

Справка  
о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	III квартал 2018 года	
		МАУ ДО «Добрянская ДЮСШ»	
1	2	3	
1	Виды контрольного мероприятия:		
	плановая	+	
	внеплановая		
	камеральная	+	
	выездная		
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	целевое и эффективное использование субсидий на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ Добрянского муниципального района в 2017 году	
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	3 049,87	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
	средств краевого бюджета	-	
	средств бюджета ДМР	3 049,87	
4	Итоги контрольного мероприятия:		
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
	средств краевого бюджета	-	
	средств бюджета ДМР	-	
	б) ущерб, тыс. руб.	-	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
	средств краевого бюджета	-	
	средств бюджета ДМР	-	
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб.	-	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
средств краевого бюджета	-		
средств бюджета Добрянского муниципального района	-		
4	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб.	-	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
1	2	3	

4	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	1
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i>	-
	- всего, из них:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i>	
	- всего, из него:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i>	-
	- всего, из них:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	Примечание	

### Пояснения к справке о результатах проведения проверки

I. Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.

В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.

II. В результате проверки установлены следующие нарушения:

1. Нормативных правовых актов Добрянского муниципального района:
  - нарушение порядка использования субсидий на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ Добрянского муниципального района, утверждённого Постановлением администрации Добрянского муниципального района от 05.06.2015 № 700, предмета соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 06.06.2017 № 19/17:
    - \* в части расходования средств целевой субсидии не на проведение ремонта, приобретение основных средств, а на восстановление кассовых расходов по оплате уже произведенных работ (услуг);
    - \* в части отсутствия документов, свидетельствующих о возникновении аварийной ситуации в учреждении (или предписания надзорных органов, судебных решений), о выполнении условия, об отсутствии указанных расходов в составе нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания при расходовании средств целевой субсидии;
    - \* в части необоснованного возврата целевой субсидии при не достижении цели, на которую она была предоставлена;
  - порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении управления по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района от 29.12.2016 № 136 в части составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и сведений об операциях с целевыми субсидиями:
    - \* представленные планы финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные 26.04.2017, 07.08.2017, 29.12.2017 составлены только 2017 финансовый год и не содержат показателей по поступлениям и выплатам на плановый период 2018-2019 годы;
    - \* плановые показатели представленных планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по выплатам не указаны отдельно по источникам их финансового обеспечения;
    - \* представленные сведения, содержат только показатели целевых субсидий, предоставленных вновь и составлены без учета показателей по целевым субсидиям, предоставленным ранее вносимых изменений;

- пункта 1.3 Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий из бюджета Добрянского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Добрянского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.06.2011 № 847: представленные Учреждением соглашения, заключенные в проверяемом периоде, не определяют ряд необходимых условий:
  - \* условия предоставления субсидии,
  - \* показатели достижения измеримого результата,
  - \* порядок контроля использования субсидии;
- положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных автономных учреждения дополнительного образования спортивной направленности Добрянского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 29.01.2016 № 46, начисления заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства отражены в расчетных ведомостях без разделения;
- 2. преждевременное принятие Учреждением решения о принятии обязательств по оплате расходов на ремонт фигур скейт-парка, текущему и капитальному ремонту потолка в административном здании на биатлонном комплексе, на приобретение флагштоков;
- 3. пунктов 2.3.3 соглашений о предоставлении субсидий на иные цели: Учреждение не представляло отчеты об использовании субсидии по форме согласно приложению 2 к соглашению в срок не позднее 30-го числа каждого месяца;
- 4. пунктов 98 и 137 Инструкции 183н: перечисление авансового платежа не отражено на предусмотренном для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках муниципальных договоров на нужды автономного учреждения счете бухгалтерского учета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества».
- 5. условий договоров:
  - \* нарушение порядка расчетов с исполнителем, приводящее к риску применения ответственности за ненадлежащее исполнение договора в отношении Учреждения;
  - \* необоснованное включение в договоры условий, которые могли создать дополнительные затраты/расходы Учреждения, превышающие размер предоставленной субсидии и не предусмотренные ценой договора (о вывозе товара автотранспортом покупателя);
  - \* факт осуществления некачественной приёмки металлоконструкций, подтвержденный отсутствием

- неотъемлемых частей договора (эскиза изделий и спецификации), определяющих качественные и количественные характеристики принимаемых изделий; нарушение условий представления акта сдачи-приёмки оказанных услуг, предусмотренных пунктом 2.1.3 договора на перевозку пассажиров;
- \* некачественное составление первичных учетных документов, не позволяющее определить необходимые параметры оказанных транспортных услуг (путь следования, его протяженность, дату предоставления транспорта, тип транспортного средства, продолжительность его использования) оказанных в рамках исполнения договора, заключенного;
  - \* выявлены несоответствия положений заключенных договоров подряда;
6. некорректное отражение начисления доплаты до величины прожиточного минимума трудоспособного населения Пермского края в расчетных ведомостях Учреждения в части применения районного коэффициента;
  7. установлен факт превышения фактически осуществленных расходов над величиной расходов, утвержденных сметой расходов на проведение Первенства России по летнему биатлону, проводимому в г. Саранск с 19 по 26 сентября 2017 года на сумму 5 511,00 руб.;
  8. нарушение раздела VI Положения о порядке расходования денежных средств на физкультурные и спортивные мероприятия в МАУ ДО «Добрянская ДЮСШ», утвержденного директором Школы в части осуществления расходов за счет средств субсидии на приобретение на материальных запасов и объектов основных средств (спортивный инвентарь) для проведения ГТО непредусмотренных указанным положением.
- III. Для принятия мер по предупреждению нарушений аналогичных выявленным в ходе проведения проверки, решения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителя учреждения – объекта проверки, усиления контроля за целевым использованием средств субсидий, предоставляемых на иные цели, главному распорядителю бюджетных средств направлено информационное письмо с копией акта проверки от 20.07.2018 № 12 (письмо от 17.08.2018 № СЭД-265-01-09-133).

В соответствии с пунктом 5.11 порядка осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 17.05.2018 № 382, информация о результатах проверки была доведена до заместителя

главы муниципального района , осуществляющего общее руководство деятельностью соответствующего главного распорядителя бюджетных средств (письмо от 17.08.2018 № СЭД-265-01-09-131).

- IV. В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру по г. Добрянка направлена копия акта проверки от 20.07.2018 № 12 (письмо от 17.08.2018 № СЭД-265-01-01-28-480).

Начальник контрольно-ревизионного отдела  
управления финансов и казначейства  
администрации Добрянского  
муниципального района  
«17» августа 2018 г.



В.В. Малышевская