение мероприятий, посвященных 80-летию образования города Биробиджана, в 2017 году в рамках программы «Развитие культуры, спорта и физической системы в муниципальном образовании «Город Биробиджан» ЕАО в 2016-2018 годах».

По результатам контрольных мероприятий составлен акт № 16 от 11.09.2018, в котором выявлены замечания и нарушения со стороны непосредственно МБОУДО «ДХШ» и замечания и нарушения, допущенные администрацией муниципального образования МКУ «ЦБУК».

По разделу 7.1. пункту 7.1.1. абзац 5:
С 2017 года закупки в учреждении осуществляются по пунктам 4-5 статьи 51 закона № 44-ФЗ в форме аукциона, однако отсутствуют на документах, являющихся основанием для заключения контракта, заключения контракта, заключения контракта. На основании выявленных нарушений устранены на всех документах, являющихся основанием для заключения контракта. В период 2013-2018 года проведен аукционный ход закупки в форме аукциона в электронной форме закупки, в результате чего закупки на сумму до 400 тыс. рублей. Устранены нарушения, допущенные в аналогичных нарушениях.