

Акт № 1
проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на
иные цели МАУ ДО «Специализированная детско-юношеская спортивная
школа олимпийского резерва» НГО
за 2015 год

г.Новоуральск

25 марта 2016 года

Проверка проведена ведущим экономистом-ревизором МБУ «НРИЦ» О.В. Асадченко и ведущим бухгалтером МБУ «НРИЦ» Е.В. Кичигиной на основании «Плана аудиторских проверок главного администратора средств бюджета Комитет по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам на 2016 год», приказа КМСиСП от 14.03.2016 №30/01-06 «Об утверждении программы проверки МАУ ДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» НГО».

Дата начала проверки 16.03.2016г., дата окончания проверки 25.03.2016г.

Общие сведения о проверяемом учреждении

Полное наименование проверяемого учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» Новоуральского городского округа.

Краткое наименование: МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО.

ИНН: 6629013380.

КПП: 662901001.

Юридический адрес учреждения: 624130, Свердловская область, г.Новоуральск, ул.Свердлова, д.6.

Фактический адрес учреждения: 624130, Свердловская область, г.Новоуральск, ул.Свердлова, д.6.

МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Новоуральского городского округа от 21.11.2013 №2980-а.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Новоуральским городским округом в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, физической культуры и спорта.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Новоуральский городской округ.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в ведении которого находится учреждение, является Комитет по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам Администрации НГО (КМСиСП).

МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в Финансовом управлении Новоуральского городского округа (30915296510, 31915296510).

Для осуществления уставной деятельности МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО имеет лицензии:

- от 08 февраля 2013г., регистрационный номер 16986, серия 66Л01 №0001157, выданная Министерством общего и профессионального образования Свердловской области;
- от 16 сентября 2014 года, регистрационный номер ЛО-66-01-002882, серия Н 0002702, выданная Министерством здравоохранения Свердловской области.

В проверяемый период:

Директор МАУ ДО «СДЮСШОР» - Коробко Сергей Николаевич;
Главный бухгалтер МАУ ДО «СДЮСШОР» - Агапова Ольга Павловна.

Проверка проведена сплошным способом.

При проведении проверки использованы:

- положения и приказы по учреждению;
- соглашения на предоставление субсидий на иные цели;
- журналы операций, оборотные ведомости, карточки счетов, первичная документация к ним, договоры.

Проверка целевого и эффективного расходования средств, выделенных МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО в виде субсидий на иные цели в 2015 году

В 2015 году субсидии на иные цели предоставлялись учреждению на основании «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Новоуральского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (утвержден постановлениями Администрации НГО от 08.06.2011г. №1045-а, от 08.07.2015г. №1371-а).

Комитетом по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам и МАУ ДО «СДЮСШОР» заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели:

№ и дата соглашения	Наименование субсидии на иные цели	Код субсидии	Объем субсидии, руб.
№5 от 12.01.2015.	Участие спортсменов СДЮСШОР - победителей городских соревнований в соревнованиях другого уровня	915.50.0055	2 450 000,00
№6 от 12.01.2015.	Развитие материально-технической базы МАУ ДО "СДЮСШОР" НГО	915.50.0062	1 935 500,00
№7 от 12.01.2015.	Подготовка спортивной сборной команды по хоккею	915.50.0076	3 128 188,27
№8 от 12.01.2015.	Проведение медицинского обслуживания спортсменов, членов сборных команд города по видам спорта для допуска на областные и всероссийские соревнования	915.50.0050	252 000,00

№47 от 04.02.2015.	Организация и проведение городских спортивно-массовых мероприятий, в т.ч. в сельских населенных пунктах	915.50.0024	120 000,00
№89 от 16.12.2015.	Приобретение автомобиля ГАЗ - 2705	915.50.0096	850 000,00
ИТОГО			8 735 688,27

Субсидия на иные цели «Участие спортсменов СДЮСШОР - победителей городских соревнований в соревнованиях другого уровня» (код 915500055)

Остаток средств субсидии, предоставленной учреждению в 2014 году, на 01.01.2015г. составил **132 838,11 руб.** Согласно Порядку определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденному постановлением Администрации НГО от 08.06.2011г. №1045-а, учреждением осуществлен возврат остатка неиспользованных средств на л/счет КМСиСП.

Для достижения цели в рамках субсидии на лицевой счет учреждения №31915296510 в 2015 году перечислено **2 450 000,0 руб.** Средства перечислялись согласно графику, утвержденному Соглашением №5 от 12.01.2015г.

МАУ ДО «СДЮСШОР» 18 декабря 2015 года осуществило возврат неиспользованных средств субсидии на лицевой счет КМСиСП в размере **58 830,01 руб.**

Фактические расходы учреждения составили **2 364 861,32 руб.**

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., в размере **26 308,67 руб.** в соответствии с постановлением Администрации НГО от 22.12.2015г. №2715-а «О мерах по реализации решения Думы Новоуральского городского округа «О бюджете Новоуральского городского округа на 2016 год» возвращен в бюджет НГО (платежное поручение №2 от 14.01.2016).

К Соглашению №5 от 12.01.2015г. прилагается расшифровка планируемых расходов по направлениям использования средств:

- транспортные расходы, приобретение ж/д билетов;
- оплата услуг за судейство соревнований;
- расходы на проживание;
- расходы на питание;
- оплата услуг по физической охране при проведении мероприятий;
- оплата услуг по медицинскому сопровождению мероприятий;
- перечисление членских взносов, страхование;
- медикаменты и перевязочные средства.

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные и др.).

Сводная таблица по плановым и фактическим расходам по направлениям использования средств прилагается (**приложение №1** к Акту проверки).

При проверке установлено:

- оплата услуг по перевозке учащихся осуществляется в соответствии с заключенными договорами с перевозчиком, счетами на оплату и актами выполненных работ. НДС не предусмотрен. При проезде участников соревнований железнодорожным транспортом приказом по учреждению тренеру выделяются средства на подотчет для приобретения билетов с последующим предоставлением авансового отчета. Фактические расходы составили 852 988,5 руб. при плане 856 000,0 руб., остаток неиспользованных средств – 3 011,5 руб.;

- оплата за судейство спортивных мероприятий осуществляется на основании заключенных договоров гражданско-правового характера и актов выполненных работ. Договоры заключены с судьями на конкретное спортивное мероприятие. Нормы расходов по обеспечению денежных выплат спортивным судьям утверждены постановлением Администрации НГО от 15.01.2013г. №71-а «Об утверждении норм материального обеспечения официальных физкультурных и спортивных мероприятий и тренировочных сборов, финансирование проведения которых осуществляется за счет средств местного бюджета, в 2013 году». Представлены ведомости по перечислению средств за судейство с учетом удержания НДФЛ. Фактические расходы составили 431 092,02 руб. при плане 441 214,19 руб., остаток неиспользованных средств – 10 122 17 руб.;

- оплата за проживание участников соревнований и судей осуществляется на основании заключенных договоров с Исполнителем услуги, счетов на оплату и актов выполненных работ. Фактические расходы составили 475 025,0 руб. при плане 480 000,0 руб., остаток неиспользованных средств – 4 975,0 руб.;

- расходы на питание регламентированы постановлением Администрации НГО от 15.01.2013г. №71-а «Об утверждении норм материального обеспечения официальных физкультурных и спортивных мероприятий и тренировочных сборов, финансирование проведения которых осуществляется за счет средств местного бюджета, в 2013 году». Фактические расходы на питание на 1 участника (чемпионаты, первенства Свердловской области и Уральского федерального округа) составляют 200,0 руб. в день при нормативе – до 300,0 руб. Фактические расходы составили 176 000,0 руб. при плане 180 000,0 руб., остаток неиспользованных средств – 4 000,0 руб.;

- оплата услуг по физической охране при проведении мероприятий осуществляется по договору с ООО «ЧОО Охрана Регион-Урал» №87-11/15 от 31.12.2014г. В счетах-фактурах указана стоимость услуги, включая НДС. Фактические расходы составили 42 750,0 руб. при плане 42 750,0 руб., остаток неиспользованных средств – 0 руб.;

- оплата услуг по медицинскому сопровождению мероприятий осуществляется по договору с ФГБУЗ «ЦМСЧ-31 ФМБА России» №124/пу-14-10/15 от 04.12.2014г. за дежурство бригады скорой медицинской помощи. Услуга НДС не облагается. Фактические расходы по медицинскому сопровождению мероприятий и затраты на медикаменты составили 161 205,8 руб. при плане 161 205,8 руб., остаток неиспользованных средств – 0 руб.;

- членские взносы перечислены на основании постановления Межрегионального Координационного Центра хоккея «Урал - Западная Сибирь» №14 от 15.07.2015г. в размере 160 000,0руб. от каждой хоккейной школы и постановления Федерации хоккея Свердловской области №57 от 01.10.2014г. в размере 15 000,0руб. за каждую команду. Регистрационные взносы перечислены в соответствии с Регламентами Первенства России по хоккею среди хоккейных школ Урала и Западной Сибири в сезонах 2014-2015г.г. и 2015-2016г.г., исходя из 300,0 руб. за 1 человека. Фактические расходы составили 225 800,0 руб. при плане 230 000,0 руб., остаток неиспользованных средств – 4 200,0 руб.;

- факты нецелевого и неэффективного использования средств субсидии отсутствуют.

Субсидия на иные цели «Развитие материально-технической базы МАУ ДО «СДЮСШОР» (код субсидии 915500062)

Для достижения цели в рамках субсидии на лицевой счет учреждения №31915296510 перечислено **1 935 500,0 руб.** Средства перечислялись согласно графику, утвержденному Соглашением №6 от 12.01.2015г.

Фактические расходы учреждения составили **1 935 500,0 руб.**

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., **0 руб.**

К Соглашению №6 от 12.01.2015г. прилагается расшифровка планируемых расходов по направлениям использования средств:

- приобретение хоккейных клюшек, коньков;
- приобретение защитного хоккейного снаряжения и мягкого инвентаря, хоккейных шайб, ботинок и лезвий для шорт-трека.

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные).

Сводная таблица по плановым и фактическим расходам по направлениям использования средств прилагается (**приложение №2** к Акту проверки).

При проверке установлено:

- приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось на основании заключенных договоров поставки, счетов-фактур, товарных накладных. В разрезе поставщиков фактические расходы на приобретение основных средств и материальных запасов составило:

Наименование товара	Количество, ед.	ООО «Астерион»	ООО «Уральская Хоккейная Компания	ООО «РТИ»	ИП Чикин А.М.
Защитное хоккейное снаряжение	244	884 800,0			

Клюшки хоккейные	124	223 700	200 000,0		
Клюшки хоккейные	Всего 67 ед. (субсидии 915500062, 915500076)		200 000,0		
Коньки хоккейные	35 пар	173 000,0	150 000,0		
Ботинки и лезвия для шорт-трека	Ботинки-7 пар Лезвия – 4 пары				90 000,0
Шайбы хоккейные	200			14 000,0	
ИТОГО		1 281 500,0	550 000,0	14 000,0	90 000,0
Фактические расходы, ВСЕГО				1 935 500,0	

- на конкурсной основе способом запроса котировок осуществлен закуп хоккейных клюшек на сумму 390 000,0 руб., в том числе по субсидии 915500062 – 200 000,0 руб., по субсидии 915500076 – 190 000,0 руб. Поставщик - ООО «Астерион». Согласно товарной накладной всего поставлено 67 штук клюшек. Весь товар оприходован на склад. Количество клюшек, приобретенное по субсидии 915500062, не выделено;
- фактические расходы на приобретение ботинок и лезвий для шорт-трека превышают плановые затраты на 45 000,0 руб.;
- фактические расходы на приобретение защитного хоккейного снаряжения и мягкого инвентаря ниже плановых затрат на 45 000,0руб.;
- факты нецелевого и неэффективного использования средств субсидии отсутствуют.

Субсидия на иные цели «Подготовка спортивной сборной команды по хоккею» (код субсидии 915500076)

Остаток целевой субсидии, реализуемой в 2014 году, на 01.01.2015г. составил **1 328 188,27 руб.** Согласно Порядку определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденному постановлением Администрации НГО от 08.06.2011г. №1045-а, учреждением осуществлен возврат остатка неиспользованных средств на л/счет КМСиСП. Одновременно учреждением направлено в Финансовое управление НГО обоснование потребности в направлении средств на те же цели в 2015 году.

Для достижения цели в рамках субсидии на лицевой счет учреждения №31915296510 в 2015 году перечислено **3 128 188,27 руб.** Средства перечислялись согласно графику, утвержденному Соглашением №7 от 12.01.2015г.

Фактические расходы учреждения составили 3 113 137,58 руб.

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., в размере **15 050,69 руб.** в соответствии с постановлением Администрации НГО от 22.12.2015г. №2715-а «О мерах по реализации решения Думы Новоуральского

городского округа «О бюджете Новоуральского городского округа на 2016 год»
возвращен в бюджет НГО (платежное поручение №3 от 14.01.2016).

К Соглашению №7 от 12.01.2015г. прилагается расшифровка
планируемых расходов по направлениям использования средств:

- заработная плата с начислениями;
- оплата проезда участников соревнований;
- оплата по договорам ГПХ с начислениями членам сборной команды по хоккею;
- оплата по договорам ГПХ с начислениями специалистам, привлекаемым для административно-хозяйственного обеспечения сборной команды по хоккею;
- оплата услуг за судейство соревнований;
- расходы на проживание;
- обеспечение питанием участников спортивных мероприятий;
- оплата услуг по охране общественного порядка при проведении соревнований;
- заявочные взносы, денежные призы;
- приобретение основных средств и материалов.

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные).

Сводные таблицы по плановым и фактическим расходам по направлениям использования средств прилагаются (**приложение №3** к Акту проверки).

При проверке установлено:

- на территории Новоуральского городского округа формирование и подготовка сборных команд по видам спорта регламентируется постановлением Администрации НГО от 03.07.2013 №1694-а «Об утверждении порядка формирования и обеспечения деятельности спортивных сборных команд Новоуральского городского округа». Порядком предусмотрено привлечение **иных специалистов в сфере физической культуры и спорта**, обеспечивающих качественную подготовку и выступление членов сборных команд на официальных спортивных соревнованиях (подпункт 1 пункта 3.1. положения).

Учреждением разработано и утверждено председателем КМСиСП Положение о спортивной сборной команде по хоккею «Кедр», вступающее в противоречие с постановлением Администрации НГО от 03.07.2013 №1694-а в части привлечения **иных специалистов**;

- составы сборной команды утверждены председателем КМСиСП на один спортивный сезон. Учреждением представлены утвержденные списки спортсменов и специалистов сборной команды на сезоны 2014-2015г.г. и 2015-2016г.г., списки являются приложением к Положению о спортивной сборной команде по хоккею «Кедр».

Также представлены списки спортсменов и специалистов, получающих ежемесячное вознаграждение в течение спортивного сезона;

- в список спортсменов и специалистов, получающих ежемесячное вознаграждение с 01 января 2015г. по 30 апреля 2015г., включен Щипанов В.Н. - инструктор по физической культуре, внештатный сотрудник (размер вознаграждения с начислениями по договорам ГПХ составляет 15 871,61 руб.).

В список спортсменов и специалистов, получающих ежемесячное вознаграждение с 01 октября 2015г. по 31 декабря 2015г., включены:

- Щипанов В.Н. - инструктор по физической культуре, внештатный сотрудник (размер вознаграждения с начислениями по договорам ГПХ составляет 15 252,0 руб.),

- Агапова О.П. - главный бухгалтер МАУ ДО «СДЮСШОР» (размер вознаграждения с начислениями по договорам ГПХ составляет 19 530,18 руб.);

- установлен факт нарушения постановления Администрации НГО от 03.07.2013 №1694-а «Об утверждении порядка формирования и обеспечения деятельности спортивных сборных команд Новоуральского городского округа» в части привлечения для реализации целевой субсидии «Подготовка спортивной сборной команды по хоккею» специалиста, не относящегося к сфере физической культуры и спорта;

- выплаты специалистам, привлекаемым для административно-хозяйственного обеспечения сборной команды по хоккею, осуществляются на основании заключенных договоров ГПХ и актов выполненных работ. Фактические расходы составили 50 653,79 руб. при плане 50 653,79 руб., остаток неиспользованных средств – 0,0 руб.;

- за участие в составе сборной команды по хоккею спортсменам перечисляются ежемесячные вознаграждения на основании заключенных договоров ГПХ. Учреждением представлены расчетные ведомости за период январь-апрель 2015г. и октябрь-декабрь 2015г. Фактические расходы на выплату вознаграждений с начислениями составили 1 323 524,83 руб. при плане 1 355 599,88 руб., остаток неиспользованных средств – 32 075,05 руб.;

- протоколом постоянной комиссии по утверждению предельных лимитов штатной численности муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений, подведомственных КМСиСП, от 26 июня 2015 года разрешено оплату труда инструктора по физической культуре (1 ставка, внештатный сотрудник) и кладовщик (0,5 ставки, штатный бухгалтер МАУ ДО «СДЮСШОР») производить из средств субсидии 915500076.

Расходы на оплату труда с начислениями за период с 01.10.2015г. по 31.12.2015г. специалистов составили 137 741,52 руб. при плане 137 742,84 руб., остаток неиспользованных средств – 1,32 руб.;

- оплата услуг по перевозке членов сборной команды по хоккею осуществляется в соответствии с заключенными договорами с перевозчиком, счетами и актами выполненных работ. НДС не предусмотрен. Фактические расходы составили 148 700,0 руб. при плане 153 500,0 руб., остаток неиспользованных средств – 4 800,0 руб.;

- оплата за судейство спортивных соревнований осуществляется на основании заключенных договоров гражданско-правового характера и актов выполненных работ. Договоры заключены с судьями на конкретное спортивное соревнование. Нормы расходов по обеспечению денежных выплат спортивным

судьям утверждены постановлением Администрации НГО от 15.01.2013г. №71-а «Об утверждении норм материального обеспечения официальных физкультурных и тренировочных сборов, финансирование проведения которых осуществляется за счет средств местного бюджета, в 2013 году». Представлены ведомости по перечислению средств за судейство с учетом удержания НДФЛ. Фактические расходы составили 148 917,44 руб. при плане 122 191,76 руб., превышение по направлению составило 26 725,68 руб.;

- расходы на питание регламентированы постановлением Администрации НГО от 15.01.2013г. №71-а «Об утверждении норм материального обеспечения официальных физкультурных и спортивных мероприятий и тренировочных сборов, финансирование проведения которых осуществляется за счет средств местного бюджета, в 2013 году». Фактические расходы на питание на 1 участника (чемпионаты, первенства Свердловской области и Уральского федерального округа) составляют 300,0 руб. в день при нормативе – до 300,0 руб. Приказом по учреждению тренеру команды выделяются средства на подотчет на обеспечение питанием спортсменов с последующим предоставлением авансового отчета. Фактические расходы составили 164 100,0 руб. при плане 160 100,0 руб., превышение по направлению составило 4 000,0 руб.;

- оплата услуг по охране общественного порядка при проведении мероприятий осуществляется по договорам с ООО «ЧОО Охрана Регион-Урал». В счетах-фактурах указана стоимость услуги, включая НДС. Фактические расходы составили 12 500,0 руб. при плане 16 400,0 руб., остаток неиспользованных средств – 3 900,0 руб.;

- приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось на основании заключенных договоров поставки, счетов-фактур, товарных накладных. В разрезе поставщиков фактические расходы на приобретение основных средств и материальных запасов составило:

Наименование товара	ООО «Астерион»	ООО «Уральская Хоккейная Компания»	ООО «Астранет»	ООО «Степ»
Защитное хоккейное снаряжение	160 000,0		150 000,0	
Клюшки хоккейные	320 000,0	190 000,0		
Коньки хоккейные	180 000,0			
Медикаменты				12 000,0
ИТОГО	660 000,0	190 000,0	150 000,0	12 000,0
Фактические расходы, ВСЕГО				1 012 000,0

- на конкурсной основе способом запроса котировок осуществлен закуп хоккейных клюшек на сумму 390 000,0 руб., в том числе по субсидии 915500062 – 200 000,0 руб., по субсидии 915500076 – 190 000,0 руб. Поставщик - ООО «Астерион». Согласно товарной накладной всего поставлено 67 штук клюшек. Весь товар оприходован на склад. Количество клюшек, приобретенное по субсидии 915500076, не выделено;

- членские взносы перечислены на основании постановления Федерации хоккея Свердловской области от 13.11.2015г. в размере 15 000,0 руб.

Денежными призами награждены члены сборной команды на основании приказа №56к от 10.04.2015г. по окончании сезона 2014-2015г.г. в сумме 100 000,0 руб. Фактические расходы по направлению составили 115 000,0 руб. при плане 120 000,0 руб., остаток неиспользованных средств – 5 000,0 руб.

Субсидия на иные цели «Проведение медицинского обслуживания спортсменов, членов сборных команд города по видам спорта для допуска на областные и всероссийские соревнования» (код субсидии 915500050)

Остаток средств субсидии, предоставленной учреждению в 2014 году, на 01.01.2015г. составил **283,88 руб.** Согласно Порядку определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденному постановлением Администрации НГО от 08.06.2011г. №1045-а, учреждением осуществлен возврат остатка неиспользованных средств на л/счет КМСиСП.

Для достижения цели в рамках субсидии на лицевой счет учреждения №31915296510 перечислено в 2015 году **252 000,0 руб.** Средства перечислялись согласно графику, утвержденному Соглашением №8 от 12.01.2015г.

Фактические расходы учреждения составили **251 603,09 руб.**

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., в размере **396,91 руб.** в соответствии с постановлением Администрации НГО от 22.12.2015г. №2715-а «О мерах по реализации решения Думы Новоуральского городского округа «О бюджете Новоуральского городского округа на 2016 год» возвращен в бюджет НГО (платежное поручение №1 от 14.01.2016).

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные).

При проверке установлено:

- оплата услуги осуществлялась на основании заключенных договоров ГПХ с врачом Дацун Н.Л., являющейся штатным сотрудником МАУ ДО «СДЮСШОР», и актов выполненных работ;
- суммарный объем выплат за 2015 год согласно договорам составил 172 222,8 руб., сумма страховых взносов и НДФЛ составила 79 380,29 руб.;
- факты нецелевого и неэффективного использования средств субсидии отсутствуют.

Субсидия на иные цели «Организация и проведение городских спортивно-массовых мероприятий, в том числе в сельских населенных пунктах» (код субсидии 915500024)

Для достижения цели в рамках субсидий на лицевой счет учреждения №31915296510 перечислено в 2015 году **120 000,0 руб.** Средства перечислялись согласно графику, утвержденному Соглашением №47 от 04.02.2015г.

Фактические расходы учреждения составили **120 000,0 руб.**

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., **0,0 руб.**

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные).

При проверке установлено:

- МАУ ДО «СДЮСШОР» является организатором и ответственным исполнителем 4-х детских турниров по хоккею, проводимых на ледовой арене МАУ «Концертно-спортивный комплекс» НГО. Мероприятия входят в состав Сводного календарного плана физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в НГО в 2015 году (пункты 24, 260, 262, 279), утвержденного решением Думы НГО № 137 от 26.11.2014г.;
- приказами №42к от 27.03.2015г., №43к от 27.03.2015г., №44к от 27.03.2015г., №80к от 23.09.2015г., утверждены Положения о проведении турниров и сметы расходов;
- сметами расходов предусмотрено приобретение наградной продукции для награждения команд и участников турниров по хоккею;
- согласно товарным накладным приобретено 762 единицы наградной продукции на сумму 120 000,0 руб.;
- комиссией, назначенной приказом директора МАУ ДО «СДЮСШОР» от 11.02.2015г. №21/1, списана наградная продукция со счетов бухгалтерского учета, что отражено в Актах о списании материальных запасов №0000-000008 от 07.04.2015г., №0000-000007 от 20.04.2015г., №0000-000009 от 27.04.2015г., №0000-000016 от 05.10.2015г.;
- документы, подтверждающие фактический расход наградной атрибутики и являющиеся основанием для списания материальных ценностей, учреждением не представлены (акты вручения призовой продукции, протоколы награждения).

Субсидия на иные цели «Приобретение автомобиля ГАЗ - 2705» (код субсидии 915500096)

Для достижения цели в рамках субсидии на лицевой счет учреждения №31915296510 перечислено в 2015 году **850 000,0 руб.**

Средства перечислены на основании Соглашения №89 от 16.12.2015г.

Фактические расходы учреждения составили **850 000,0 руб.**

Остаток средств субсидии, образовавшийся на 01.01.2016г., **0,0 руб.**

По запросу учреждением представлена карточка счета 201.11. Денежные средства учреждения на лицевом счете в органе казначейства, и первичные документы, являющиеся основанием для совершения финансовых операций.

При проверке установлено:

- автомобиль ГАЗ-2705 (VIN X96270500G0801690, паспорт технического средства 52ОМ 693367 от 09.11.2015г.) приобретен на основании договора,

заключенного с ООО «ЕКАТЕРИНБУРГАВТОГАЗ» от 22.12.2015г. №АЕК0000246. Цена договора 850 000,0 руб., в т.ч. НДС 129 661,02 руб.;

- распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации НГО от 01.02.2016г. №45 автомобиль отнесен к категории особо ценного движимого имущества (реестровый №93227, инвентарный №101240000003);

- учреждением автомобиль включен в Перечень прибывших объектов имущества по организации МАУ ДО «СДЮСШОР» за 2015 год в раздел 1.Основные средства, подраздел 1.3.Особо ценное движимое имущество, принят на учет 29.12.2015г.;

- факты нецелевого и неэффективного использования средств субсидии отсутствуют.

Заключение:

1) Суммарный объем субсидий на иные цели, предоставленных МАУ ДО «СДЮСШОР» в 2015 году, составил **8 735 688,27 руб.** Фактические расходы учреждения составили **8 693 932,0 руб.**, в том числе 58 830,01 руб. - возврат остатка неиспользованных средств по субсидии 915500055, 8 635 101,99 руб. - фактические расходы.

2) Остатки целевых субсидий в размере **41 756,27 руб.** возвращены учреждением в бюджет в установленные сроки на основании постановления Администрации НГО от 22.12.2015г. №2715-а «О мерах по реализации решения Думы Новоуральского городского округа «О бюджете Новоуральского городского округа на 2016 год».

3) Освоение средств субсидий осуществлялось в порядке и на условиях, указанных в соглашениях, заключенных между Комитетом по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам и МАУ ДО «СДЮСШОР».

4) Фактов нецелевого и неэффективного использования средств субсидий не установлено.

5) Учреждением не представлены документы, подтверждающие фактический расход наградной атрибутики, приобретенной в рамках субсидии 915500024 «Организация и проведение городских спортивно-массовых мероприятий, в т.ч. в сельских населенных пунктах», и являющиеся основанием для списания материальных ценностей (акты вручения призовой продукции, протоколы награждения).

6) Представленные учреждением в ходе проверки бухгалтерские документы не дают возможности провести анализ плановых и фактических

затрат в разрезе кодов субсидий, основных средств, материальных запасов. Бухгалтерский учет в разрезе кодов субсидий ведется только по лицевому счету.

Проверяющие:

Ведущий экономист-ревизор

МБУ «НРИЦ»

О.В. Асадченко



Ведущий бухгалтер

МБУ «НРИЦ»

Е.В. Кичигина



МАУ ДО «СДЮСШОР»:

Директор

МАУ ДО «СДЮСШОР»

С.Н. Коробко



Главный бухгалтер

МАУ ДО «СДЮСШОР»

О.П. Агапова

