

Справка
о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	III квартал 2016 года
		МКУ «Управление образования» (далее – Управление)
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	
	выездная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	полнота и достоверность отчетности об использовании средств субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям на организацию и проведение мероприятий «День учителя», «Учитель года», «Лучший педагог» в 2015 году; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2015 год
3	Объем средств, контролем, тыс. руб. - всего, в том числе:	3 376, 833
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	3 376, 833
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	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	д) иные нарушения, тыс. руб. (неправомерное использование средств бюджета)	20,315
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	2
	дисциплинарной	2
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	1
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	использованных не по целевому назначению, тыс.руб. - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	ущерба, тыс. руб. - всего, из него:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб. - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	Примечание	

Пояснения к справке о результатах проведения проверки

- I. Проверка проведена начальником и консультантом 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 установлено следующее:
 1. неправомерное использование бюджетных средств в сумме 20 315,20 руб.;
 2. нарушения нормативных актов Российской Федерации, а именно:
 - а) нарушение пункта 4 статьи 52 Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 14, пункта 1 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части отсутствия в Положении об Управлении:
 - предмета деятельности Управления,
 - порядка внесения изменений в Положение,
 - порядка использования имущества в случае ликвидации Управления,
 - исчерпывающего перечня видов деятельности Управления;
 - б) пункта 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:
 - часть закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения, осуществлены не в соответствии с планом – графиком закупок,
 - величина закупок, отраженных в плане-графике размещения закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год не соответствует фактическим расходам на оплату контрактов Учреждения,
 3. нарушение нормативных правовых актов администрации Добрянского муниципального района и Управления
 - а) Порядка предоставления и использования субсидии на организацию и проведение мероприятий «День учителя», «Учитель года», «Лучший педагог», утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 31.07.2014 № 1580 (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 12.11.2015 № 1066):
 - пункта 6, в части нарушения порядка утверждения смет расходов на проведение мероприятий «День учителя», «Учитель года», «Лучший педагог»;

- пункта 10 в части несоблюдения предусмотренной формы отчета об использовании субсидии на организацию и проведение мероприятий «День учителя», «Учитель года», «Лучший педагог», а именно отсутствие даты представления отчета, что явилось причиной для невозможности осуществления контроля за соблюдением сроков представления отчета, предусмотренного пунктом 10 вышеуказанного порядка;
- б) 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, в части отсутствия в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 12.01.2015 без номера (с учетом дополнительных соглашений от 31.07.2015 и 15.11.2015) ряда необходимых условий:
 - показатели достижения измеримого результата,
 - порядок контроля использования субсидии,
 - порядок представления отчетности,
 - порядок изменения объема представляемых субсидий; а так же полного или частичного их возврата;

4. нарушение законодательства РФ в сфере бухгалтерского и бюджетного учета:

- а) нарушение требований указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н, в части неверного отражения расходов по приобретению веб-камеры по статье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов»;
- б) нарушения требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для организаций государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н):
 - пунктов 3, 4 и методологии учета, выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета

поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг;

- пункта 11 и методологии учета, выявлен случай несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета записей о совершении хозяйственной операции;

в) нарушения Методических указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, являющихся приложением 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Методические указания по применению форм первичных учетных документов):

- пункта 3, инвентарная карточка учета основных средств по системному блоку *Home&Business i000018 IntelCore i3-4170* с инвентарным номером 1101340083 составлена некорректно,
- для списания платы MSILGA775 G41M-P33Combo G41/ICH7, являющейся комплектующим устройством для компьютера применена неверная форма первичного учетного документа;

5. нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- части 6 статьи 3, Учреждение, являясь муниципальным заказчиком, при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд заключало гражданско - правовые договоры;
- пункта 3 части 1 статьи 94:
 - в части неприменения Заказчиком мер ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту,
 - в части недобросовестного проведения экспертизы при приемке товаров, результатов работ и оказания услуг;
- пункта 2 части 1 статьи 94, выявлены факты представления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Заказчику результатов поставки товара, выполнения работ, или оказания услуг не

соответствующих условиям контракта в части цены и других условий контракта;

- части 2 статьи 34, условиями муниципальных контрактов не установлена твердая цена, определенная на весь срок исполнения контракта;
- статьи 33, при описании объекта закупки, в представленных документах отсутствовало четкое описание предмета закупки и его характеристик, либо отсутствовали необходимые условия контракта и (или) неотъемлемые приложения к контракту (спецификации, технические задания и другие документы, содержащие описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг), в связи с чем, не представляется возможным оценить результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;
- подпункта б) пункта 1 части 1 статьи 95, Учреждением в муниципальном контракте устанавливался порядок внесения изменений существенных условий контракта, противоречащий требованиям данной нормы закона;
- частей 1, 8 статьи 95, документы о расторжении или о внесении изменений в части оплаты услуг по договору, заключаемые по соглашению сторон в связи с изменением цены контракта не составлялись;
- пункта 4 части 1 статьи 93, Учреждением заключался и оплачивался контракт с единственным исполнителем, фактические расходы по которому превысили установленное Законом ограничение (100 000,00 руб.);

III. По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений и замечаний Управлению выдано Предписание от 06.07.2016 № 1 (письмо от 07.07.2016 № СЭД-01-08-100).

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.Добрянке направлены копии акта проверки от 24.06.2016 № 7, возражений к нему, заключения на возражения и предписания №1. (письмо от 08.07.2016 № СЭД-01-01-24-457).

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района

«08» июня 2016 г.



В.В.Малышевская