

АКТ
по результатам внешней проверки отчетности и исполнения
бюджета города за 2017 год в части деятельности главного
администратора бюджетных средств - департамента культуры, спорта и
молодежной политики мэрии города Новосибирска

г. Новосибирск

«30» марта 2018 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с п.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска (Палаты) на 2018 год и на основании поручения председателя Палаты № 30 от 28.02.2018 года инспектором Александром Викторовичем Черненко.

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 2017 году.

Объект внешней проверки и должностные лица:

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

ОГРН: 1125476262603 ИНН/КПП: 5406733960/540601001.

Адрес: 630099 город Новосибирск, ул. Красный проспект, 50.

Начальник: Анна Васильевна Терешкова

Начальник финансового отдела - главный бухгалтер: Анна Владимировна Балашова (телефон: 227-53-40)

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).

Вопросы внешней проверки:

1. Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами.
2. Состав, содержание и сроки представления отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам 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, нормативная правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017).
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017).
4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. от 31.10.2017).
5. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 29.11.2017).
6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. от 27.09.2017).
7. Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. 02.11.2017).
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. 02.11.2017).
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. от 14.11.2017).
10. Письмо Минфина РФ от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 07-04-05/02-1648 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных

учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год».

11. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 № 750 «О Положении о бюджетном процессе в городе Новосибирске» (ред. от 25.10.2017).

12. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 21.12.2016 № 321 «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 25.12.2017).

13. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 25.12.2017 № 532 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

14. Постановление мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 № 3777 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Новосибирске» (ред. от 19.06.2017).

15. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 23.10.2017 № 233–од «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами неучастников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

16. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 11.01.2018 № 12-од «Об утверждении Порядка представления бюджетной и бухгалтерской отчетности главными администраторами и прямыми получателями бюджетных средств бюджета города».

17. Письмо ДФиНП мэрии города Новосибирска от 21.12.2017 № 17/043-19/07317 «О представлении отчетности».

18. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 16.12.2015 № 281-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Новосибирска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города)».

19. Годовая отчетность главного администратора бюджетных средств.

По результатам проверки установлено:

1. Проверка выполнения функций ДКСиМП, предусмотренных законодательством и нормативными 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, на 2017 год приказом

ДКСиМП от 15.03.2017 № 0196-од утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Информация, отраженная в (ф. 0503161), «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» в части получателей бюджетных средств (казенных учреждений, органов местного самоуправления) соответствует приказу ДКСиМП и соответствует росписи ДКСиМП. В части предоставления субсидий (автономные и бюджетные учреждения) соответствует реестру муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По состоянию на 01.01.2018 года в состав ДКСиМП входит 119 подведомственных учреждений, в том числе:

- 21 казенное учреждение - получатели бюджетных средств;
- 83 бюджетных учреждения – получатели субсидий;
- 15 автономных учреждений – получатели субсидий.

При исполнении бюджета 2017 года ДКСиМП распределял бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, включенных в перечень.

1.2 Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств

Составление и ведение бюджетной росписи производилось ДКСиМП в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и приказом ДФиНП мэрии от 16.12.2015 № 281-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Новосибирска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города)».

Порядок составления и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя средств бюджета города, утвержден приказом ДКСиМП за №1467-од от 31.12.2015 года.

В соответствии п. 1 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи ДКСиМП соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета города Новосибирска, и утвержденным ДФиНП мэрии лимитам бюджетных обязательств.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до подведомственных ПБС, соответствуют бюджетной росписи ГРБС и утвержденным ДФиНП мэрии лимитам бюджетных обязательств.

В соответствии с частью 2 статьи 219.1 БК РФ «показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года...». Не представляется возможным проверить исполнение данной нормы ДКСиМП так как в представленных к

проверке уведомлениях о лимитах бюджетных обязательств отсутствует информация о дате их доведения до получателей бюджетных средств.

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» расхождений не установлено.

1.3 Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

В соответствии со ст. 158, 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений утвержден приказом ДКСиМП 31.12.2013 года за № 1538-од.

1.4. Проверка правомерности представления субсидий из бюджета города.

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 2017 год были предоставлены в сумме 362 409,3 тыс. рублей, в том числе:

1.4.1. В сфере культуры – 100 209,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 23 августа 2017 г. N 3976 "О Порядке предоставления субсидий организациям города Новосибирска в сфере культуры" – 99 232,4 тыс. рублей (КВР 810):

1) 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 68 948,0 тыс. рублей;

2) муниципальному унитарному предприятию города Новосибирска **«Парку культуры и отдыха «Березовая роща»** 450,0 тыс. рублей, на возмещение затрат по проведению городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 75,0 тыс. кв.м культурно-массовых мероприятий с посещаемостью не менее 100 человек на каждом мероприятии, продолжительностью не менее 55 минут;

3) муниципальному унитарному предприятию г. Новосибирска **«Парк культуры и отдыха «Центральный»** 16 626,7 тыс. рублей, в том числе:

- на возмещение затрат, связанных с приобретением основных средств, проведением благо-устроительных работ, разработкой проектно-сметной документации в городских парках культуры и отдыха общей площадью не менее 7,5 тыс. кв. м в размере 16 376,7 тыс. рублей;

- на возмещение затрат по проведению городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 75,0 тыс. кв.м культурно-массовых

мероприятий с посещаемостью не менее 100 человек на каждом мероприятии, продолжительностью не менее 55 минут в размере 250,0 тыс. рублей;

4) муниципальному казенному предприятию города Новосибирска **«Дворец культуры «Прогресс»** 2 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- на возмещение затрат по проведению городскими парками культуры и отдыха общей площадью не менее 75,0 тыс. кв. м культурно-массовых мероприятий с посещаемостью не менее 100 человек на каждом мероприятии, продолжительностью не менее 55 минут в сумме 361,1 тыс. рублей;

- на возмещение затрат на проведение текущего ремонта и приобретение оборудования в домах и дворцах культуры с использованием зрительного зала не менее чем на 800 мест при наличии кинооборудования в размере 1 938,9 тыс. рублей;

5) муниципальному унитарному предприятию города Новосибирска Парку культуры и отдыха **«Михайловская набережная»** 10 907,7 тыс. рублей на возмещение затрат, связанных с приобретением основных средств, проведением благо-устроительных работ, разработкой проектно-сметной документации в городских парках культуры и отдыха общей площадью не менее 7,5 тыс. кв. м.

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 05.12.2016 N 5566 "О муниципальной программе "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2017 - 2020 годы", постановления мэрии города Новосибирска от 17.04.2017 № 1718 «О Порядке предоставления грантов в форме субсидий на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры» предоставлены гранты в виде субсидии:

- юридическим лицам (КВР 634) в размере 976,9 тыс. рублей.

1.4.2. В сфере физической культуры и спорта – 260 600,0 тыс. рублей (КВР 810).

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 19 июля 2017 №3379 "О Порядке предоставления субсидий в сфере физической культуры и спорта" (КВР 814):

- обществу с ограниченной ответственностью **«Футбольный клуб Сибирь»** на возмещение затрат, связанных с участием футбольной команды «Сибирь» и «Сибирь-2» в Первенстве и Кубке России по футболу, имеющему лицензию профессионального футбольного клуба, аккредитованному Российским футбольным Союзом в размере 260 600,0 тыс. рублей;

1.4.3. В сфере молодежной политики – 1 600,00 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной целевой программой «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015-2017 годы, утверждённой постановлением мэрии города Новосибирска от 30.09.2014

№ 8586, постановления мэрии города Новосибирска от 27.03.2017 № 1255 «О Порядке предоставления муниципальных грантов в форме субсидий в сфере молодежных общественных инициатив» предоставлены муниципальные гранты в виде субсидии:

- юридическим лицам (КВР 634) в размере 550,0 тыс. рублей,
- физическим лицам (КВР 814) в размере 1 050, 0 тыс. рублей, из них возвращено в бюджет города 9,0 тыс. рублей (неиспользованная субсидия).

1.5. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.5.1. Организация внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст.160.2-1 БК РФ и постановлением мэрии от 06.05.2014 №3777, приказом департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 24.11.2015 № 0893-од «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который содержит порядки (по ВФК):

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (п.3 Порядка);
- ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля (п.4 Порядка);
- составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (п.5 Порядка).

Приказом начальника Департамента от 30.12.2016 № 1476-од «Об утверждении карт по внутреннему финансовому контролю на 2017 год» утверждены карты внутреннего финансового контроля на все структурные подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, Департамента.

Приказом начальника Департамента от 15.07.2014 № 469-од утверждена форма журналов внутреннего финансового контроля и порядок ведения, хранения и учета журналов. Приказом начальника Департамента от 23.07.2014 № 495-од были назначены лица, уполномоченные на ведение, учет и хранение журналов. Журналы ВФК ведутся в электронном виде с выводом на бумажный носитель поквартально.

Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля ежеквартально до 15 числа, следующего за отчетным направлялись в Управление контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска. Годовой отчет направлялся в УКРР мэрии города Новосибирска до 25 января.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля направлялась начальнику Департамента ежеквартально в форме служебных записок, в которых отражались выявленные нарушения, с приложением журналов ВФК. Служебные записки содержат резолюцию начальника Департамента о рассмотрении результатов внутреннего финансового контроля.

1.5.2. Организация внутреннего финансового аудита.

В соответствии со ст.160.2-1 БК РФ и постановлением мэрии от 06.05.2014 №3777 приказом департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 24.11.2015 № 0893-од «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который содержит порядки (по ВФА):

- порядок составления, утверждения и ведения плана аудита (п.6.6, п.6.7 Порядка);

- форма акта, порядок и сроки его направления объекту аудита (п.7.6 Порядка);

- порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (п.8.5 Порядка).

План проведения контрольных мероприятий по аудиту на 2017 год утвержден приказом начальника Департамента от 13.12.2016г. № 1178-од.

Разработана и утверждена начальником Департамента от 31.05.2016 № 0521- од форма акта.

Приказом начальника Департамента от 24.11.2015 № 0893-од полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на главного специалиста финансового отдела Департамента Киселеву А.В.

В 2017 году проведено по плану 12 аудиторских проверок, из них 1 проверка внеплановая.

В соответствии с п.3.27 постановления мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 № 3777 годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 год с реестром и пояснительной запиской к нему отправлен в УКРР мэрии города Новосибирска (исх. от 25.01.2018 № 14/02/00263).

По результатам аудиторских проверок от объектов аудита получены ответы, содержащие объяснения и информацию об устранении выявленных нарушений.

1.6 Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, результаты инвентаризации.

В соответствии с п. 7 инструкции 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств, в соответствии с порядком, разработанным департаментом, в рамках формирования учетной политики, на основании приказа от 15.12.2017 № 42-рв «О проведении плановой инвентаризации активов и обязательств».

Перед составлением годовой отчетности ДКСиМП издан приказ от 29.12.2017 №1156-од «О проведении инвентаризации». По итогам проведенной в ДКСиМП инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Установлено, что при начислении отпусков сотрудникам департамента за счет неотработанного времени не

начислялись суммы «за счет расходов будущих периодов».

Результаты инвентаризации по подведомственным казенным учреждениям сведены в таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» ф.0503160. По результатам инвентаризации приняты следующие меры по устранению выявленных расхождений:

- 1) Выявленные излишки на сумму 17,0 тыс. рублей приняты к учету;
- 2) Недостача основного средства (ноутбук) списана на счет 209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам».

За 2017 год у казенных учреждений выявлен 1 случай хищения на общую сумму 20,7 тыс. рублей (по оценочной стоимости) в МКУ МЦ «Сфера». В связи с этим отделом полиции Первомайского района было возбуждено уголовное дело. По результатам дела выдано постановление о приостановлении предварительного следствия в связи с не установлением лиц, подлежащих привлечению в качестве обвиняемых.

1.7 Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета разработана и утверждена приказом начальника ДКСиМП от 29.12.2017 года за № 1157-од «Об учетной политике ДКСиМП» в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017).

Особенности учетной политики в сфере деятельности учреждений, а также использование регистров учета и первичные учетные документы, отражены в «Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета» (т.4 ф.0503160).

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с приказом ДФиНП мэрии от 23.10.2017 № 233–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 отчетности

2.1. Состав и сроки предоставления отчетности ПБС и получателей субсидии.

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений за 2017 год сформирована на 01.01.2018 года и представлена в ДКСиМП сопроводительными письмами в соответствии с графиком сдачи годовой отчетности за 2017 год, доведенным письмом ДКСиМП 28.12.2017 № 14/02/06429 «О представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год, декабрь 2017 года».

ДКСиМП разработан, утвержден и доведен до подведомственных учреждений порядок предоставления отчетности, особенности заполнения

отдельных форм бюджетной отчетности, критерии определения показателей для пояснительной записки и прилагаемых таблиц.

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях.

Отчетность подведомственных учреждений сформирована на 01.01.2018 год и представлена в срок и в соответствии с требованиями установленными письмом ДКСиМП 28.12.2017 № 14/02/06429 «О представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год, декабрь 2017 года».

Формы годовой отчетности ПБС предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе I п.п.11.1 Инструкции № 191н за исключением форм, не содержащих числовой показатель, которые перечислены в разделе 5 пояснительной записке (ф.0503160).

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена приложением содержания отчетности. Дата принятия отчетности проставлена на листке коррекции.

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях.

В соответствии с п.6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Выборочной проверкой, наличия форм годовой отчетности автономных и бюджетных учреждений подведомственных ДКСиМП, нарушений не установлено.

В соответствии с п.5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 33н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена приложением содержания отчетности. Дата принятия отчетности проставлена на листке коррекции.

2.2 Состав и сроки предоставления отчетности ГРБС.

Годовая консолидированная бюджетная отчетность ДКСиМП за 2017 год сформирована на 01.01.2018 и представлена в финансовый орган 02.02.2018 сопроводительным письмом от 31.01.2018 № 14/02/00353, что соответствует сроку, установленному письмом ДФиНП мэрии от 21.12.2017 № 17/043-19/07317.

Формы предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе I п.п.11.1 Инструкции № 191н и п.12. Инструкции № 33н.

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) ДКСиМП присутствуют необходимые данные из форм отчетности и таблиц 1-7, 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 о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), что отражено в разделе 5 пояснительной записки.

2.3. Анализ и выборочные проверки форм отчетности ПБС и ГРБС.

В ходе выборочной проверки, форм годовой отчетности получателей бюджетных средств и бюджетных субсидий, подведомственных ДКСиМП: МБУ ДО ДШИ №11, МАУК «ПКиО «Заельцовский», МКУК ЦГБ им. К. Маркса фактов неполноты заполнения форм отчетности не выявлено.

3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

3.1 Исполнение плановых назначений по доходам

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 21.12.2016 № 321 «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» ДКСиМП является главным администратором доходов бюджета города. ДКСиМП наделен полномочиями администратора доходов бюджета города Новосибирска приказом от 15.12.2016 № 1190-од «О наделении департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска полномочиями администратора».

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 21.12.2016 № 321 (в редакции от 25.12.2017).

В ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 280886,9 тыс. рублей (без учета субсидий, межбюджетных трансфертов и невыясненных поступлений) соответствуют бюджетным назначениям, доведенным до ДКСиМП приказом ДФиНП мэрии от 29.12.2017 № 314-од «О распределении доходной части бюджета города по кварталам 2017 года».

По данным ф.0503127 доходы ДКСиМП (с учетом субсидий, межбюджетных трансфертов и невыясненных поступлений), в 2017 году составили 285792,1 тыс. рублей (101,7% от установленных бюджетных назначений по доходам – 280886,9 тыс. рублей).

Не исполнены плановые назначения по доходам в размере 323,9 тыс. рублей:

- по коду дохода бюджетной классификации 890 111 05034 04 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)» на сумму

320,6 тыс. рублей. Неисполнение обусловлено уменьшением количества арендаторов в МКУК ЦБС «Центрального округа»;

- по коду дохода бюджетной классификации 890 114 02042 04 0000 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу» на сумму 2,6 тыс. рублей в результате реализации металлолома в количестве меньшем, чем было запланировано в МКУ МЦИДД «Калейдоскоп».

Перевыполнены плановые назначения по доходам в размере 220,5 тыс. рублей, в том числе:

- по коду дохода бюджетной классификации 890 113 01994 04 0015 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги, оказываемые учреждениями культуры)» на 92,2 тыс. рублей в результате увеличения городских экскурсий в МКУК «Музей Новосибирска», а так же с ведением платных билетов на посещение филиалов;
- по коду дохода бюджетной классификации 890 113 02064 04 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» на 123,3 тыс. рублей в результате увеличения тарифов по возмещению коммунальных расходов в МКУК ЦБС «Центрального округа» и частичного возмещения коммунальных платежей авансом (МКУК «Музей Новосибирска»);
- по коду дохода бюджетной классификации 890 114 02042 04 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» на 2,2 тыс. рублей в результате поступлений от реализации материальных запасов (оплата за макулатуру по (МКУК ЦБС «Кировского района», МКУК ЦБС «Советского района»);
- по коду дохода бюджетной классификации 890 116 33040 04 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения гос. и муниципальных нужд для нужд городских округов» на 2,3 тыс. рублей в результате поступлений пени за нарушение сроков исполнения

контракта по МКУ МЦ «Сфера»;

- по коду дохода бюджетной классификации 890 116 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» на 0,5 тыс. рублей в результате поступлений пени по МКУ «АМОУКСиМП», МКУ ГОМЦМП «Стратегия».

Доходы ДКСиМП от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами по КБК 11107014040000120 составили 4030,7 тыс. рублей, в том числе:

- МУП ПКИО «Березовая роща» - 5,8 тыс. рублей;
- МУП «Новосибирский зоопарк имени Р.А. Шило» - 3948,0 тыс. рублей;

- МУП ПКИО «Центральный» - 72,9 тыс. рублей;

- МУП ПКИО «Михайловская набережная» - 4,0 тыс. рублей.

Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли, на конец отчетного периода отсутствует.

Показатели ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» соответствуют показателям Отчета ф. 0503127, Справки ф. 0503110 и Сведений ф. 0503169.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета (ф. 0503169) на начало 2017 года составляла 15,9 тыс. рублей, на конец – 42,2 тыс. рублей, увеличение составило 26,3 тыс. рублей (165,4%). Основное увеличение задолженности произошло по КБК доходов 113 01994 04 0015 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги, оказываемые учреждениями культуры)». В результате задолженности за посещение городских экскурсий в МКУК «Музей Новосибирска».

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.

КФСР	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», в том числе:				
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	47 504,6	50 981,9	3 477,3	107,3

0503 «Благоустройство», в том числе:	0,0	7 278,9	7 278,9	0,0
- межбюджетные трансферты	0,0	7 278,9	7 278,9	-
- бюджет города	0,0	0,0	0,0	-
0703 «Дополнительное образование детей», в том числе:	1 770 104,8	1 796 732,1	26 627,3	101,5
- межбюджетные трансферты	2 100,0	18 936,5	16 836,5	901,7
- бюджет города	1 768 004,8	1 777 795,6	9 790,8	100,6
0707 «Молодежная политика», в том числе:	582 559,3	579 712,6	-2 846,7	99,5
- межбюджетные трансферты	0,0	11 407,0	11 407,0	-
- бюджет города	582 559,3	568 305,6	-14 253,7	97,6
0709 «Другие вопросы в области образования», в том числе:	36 890,0	45 438,1	8 548,1	123,2
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	36 890,0	45 438,1	8 548,1	123,2
0801 «Культура», в том числе:	1 170 437,7	1 213 329,1	42 891,4	103,7
- межбюджетные трансферты	5 869,9	20 130,6	14 260,7	342,9
- бюджет города	1 164 567,8	1 193 198,5	28 630,7	102,5
1101 «Физическая культура», в том числе:	559 153,7	576 525,1	17 371,4	103,1
- межбюджетные трансферты	0,0	21 460,1	21 460,1	-
- бюджет города	559 153,7	555 065,0	-4 088,7	99,3
1102 «Массовый спорт», в том числе:	17 000,0	17 000,0	0,0	100,0
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	17 000,0	17 000,0	0,0	100,0
1103 «Спорт высших достижений», в том числе:	200 000,0	260 600,0	60 600,0	130,3
- межбюджетные трансферты	200 000,0	250 000,0	50 000,0	125,0
- бюджет города	0,0	10 600,0	10 600,0	-
Итого:	4 383 650,1	4 547 597,8	163 947,7	103,7
Межбюджетные трансферты	207 969,9	329 213,1	121 243,2	158,3
Бюджет города	4 175 680,2	4 218 384,7	42 704,5	101,0

В течение года бюджетные ассигнования увеличены на 163947,7 тыс. рублей (3,7%).

Изменение бюджетных ассигнований произошло по подразделам:

0104 – увеличение бюджетных ассигнований произошло на 3477,3 тыс. рублей по следующим причинам: - 3082,5 тыс. рублей передача БА от управления делами мэрии, в связи с присоединением к ДКСиМП комитета международного сотрудничества и внешнеэкономических отношений мэрии. Решение Совета депутатов 19.06.2017 № 433; - 25,7 тыс. рублей передача БА

от МКУ "АМОУКСиМП" для организации служебной командировки заместителя начальника департамента. Решение совета депутатов 25.10.2017 № 499; - 105,6 тыс. рублей передача БА для организации служебной командировки председателя комитета по делам молодежи по поручению мэра города Новосибирска. Решение Совета депутатов от № 499 от 25.10.2017; - 263,5 тыс. рублей передача БА от управления делами мэрии для организации служебных командировок председателя комитета по международному сотрудничеству и внешнеэкономических отношений. Решение Совета депутатов от № 499 от 25.10.2017;

0503 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 7278,9 тыс. рублей - субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий населенных пунктов» государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области в 2015 - 2020 годах». Решение Совета депутатов города Новосибирска от 19.06.2017 № 433;

0703 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 26627,3 тыс. рублей по следующим причинам: **УФКС** увеличение на общую сумму 8441,4 тыс. рублей, в том числе: увеличение лимитов бюджетных ассигнований на средства от городских и областных депутатов; увеличение лимитов на МБТ и софинансирование; увеличение лимитов на выполнение муниципального задания. Решения Совета депутатов от 25.04.2017 № 393 (13775,0 тыс. рублей), от 19.06.2017 № 433 (-2588,5 тыс. рублей), от 25.10.2017 № 499 (-2637,6 тыс. рублей), от 25.12.2017 № 534(-107,5 тыс. рублей). **УК** увеличение на общую сумму 18185,9 тыс. рублей, в том числе: перераспределение лимитов с раздела 0801 на оплату найма жилья на 39,1 тыс. рублей; передача лимитов в департамент образования мэрии города Новосибирска (-100,0) тыс. рублей на присуждение премий мэрии города Новосибирска в области воспитательной деятельности «Дети и город»; перераспределение лимитов с раздела 0801 на 15260,7 тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности за 2016 год; увеличение лимитов на средства от городских и областных депутатов на 2197,0 тыс. рублей; увеличение лимитов на 2074,6 тыс. рублей (расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 – 2019 годы» уменьшение лимитов на -1285,5 тыс. рублей (расходы на формирование облачной системы учета). Решения Совета депутатов от 25.04.2017 № 393 (1528,4 тыс. рублей), от 19.06.2017 № 433 (14985,2 тыс. рублей), от 25.10.2017 № 499 (1548,2 тыс. рублей), от 25.12.2017 № 534 (124,1 тыс. рублей).

0707 – уменьшение бюджетных ассигнований на 2846,7 тыс. рублей по следующим причинам: **КДМ** уменьшение на общую сумму 2846,7 тыс. рублей, в том числе: (- 250,0 тыс. рублей) передача бюджетных ассигнований в управление культуры для проведения празднования дня пограничника и

дня десантника; (- 6800,0 тыс. рублей) передача лимитов бюджетных ассигнований в МКУ «АМОУКСиМП» в связи с уменьшением объема муниципального задания МАУ «ГЦПТ» и передачи части функций; (- 665,5 тыс. рублей) - передача бюджетных ассигнований в МАУ «ГЦПТ» для гашения кредиторской задолженности; (- 105, 6 тыс. рублей) передача бюджетных ассигнований для организации служебной командировки председателя комитета по делам молодежи по поручению мэра города Новосибирска; (- 1000,0 тыс. рублей) передача бюджетных ассигнований в управление культуры для проведения празднования 55-летия строительных отрядов в Новосибирской области; (- 185,0 тыс. рублей) – перераспределение бюджетных ассигнований для софинансирования расходов на установку футбольного покрытия МБУ МЦ «Кристалльный»; (- 650,0 тыс. рублей) уменьшение бюджетных ассигнований на компенсацию расходов на найм жилья; (+ 418,7 тыс. рублей) увеличение лимитов бюджетных ассигнований на централизацию бухгалтерской программы 1 С; (+ 460,0 тыс. рублей) выделение лимитов бюджетных ассигнований для ремонта крыши МБУ МЦ «Содружество»; (+ 1523,7 тыс. рублей) выделение в течение года бюджетных ассигнований депутатами Совета депутатов города Новосибирска; (+ 2407,0 тыс. рублей) выделение бюджетных ассигнований депутатами Законодательного Собрания Новосибирской области; (+ 2000,0 тыс. рублей) межбюджетный трансферт из бюджета Новосибирской области для финансирования приобретения обмундирования для хоккейной команды «Гризли» МБУ МЦ «Кристалльный». Решения Совета депутатов. № 393 от 25.04.2017 (- 5377,0 тыс. рублей), № 433 от 19.06.2017 (1010,3 тыс. рублей), № 499 от 25.10.2017 (+1860,0 тыс. рублей), № 534 25.12.2017 (-340,0 тыс. рублей).

0709 – увеличение бюджетных ассигнований на 8548,1 тыс. рублей в связи с: передачей бюджетных ассигнований в МАУ «ГЦПТ» для гашения кредиторской задолженности. Решение Совета депутатов № 433 от 19.06.2017 (665,5 тыс. рублей). Создание нового учреждения МКУ "АМОУКСиМП" и необходимость его содержания. Решения Совета депутатов от 25.04.2017 № 393 (6800,0 тыс. рублей), от 19.06.2017 № 433 (3000,0 тыс. рублей), от 25.10.2017 № 499 (22,6 тыс. рублей), от 25.12.2017 № 534 (-1940,0 тыс. рублей);

0801 – увеличение бюджетных ассигнований на 42891,4 тыс. рублей по следующим причинам: УК увеличение на общую сумму 42891,4 тыс. рублей, в том числе: передача лимитов из КДМ на проведение мероприятий в ГДТП на 1000,0 тыс. рублей; передача лимитов из КДМ на возмещение затрат в МУП "Зоопарк" 7000,0 тыс. рублей и от УФКиС 10000,0 тыс. рублей; увеличение лимитов на возмещение расходов по выполнению монтажно-демонтажных работ и оформление павильона, представляющего город Новосибирск на Аллее Славы Новосибирской области на 550,0 тыс. рублей; увеличение лимитов на возмещение затрат в МУП "Зоопарк" на 3948,0 тыс. рублей; перераспределение лимитов между разделами отраслей на оплату

задолженности по решению суда в ККК Маяковского на 2965,1 тыс. рублей; увеличение лимитов на оплату задолженности по решению суда в ККК им. Маяковского на 11500,0 тыс. рублей; перераспределение лимитов на раздел 0703 на оплату найма жилья (-39,1) тыс. рублей; перераспределение лимитов между разделами отраслей на оплату 1С (-1368,9) тыс. рублей; передача лимитов в департамент транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса на выполнение благоустроительных работ в МУП ПКиО Михайловская набережная (-99,5) тыс. рублей; перераспределение лимитов на раздел 0709 на содержание МКУ Агентство (-3000,0) тыс. рублей; перераспределение лимитов из раздела 0703 на ремонт Пионер на 2074,6 тыс. рублей; увеличение лимитов на содержание библиотеки СО РАН на 1852,0 тыс. рублей; увеличение лимитов на проведение ремонтных работ в ДК Академия на 4540,0 тыс. рублей; передача лимитов в ДСА на выплату премии им. Севастьянова (-115,0) тыс. рублей; перераспределение лимитов на раздел 0703 (-15260,7) тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности за 2016 год; передача лимитов из КДМ 250,0 тыс. рублей на проведение мероприятия День пограничника; увеличение лимитов на средства от городских и областных депутатов на 4490,3 тыс. рублей; увеличение лимитов (платные, спонсорские) на 1679,2 тыс. рублей; увеличение лимитов на 10925,4 тыс. рублей (расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 – 2019 годы». Решения Совета депутатов от 25.04.2017 № 393 (31171,6 тыс. рублей), от 19.06.2017 № 433 (-10688,1 тыс. рублей), от 25.10.2017 № 499 (3467,4 тыс. рублей), от 25.12.2017 № 534 (18940,5 тыс. рублей);

1101 – увеличение бюджетных ассигнований на 17371,4 тыс. рублей по следующим причинам: УФКС увеличение на общую сумму 16836,4 тыс. рублей, в том числе: увеличение лимитов бюджетных ассигнований на средства от городских и областных депутатов; увеличение лимитов на МБТ и софинансирование; увеличение лимитов на погашение кредиторской задолженности на выполнение муниципального задания; увеличение лимитов на проведение спортивных мероприятий и приобретение оборудования для выполнения норм ГТО, расходы по оплате коммунальных услуг, на устранение предписаний управления надзорной деятельности ГУ МЧС по НСО, установку видеонаблюдения в местах массового скопления. Решения Совета депутатов от 25.04.2017 № 393 (15010,1 тыс. рублей), от 19.06.2017 №433 (-1990,5 тыс. рублей), от 25.10.2017 № 499 (4030,3 тыс. рублей), от 25.12.2017 №535 (-213,5 тыс. рублей).

КДМ увеличение на сумму 535,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты и софинансирование на установку футбольного покрытия МБУ Кристальный. Решения Совета депутатов от 25.10.2017 № 499 (535,0 тыс. рублей);

1103 - УФКС увеличение на 60600,0 тыс. рублей, в том числе: межбюджетные трансферты из областного бюджета Новосибирской области

на реализацию мероприятия «Государственная поддержка муниципальных образований Новосибирской области в части обеспечения деятельности физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых выступают на всероссийских и международных соревнованиях по игровым видам спорта от имени Новосибирской области» государственной программы Новосибирской области «Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015-2021 годы». Софинансирование расходов на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области «Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015 - 2021 годы». Расходы на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области «Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015 - 2021 годы». Решения Совета депутатов от 25.04.2017 №393 (10600,0 тыс. рублей), от 25.12.2017 № 534 (50000,0 тыс. рублей).

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

По данным ф.0503127 расходы ДКСиМП, в 2017 году составили 4428863,0 тыс. рублей (97,4% от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и КЦСР представлено в таблице №2.

КФ-СР	КЦ-СР	Наименование	План		Исполнено			Отклонение в тыс. рублей
			Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	%	Уд. вес, %	
0104	922	Обеспечение функционирования органов местного самоуправления	50 981,9	1,12	49 547,2	97,2	1,12	-1 434,7
0503	190	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на 2017 год	7 278,9	0,16	7 278,9	100,0	0,16	0,0
0703	170	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2017-2020 годы	758 327,6	16,68	739 787,4	97,6	16,70	-18 540,2
0703	180	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2017-2020 годы	1 023 949,9	22,52	994 896,0	97,2	22,46	-29 053,9
0703	999	Непрограммное направление деятельности	14 454,6	0,32	14 264,4	98,7	0,32	-190,2
0707	91Г	Ведомственная целевая программа «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015 - 2017 годы	568 566,0	12,50	554 914,3	97,6	12,53	-13 651,7
0707	999	Непрограммное направление деятельности	11 146,6	0,25	10 320,0	92,6	0,23	-826,6

0709	91Г	Ведомственная целевая программа «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015 - 2017 годы	6 165,5	0,14	6 165,5	100,0	0,14	0,0
0709	999	Непрограммное направление деятельности	39 272,6	0,86	38 629,6	98,4	0,87	-643,0
0801	170	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2017-2020 годы	1 184 357,8	26,04	1 150 644,1	97,2	25,98	-33 713,7
0801	999	Непрограммное направление деятельности	28 971,3	0,64	27 008,9	93,2	0,61	-1 962,4
1101	180	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2017-2020 годы	560 180,8	12,32	541 495,1	96,7	12,23	-18 685,7
1101	91Г	Ведомственная целевая программа «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015 - 2017 годы	185,0	0,00	185,0	100,0	0,00	0,0
1101	999	Непрограммное направление деятельности	16 159,3	0,36	16 126,6	99,8	0,36	-32,7
1102	180	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2017-2020 годы	17 000,0	0,37	17 000,0	100,0	0,38	0,0
1103	999	Непрограммное направление деятельности	260 600,0	5,73	260 600,0	100,0	5,88	0,0
Итого:			4 547 597,8	100,0	4 428 863,0	97,4	100,00	-118 734,8

Основные причины невыполнения расходной части бюджета по КФСР и КЦСР (менее 95%):

- 0703 1700128170 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилых помещений работникам муниципальных организаций культуры» - исполнение составило 91,9% в связи с уменьшением представленных документов на возмещение расходов по найму жилья от заявителей (документы на возмещение расходов по оплате стоимости найма жилья работникам муниципальных учреждений культуры предоставляются по заявительному принципу);
- 0703 1800328360 «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений сферы физической культуры и спорта» - исполнение составило 55,5% в связи с недофинансированием;
- 0703 9990020990 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - исполнение составило 89,0%. Понижение цены по аукциону для оплаты централизованной бухгалтерской программы 1С;
- 0703 9990029110 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилья работникам муниципальных учреждений

физкультуры» - исполнение составило 88,5% в связи с недофинансированием;

- 0707 91Г0027720 «Ремонт помещений, ремонт (модернизация) спортивных сооружений, развитие материально-технической базы сети учреждений сферы молодежной политики» - исполнение составило 81,3%, в связи с отсутствием финансирования в конце 2017 года;
- 0707 91Г0062200 «Выплата стипендий мэрии города Новосибирска аспирантам, студентам (курсантам) и студенческим семьям за научную, творческую и инновационную деятельность» - исполнение составило 81,2%. Выплаты стипендий мэрии города Новосибирска производились в соответствии с фактическими потребностями по количеству получателей;
- 0707 9990020990 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - исполнение составило 94,6%. Понижение цены по аукциону для оплаты централизованной бухгалтерской программы 1С;
- 0707 9990027120 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилья работникам муниципальных учреждений молодежной политики» - исполнение составило 91,6%. Финансирование проводится в соответствии с фактическим количеством заявителей;
- 0707 9990070510 «Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"» - исполнение составило 91,7%, в связи с длительностью процедуры торгов МБУ «Дом молодежи Железнодорожного района» было принято решение в декабре 2017 года торги не проводить;
- 0801 1700128150 «Проведение текущего и капитального ремонта помещений муниципальных организаций культуры» - исполнение составило 81,6% в связи с финансированием по актам выполненных работ;
- 0801 1700128170 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилых помещений работникам муниципальных организаций культуры» - исполнение составило 85,9% в связи с уменьшением представленных документов на возмещение расходов по найму жилья от заявителей (документы на возмещение расходов по оплате стоимости найма жилья работникам муниципальных учреждений культуры предоставляются по заявительному принципу);
- 0801 1700162180 «Присуждение премий мэрии города Новосибирска в области воспитательной деятельности "Дети и город"» - исполнение составило 0,0%. Выплата премий мэрии города

Новосибирска в области воспитательной деятельности «Дети и город» будет производиться через департамент образования мэрии города Новосибирска;

- 0801 1700170510 «Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"» - исполнение составило 87,2%. В связи с отсутствием актов выполненных работ;
- 0801 17001S0310 «Софинансирование расходов на реализацию мероприятий по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия народов Российской Федерации, расположенных на территории Новосибирской области, в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы"» - исполнение составило 0,0%. Не получены технические условия на прокладку наружных инженерных сетей;
- 0801 9990020990 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - исполнение составило 90,0% в связи понижением цены по аукциону для оплаты централизованной бухгалтерской программы 1С;
- 0801 9990070310 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - исполнение составило 76,1%, в связи с финансированием по актам выполненных работ;
- 1101 1800328360 «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений сферы физической культуры и спорта» - исполнение составило 49,4%, в связи с недофинансированием;
- 1101 1800328370 «Развитие инфраструктуры дворового хоккея, в том числе размещение модулей для раздевалок возле хоккейных коробок» - исполнение составило 60,2%, в связи с заключением двухгодичного контракта сроком исполнения в 2018 году.

Кассовые расходы ДКСиМП в разрезе видов расходов представлены в таблице №3

Наименование показателей	ВР	План		Исполнено			Отклоне-ние сумма тыс. руб.
		сумма тыс. руб.	уд. вес %	сумма тыс. руб.	уд. вес %	%	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	549 937,5	12,1	547 899,3	12,4	99,6	-2 038,2

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	505 925,6	11,1	504 433,6	11,4	99,7	-1 492,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	44 011,9	1,0	43 465,7	1,0	98,8	-546,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	134 886,6	3,0	115 823,3	2,6	85,9	-19 063,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	134 886,6	3,0	115 823,3	2,6	85,9	-19 063,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 230,9	0,2	7 011,1	0,2	97,0	-219,8
Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	330	6 003,9	0,1	5 784,1	0,1	96,3	-219,8
Стипендии	340	1 227,0	0,0	1 227,0	0,0	100,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 469 796,8	76,3	3 377 612,6	76,3	97,3	-92 184,2
Субсидии бюджетным учреждениям	610	2 452 645,8	53,9	2 386 727,2	53,9	97,3	-65 918,6
Субсидии автономным учреждениям	620	1 015 601,0	22,3	989 358,5	22,3	97,4	-26 242,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	1 550,0	0,0	1 526,9	0,0	98,5	-23,1
Иные бюджетные ассигнования	800	385 746,0	8,5	380 516,7	8,6	98,6	-5 229,3
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	365 625,5	8,0	360 882,4	8,1	98,7	-4 743,1
Исполнение судебных актов	830	168,5	0,0	157,6	0,0	93,5	-10,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	19 952,0	0,4	19 476,7	0,4	97,6	-475,3
Итого:		4 547 597,8	100,0	4 428 863,0	100,0	97,4	-118 734,8

Основные причины невыполнения расходной части бюджета в разрезе видов расходов:

- по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» исполнение составило 85,9% в основном в связи с отсутствием финансирования;

- по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» исполнение

составило 93,5% по причине поступления заявления от ООО «Техстрой» в ДКСиМП на взыскание судебных расходов по определению арбитражного суда от 17 ноября 2017 года в 2018 году.

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

Показатели Сведений ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» соответствуют показателям Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Сумма обязательств, принимаемых с применением конкурсных способов за 2017 год составила 142560,0 тыс. рублей, принято обязательств по контрактам в объеме 126281,8 тыс. рублей. Экономия в результате применения конкурсных способов составила 12402,9 тыс. рублей.

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

3.3. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 21.12.2016 года № 321 «О бюджете города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 25.12.2017) ДКСиМП выделены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программ в объеме 4417945,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию:

- муниципальных программ города Новосибирска 3543816,2 тыс. рублей;

- ведомственных целевых программ города Новосибирска 574916,5 тыс. рублей;

- государственных программ Новосибирской области 299213,2 тыс. рублей.

В графе 4 «Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений» ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражены 4417945,9 тыс. рублей, что соответствует (не соответствует) сумме бюджетных ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов города Новосибирска 21.12.2016 № 321 «О бюджете города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (указать причины отклонения).

Исполнение программ составило 4302518,3 тыс. рублей (97,4%), в том числе:

- муниципальных программ 3443822,6 тыс. рублей (97,2%);

- ведомственных целевых программ 561264,9 тыс. рублей (97,6%);

- государственных программ 297430,8 тыс. рублей (97,4%).

В проверяемом периоде муниципальные и ведомственные программы

на 100% не исполнены.

В проверяемом периоде муниципальные и ведомственные программы исполнены более чем на 95%.

По состоянию на 01 марта:

Отчеты о ходе реализации муниципальных программ: «Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске» на 2017-2020 годы и «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2017-2020 годы направлены ДКСиМП в контрольно-счетную палату города Новосибирска 28.02.2018 года.

В нарушение пункта 4.6 порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Новосибирска, их формирования и реализации, установленного постановлением мэрии города Новосибирска от 19.06.2014 №5141, отчеты о ходе реализации муниципальных программ не согласованы с ДФиНП мэрии города Новосибирска.

К отчетам приложена аналитическая записка, содержащая качественные и количественные результаты исполнения муниципальной программы, анализ возникающих проблем и предложения об их устранении.

Расчет уровня достигнутых результатов реализации муниципальных программ в целом (по форме согласно таблице 1 приложения 5 к Порядку) в КСП предоставлен, установленной форме соответствует.

Расчет коэффициента финансового обеспечения муниципальных программ в КСП предоставлен.

Информация об оценке эффективности реализации муниципальных программ в КСП предоставлена.

Необходимо отметить, что в отчете о ходе реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске» на 2017-2020 годы не заполнена графа 12 «Причины отклонений фактического значения (кассовых расходов) от планового за отчетный период», а так же в таблице 1 приложения 5 к Порядку не заполнена графа 7 «Причины отклонения фактически достигнутого значения целевого индикатора (Ф) от его планового значения (П) за отчетный период.

3.4 Динамика и причины изменения активов и обязательств.

На конец отчетного периода валюта баланса ДКСиМП составила 14092538,8 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 14092538,8 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса (по бюджетной деятельности) увеличилась на 1220242,1 тыс. рублей (9,5%) в связи с увеличением финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях.

Нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 269791,2 тыс. рублей, по сравнению с началом года они увеличились на 11007,4 тыс.

рублей (4,3%) в связи с увеличением стоимости земельных участков. Основную долю в данном разделе баланса составляют непроизведенные активы балансовой стоимостью на конец года 136609,4 тыс. рублей (50,6%) и основные средства с остаточной стоимостью на конец года 127455,9 тыс. рублей (47,2%). Остаточная стоимость основных средств, на конец 2017 года, увеличилась на 8423,0 тыс. рублей (7,1%) и составила 29,2 % от их балансовой стоимости за счет начисления амортизации.

Финансовые активы на конец отчетного периода составили 13822747,6 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 13822747,6 тыс. рублей, что на 1209234,8 тыс. рублей больше чем на начало года (9,6%), в связи с увеличением финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях. Данные вложения занимают основную долю (99,8%) в указанном разделе баланса и составляют на конец года 13798727,5 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность ДКСиМП, отраженная в форме 0503169, по состоянию на 01.01.2018 года в сравнении с 01.01.2017 года увеличилась на 18292,3 тыс. рублей и составила 23059,7 тыс. рублей, в том числе:

- счет 120500000 «Расчеты с дебиторами по доходам» - 42,2 тыс. рублей (задолженность по арендной плате и за посещение городских экскурсий);

- счет 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 8102,7 тыс. рублей, из нее 80,6 % сумма неиспользованного остатка по субсидиям, предоставленным на иные цели бюджетных и автономных учреждений;

- счет 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» составила 14851,1 тыс. рублей, в том числе: по счету 209.30 «Расчеты по компенсации затрат» остаток составил 14447,9 тыс. рублей, из них задолженность по оплате обязательств должника в сумме 14434,9 тыс. рублей; по счету 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» остаток составил 403,2 тыс. рублей и отражает задолженность по суммам принудительного изъятия по нарушению условий контрактной системы, неустойки за невыполнение в срок договорных обязательств, проценты за пользование денежными средствами.

- счет 13030000 «Расчеты платежам в бюджет» составила 63,7 тыс. рублей, в основном по причине переплаты по НДФЛ по предоставленному физическому лицу муниципальному гранту, возникшую в связи с полным возвратом полученной суммы субсидии и излишне перечисленный НДФЛ с заработной платы;

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2018 года составила 4,9 тыс. рублей, в т. ч. задолженность уменьшилась на 75,2 тыс. рублей (93,8%). В целях дальнейшего погашения задолженности получены решения суда по принудительному истребованию денежных средств. Ведется исполнительная работа через службу судебных приставов.

Дебиторская задолженность, отраженная в форме 0503769 по состоянию на 01.01.2018 в сравнении с 01.01.2017 увеличилась на 167,5 тыс. рублей (1,69%) и составила 9902353,5 тыс. рублей. Увеличение обусловлено, в основном за счет изменения суммы по доходам будущих периодов по соглашениям на выполнение муниципального задания на 2018-2020 годы. В том числе:

- счет 02050000 «Расчеты по доходам» составила 9883531,6 тыс. рублей, из них 9873066,8 тыс. рублей (99,9%) составляет задолженность учредителя по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания;

- счет 02060000 «Расчеты с подотчетными лицами» составила 9511,3 тыс. рублей, в том числе наибольшая: дебиторская задолженность по коммунальным платежам в сумме 2 970,2 тыс. рублей (31,2%), образованная путем оплаты по справкам предварительного начисления, дебиторская задолженность по прочим расходам 2 175,9 тыс. рублей (22,9%), в том числе предоплата по проведению новогодних мероприятий, предоплата по договорам технологического присоединения, по оплате подписки;

- счет 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами» составила 2629,2 тыс. рублей, в основном по оплате командировочных расходов и оплате участия спортсменов в соревнованиях;

- счет 02090000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» составила 6237,0 тыс. рублей, в основном по компенсации расходов по расторгнутым договорам, по оплате неустойки за нарушение условий договоров, по компенсации расходов, связанных с судопроизводством;

- счет 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» составила 110,2 тыс. рублей.

- счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 334,2 тыс. рублей и составляет, в основном, переплату по налогу на прибыль.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 69707,4 тыс. рублей и образована за счет:

- осуществления авансового платежа за изготовление сцены. Исполнителем не выполнены в срок свои обязательства, учреждением в апреле 2015 года получен исполнительный лист на возмещение уплаченной суммы, ведется работа по погашению задолженности через службу судебных приставов;

- неоплатой в срок контрагентами арендной платы, возмещения коммунальных расходов, оказанных учреждению услуг. Учреждениями ведется работа по судебному и досудебному урегулированию задолженности;

- отсутствием финансирования в срок по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания за 2017 год.

Обязательства ДКС и МП на 01.01.2018 года составили 89722,7 тыс. рублей (0,64% валюты баланса).

Кредиторская задолженность ДКС и МП, отраженная в форме 0503169, по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась в сравнении с аналогичным показателем 2017 года на 84386,8 тыс. рублей (на 51,53%), и составила 89 331,7 тыс. рублей, в том числе:

- счет 120500000 «Расчеты по доходам» - 10 465,1 тыс. рублей и отражает, в основном, задолженность по предоставленному пожертвованию, срок предоставления отчет по которому не наступил, неиспользованный остаток представленных межбюджетных трансфертов;

- счет 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 0,1 тыс. рублей и отражает задолженность по пособию по уходу за ребенком до трёх лет;

- счет 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» составила 1100,5 тыс. рублей, в том числе: по счету 209.30 «Расчеты по компенсации затрат» остаток составил 1100,0 тыс. рублей; по счету 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» остаток составил 0,5 тыс. рублей;

- счет 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 67 415,2 тыс. рублей, в т. ч. 62 967,8 тыс. рублей (93,4%) по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания;

- счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 10 350,2 тыс. рублей, в т. ч. 98,7% задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;

- счет 130400000 «прочие расчеты с кредиторами» - 0,6 тыс. рублей.

В общей сумме просроченная задолженность, отраженная в форме 0503169, составила 64 099,5 тыс. рублей (из них 62 967,8 тыс. рублей (98,2%) просроченная задолженность по не предоставленной сумме субсидии на выполнение муниципального задания.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503769, по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась в сравнении с 01.01.2017 года на 100 640,3 тыс. рублей (на 47,2%), и составила 112 389,9 тыс. рублей, в том числе:

- счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 37 723,9 тыс. рублей и отражает задолженность по заработной плате, услугам связи, транспортным, коммунальным, прочим услугам, арендной плате, услугам по содержанию имущества, по приобретению нефинансовых активов. Задолженность образована в основном по причине отсутствия финансирования;

- счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 63 928,2 тыс. рублей и отражает, в основном, задолженность по налогу на доходы физических лиц, страховые взносы, НДС, налогам на имущество и земельному налогу за декабрь 2017 года;

- счет 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» - 313,4 тыс. рублей и отражает задолженность по средствам во временном распоряжении, задолженность по депонентам и удержаниям по оплате труда;

- счет 020500000 «Расчеты по доходам» - 9 940,4 тыс. рублей и составляет, в основном, задолженность перед учредителем по неиспользованному остатку субсидии на иные цели, задолженность по платным услугам;

- счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 484,0 тыс. рублей и отражает задолженность по командировочным расходам и оплате по участию спортсменов в соревнованиях.

Просроченная кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503769, составляет 6 167,3 тыс. рублей, образована, в основном по причине отсутствия финансирования, неоплатой в срок доходов от платных услуг.

В отчетности отражены начисленные резервы по счету 401 60, которые составляют 32 083,0 тыс. рублей - резервы по оплате труда и начислениям на оплату труда (отложенные во времени безусловные обязательства).

4 . Результаты финансового контроля.

Информация о результатах проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю приведена в таблице № 5 ф.0503160 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля». Данная таблица содержит подробную информацию о наименовании проверяющей организации, теме проверки, сведения о выявленных нарушениях и мерах по их устранению.

Согласно данным таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» ф.0503160 у ДКСиМП и подведомственных ему учреждениях проведены проверки контрольно-счетной палатой города Новосибирска. По результатам проведенных проверок приняты следующие меры: ведется работа по включению музейных предметов в муниципальную собственность с последующим их закреплением на праве оперативного управления; рассматривается возможность внесения изменений в целевые индикаторы программы с целью приведения их к абсолютным значениям.

5. Достижение установленных результатов деятельности.

Бюджетная деятельность ДКСиМП соответствует основным целям и задачам его создания. Сведения об основных направлениях деятельности содержатся в таблице № 1 пояснительной записки ф. 0503160 и ф. 0503162.

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

По кодам видов расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»; 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» бюджетные ассигнования

запланированы в сумме 3161025,6 тыс. рублей, исполнение составило – 3093709,7 тыс. рублей (97,9%).

Выборочная проверка формирования, доведения, контроля и исполнения муниципального задания учреждений, подведомственных ДКСиМП показала:

1. В части формирования муниципального задания:

- муниципальные задания в отношении бюджетных и автономных подведомственных учреждений ДКСиМП сформированы на очередной финансовый год и плановый период, утверждены приказами от 27.12.2016 № 1316-од – 1325-од, от 28.12.2016 № 1327-од – 1343-од, от 28.12.2016 № 1346-од, от 30.12.2016 № 1396-од – 1411-од;

- сроки утверждения муниципального задания соответствуют установленным;

- муниципальные услуги (работы), содержащиеся в муниципальном задании соответствуют ведомственному перечню муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых подведомственными учреждениями, утвержденному приказом от 16.12.2016 № 1202-од ДКСиМП;

- в отношении подведомственных казенных учреждений принято решение о формировании муниципального задания;

- не предусмотрено оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за плату;

- муниципальным заданием не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных значений показателей качества и (или) объема, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным;

- муниципальным заданием: предусмотрены основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания; указана иная информация, необходимая для выполнения (контроля за выполнением) муниципального задания; определен порядок контроля за выполнением муниципального задания; установлены требования к отчетности о выполнении муниципального задания; указана периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания; установлены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания; определены иные требования к отчетности о выполнении муниципального задания;

- в течение года ДКСиМП не формировалось новое муниципальное задание;

- муниципальные задания размещены в сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), на официальных сайтах учреждений.

2. В части соблюдения правил определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями:

- расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания произведен в соответствии с установленной формой;

- для подведомственных казенных учреждений, в отношении которых осуществляется формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ДКСиМП не принято решение о применении нормативных затрат при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания казенными учреждениями осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы данного учреждения (п.2.4 постановления от 19.12.2016 № 5804);

- приказом от 28.12.2016 № 1325-од ДКСиМП утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;

- приказы ДКСиМП утверждающие базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующие коэффициенты размещены на официальном сайте города Новосибирска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- приказом ДКСиМП от 30.12.2016 № 1450-од утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание работ, согласован с департаментом экономики и стратегического планирования мэрии;

- приказами ДКСиМП 30.12.2016 № 1419-од, 1415-од, 1427-од, 1422-од, 1418-од, 1414-од, 1426-од, 1421-од, 1417-од, 1413-од, 1425-од, 1420-од, 1416-од, 1412-од, № 1430-од, от 30.12.2016 № 1451-од – 1474-од, от 30.12.2016 № 1477-од – 1483-од, утверждены значения нормативных затрат на выполнение работ;

- изменение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения осуществлялось, причины изменения - уменьшение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на сумму кредиторской задолженности на выполнение муниципального задания за 2016 год.

3. В части соблюдения порядка предоставления субсидий бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с подведомственными бюджетными и (или) автономными учреждениями заключено;

- осуществлялось изменение размера субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, причины изменения – на сумму

кредиторской задолженности на выполнение муниципального задания на 2016 год;

- не установлены факты нецелевого использования субсидии, полного или частичного невыполнения (недостижения показателей) муниципального задания, нарушения иных условий, установленных соглашением;

- учреждениями предоставлены ежемесячные отчеты об использовании субсидии.

4. В части осуществления контроля за выполнением муниципального задания:

- отчеты об исполнении муниципального задания за отчетный год предоставлены исполнителями муниципального задания в срок до 15 февраля, года следующего за отчетным;

- сводная информация о выполнении подведомственными учреждениями муниципальных заданий (а в случае отклонения фактических значений показателей от плановых с приложением пояснений причин таких отклонений) предоставлена до 1 марта года, следующего за отчетным в департамент экономики и стратегического планирования;

- муниципальные задания и отчеты об их исполнении размещены в сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), на официальных сайтах учреждений;

- в течение отчетного периода ведомственный контроль выполнения муниципального задания осуществлялся, результаты контроля – нарушений не выявлено.

5.2 Исполнение Указов Президента РФ.

5.2.1 Объемы бюджетных ассигнований выделенных на реализацию каждого из указов и их исполнение в 2017 году представлено в таблице №4.

Указы Президента РФ	План тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	% Исполнения
Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ всего:	1855,2	1855,2	100
из них:			
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».	901,8	901,8	100
Указ Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», в том числе:	953,4	953,4	100
Культура	501,1	501,1	100
Спорт	452,3	452,3	100

Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ в 2017 году ДКСИМП исполнен на 100%.

Анализ исполнения Указов Президента Российской Федерации показал, что в целом за 2017 год исполнение составило 100%.

Рост среднемесячной заработной платы в учреждениях составил по отраслям:

- в культуре – 9,2 % до 29 979,5 рублей;
- в спорте – 6,7 % до 29 118,8 рублей;
- в молодежной политике – 1,2 % до 18 044,6 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 №5.

Наименование показателя	Среднемесячная заработная плата за 2017 год, руб.	
	План	Исполнено
Педагогические работники учреждений дополнительного образования, в том числе:	28075	31106
Культура	28075	30305
Спорт	28075	32579
Работники учреждений культуры	28538	30115

Среднемесячная заработная плата педагогических работников превысила плановые показатели на 3031,0 рубля (10,8%), работников учреждений культуры – на 1 577,0 рублей (5,5%).

Превышение среднемесячной заработной платы в 2017 году обусловлено предусмотренными изначально более высокими плановыми показателями средней заработной платы работников в НСО на 2017 год.

5.3 Анализ Свода Отчетов о выполнении плана по сети, штатам и контингентам, получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований, за 2017 год.

По данным отчета по сети на конец 2017 года сеть учреждений ДКСиМП представлена 120 количеством учреждений (с учетом аппарата управления).

По данным отчета по сети среднегодовое количество штатных единиц в 2017 году составило 9775 единиц, в том числе руководящих работников – 450 единиц, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и прочего персонала – 9325 единиц. В 2017 году произошло уменьшение фактической штатной численности на 36 единиц, при этом количество руководящих работников уменьшилось на 8 единиц, а количество

административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и прочего персонала уменьшилось на 28 единиц.

По данным Отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (Ф.14МО) на конец 2017 года утверждено должностей в штатном расписании 60 единиц, в том числе по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы 6 единиц. Фактически замещено должностей на конец отчетного периода 58 единиц, в том числе по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы 6 единиц. Среднесписочная численность за отчетный период составила 56 единиц, в том числе по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы 6 единиц. В 2017 году произошло увеличение штатной численности на 6 единиц, по причине включения в структуру ДКСиМП Комитета по международному сотрудничеству и внешнеэкономическим связям мэрии города Новосибирска.

По всем группам должностей работников органа местного самоуправления средняя заработная плата составила 45 918,60 рублей, в том числе муниципальных служащих 50 299,46 рублей.

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

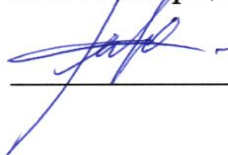
- показатель кассовых расходов по предоставлению бюджетным (автономным) учреждениям муниципальных субсидий, отраженный в Отчете (ф. 0503127), равен показателю кассовых доходов от получения соответствующих субсидий, отраженных бюджетным (автономным) учреждением в Отчете (ф. 0503737);

- 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) ДКСиМП (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);

- 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) ДКСиМП (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.

Инспектор контрольно-счетной
палаты города Новосибирска

 _____ А.В. Черненко

Начальник ДКСиМП мэрии города
Новосибирска

 _____ А.В. Терешкова

Начальник финансового отдела –
главный бухгалтер ДКСиМП мэрии
города Новосибирска

 _____ А.В. Балашова

