

## АКТ

г. Новосибирск

17.02.2017г.

На основании приказа начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее по тексту - Департамент) от 07.02.2017 № 0101-од «О направлении на проверку», в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита на 2017 год и Программой аудита, главным специалистом Департамента Киселевой А.В. проведена плановая камеральная проверка в Департаменте методом инспектирования и аналитических процедур.

**1. Тема аудиторской проверки:** эффективность системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения), исполнения и внесения изменений в бюджетные сметы муниципальных казенных учреждений.

**2. Проверяемый период деятельности:** 2016 г. и период до начала проверки.

**3. Срок проведения проверки:** с 07.02.2017 г. по 17.02.2017 г.

**4. Дата проведения предыдущей проверки:** 27.02.2016г.

**5. Общие данные об объекте аудита:**

Департамент культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее Департамент) является структурным подразделением мэрии города Новосибирска, входящим в структуру управления заместителя мэра города Новосибирска.

Департамент в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами новосибирской области, уставом города Новосибирска, Положением о Департаменте, утвержденным решением Совета депутатов города Новосибирска от 29.10.2012 № 720 и нормативными правовыми актами города Новосибирска.

Основные задачи Департамента:

- организация предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры, спорта (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения);

- организация библиотечного обслуживания населения города Новосибирска, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек города Новосибирска;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей города Новосибирска услугами организаций культуры;

- созданий условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городе Новосибирска;

- обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в муниципальной собственности города Новосибирска, охраны объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, расположенных на территории города Новосибирска;

- участие в создании условий для массового отдыха жителей города Новосибирска;

- обеспечение условий для развития на территории города Новосибирска физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно – оздоровительных и спортивных мероприятий;

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью на территории города Новосибирска.

Департамент имеет официальные бланки и штампы со своим наименованием.

Для учета операций Департаменту, как участнику бюджетного процесса, открыты лицевые счета:

- 016.01.001.1 - лицевой счет получателя бюджетных средств (ДФиНП мэрии города Новосибирска);

- 016.01.001.3 - лицевой счет получателя бюджетных средств для учета средств во временном распоряжении (ДФиНП мэрии города Новосибирска);

- 01513249770 - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (Управление Федерального казначейства по Новосибирской области);

- 03513249770 - лицевой счет получателя бюджетных средств (Управление Федерального казначейства по Новосибирской области);

- 04513249770 - лицевой счет администратора доходов бюджета (Управление Федерального казначейства по Новосибирской области);

- р/с 40201810500000000045, открытый УФК в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г. Новосибирск, БИК 045004001.

Департамент зарегистрирован межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 и поставлен на учет по месту нахождения Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району города Новосибирска с присвоением следующих кодов учета юридического лица: ОГРН 1125476262603; ИНН 5406733960, КПП 540601001; ОКПО – 21007147; ОКОГУ – 3300200; ОКАТО – 50401386000; ОКТМО – 50701000; ОКФС – 14; ОКОПФ – 20904.

Начальник департамента: Анна Васильевна Терешкова.

Начальник финансового отдела департамента - главный бухгалтер: Марина Алексеевна Кокорева.

Адрес: 630099 город Новосибирск, ул. Красный проспект, 34, телефон: 227-41-08.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в Департаменте, были использованы нормативно-правовые документы, локальные нормативные акты, первичные документы, организационно-распорядительные и кадровые документы.

## **6. Результаты аудиторской проверки:**

### **6.1. Эффективность систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) исполнения и внесения изменений в бюджетные сметы муниципальных казенных учреждений.**

Согласно нормам статьи 6 Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ) бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Казенные учреждения расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Основным плановым финансовым документом, в котором отражаются объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждений, является бюджетная смета.

В рамках внутренней бюджетной процедуры - «Формирование (ведение) исполнение и внесение изменений в бюджетные сметы» рассматривалось соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджетных смет., применялись такие операции как: «составление бюджетной сметы» и «внесение изменений в бюджетные сметы». При проведении операций проводились контрольные действия – «проверка оформления документов» на соблюдение законодательства РФ и локальных актов Департамента.

Данные операции проверены в Департаменте (копии смет в приложении).

Проведена выборочная проверка муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту. Проверены следующие учреждения:

- МКУК города Новосибирска «ЦБС им. А.С. Макаренко Кировского района»;

- МКУК города Новосибирска «ЦБС им. П.П. Бажова Ленинского района»;

- МКУ ГОМЦМП «Стратегия»;

- МКУ ЦПВ «Патриот»;

- МКУ ЦЮМ «Дельфин».

Учреждения находятся в ведении органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств – ГРБС мэрии (Департамент). В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности учреждений осуществляется за счет средств бюджета города Новосибирска и на основании бюджетных смет.

Бюджетные сметы в учреждениях в 2016 году составлялись, утверждались и велись в соответствии с общими требованиями, установленными в приказе Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Общие требования к составлению смет), статьи 221 БК РФ и в порядке, определенном и утвержденном приказом руководителя Департамента от 31.12.2013 № 1538-од «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту» (далее Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы).

В соответствие со статьей 221 БК РФ бюджетные сметы учреждений на 2016 год утверждены руководителем Департамента.

В рамках внутреннего финансового контроля проведенным аудитом эффективности систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения), исполнения и внесения изменений в бюджетные сметы, установлено следующее:

#### **1. Департамент:**

по данным журналов внутреннего финансового контроля по проверке внутренней бюджетной процедуры - «Формирование (ведение) исполнение и внесение изменений в бюджетные сметы» нарушений не установлено.

#### **2. МКУ ГОМЦМП «Стратегия»:**

- в нарушение п.2.3. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од смета учреждения составлена не по форме приложения № 1 к данному Порядку;

- в нарушение п.4.4. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од изменения показателей сметы учреждения составлены не в соответствии с формой приложения № 2 к данному Порядку.

#### **3. МКУ ЦПВ «Патриот»:**

- в нарушение п.4.4. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од изменения показателей сметы учреждения составлены не в соответствии с формой приложения № 2 к данному Порядку.

#### **4. МКУ ЦЮМ «Дельфин»:**

- в нарушение п.4.4. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных

департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од изменения показателей сметы учреждения составлены не в соответствии с формой приложения № 2 к данному Порядку.

**5. МКУК города Новосибирска «ЦБС им. А.С. Макаренко Кировского района»** нарушений не установлено.

**6. МКУК города Новосибирска «ЦБС им. П.П. Бажова Ленинского района»** нарушений не установлено.

В бюджетных сметах проверенных учреждений отражаются объем и целевое направление бюджетных средств. Показатели сметы формировались в проверяемом периоде в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до статей (подстатей) КОСГУ в соответствии с пунктом 4 Общих требований к составлению смет. Копии бюджетных смет и изменений к ним проверенных учреждений в Приложении.

На 2017 год сметы учреждений составлены в соответствии с формами приложения приказа Департамента от 31.12.2013 № 1538-од.

**Таким образом,** в проверяемом периоде сметы в Департаменте и муниципальных казенных учреждениях составлялись в соответствии с Общими требованиями к составлению смет и утверждались руководителем Департамента.

Представленная к внутреннему финансовому контролю информация содержит полные, достоверные данные, представленные документы соответствует требованиям бюджетного законодательства.

При исполнении внутренней бюджетной процедуры в отношении операции, относящийся к предмету проверки в МКУ ГОМЦМП «Стратегия» выявлены нарушения п.2.3. и п.4.4. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од – формы смет не соответствуют формам утвержденным данным Порядком.

В МКУ ЦПВ «Патриот» и в МКУ ЦЮМ «Дельфин» нарушен п.4.4. «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» от 31.12.2013 № 1538-од – формы смет не соответствуют формам утвержденным данным Порядком.

На 2017 год сметы учреждений составлены в соответствии с формами приложения приказа Департамента от 31.12.2013 № 1538-од.

В муниципальных казенных учреждениях, подведомственных департаменту существует система внутреннего финансового контроля, которая обеспечивает своевременное документирование, постоянную переоценку существенных процессов при проведении организационных изменений или изменений нормативных правовых актов.

Эффективность системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту и Департамента, за 2016 год и до начала проверки, можно оценить как надежную.

Следовательно, система внутреннего финансового контроля в муниципальных казенных учреждениях департамента поставлена на должном уровне.

**Таким образом,** в муниципальных казенных учреждениях департамента и в Департаменте существует система внутреннего финансового контроля, которая обеспечивает своевременное документирование постоянную переоценку существенных процессов при проведении организационных изменений или изменений нормативных правовых актов. Эффективность систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) исполнения и внесения изменений в бюджетные сметы муниципальных казенных учреждений, в целом можно оценить как надежную.

В рамках данной проверки отсутствия первичных учетных документов, исправлений в документах не установлено.

#### **7. Рекомендации и предложения по результатам проведенной проверки:**

- рекомендовано доработать правовой акт департамента от 31.12.2013 № 1538-од «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» с учетом, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Требования к формам составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» рекомендованных форм бюджетных смет, в целях обеспечения единого подхода при составлении и внесении изменений в бюджетные сметы.

Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита:

гл. специалист                      Гусев                      Гусева А.В.  
 (должность)                      личная подпись                      (инициалы, фамилия)

«17» февраля 2017г.

Один экземпляр акта получен \_\_\_\_\_