

АКТ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета города за 2014 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств - департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска

г. Новосибирск

«_27_» марта 2015 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с п.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска (Палаты) на 2015 год и на основании поручения председателя Палаты № 29 от 02 марта 2015 года инспектором Писаренко Г.М.

Цель внешней проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в годовой бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска, провести выборочную проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета города Новосибирска в 2014 году.

Объект внешней проверки и должностные лица:

1. Департамент культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее ДКСиМП).

ОГРН 1025402490090 ИНН/КПП 5406100622/540701001

Адрес: 630099 город Новосибирск, ул. Красный проспект, 34

Начальник ДКСиМП – А.В. Терешкова.

Начальник финансового отдела-главный бухгалтер ДКСиМП – Кокорева М.А.

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);

Расчетный счет 40201810500000000045, открыт УФК в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г. Новосибирск, БИК 045004001)

Вопросы внешней проверки:

1. Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и нормативно-правовыми актами
2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности
4. Результаты финансового контроля.
5. Достижение установленных результатов деятельности.
6. Выверка показателей форм отчетности ГАБС по использованию средств бюджета, учреждениями различных типов (казенных, автономных и бюджетных)

Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ).
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 04.11.3014).
4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. 24.12.2012).
5. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. 29.08.2014).
7. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н (ред. от 21.11.2014) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ред. 26.10.2012).
9. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (ред.26.10.2012).
10. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 № 750 «О Положении о бюджетном процессе в городе Новосибирске» (ред. 29.09.2014).
11. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2013 № 1012 «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. 24.12.2014).
12. Приказ Минфина РФ от 08.06.2012 № 76н (ред. от 23.09.2013) «О перечислении остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и

автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка РФ в соответствии с законодательством РФ для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджеты субъектов РФ (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета».

13. Письмо Минфина РФ от 19.12.2014 №02-07/66918 «Методические рекомендации по переходу на новые положения инструкции...»

14. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 10.11.2014 №187 – од «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами не участников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

15. Приказ ДФиНП мэрии от 21.06.2012 №160-од «Об утверждении Порядка представления бюджетной и бухгалтерской отчетности главными администраторами и прямыми получателями бюджетных средств бюджета города».

16. Приказ ДФиНП мэрии от 04.04.2011 № 57-од «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств»

17 Письмо ДФиНП мэрии города Новосибирска от 18.12.2014 № 17/09-17/07469 «О представлении отчетности».

18. Письмо ДФиНП мэрии города Новосибирска от 14.01.2015 № 17/09-17/00072 «Об особенностях составления и представления сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главными распорядителями бюджетных средств за 2014 год».

19. Годовая бюджетная отчетность ДКСиМП об исполнении бюджета за 2014 год.

20. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 27.04.2012 № 106-од «О порядке перечисления остатков средств бюджетных (автономных) учреждений города Новосибирска с соответствующего счета департамента финансов и налоговой политике мэрии города Новосибирска, открытого в учреждении ЦБРФ в соответствии с законодательством РФ для отражения операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений города Новосибирска, в бюджет города Новосибирска, а также их возврата на указанный счет».

По результатам проверки установлено:

1. Проверка выполнения функций ДКСиМП, предусмотренных законодательством и нормативно-правовыми актами

1.1 Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета.

В соответствии со ст. 38.1 и п.2 ст.158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, ДКСиМП приказом от

14.04.2014 № 235-од с 09.01.2014 (позднее на три месяца) утвержден «Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики на 2014 год, от 31.12.2014 №1410-од (отменяющий от 14.04.2014 № 235-од) утвержден «Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики на 01.01.2015 года.

Информация, отраженная в (ф. 0503161), «Сведения о количестве подведомственных учреждений» соответствует данным Перечней.

На основании данных вышеназванных документов по состоянию на 01.01.2015 в состав ДКСиМП входит: 121 подведомственное учреждение (на 2 единицы и 1,6 % меньше аналогичного показателя на 01.01.2014), в том числе:

- 24 казенных учреждения - получателей бюджетных средств (11 - по коду раздела расходов бюджетной классификации 0701, 13 учреждений - по коду 0801), то есть в течение года количество казенных учреждений уменьшилось на одну единицу (4 %) в связи с реорганизацией МКУК ГЦНЛ путем присоединения к МКУ города Новосибирска «Координационный центр «Активный город» (постановление мэрии от 24.02.2014 №1497).

- 83 бюджетных учреждений – получателей субсидий (60- по коду раздела расходов бюджетной классификации 0701, 21 учреждение - по коду 0801, 2 учреждения по коду 1101), то есть в течение года количество бюджетных учреждений сохранилось в том же количестве, как и в предыдущем отчетном периоде при этом:

- произошла реорганизация МАУ «СДЮСШОР «ЦЗВС» путем выделения МБОУ ДОД СДЮСШОР по горнолыжному спорту и сноуборду (постановление мэрии от 14.01.2014 №41);

- МБОУ ДОД СДЮСШОР по ВВС реорганизовано путем присоединения к МАУ ДОД города Новосибирска «Спортивный центр «Афалина»;

- МБОУ СДЮСШ №8 реорганизовано путем присоединения к МБУ ДОД СДЮСШОР ЦСБ (постановление мэрии от 28.11.2013 №11163);

- в отношении МБОУ ДОД ДШИ «Кантилена» ДКСиМП» получены полномочия учредителя от управления образования мэрии города Новосибирска (постановление мэрии от 18.06.2013 № 8631).

- 14 автономных учреждений – получателей субсидий (5 учреждений - по коду раздела расходов бюджетной классификации 0701, 4 учреждения - по коду 0801, 5 учреждений - по коду 1101), то есть в течение года количество автономных учреждений уменьшилось на 1 единицу (6,7 %) в связи с:

- реорганизацией МАУ «Спорт, искусство, интеллект» в форме присоединения к МАУ «Стадион» (постановление мэрии от 24.02.2014 №1497);

- реорганизацией МАУ «СДЮСШОР «ЦЗВС» путем выделения МБОУ ДОД СДЮСШОР по горнолыжному спорту и сноуборду (постановление мэрии от 14.01.2014 №41).

Таким образом, за 2014 год общее количество учреждений уменьшилось на 2 единицы: общее количество казенных учреждений -1 единица, автономных-1 единица.

При исполнении бюджета 2014 года ДКСиМП распределял бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только получателям бюджетных средств, включенных в Перечень.

1.2 Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения лимитов бюджетных обязательств и плановых назначений по доходам.

Составление и ведение бюджетной росписи производилось Департаментом в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и приказом ДФиНП мэрии от 04.04.2011 № 57-од «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств».

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2013 г. № 1012 «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и бюджетной росписью на 2014 год ДКСиМП мэрии утверждены бюджетные ассигнования (назначения) в сумме 3 554 360,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета показатели бюджетной росписи были изменены. В соответствии с внесенными изменениями в Решение о бюджете (решения Совета депутатов города Новосибирска от 26.02.2014 № 1057, 25.06.2014 № 1117, 24.09.2014 № 1156, 22.10.2014 № 1195, 24.12.2014 № 1259), бюджетные ассигнования составили 3 589 061,9 тыс. рублей и были увеличены на 34 701,6 тыс. рублей, в том числе по кодам функциональной классификации бюджета:

- 890 0309 - 150,0 тыс. рублей на очистку территории (пляжа) МАУК ПКиО «У моря Обского»;

- 890 0702 – 1 2 925,9 тыс. рублей на увеличение заработной платы педагогических работников дополнительного образования до средней по региону, передача лимитов из УО мэрии города Новосибирска в связи с передачей полномочий в отношении МБОУ ДОД ДШИ «Кантилена»;

- 890 0707 – (- 1 404,3) тыс. рублей в связи с:

- передачей бюджетных ассигнований строительства и архитектуры мэрии для завершения капитального ремонта МКУ МЦИДД «Калейдоскоп»;

- передача ряда структурных подразделений учреждений молодежной политики в управление культуры;

- увеличение лимитов бюджетных ассигнований на выполнение задач по обращению граждан и в рамках гос. Программы «Управление гос. Финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы», на оплату стоимости найма (поднайма) жилых помещений;

- 890 0801 – 17 189,3 тыс. рублей в связи с:

- доведением заработной платы работников учреждений культуры до средней по региону;

- увеличением лимитов на оплату налогов на землю;

- перераспределение лимитов с учреждений сферы молодежной политики на содержание филиалов МКУК «МГН».

▪ 890 1101 – (-1099,4) тыс. рублей в связи с:

- уменьшением лимитов бюджетных ассигнований на возмещение расходов по оплате стоимости найма жилья работников учреждений физкультуры и спорта (сокращение потребности);

- перераспределением лимитов бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями культуры.

▪ 890 1102 – 9 565,0 тыс. рублей в связи с:

- увеличением количества массовых спортивных мероприятий;

- межбюджетными трансфертами из бюджета Новосибирской области на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2011-2015 годы».

▪ 890 1103 – (- 2 625,0) тыс. рублей в связи с перераспределением бюджетных ассигнований департаменту строительства и архитектуры для завершения капитального ремонта МКУ МЦИДД «Калейдоскоп» и на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями культуры и спорта.

Причины изменений бюджетной росписи нашли отражение в ф. 0503163.

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2014 № 1012 «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. 24.12.2014), ДКСиМП является главным администратором доходов бюджета города.

Приказом начальника ДКСиМП от 23.12.2014 №1234-од бюджетными полномочиями администраторов доходов бюджета города Новосибирска на 2014 год в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по видам доходов: 89 0 11105034040000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 890 11301994040015130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги оказываемые учреждениями культуры), 890 11301994040017130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги оказываемые учреждениями молодежной политики), 890 11302064040000130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов», 890 20704050040000180 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты

- 9 479,7 тыс. рублей (в их числе средства, выделенные депутатом Болтенко Н. Н. 200,0 тыс. рублей) муниципальному казенному предприятию города Новосибирска «Дворец культуры «Прогресс» на возмещение затрат, связанных с проведением культурно-массовых мероприятий, текущим ремонтом и приобретением оборудования в домах и дворцах культуры с использованием зрительного зала не менее чем на 800 мест при наличии кинооборудования.

▪ В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 28 апреля 2014 г. N 3509 "Об утверждении Порядка предоставления муниципальных грантов в форме субсидий на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры" в рамках ведомственной целевой программы «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы предоставлены муниципальные гранты в форме субсидий на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры в размере 3 000,0 тыс. рублей (КВР 810).

1.2.2. В сфере физической культуры и спорта – 158 846,0 тыс. рублей (КВР 810-1 471,0 тыс. рублей, 630-157 375,0 тыс. рублей)

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 21 ноября 2012 г. N 11907 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий в сфере физической культуры и спорта" (в редакции постановления мэрии города Новосибирска от 06.02.2013 № 976) предоставлены субсидии:

▪ На содержание, ремонт, модернизацию и обустройство объектов спортивного назначения в размере 1 471,0 тыс. рублей (КВР 810), в их числе:

- 118,6 тыс. рублей - ТСЖ «Саввы Кожевникова, 19» (приобретение и установка оборудования для спортивной площадки, расположенной на придомовой территории по адресу: г. Новосибирск, ул. Саввы Кожевникова, 19) на сумму;

- 138,1 тыс. рублей - ТСЖ «Герцена, 10» (приобретение и установка оборудования для спортивной площадки, расположенной на придомовой территории по адресу: г. Новосибирск, ул. Герцена, 10) на сумму;

- 221,1 тыс. рублей - ТСЖ «Спарта Холдинг» (приобретение и установка оборудования для спортивной площадки, расположенной на придомовой территории по адресу: г. Новосибирск, ул. Ватутина, 83) на сумму;

- 323,5 тыс. рублей - ТСЖ «На Пархоменко» (приобретение и установка оборудования для спортивной площадки, расположенной на придомовой территории по адресу: г. Новосибирск, ул. 1 переулок Пархоменко, д.1) на сумму;

- 669,8 тыс. рублей - ТСЖ «Гулливвер» (приобретение и установка оборудования для спортивной площадки, расположенной на придомовой территории по адресу: г. Новосибирск, ул. Чехова, д.111).

▪ На возмещение затрат, связанных с участием футбольной команды «Сибирь» в Первенстве и Кубке России по футболу Обществу с ограниченной ответственностью «Футбольный клуб Сибирь», имеющему

городских округов» наделены 24 муниципальных казенных учреждений, в их числе: 13 учреждений в сфере культуры (11 МКУК ЦБС районов города Новосибирска, МКУК ЦГДБ им. А.П. Гайдара, «Музей города Новосибирска») и 10 учреждений в сфере молодежной политики, в их числе «Городской центр психолого-педагогической поддержки молодежи «Родник», МКУ ГОМЦМП «Стратегия», МКУ МЦИДД «Калейдоскоп» и другие учреждения.

1.3. Проверка правомерности предоставления субсидий из бюджета города Новосибирска

В соответствии со ст.78 БК РФ, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на 2014 год были предоставлены в сумме **188 116,3** тыс. рублей, в том числе:

1.3.1 В сфере культуры – 27 420,3 тыс. рублей (КВР 810):

▪ В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 13 сентября 2013 г. N 8587 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий организациям города Новосибирска в сфере культуры" – 24 420,0 тыс. рублей:

- 10 100,0 тыс. рублей муниципальному унитарному предприятию г. Новосибирска «Зоологический парк» на затраты, связанные с комплектованием и содержанием зоологической коллекции общей численностью не менее 10 000 особей в размере, в их числе сумма 100,0 тыс. рублей, выделенные депутатом Болтенко Н. Н.;

- 3 840,3 тыс. рублей муниципальному унитарному предприятию города Новосибирска «Парку культуры и отдыха «Березовая роща», в том числе:

на возмещение затрат по проведению городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 7,5 тыс. кв. м культурно-массовых мероприятий с посещаемостью не менее 100 человек на каждом мероприятии, продолжительностью не менее 55 минут в размере 2 520,3 тыс. рублей;

на возмещение затрат, связанных с приобретением городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 7,5 тыс. кв. м оборудования и проведением благо устроительных работ в размере 1 320,0 тыс. рублей;

- 1 000,0 тыс. рублей муниципальному унитарному предприятию г. Новосибирска «Парк культуры и отдыха «Центральный» на возмещение затрат по проведению городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 7,5 тыс. кв. м культурно-массовых мероприятий с посещаемостью не менее 100 человек на каждом мероприятии, продолжительностью не менее 55 минут;

лицензию профессионального футбольного клуба, аккредитованному Российским футбольным Союзом в размере 119 173,6 тыс. рублей и Некоммерческому Партнерству «Футбольный клуб Сибирь-2» в размере 30 826,4 тыс. рублей (КВР 630);

- На возмещение затрат, связанных с подготовкой, организацией и проведением спортивного мероприятия – матчевых встреч сильнейших боксеров мирового рейтинга по версии APB ProBoxing Общественной Организации «Новосибирская Областная Федерация Бокса» в размере 860,0 тыс. рублей (КВР 630).

Общая сумма утвержденных бюджетных назначений ДКСиМП по виду расходов 810 составила 1471,0 тыс. рублей, 630 составили 157 375,0 тыс. рублей.

1.2.3. В сфере молодежной политики - 1 850,0 тыс. рублей (КВР 810)

- В рамках городской целевой программы «Молодежь города Новосибирска» на 2010-2014 годы предоставлены муниципальные гранты в виде субсидии в сумме, из них:

- 1 500,0 тыс. рублей, в сфере молодежных общественных инициатив в размере на основании постановления мэрии города Новосибирска от 6 августа 2014 года № 6949 «О Порядке предоставления муниципальных грантов в форме субсидий в сфере молодежных инициатив»;

- 350,0 тыс. рублей в сфере инновационной деятельности студентам выпускных курсов, обучающимся по специальностям «Архитектура», «Градостроительство» и «Дизайн архитектурной среды» предоставлены субсидии на проведение преддипломной практики за рубежом в сумме на основании постановления мэрии города Новосибирска от 6 марта 2013 года № 2194 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета города субсидий в сфере инновационной деятельности студентам выпускных курсов, бакалаврам, магистрантам, аспирантам, молодым исследователям (без научной степени), обучающимся по специальностям «Архитектура», «Градостроительство» и «Дизайн архитектурной среды».

Результат исполнения: сумма субсидий освоена в полном объеме, или 100,0 % от утвержденной суммы.

1.4. Проверка организации внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии со ст. 160.2-1 и 269.2 БК РФ и Постановлением мэрии от 23.12.2013 № 12163 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» финансовый контроль подведомственных учреждений осуществлял ДКСиМП и УКРР мэрии (ред.11.07.2014). ДКСиМП разработано и утверждено приказом от 28.05.2013 № 547-од «Положение о финансовом контроле департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска».

Согласно данным таблицы 5 «Сведения о результатах мероприятий

внутреннего контроля» ДКСиМП проводились:

1. Предварительные контрольные мероприятия, в рамках которых осуществлялся контроль:

а) соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджета, законности совершаемых финансово-хозяйственных операций учреждениями. Нарушений не установлено.

б) составления плана финансово-хозяйственной деятельности согласно выделенной субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, законности совершаемых финансово-хозяйственных операций.

По результатам проверки внесены изменения в план ФХД в пределах выделенных средств, документы переоформлены.

2. Текущие контрольные мероприятия в рамках, которых осуществлялось проведение контроля:

посредством программного продукта 1С, а именно контроль: корректности и полноты вводимых данных, остатков при списании (перемещении) материальных запасов, корректности бухгалтерских записей, ввода и редактирования документов, операций, модификации и удаления документов, введенных ранее даты запрета редактирования, целостности и непротиворечивости информации при удалении данных;

- потребления коммунальных услуг;

- выполнения плановых показателей;

- соблюдения требований законодательства РФ в области бухгалтерского учета;

- соблюдения финансовой дисциплины и эффективного использования финансовых ресурсов.

В ходе текущего контроля в восьми учреждениях выявлены нарушения, в том числе основные:

- В МКУ Центр «Родник» выявлено несоответствие должностных окладов у троих сотрудников в результате несоответствия занимаемой должности при отсутствии решения аттестационной комиссии.

По результатам проверки должностные оклады приведены в соответствие.

- в МКУК «ЦБС Первомайского района» выявлено несоответствие данных в оправдательных документах (спецификация, счета-фактуры, товарные накладные). По результатам проверки заключено доп. соглашение к договору с внесением изменений в спецификацию.

- в МКУК «ЦБС Кировского района» выявлена переплата ОАО «Ростелеком» в сумме 5,7 тыс. рублей. По результатам проверки произведена сверка взаиморасчетов с ОАО «Ростелеком» и направлено письмо о проведении взаимозачета.

3. Последующий контроль законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств

проведен ДКСиМП в восьми учреждениях, выявлены нарушения, в их числе:

- в МКУК «ЦБС Первомайского района» в нарушение п. 4.4. Указаний ЦБ РФ от 12.10.2013 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций...» к авансовому отчету не приложено письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет с разрешающей резолюцией руководителя учреждения;

- в нарушение письма ФНС России от 24.01.2005 № 04-01-02/704 в учреждении не издан приказ утверждающий список должностных лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства.

- в нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований п.11 ст. 1 Инструкции № 157н «Об утверждении единого плана счетов...», учетной политики учреждения в МКУК «ЦБС им. М.В. Ломоносова» отсутствует главная книга с вносимыми ежемесячно данными оборотов по счетам из журналов операций в печатном виде, в нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов...» расчетно-платежные ведомости по заработной плате не распечатывались и не прикладывались к журналу-ордеру №6 «Расчеты по оплате труда». По результатам проверки нарушения устранены;

- в МКУ ЦЮМ «Дельфин» в нарушение постановлений мэрии города Новосибирска от 08.05.2013 № 4440 «Об утверждении размеров должностных окладов...», от 26.04.2013 № 4153 «Об утверждении положения об установлении систем оплаты труда...» специалисту по кадрам (внешний совместитель) с 18.09.2013 по 01.01.2014 необоснованно установлен размер оклада, по результатам проверки нарушение устранено;

- в МКУ ВПЦ «Зенит» в нарушение постановления мэрии города Новосибирска от 15.02.2011 № 1300 «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений города Новосибирска» структура Учреждения не согласована с председателем комитета по делам молодежи мэрии города Новосибирска и не утверждена начальником ДКСиМП мэрии города Новосибирска. По результатам проверки нарушения устранены;

- в МБУ ДОД «ДЮСШ по спортивным танцам» в нарушении ст. 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении не разработано Положение о системе внутреннего финансового контроля, соответственно внутренний контроль не осуществлялся. По результатам проверки нарушения устранены.

1.5 Организация проведения инвентаризации имущества и денежных обязательств, результаты инвентаризации

В соответствии со ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 04.11.2014) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и

финансовых обязательств" перед составлением годовой отчетности ДКСиМП издан приказ от 22.12.2014 № 1232-од «О проведении инвентаризации». Результаты инвентаризации сведены в таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» ф.0503160.

В результате инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей в сумме 200,0 тыс. рублей в МКУ Центр «Витязь».

По результатам инвентаризации излишки приняты к бухгалтерскому учету и оприходованы по оценочной стоимости (табл. 6 ф. 0503160).

1.6 Организация бюджетного учета

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана и утверждена приказом ДКСиМП от 31.12.2014 № 1413-од «Об утверждении учетной политики...» в соответствии со статьей 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В целях организации и ведения бюджетного учета в учетную политику по состоянию на 31.12.2014 включены все необходимые изменения в соответствии с п.6 Инструкции № 157 и письмом Минфина РФ от 19.12.2014 № 02-07-07/66918. Бюджетный учет ДКСиМП и подведомственными ему муниципальными учреждениями велся по утвержденным сметам расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (ред. 21.11.2014) «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», и приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. 29.08. 2014) и от 06.12.2010 № 162-н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (ред. 24.12.2012).

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157-н и от 06.12.2010 № 162-н:

- учет денежных средств, относящихся к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет города Новосибирска, осуществлялся на основании платежных документов;

- показатели по счету 204.33 корректируются на основании извещения ф.0503805 на последний день текущего года.

Данные особенности ведения бюджетного учета нашли отражение в таблице 4 ф.0503160.

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с приказом ДФиНП мэрии от 10.11.2014 № 187-од «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами не участников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности

2.1. Состав и сроки предоставления отчетности получателей бюджетных средств и субсидии.

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений за 2014 год сформирована на 01.01.2015 года и представлена в ДКСиМП сопроводительными письмами в соответствии с графиком сдачи годовой отчетности за 2014 год доведенным письмом ДКСиМП от 29.12.2014 № 14/02/05149 «О представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2014 год».

ДКСиМП разработан, утвержден и доведен до подведомственных учреждений порядок предоставления, заполнения отдельных форм бюджетной отчетности, критерии определения показателей для пояснительной записки и прилагаемых таблиц.

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н, п. 6 Инструкции № 33н отчетность подведомственных учреждений прошнурована, пронумерована и снабжена сопроводительными письмами содержания отчетности.

Перечень и состав форм представлены к предоставлению в полном объеме в соответствии с инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2011 № 191н (далее Инструкция) и инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, письмом ДКСиМП от 29.12.2014 № 14/02/05149 «О представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2014 год».

2.2 Состав и сроки предоставления отчетности ДКСиМП

Годовая консолидированная бюджетная отчетность ДКСиМП мэрии об исполнении бюджета за 2014 год сформирована на 01.01.2015 и представлена в финансовый орган 04.02.2015 (сопроводительное письмо от 04.02.2015 № 14/02/00283) в соответствии с графиком сдачи отчета об исполнении бюджета за 2014 год, установленным письмом ДФ и НП мэрии от 18.12.2013 № 17/09-17/07469;

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях.

Перечень и состав форм представлены к проверке в полном объеме в соответствии с разделом I п.п.11.1 инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2011 № 191н (далее Инструкция) и инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», с п.12. Инструкции № 33н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, Порядком предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности главными администраторами и прямыми получателями бюджетных средств, утвержденным приказом от 21.06.20012 № 160, письмом департамента финансов и налоговой политики от 18.12.2914 № 17/09-17/07469.

Отчетность ДКСиМП мэрии представлена в **приложении 1,2**.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н, п. 6 Инструкции № 33н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена сопроводительным письмом содержания отчетности, контрольный лист подписан специалистами структурных подразделений ДФ и НП. Дата принятия отчетности проставлена на контрольном листе.

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) ДКСиМП присутствуют необходимые данные из форм отчетности и табл. 1-7 ф.0503160, предусмотренных п. 152 Инструкции № 191н, а также необходимая обобщенная информация из пояснительных записок подведомственных учреждений.

В связи с отсутствием числовых значений не включены в состав отчетности: Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения по КФО 3 (ф. 0503173) и Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176).

2. 3. Анализ и выборочные проверки форм отчетности получателей бюджетных средств подведомственных ДКСиМП

Выборочная проверка форм годовой отчетности получателей бюджетных средств подведомственных ДКСиМП: МКУК ЦБС Октябрьского района, МКУК ЦБС Калининского района, МКУ центр «Родник», МКУ «ЦГПВ «Пост №1» выявила нарушения инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ред. 26.10.2012), утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191-н.

▪ МКУК ЦБС: Октябрьского района:

- не представлена табл.4 ф.0503160 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» так как «числовые значения показателей отсутствуют». Следует отметить, что данная форма отчетности не предполагает числовых значений показателей, а характеризует методы оценки и моменты отражения операций в учете по кодам счета бюджетного учета по объектам учета.

- в пояснительной записке МКУК ЦБС: Октябрьского района в анализе основных показателей отмечено, что «Все показатели составили выполнение более 100% от плановых показателей, однако на основании данных ф. 0503162 следует вывод, что показатели: «Читаемость» и «Посещаемость библиотек выполнены на 100% и перевыполнение отсутствует. В период проверки расхождение устранено.

Выборочная проверка форм годовой отчетности получателей бюджетных субсидий (*бюджетных и автономных учреждений*) подведомственных ДКСиМП: МБУ «Территория молодежи» Октябрьского района, МБУК «Новосибирский городской духовой оркестр», МБОУДОД «ДМШ № 17», ДМШ №3, МАУ «Центр спортивной подготовки «Заря», МАУ СДЮСШОР «ЦЗВС» нарушений не выявила.

3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

3.1.1 Исполнение плановых назначений по доходам

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2013 № 1012 «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» ДКСиМП является главным администратором доходов бюджета города. В соответствии со статьей 160.1 бюджетного кодекса РФ, приказом ДКСиМП от 24.12.2013 №1333-од «О наделении департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска полномочиями администратора» (с учетом изменений) ДКСиМП наделен полномочиями администратора доходов.

В данном приказе наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ДКСиМП приложением 1 «Главные администраторы доходов бюджета города» решения Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2013 № 1012 (в редакции от 24.12.2014 № 1259).

В ф.0503127 (раздел 1 «Доходы бюджета», графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения») утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 20 627,2 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до ДКСиМП приказом ДФиНП мэрии от 31.12.2014 № 234-од «О распределении доходной части бюджета города по кварталам 2014 года». Бюджетные назначения по доходам в части МБТ соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по расходам за счет МБТ.

По данным ф.0503127 доходы ДКСиМП, в 2014 году составили 20 445,0 тыс. рублей (99,1 % от установленных бюджетных назначений по доходам).

Не исполнены плановые назначения по доходам в сумме 182,2 тыс. рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

- 890 202 0299904 0000 – 0,2 тыс. рублей (в связи с экономией при

осуществлении закупочных процедур МАУ города Новосибирска «Центр спортивной подготовки «Заря»).

Перевыполнены плановые назначения по доходам на сумму 76,4 тыс. рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

- 890 111 0503404 0000 – 16,4 тыс. рублей (в связи с уплатой арендаторами арендной платы в декабре 2014 года, подлежащей уплате в январе 2015 года);

- 890 113 0199404 0015 – 51,9 тыс. рублей (в связи с увеличением платных услуг в МКУК Музей города Новосибирска, ЦБС);

- 890 113 0206404 0052 – 8,1 тыс. рублей (в связи с частичным возмещением коммунальных платежей за январь 2015 года).

По КБК 11107014040000120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» сумма части прибыли перечисленной в 2014 году в бюджет города составила 25,2 тыс. рублей, в связи с ростом чистой прибыли в МУП ПКИО «Березовая роща» (2,2 тыс. рублей) и МКП ДК «Прогресс» (23,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам бюджета (ф. 0503169) на начало 2014 года составляла – 150,2 тыс. рублей, на конец – 5,9 тыс. рублей, рост составил 156,1 тыс. рублей (103,9 %). Основной рост по следующим КБК доходов:

- 890 111 0503404 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» - уточнение в 1 квартале 2014 года арендных платежей, зачисленных в конце 2013 года на невыясненные счета УФК по Новосибирской области;

- 890 113 01 99404 0015 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов (услуги, оказываемые учреждениями культуры)» - отсутствие в 2013 году поступления для МКУК «МГН» от услуг по подготовке уличной фотовыставки по договору № 85/09-УВ от 26.09.2013 с Министерством образования, науки и инновационной политики НСО и поступление данных денежных средств в январе 2014 года;

- 890 202 0299904 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - возврат в областной бюджет неиспользованных в 2013 году межбюджетных трансфертов по письму МФиНП НСО от 30.12.2013 № 06.2-08/3238/22 (22,6 тыс. рублей возврат в МФиНП НСО, 754,2 тыс. рублей – в ДФКиС НСО).

3.1.2. Исполнение плановых назначений по расходам бюджета.

Изменение бюджетных назначений по КФСР в разрезе источников (МБТ и средства бюджета города) представлено в таблице №1.

Таблица №1

КФСР	Перв-ный план	Уточн-ный план	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе:	-	150,0	150,0	100,0
Межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Бюджет города	-	150,0	150,0	100,0
0702 «Общее образование», в том числе:	1427515,9	1440 441,9	12926,0	0,9
Межбюджетные трансферты	-	3950,0	3 950,0	100,0
Бюджет города	1427515,9	1 436 491,9	8 976,0	0,6
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», в т.ч.	580 960,4	579 556,1	-1 404,3	-0,2
Межбюджетные трансферты	-	1 465,0	1 465,0	100,0
Бюджет города	580 960,4	578 091,1	-2 869,3	-0,5
0709 «Другие вопросы в области образования», в т.ч.	30 861,0	30 861,0		
Межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Бюджет города	30 861,0	30 861,0	-	-
0801 «Культура», в т.ч.	803 686,0	820 875,3	17 189,3	2,1
Межбюджетные трансферты	642,0	2 298,0	1 656,0	257,9
Бюджет города	803 044,0	818 577,3	15 533,3	1,9
1101 «Физическая культура», в т.ч.	538 137,0	537 037,6	-1 099,4	-0,2
Межбюджетные трансферты	0,0	1 464,0	1 464,0	100,0
Бюджет города	538 137,0	535 573,6	-2 563,4	-0,5
1102 «Массовый спорт», в т.ч.	13 200,0	22 765,0	9 565,0	72,5
Межбюджетные трансферты	0,0	5 515,0	5 515,0	0,0
Бюджет города	13 200,0	17 250,0	4 050,0	30,7
1103 «Спорт высших достижений», в т.ч.	160 000,0	157 375,0	-2 625,0	-1,6
Межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Бюджет города	160 000,0	157 375,0	-2 625,0	-1,6
Итого:	3 554 360,3	3 589 061,9	34 701,6	1,0
<i>Межбюджетные трансферты</i>	<i>642,0</i>	<i>14 692,0</i>	<i>14 050,0</i>	<i>2188,5</i>
<i>Бюджет города</i>	<i>3 553 718,3</i>	<i>3 574 369,9</i>	<i>20 651,6</i>	<i>0,6</i>

В течение года бюджетные ассигнования увеличены на 34 701,6 тыс. рублей (1,0%). Без внесения изменений в решение о бюджете бюджетные ассигнования уменьшены на 6 329,4 тысячи рублей по статье 217 БК РФ в связи с внесением изменений в закон Новосибирской области о бюджете в декабре 2014 года.

Изменение бюджетных ассигнований произошло по подразделам:

0309 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 150,0 тысяч рублей в связи с передачей бюджетных ассигнований на очистку территории (пляжа) МАУК ПКиО У моря Обского от топляка (решение Совета депутатов города Новосибирска от 22.10.2014 № 1195);

0702 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 12 926,0 тысяч рублей в связи с исполнением указов Президента на доведение заработной платы педагогических работников дополнительного образования до средней по региону, передачей лимитов из управления образования на содержание МБОУ ДОД ДШИ «Кантилена», оплатой кредиторской задолженности за музыкальные инструменты 2013 г., (решения Совета депутатов города Новосибирска от 25.06.2014 № 1117, от 24.09.2014 № 1156, от 22.10.2014 № 1195);

0707 - уменьшение бюджетных ассигнований составило 1 404,3 тысячи рублей (с учетом увеличения лимитов бюджетных ассигнований на выполнение обращений граждан, увеличения бюджетных ассигнований в рамках государственной программы "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019гг.", увеличения лимитов бюджетных ассигнований на оплату стоимости найма (поднайма) жилых помещений) и связано с передачей бюджетных ассигнований департаменту строительства и архитектуры мэрии для завершения капитального ремонта МКУ МЦИДД "Калейдоскоп", передачей структурных подразделений (филиалов музеев) учреждений молодежной политики (МКУ Центр "Витязь", МКУ ЦЮМ "Дельфин", МКУ ЦПВ "Патриот") в управление культуры (МКУ "МГН") (решения Совета депутатов города Новосибирска от 26.02.2014 № 1057, от 25.06.2014 № 1117, от 24.09.2014 № 1156, от 22.10.2014 № 1195, от 24.12.2014 № 1259);

0801 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 17 189,3 тысячи рублей в связи с доведением заработной платы работников учреждений культуры до средней по региону, увеличением лимитов на оплату налогов на землю, передачей лимитов из молодежной политики на управление культуры на содержание филиалов (МКУ "МГН"), увеличением ассигнований на выполнение обращений граждан (решения Совета депутатов города Новосибирска от 26.02.2014 № 1057, от 25.06.2014 № 1117, от 24.09.2014 № 1156, от 22.10.2014 № 1195, от 24.12.2014 № 1259);

1101 - уменьшение бюджетных ассигнований составило 1 099,4 тысячи рублей и связано с уменьшением лимитов бюджетных ассигнований в связи с сокращением потребности на возмещение расходов по оплате стоимости найма (поднайма) жилья работников учреждений физкультуры и спорта, перераспределением лимитов бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями культуры (решения Совета депутатов города Новосибирска от 24.09.2014 №1156, от 22.10.2014 №1195);

1102 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 9 565,0 тысяч рублей в связи с увеличением количества спортивно-массовых мероприятий, предоставлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета Новосибирской области на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Развитие физической культуры и спорта

в Новосибирской области на 2011 - 2015 годы" (решения Совета депутатов города Новосибирска от 25.06.2014 № 1117, от 24.09.2014 № 1156);

1103 - уменьшение бюджетных ассигнований составило 2 625,0 тысяч рублей и связано с уменьшением лимитов бюджетных ассигнований в связи с передачей бюджетных ассигнований департаменту строительства и архитектуры мэрии для завершения капитального ремонта МКУ МЦИДД "Калейдоскоп", перераспределением бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями культуры и спорта (разделы 0702, 1101) (решения Совета депутатов города Новосибирска от 25.06.2014 № 1117, от 24.09.2014 №1156).

Проверка соответствия идентичных данных, отраженных в формах 0503127, 0503163 и 0503164 нарушений не выявила.

По данным ф.0503127 расходы ДКСиМП, в 2014 году составили 3 582 214,1 тыс. рублей (99,8 % от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и ЦСР по всем статьям превышает 95% и представлено в таблице №2.

Таблица № 2

КФСР	КЦСР	Наименование	План		Исполнено			Отклонение в тыс. рублей
			Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	%	Уд. вес, %	
309	9900000	Непрограммные расходы бюджета города	150,0	-	150,0	100	-	-
702	3600000	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	851354,2	23,7	851072,5	100	23,8	-281,7
702	6200000	Ведомственная целевая программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2014 - 2016 годы	579419,8	16,1	577292,3	99,6	16,12	-2127,5
702	8000000	Межбюджетные трансферты из областного бюджета	350,0	0,01	350,0	100	0,01	-
702	8000000	Государственная программа Новосибирской области "Культура Новосибирской области на 2012 - 2016 годы"	3600,0	0,1	3600,0	100	0,10	-
702	9900000	Непрограммные расходы бюджета города	5717,9	0,16	5 653,9	98,9	0,16	-64,1
707	3500000	Ведомственная целевая программа "Ремонт помещений и укрепление материально-технической базы сети муниципальных	38862,6	1,08	38784,4	99,8	1,08	-78,2

		учреждений сферы молодежной политики" на 2012 - 2014 годы						
707	8000 000	Межбюджетные трансферты из областного бюджета	1465,0	0,04	1465,0	100	0,04	-
707	8100 000	Городская целевая программа "Молодежь города Новосибирска" на 2010 – 2014 годы	532968,8	14,85	531767,4	99,8	14,84	-1201,4
707	9900 000	Непрограммные расходы бюджета города	6 259,7	0,17	6228,7	99,5	0,17	-31,0
709	9900 000	Непрограммные расходы бюджета города	30861,0	0,86	30732,5	99,6	0,86	-128,5
801	4800 000	Ведомственная целевая программа "Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска" на 2014 - 2017 годы	243755,8	6,79	242327,1	99,4	6,76	-1428,7
801	6200 000	Ведомственная целевая программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2014 - 2016 годы	511758,8	14,26	510984,0	99,8	14,26	-774,8
801	8000 000	Межбюджетные трансферты из областного бюджета	2298,1	0,06	2298,1	100	0,06	-
801	9900 000	Непрограммные расходы бюджета города	63062,6	1,76	62731,3	99,5	1,75	-331,3
1101	3600 000	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	533102,0	14,85	532701,5	99,9	14,87	-400,5
1101	8000 000	Межбюджетные трансферты из областного бюджета	1464,0	0,04	1463,8	100	0,04	-0,2
1101	9900 000	Непрограммные расходы бюджета города	2471,6	0,07	2471,6	100	0,07	-
1102	3600 000	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	17250,0	0,48	17250,0	100	0,48	-
1102	80Д0 000	Государственная программа Новосибирской области "Культура Новосибирской области на 2012 - 2016 годы"	5515,0	0,15	5 515,0	100	0,15	-

1103	9900 000	Непрограммные расходы бюджета города	157375,0	4,38	157375,0	100	4,39	-
Итого:			3589061,9	100,0	3582214,1	99,8	100,0	-6847,9

Кассовые расходы ДКСиМП в разрезе статей КОСГУ представлены в таблице №3

Таблица №3

Наименование показателей	КОС ГУ	План		Исполнено			Откло нение сумма тыс. руб.
		сумма тыс. руб.	уд. вес %	сумма тыс. руб.	уд. вес %	% исполн ения	
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	385328,1	10,74	385258,7	10,8	100	69,4
Заработная плата	211	293 222,3	8,17	293 221,1	8,2	100	1,2
Прочие выплаты	212	3 089,5	0,09	3 083,8	0,1	99,8	5,7
Начисления на оплату труда	213	89 016,3	2,48	88 953,8	2,5	99,9	62,5
Приобретение услуг	220	97655,2	2,72	94744,4	2,6	97,0	2910,9
Услуги связи	221	4 406,9	0,12	4 212,8	0,1	95,6	194,2
Транспортные услуги	222	1 727,7	0,05	1 726,8	0,0	99,9	0,9
Коммунальные услуги	223	15983,2	0,45	13958,0	0,4	87,3	2025,2
Арендная плата за пользование имуществом	224	18,7	-	5,8	0,0	31,0	12,9
Услуги по содержанию имущества	225	41675,8	1,16	41 612,9	1,2	99,8	62,9
Прочие услуги	226	33 842,9	0,94	33 228,1	0,9	98,2	614,8
Безвозмездные перечисления организациям	240	3060 596,9	85,28	3057137,5	85,3	99,9	3459,4
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	2896 900,9	80,71	2893441,5	80,8	99,9	3459,4
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	163696,0	4,56	163696,0	4,57	100	-
Прочие расходы	290	15 103,4	0,4	14 929,1	0,42	98,8	174,3
Поступления нефинансовых активов	300	30 378,3	0,8	30 144,4	0,84	99,2	233,9
Увеличение стоимости основных средств	310	25 584,2	0,7	25 428,6	0,71	99,4	155,6
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4 794,1	0,1	4 715,8	0,13	98,4	78,3
итого		3 589 061,9	100,0	3 582 214,1	100,00	99,8	6 847,9

Наименьшее исполнение расходной части бюджета сложилось по следующим КОСГУ:

КОСГУ 223 – исполнение составило 87,3 % в связи с сокращением расходов на оплату коммунальных услуг в связи с погодными условиями.

КОСГУ 224 – исполнение составило 31% в связи с сокращением аренды копировального аппарата за счет средств от оказания платных услуг в МКУК ЦГДБ им. Гайдара в связи с его поломкой.

При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств (ф.0503128) нарушений не установлено.

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503163 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расходов не установлено.

Остаток на счетах на 31.12.2014, причины возникновения, сумма средств возвращенных на единый счет бюджета представлены в таблице №4.

Таблица №4

Наименование учреждения	Сумма, тыс. руб.	Причина
ДКСиМП	78,5	Возврат неиспользованной суммы субсидии в последние дни года
ЦГДБ им. А. П. Гайдара	6,3	КОСГУ 213 - 0,4 тыс. руб. - экономия средств; КОСГУ 221, 223 - 1,2 тыс. руб. - экономия потребления; КОСГУ 225 - 4,7 тыс. руб. - не оказание поставщиком услуг в полном объеме.
МКУК ЦБС Советского р-на	0,8	КОСГУ 223 - экономия потребления.
МКУК ЦБС Первомайского р-на	22,1	КОСГУ 213 - 4,5 тыс. руб. - экономия средств; КОСГУ 226 - 17,6 тыс. руб. - не оказание поставщиком услуг в полном объеме из-за проведения ремонтных работ.
МКУК МГН	40,8	КОСГУ 223 - 39,5 тыс. руб. - уточнение условий договора; КОСГУ 290 - 1,3 тыс. руб. - взаимозачет по налогам
МКУ ВПЦ «Зенит»	2,3	КОСГУ 213- 2,3 тыс. рублей - экономия
МКУ ЦЮМ "Дельфин"	3,3	КОСГУ 213- экономия – 0,7 тыс. рублей; КОСГУ 221 – 2,6 тыс. рублей – экономия потребления
МКУ МЦИДД "КАЛЕЙДОСКОП"	3,8	КОСГУ 211- 1,2 тыс. рублей - экономия, КОСГУ 223- 0,8 тыс. рублей – экономия потребления, КОСГУ 226- 1,8 тыс. рублей- частичная оплата по условиям договора в 2015 году
МКУ ГОМЦМП "Стратегия"	9,0	КОСГУ 213- экономия
МКУ МЦ "Пионер"	22,0	КОСГУ 213- 19,5 тыс. рублей – экономия КОСГУ 221 – 2,2 тыс. рублей – экономия потребления, КОСГУ 225- 0,3 тыс. рублей – экономия
МКУ "ГЦТНиРМТБМУСКСиМП"	36,3	КОСГУ 223 – 33,1 тыс. рублей - экономия потребления, КОСГУ 225, 226 – 3,2 тыс. рублей - срыв сроков оказания услуг контрагентами
Итого:	225,2	Возвращена на единый счет бюджета

3.2. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 18.12.2013 № 1012 «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. 24.12.2014), ДКСиМП выделены бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ в размере 3 323 164,1 тыс. рублей (27,9% от бюджетных ассигнований 2013 года), что соответствует данным гр. 4 «Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений» ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», из них:

- 532 968,8 тыс. рублей на реализацию долгосрочных городских целевых программ;
- 2 775 503,2 тыс. рублей на реализацию долгосрочных ведомственных целевых программ;
- 14 692,1 тыс. рублей на реализацию государственных программ Новосибирской области.

Исполнение составило 3 316 871,1 тыс. рублей, или 99,8 %, в том числе:

Исполнение по городской целевой программе ГЦП «Молодежь города Новосибирска» на 2010-2014 годы составило 99,8%.

Исполнение четырех долгосрочных ведомственных целевых программ составило 99,8%, из них:

- ВЦП "Ремонт помещений и укрепление материально-технической базы сети муниципальных учреждений сферы молодежной политики" на 2012 - 2014 годы составило 99,8;
- ВЦП "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы составило 99,9%;
- ВЦП «Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска» на 2014-2017 годы составило 99,4%;
- ВЦП «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы составило 99,7%.

Исполнение трех долгосрочных государственных программ регионального уровня составило 100%, из них:

- ГП Новосибирской области «Культура Новосибирской области на 2012-2016 годы» - 100,0 %;
- ГП Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области» на 2014-2019 годы -100%;
- ГП Новосибирской области "Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2011 - 2015 годы" - 100%.

Частичное неисполнение ведомственных целевых программ обусловлено в основном длительностью проведения конкурсных процедур (44-ФЗ) и оплатой (на основании заключенных договоров) после проведения торгов.

3.3 Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета

По данным ф. 0503121 доходы ДКСиМП составили 7 086 320,0 т тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). По данным (ф. 0503127) доходы составили 20 445,0 тыс. рублей. Данные по отклонениям представлены в таблице №5.

Таблица №5

Наименование показателя	КОСГУ	Кассовые доходы, тыс. руб.	Факт-кие доходы, тыс. руб.	Отклонение +/- тыс. руб.
Доходы от собственности	120	1788,9	1264,4	524,5
Доходы от оказания платных услуг	130	4192,6	784,4	3408,2
Суммы принудительного изъятия	140	3,8	3,8	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	150	13899,0	14675,9	-776,9
Доходы от операций с активами	170	0,0	6907278,3	-6907278,3
Прочие доходы	180	560,7	162313,2	-161752,5
Итого:		20445,0	7086320,0	-7065875,0

Отклонения данных о фактическом поступлении доходов от кассовых поступлений составили (- 7 065 875,0) тыс. рублей, в том числе по КОСГУ:

- КОСГУ 120 - 524,5 тыс. рублей возникли в связи с уточнением сумм оплаты за аренду с невыясненных платежей федерального казначейства, начислением задолженности по арендной плате за декабрь 2014 года;

- КОСГУ 130 - 3408,2 тыс. рублей, включающие в себя доходы от платных услуг и компенсации затрат государства и возникшие в результате списания сумм фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в дебет счета 401.10.130;

- КОСГУ 150 - (-776,9) тыс. рублей, возникшие в результате возврата остатка межбюджетных трансфертов в доход бюджета Новосибирской области;

- КОСГУ 170 – (-6 907 278,3) тыс. рублей возникли в основном в результате изменения стоимости счета 204.33.000, списания основных средств с остаточной стоимостью.

- КОСГУ 180 – (-161 752,5) тыс. рублей возникли в результате безвозмездного поступления имущества от физических и юридических лиц, учреждений одного уровня бюджета, а также за счет отражения в учете стоимости земельных участков.

По данным ф. 0503121 расходы составили 3 395 437,5 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые расходы по данным ф. 0503127 составили 3 396225,3 тыс. рублей (таблица № 6).

Таблица №6

Наименование показателя	КОСГУ	Кассовые расходы, тыс. руб.	Факт-кие расходы, тыс. руб.	Отклонение +,- тыс. руб.
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	385 258,70	400 097,8	-14839,1
Приобретение работ, услуг	220	94 744,40	93 747,3	997,1
Безвозмездные перечисления организациям	240	3 057 137,50	3 048 972,8	8164,7
Прочие расходы	290	14 929,10	14 193,3	735,8
Увеличение стоимости основных средств	310/271	25 428,60	26 771,4	-1342,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340/272	4 715,80	4 924,0	-208,2
Итого:		3 582 214,10	3 588 706,6	-6492,5

Отклонения данных о фактическом поступлении доходов от кассовых поступлений составили (-6 492,5) тыс. рублей, в том числе по КОСГУ:

- КОСГУ 210 - (-14 839,1) тыс. рублей, включающие расходы по заработной плате, прочим выплатам, начислениям на выплаты по оплате труда и возникшие в результате:

- начисления заработной платы, прочих выплат и начислений в декабре 2013 года, а перечисления платежей для выплаты заработной платы начислений на выплаты по оплате труда в январе 2014 года, начислением заработной платы и начислений на оплату труда по приносящей доход деятельности на увеличение себестоимости готовой продукции, работ, что привело к превышению кассовых расходов над фактическими в сумме 784,6 тыс. рублей;

- начисления заработной платы, прочих выплат и начислений в декабре 2014 года, начисления суммы резервов на оплату труда с начислениями, что привело к превышению фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 15 623,7 тыс. рублей;

- КОСГУ 220 – 997,1 тыс. рублей, включающие в себя расходы по транспортным, коммунальным услугам, услугам связи, арендной платы за пользование имуществом, работ (услуг) по содержанию имущества и т. д. возникшие в результате:

Превышения кассовых расходов над фактическими в сумме 3 580,5 тыс. рублей по причине:

- произведенных авансовых платежей в 2014 году за услуги 2015 года (подписка периодических изданий, авансовые платежи за коммунальные услуги);

- начисления услуг в декабре 2013 года и подлежащих оплате в январе 2014 года;

- начисления услуг по приносящей доход деятельности на увеличение себестоимости готовой продукции, работ, услуг.

Превышения фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 2 583,4 тыс. рублей по причине:

- отражения полученных услуг в 2014 году, по которым были произведены авансовые платежи в 2013 году;

- отражения полученных услуг, не оплаченных в 2014 году.

▪ КОСГУ 240 – 8 164,7 тыс. рублей, включающие безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям одного уровня бюджета, организациям возникшие по причине:

- превышения фактических расходов над кассовыми в связи с передачей нефинансовых активов учреждениям одного уровня бюджета, принятие расходов в части остатка средств по субсидии на иные цели в сумме 12 910,8 тыс. рублей;

- превышения кассовых расходов над фактическими в связи с осуществлением авансового платежа по предоставлению субсидии на иные цели, субсидии в сфере физической культуры и спорта, гранта в сфере культуры и молодежной политики, по которым не предоставлен отчет о расходовании, перечислением суммы субсидии на выполнение муниципального задания 2013 году и оплаченной в 2014 году, уточнением суммы расходов по акту проверки на сумму 21 075,5 тыс. рублей.

▪ КОСГУ 290 - 735,8 тыс. рублей, прочие расходы. Превышение кассовых расходов над фактическими возникло в основном за счет отражения услуг по коду 290 (приобретение призов), а фактических расходов на увеличение стоимости материальных запасов.

▪ КОСГУ 310 - (-1342,8) тыс. рублей в результате начисления амортизации линейным способом;

▪ КОСГУ 340 - (-208,2) тыс. рублей в результате списания материальных запасов, приобретенных в предыдущем периоде.

3.4 Динамика и причины изменения активов и обязательств.

На конец отчетного периода валюта Баланса ДКС и МП составила 12 133 019,5 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 12 132 989,4 тыс. рублей, по средствам во временном распоряжении 30,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 7 067 554,0 тыс. рублей (239,5%) в основном в связи с увеличением стоимости финансовых вложений в участие в муниципальных учреждениях (97,7%), постановкой на учет стоимости земельных участков (2,2%).

На конец отчетного периода согласно данным ф. 0503130 ДКС и МП:

- нефинансовые активы составили 282 305,9 тыс. рублей (2,3% от значений Баланса);

- финансовые активы составили 11 850 713,7 тыс. рублей (97,7%).

Нефинансовые активы за отчетный период увеличились на 154 275,3 тыс. рублей в связи с постановкой на учет стоимости земельных участков, а также увеличением остатка материальных запасов.

Балансовая стоимость основных средств (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 13 274,4 тыс. рублей (3,7 %), в основном

за счет приобретения основных средств и составила на конец отчетного года 374 511,2 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2014 года составила 120 680,4 тыс. рублей, что составляет 32,2% от балансовой стоимости, числящейся на конец отчетного периода 2014 года, что ниже уровня 2013 года на 2,5 процентных пункта. Причиной снижения остаточной стоимости является начисление амортизации на объекты основных средств в стоимости, превышающей стоимость приобретения новых объектов.

Вложения в нефинансовые активы (счет 010600000), отраженные на начало отчетного года перенесены на стоимость основных средств после завершения формирования стоимости объекта. На конец года показатели отсутствуют.

Финансовые активы увеличились на конец года до 11 850 713,7 тыс. рублей, или на 6 912 948,6 тыс. рублей (140%) больше в сравнении с аналогичным показателем на начало 2014 года. Финансовые активы составляют основную долю в Балансе – 97,7 %.

В структуре финансовых активов основную долю – 99,8 %, занимают финансовые вложения (020400000) в виде участия в капитале муниципальных учреждений, что подтверждено данными отчета «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств» (ф.0503171).

Обязательства ДКС и МП на 01.01.2014 года составили 595,5 тыс. рублей (0,005 % валюты Баланса).

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по всем разделам.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года ДКСиМП увеличилась в сравнении с 01.01.2014 года на 5 799,9 тыс. рублей и составила 20 016,3 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты с дебиторами по доходам» составила 5,9 тыс. рублей и является задолженностью по аренде имущества и доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества казенных учреждений за декабрь 2014 года.

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 20 010,4 тыс. рублей, в их числе:

- сумму неиспользованного остатка по субсидиям предоставленным:
на иные цели бюджетных и автономных учреждений (9 889,0 тыс. рублей);

- субсидия на содержание объектов спортивного назначения ОАО «Стадион «Спартак», получателям муниципальных грантов на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры, в сфере молодежной политики (5 352,2 тыс. рублей). В 2015 году задолженность ОАО «Стадион «Спартак» возвращена в бюджет города, ДКСиМП направлены уведомления получателям грантов о возврате неиспользованной части субсидии в доход бюджета.

- дебиторскую задолженность по приобретению здания (детского

клуба) в Октябрьском районе для размещения музыкальной школы (3 500,0 тыс. рублей);

- предоплату за подписку на периодические издания (690,8 тыс. рублей);

- задолженность по коммунальным услугам, образованную за счет оплаты по актам предварительного начисления (554,5 тыс. рублей).

Ущерб за 2014 год у казенных учреждений не выявлен. Ущерб на сумму 1,5 тыс. рублей (МКУ ГОМЦМП «Стратегия»), отраженный на начало года, возмещен за счет виновных лиц.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отсутствует.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2015 года уменьшилась в сравнении с аналогичным показателем 2014 года на 7 663,4 тыс. рублей и составила 595,5 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 449,2 тыс. рублей и представляет задолженность:

- по услугам по содержанию имущества: МКУК ЦБС Калининского района (54,4 тыс. рублей), МКУК ЦБС Кировского района (49,8 тыс. рублей), МКУ МЦ «Сфера» (20,2 тыс. рублей);

- по коммунальным услугам: МКУК ЦБС Советского района (55,4 тыс. рублей), МКУК «Музей города Новосибирска» (39,5 тыс. рублей), МКУК ЦБС Ленинского района (34,8 тыс. рублей);

- по прочим услугам (услуги охраны, услуги ИТС): МКУК ЦБС Кировского района (41,2 тыс. рублей), МКУК ЦБС Калининского района (26,3 тыс. рублей);

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 115,2 тыс. рублей и представляет задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование (90,0 тыс. рублей), налогу на имущество и земельному налогу (23,5 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц (1,7 тыс. рублей).

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отсутствует.

Проверкой соответствия данных Баланса об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в отчетах «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) и ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений не выявлено.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного пользования учтены на счете 103.11 на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости на общую сумму 158 502,2 тыс. рублей. Земельные участки, используемые учреждениями, на которые не оформлены документы,

подтверждающие право использования (помещения многоквартирных домов), учтены на за балансовом счете 01 по кадастровой стоимости земельного участка, рассчитанной пропорционально занимаемой площади.

В отчетности отражены начисленные резервы по счету 401 60, которые составляют 15 504,8 тыс. рублей - резервы накапливаемых отпусков (отложенные во времени безусловные обязательства) – 15 504,8 тыс. рублей.

4. Организация и результаты финансового контроля.

В результате внешних контрольных мероприятий, проводимых в 2013 году в ДКС и МП контрольными органами: УКРР ДФ и НП мэрии города Новосибирска, КСП города Новосибирска, ДФ и НП мэрии города Новосибирска, ДЗ и ИО мэрии города Новосибирска, территориальных филиалов ФСС РФ, территориальных отделений ПФ РФ, установлены нарушения в общей сумме 792 649,7 тыс. рублей. Установленные нарушения нашли отражение в таблице №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» ф.0503160.

В ходе внешнего контроля существенные нарушения выявлены проверками управлением контрольно-ревизионной работы ДФ и НП мэрии города Новосибирска и контрольно-счетной палатой города Новосибирска:

1. Управлением контрольно-ревизионной работы ДФ и НП мэрии города Новосибирска были выявлены нарушения в сумме 476,5 тыс. рублей, в их числе наиболее значимые:

- в МКУ «ГЦТНиРМТБМУСКСиМП» выявлены финансовые нарушения в сумме 466,7 тыс. рублей:

- неправомерные расходы по оплате труда – 369,4 тыс. рублей;

- неправомерное применение: поправочных коэффициентов по ГСМ – 39,0 тыс. рублей, расценок по текущему и капитальному ремонту – 58,3 тыс. рублей. По результатам проверки нарушения устранены.

2. Контрольно-счетной палатой города Новосибирска были выявлены завышения сметной стоимости в связи с нарушением норм и правил при составлении сметной документации в сумме 310,8 тыс. рублей, в их числе наиболее значимые:

- в МКУК ЦБС Центрального района 123,4 тыс. рублей;

- в МКУК ЦБС Ленинского района - 100,8 тыс. рублей;

- в МКУК ЦБС Октябрьского района – 63,6 тыс. рублей.

По результатам проверки нарушения устранены.

5. Достижение установленных результатов деятельности.

Бюджетная деятельность ДКСиМП соответствует основным целям и задачам создания ДКСиМП мэрии. Сведения об основных направлениях деятельности отражены в таблице 1 пояснительной записки ф. 0503160. Критерии оценки количества и качества деятельности доведены муниципальным заданием на 2014 год и отражены в составе отчета ф. 0503162.

5.1 Проверка соблюдения порядка формирования, доведения, контроля и исполнения муниципального задания

В соответствии со ст. 69.1, 69.2. БК РФ, постановлениями мэрии города Новосибирска от 11.10.2011 № 9400 (ред. 14.03.2012) «О порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Новосибирска», от 11.12.2012 N 12729 (ред. от 21.02.2013) "Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) города Новосибирска", приказами ДКСиМП «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным учреждениям...» в сфере культуры, спорта и молодежной политики утверждены муниципальные задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов на услуги (работы), оказываемые подведомственными учреждениями.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось:

- муниципальными казенными учреждениями в соответствии с показателями бюджетной сметы учреждения;
- муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в виде субсидии из бюджета города.

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 3 029 855,9 тыс. рублей, исполнение составило 3 026 475,0 тыс. рублей (99,9 %).

Муниципальные задания формировались в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными уставами учреждений.

Муниципальное задание подведомственным учреждениям ДКСиМП сформировано на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с приказами ДКСиМП от: 06.12.2013 № 1167-од - 1188-од, , 09.12.2013 № 1216-од, 19.12.2013 № 1195-од, 1196-од, 11.12.2013 №1236-од - 1245-од, 13.12.2013 № 1253-од, , 20.12.2013 №1287-од - 1288-од, №1290-од – 1303-од, 25.12.2013 №1353-од, 24.04.2014 №248-од, 28.08.2014 №576-од, 580-од, 01.09.2014 №601-од, 10.10.2014 № 720-од, 15.10.2014 №740-од, 22.10.2014 № 762-од, 24.10.2014 №776-од, 20.11.2014 №897-од, 01.01.2014 №1008-од, 1008од, 12.12.2014 №1121-од.

Оказываемые услуги соответствуют перечню муниципальных услуг утвержденному постановлениями мэрии от 13.02.2013 №1360, 26.04.2013 № 4210 и решению Совета депутатов от 24.05.2011 № 391.

Приказами отраслевых управлений и комитета: КДМ от 24.06.2011 №236; УФКС от 17.06.2011 №206-од; УК от.07.2011 №199-од утвержден порядок определения нормативных затрат, который согласован с ДФинП мэрии и департаментом экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии.

Установленные показатели характеризуют объем и качество оказываемой муниципальной услуги в натуральном и стоимостном выражении.

Корректировка количественных показателей производилась в течение года в соответствии с приказами ДКСиМП от 24.04.2014 № 248-од, 28.08.2014 № 576-од, 580-од, 01.09.2014 № 601-од, 10.10.2014 № 720-од, 15.10.2014 № 740-од, 22.10.2014 № 762-од, 24.10.2014 № 776-од, 20.11.2014 № 897-од, от, 01.12.2014 № 1006-од, 1008-од, 12.12.2014 № 1121-од.

Муниципальные задания и отчеты об их исполнении, за исключением содержащихся в них сведений, отнесенных к государственной тайне размещались в сети Интернет подведомственными учреждениями самостоятельно в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86-н.

Выборочной проверкой муниципального задания и отчетов об их исполнении подведомственными учреждениями ДКСиМП: МКУ «Центр гражданского и военно-патриотического воспитания «Витязь», МКУК ЦБС им. В.Г. Белинского Дзержинского района, МБУ ДОД «СДЮШ олимпийского резерва по гимнастике», МБУ ДОД «СДЮШ олимпийского резерва по боксу», МБС ДОД «ЦКВС «Акциз», МБОУ ДОД «ДШИ №4», МБОУ ДОД «ДМШ №8», МБУК «ПКиО «Бугринская роща», МБУК «ПКиО «Сосновый бор», МБУК «ДК «Приморский», МБУК «ДК «Точмашевец», МБУК «ДТ «На левом берегу», МБУ «ЦМ «Альтаир», МБУ «Центр «Молодежный» Кировского района», установлено:

- МКУ «Центр гражданского и военно-патриотического воспитания «Витязь»:

- в большинстве журналов учета работы клубных формирований за 2014 год не заполнялся п.8 «Количественные показатели занимающихся, оказавшихся в трудной жизненной ситуации (неполные семьи, малоимущие, состоящие на учете в КДН и т. д) раздела журнала «Цифровой отчет (сведения о занимающихся) при этом деятельность в данном направлении ведется: заключено соглашение о сотрудничестве с детскими домами № 9, 12, 13, в том числе с выездом на место, но в полном объеме результаты не отражены в отчетах.

- МБУК «ПКиО «Сосновый бор», МБУК «ПКиО «Бугринская роща»:

- отчет о выполнении муниципального задания представлен до окончания 2014 года (23.12.2014), то есть в него либо не вошли новогодние мероприятия, либо они отсутствовали;

- отчет о выполнении муниципального задания содержит информацию только по одному (из четырех показателей, доведенных муниципальным заданием на 2014 год, утвержденным приказом ДКСиМП от 20.11.2014 №895-од) общему показателю «Количество-культурно-досуговых мероприятий без отчетных данных по составляющим: концертно-развлекательные, спортивно-оздоровительные и т. д. Согласно отчетным

данным, муниципальное задание (2 вариант) следует считать не выполненным.

▪ МБУК «ДК «Приморский»:

- в отчете об исполнении муниципального задания отсутствуют отчетные данные по п.1.1 и 1.2 раздела 3.1. «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги», п.2 и 3 раздела 3.2 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» части 1, п.1.1-1.4 раздела 2, части 2, предусмотренные муниципальным заданием, утвержденным приказом ДКСиМП от 20.11.2014 №895-од.

▪ МБУК «ДК «Точмашевец»:

- в отчете об исполнении муниципального задания:

отсутствуют отчетные данные по п.1.1 и 1.2 раздела 3.1. «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги»;

по разделу 3.2 п.1 «Участие в фестивалях, смотрах, конкурсах» муниципального задания данные ошибочно приведены с п.2 части 1 «Число лауреатов и дипломантов...»;

п.1.1-1.4 раздела 2 «Характеристика работ», части 2, предусмотренные муниципальным заданием, утвержденным приказом ДКСиМП от 20.11.2014 №895-од, в том числе и на 2014 год.

Следует отметить, что данная ситуация сложилась в проверяемых учреждениях в связи с тем, что в муниципальных заданиях на 2014 год (2 варианта), утвержденных приказами ДКСиМП от 25.12.2013 № 1352-од (1 вариант) и от 20.11.2014 №895-од (2 вариант) «Значения показателей качества муниципальной услуги» – ч.1 и «Планируемый результат выполнения работы» - ч.2. не идентичны и имеют существенные различия. Необходимость заполнения отчетных данных по 2 варианту и новая форма отчета об исполнении муниципального задания ДКСиМП не были доведены до учреждений. При этом учреждения предоставили отчет о выполнении муниципального задания, утвержденного приказом ДКСиМП от 25.12.2013 № 1352-од (1 вариант) согласно которым муниципальное задание выполнено в полном объеме.

При отсутствии необходимости в отчете в новой редакции непонятна цель внесения изменений в муниципальные задания 2014 года в соответствии с приказом ДКСиМП от . 20.11.2014 №895-од в 4 кв. 2014 года.

▪ МБУ «Центр «Молодежный» Кировского района:

- в отчете об исполнении муниципального задания показатель «Наполняемость клубных формирований» раздела 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» дублирует показатель «Количество получателей услуги» раздела 3.2. «Объем муниципальной услуги» имея одинаковую смысловую нагрузку и единицу измерения;

▪ МБУ ДОД «СДЮШ олимпийского резерва по боксу»:

- в нарушение п. 5 постановления мэрии города Новосибирска от 11.10.2011 № 9400 «О порядке формирования муниципального задания...» ДКСиМП в приказе от 01.09.2014 №601-од «Об утверждении

муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детей города Новосибирска «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по боксу» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (изданном в конце 3 квартала) не указаны основания для формирования нового муниципального задания с учетом изменений. При этом приказ ДКСиМП от 06.12.2013 №1167-од, которым было утверждено первое муниципальное задание на 2014 год «СДЮШ олимпийского резерва по боксу» признан утратившим силу.

Следует также отметить, что в отдельных случаях отчеты проверяемых учреждений идентичны плановым показателям, что фактически при специфике деятельности данных учреждений не может иметь место и свидетельствует, как правило, об отсутствии должного учета и механическом заполнении документа «Отчет о выполнении муниципального задания».

Установленные выборочной проверкой нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне совместной работы с учреждениями при формировании муниципальных заданий в сфере культуры, спорта и молодежной политики, отраслевого контроля исполнения муниципального задания, достоверности отчетных данных с использованием источников информации о значении тех или иных показателей в 2014 году (УК, КДМ, УФКС мэрии) и контроля главного распорядителя бюджетных средств ДКСиМП.

5.2 Исполнение Указов Президента РФ.

5.2.1 Объемы бюджетных ассигнований выделенных на реализацию каждого из указов и их исполнение представлено в таблице №7.

Таблица №7

Указы Президента РФ	План тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	% исполнения
Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ всего:	213072,9	213072,9	100
из них:			
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».	44997,1	44997,1	
Указ Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»	168075,8	168075,8	100

Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ в 2014 году ДКСиМП исполнен на 100%.

Анализ исполнения Указов Президента Российской Федерации показал, что в целом за 2014 год исполнение составило 100%.

Рост среднемесячной заработной платы в учреждениях составил по отраслям:

- в культуре – 15% до 22 042 рублей;
- в спорте – 16% до 24 013 рублей;
- в молодежной политике – 34% до 17 244 рублей.

При этом заработная плата в культуре и в учреждениях дополнительного образования культуры, физической культуры и спорта соответствует показателям отраженных в Указах Президента 2012 года.

Уровень среднемесячной заработной платы по категориям работников приведен в таблице №8.

Таблица №8

Наименование показателя	Среднемесячная заработная плата за 2014 год, руб.	
	план	исполнено
Педагогические работники учреждений дополнительного образования	23536	24593
Работники учреждений культуры	17358	20736

Среднемесячная заработная плата педагогических работников превысила плановые показатели на 1 057,0 рублей (4,5%), работников учреждений культуры на 3 378,0 рублей (19,5%).

Превышение среднемесячной заработной платы в 2014 году обусловлено проведением оптимизации штатной численности в подведомственных учреждениях.

6. Выверка показателей форм отчетности ДКСиМП по использованию средств бюджета, учреждениями различных типов (казенных, автономных и бюджетных)

- показатель кассовых расходов по предоставлению бюджетным (автономным) учреждениям муниципальных субсидий, отраженный в Отчете (ф. 0503127), равен показателю кассовых доходов от получения соответствующих субсидий, отраженных бюджетным (автономным) учреждением в Отчете (ф. 0503737) и составляет 2 868 490,8 тыс. рублей;

- показатель расчетов между учредителем и бюджетным (автономным) учреждением по остаткам неиспользованных муниципальных субсидий на иные цели, отраженный в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Пояснительной записки (ф. 0503160) ГРБС (по соответствующим счетам аналитического учета счета 120641000) соответствует показателю расчетов в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) бюджетного (автономного) учреждения (по соответствующим счетам аналитического учета счета 520581000) и составляет 9889,0 тыс. рублей;

- показатели балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств,

выделенных собственником имущества бюджетного учреждения, и недвижимого имущества, а также недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенного автономным учреждением за счет средств, выделенных из бюджета учредителя, отраженные в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) Пояснительной записки (ф. 0503160) ГАБС (по соответствующим счетам аналитического учета счета 120433000) соответствуют стоимости особо ценного движимого имущества в Балансе муниципального учреждения (ф. 0503730), представленном бюджетными (автономными) учреждениями по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02100600 и составляют на начало года 4 914 673,8 тыс. рублей, на конец периода 11 822 433,1 тыс. рублей.

7. Меры по устранению замечаний отраженных в акте внешней проверки отчетности за 2013 год.

Проверкой контрольно-счетной палаты ДКСиМП за 2013 год выявлены следующие нарушения:

1. ДКСиМП необоснованно (поскольку не являются получателями бюджетных средств) включены в Перечень 102 подведомственных учреждений, в их числе: 84 бюджетных учреждений и 14 автономных, в отношении которых ДКСМ в соответствии с Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» является учредителем с соответствующими функциями и полномочиями.

2. Недостоверность информации представленной в ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в части муниципальных бюджетных учреждений - получателей субсидий.

Данные ф. 0503161 не соответствует данным Перечня и росписи ДКСиМП в связи с необоснованным включением в Перечень МБОУ ДОД «Детский подростковый центр «Юность», по которому полномочия учредителя были переданы управлению образования мэрии города Новосибирска соответствии с постановлением мэрии от 14.09.2012 № 9480.

Принятые меры по результатам проверки: *утвержден перечень получателей бюджетных средств в соответствии с требованиями п.2 ст. 158 БК РФ и реестр бюджетных и автономных учреждений.*

3. Нарушение п. 15 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Новосибирска», утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 11.10.2011 № 9400, нарушение п. 8 «Требования к отчетности об исполнении муниципального задания»: п. 8. муниципального задания «Требования к отчетности муниципального задания» не оговаривает сроки представления отчетов (МБУ

«Спортивный город»), отчет об исполнении муниципального задания за отчетный 2013 год предоставлен с нарушением сроков, установленных п. 8.1. муниципального задания (на 10 дней позже) - МКУК «Музей города Новосибирска», данные отчета отражают перевыполнение большинства показателей в 5,3; 22,6; 1,5 раза, 71 раз, что свидетельствует о формировании плановых показателей без предварительного анализа (МБУ ДОД «Центр спортивной подготовки «Обь»), отсутствует дата формирования и предоставления отчета, что не позволяет судить о своевременности его представления (МБУ «Спортивный город»), в отчете при имеющихся отклонениях не заполнена гр. 8 «Характеристика причин отклонения от запланированных значений» (МБУ «Спортивный город»), в отчете отсутствуют пояснения не исполнения показателя «Количество получателей услуги из числа группы риска» (50 %) - МКУ ЦГПВ «Пост №1 и т. д.

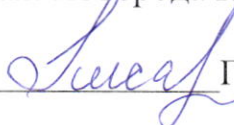
Принятые меры по результатам проверки: *Данные нарушения рассматривались ДКСиМП при заслушивании отчетов муниципальных учреждений о финансово-хозяйственной деятельности и закрепленного за ними муниципального имущества в соответствии с п. 7.1. постановления мэрии города Новосибирска от 15.02.2011 №1300 «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений города Новосибирска».*

Контрольно-счетная палата города Новосибирска отмечает, что с каждым отчетным периодом повышается качество отчетности учреждений подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики.

Пояснительные записки учреждений, прилагаемые к отчетности (ф. 0503160, 0503760) все более соответствуют задаче профессионально, кратко и обстоятельно осветить основные аспекты деятельности учреждения, подтверждая необходимыми цифровыми выкладками исполнение плана его деятельности с анализом показателей отчетности, что свидетельствует о проводимой в данном направлении работе ДКС и МП.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета города за 2014 год подтверждается достоверность отчетности главного распорядителя средств бюджета – Департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска за 2014 год.

Инспектор контрольно - счетной палаты города Новосибирска

 Г. М. Писаренко

Начальник ДКСиМП мэрии города Новосибирска

  А. В. Терешкова

Начальник финансового отдела – главный бухгалтер ДКСиМП мэрии города Новосибирска

 М. А. Кокорева