



МЭРИЯ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА  
ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ

**ПРИКАЗ**

От 26.03.2019

№ 0167-03

О проведении аудиторской проверки  
МКУ «ЦГДБ им. А.П. Гайдара»

На основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 № 3777, Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска, утвержденного приказом ДКСиМП от 20.02.2019 № 0078-од, в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на 2019 год, утвержденным приказом начальника ДКСиМП от 14.12.2018 № 1357-од, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести аудиторскую проверку надежности внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений в МКУ «ЦГДБ им. А.П. Гайдара» за период 2018 год и текущий период 2019 года.
2. Уполномочить консультанта департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска Киселеву А. В. на проведение аудиторской проверки.
3. Установить срок проведения аудиторской проверки с 27.03.2019 г. по 25.04.2019 г.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска Д.О. Разживину.

И.о. начальника департамента

В.Е. Державец

Киселева  
227-53-58

# АКТ

г. Новосибирск

25.04.2019

В соответствии с приказом мэрии города Новосибирска департамента культуры, спорта и молодежной политики от 26.03.2019 № 0167-од, консультантом департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска А.В. Киселевой проведен внутренний финансовый аудит в муниципальном казенном учреждении «Центральная городская детская библиотека им. А.П. Гайдара» (МКУК «ЦГДБ им. А. П. Гайдара») за период 2018 год.

**Тема аудиторской проверки:** надежность внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений за период 2018 года.

**1. Объект аудита:** МКУК «ЦГДБ им. А. П. Гайдара»

**2. Основание для проведения аудиторской проверки:** приказ начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 26.03.2019 № 0167-од «О проведении выездной аудиторской проверки».

**3. Вид аудиторской проверки:** выездная.

**4. Срок проведения проверки:** с 27.03.2019 г. по 25.04.2019 г.

**5. Проверяемый период деятельности:** 2018 год и текущий период 2019 года.

**6. Дата проведения предыдущей проверки:** с 14.10.2016г. по 09.11.2016г.

**7. Общие сведения о проверяемой организации.**

**7.1.** МКУК города Новосибирска «ЦГДБ им. А.П. Гайдара» (далее – Учреждение) является подведомственным учреждением департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее – ГРБС).

Учреждение действует на основании Устава (в новой редакции в связи с изменением наименования и видов деятельности), утвержденного начальником департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 26.02.2013 № 204-од, согласованного с ДЗиИО мэрии города Новосибирска, ДФиНП мэрии города Новосибирска, главой администрации Ленинского района города Новосибирска.

Учреждение является юридическим лицом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет лицевой счет, гербовую печать, официальные бланки со своим наименованием.



Целью деятельности Учреждения является удовлетворение информационных, культурных, образовательных потребностей населения путем свободного доступа к книгам и другим носителям информации.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение доступа населения к книгам и другим носителям информации.

Видами деятельности являются:

- библиотечное обслуживание населения;
- комплектование, учет, обеспечение безопасности и сохранности библиотечных фондов;
- предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату библиотек, базам данных, изданиям, переведенным в электронный вид, сети Интернет;
- проведение культурно-просветительских и образовательных мероприятий (организация литературных вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов, культурных акций, читательских любительских клубов и объединений по интересам).

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе:

- услуги по составлению библиографических списков, справок и каталогов, формированию тематических подборок материалов;
- услуги по копированию документов, распечатке материалов, полученных в сети интернет;
- реализация материалов интеллектуальной продукции Учреждения, в том числе библиографических списков, методических пособий, сценариев;
- оказание услуг по организации питания.

Указанные виды деятельности осуществляются по договорам с гражданами и юридическими лицами.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное департаментом в соответствии с видами деятельности, утвержденными Уставом Учреждения.

7.2. Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Новосибирской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025401483315, поставлено на учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Новосибирска с присвоением ИНН 5404152865/КПП 540401001.

7.3. Для обработки статистической отчетности и формирования официальной сводной статистической информации используется следующая идентификация кодами общероссийских классификаторов:

ОКПО – 50385689; ОКОГУ – 421007; ОКАТО – 50401377000

ОКТМО – 50701000; ОКФС – 14; ОКОПФ – 20904.

7.4. В проверяемом периоде действовали лицевые счета, открытые в департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска:

- 016.15.002.1 – лицевой счет на получение бюджетных средств;
- 016.15.002.3 – лицевой счет для получения бюджетных средств для учета средств во временном распоряжении.



7.5. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор – С.В. Казарина;
- главный бухгалтер – М.В. Константинова.

7.6. Юридический и фактический адрес: 630108, г. Новосибирск, улица Станиславского, 4, 355-35-90.

В ходе контрольного мероприятия были использованы нормативно-правовые документы, локальные нормативные акты, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность.

## **8. Результаты аудиторской проверки:**

### **8.1. Анализ состояния бухгалтерского учета.**

Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программных продуктов 1С, также применяются офисные программы общего назначения с передачей права доступа пользователей к базам данных. Право доступа определяет главный бухгалтер Учреждения.

В целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в Учреждении разработана Учетная политика.

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, на 2019 год утверждена приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 445 «Об учетной политике учреждения».

В Учетную политику на 2019 год, в связи с изменениями в законодательстве РФ, внесены дополнения и изменения.

Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета Учреждения.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Данные содержащиеся в первичных учетных документах своевременно регистрируются в регистрах бухгалтерского учета. Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов.

Основным источником финансирования Учреждения в проверяемом периоде являлись бюджетные средства.

## **9. Организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении проверяемых внутренних бюджетных процедур.**

### **9.1. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на обеспечение функций Учреждения.**

В рамках бюджетной процедуры «Формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет» рассматривается совершение фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета. Для достоверности и своевременности бухгалтерской отчетности проверены выборочным методом первичные учетные



документы, а именно «Журнал ордер № 2» за период с 01.01.2018г. по 31.03.2018г.

Выборочной проверкой достоверности и законности банковских операций на лицевом счете 016.15.002.1 нарушений не установлено.

Выписки по лицевому счету представлены в полном объеме. Операции по поступлению и выбытию денежных средств подтверждены оправдательными документами, соответствуют учетным данным и Главной книге. Остатки средств на лицевом счете на конец дня соответствовали остаткам на начало следующего дня и записям в Главной книге.

В проверяемом периоде фактов неправомерного перечисления различным организациям и юридическим и физическим лицам не установлено.

Выборочной проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета нарушений не установлено. Все банковские операции отражены на счетах бюджетного учета в полном объеме.

Бюджетная смета на 2019 год предоставлена в ходе проверки.

**Таким образом,** Учреждением, при выполнении внутренней бюджетной процедуры «Формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет», в рамках исполнения сметы – велась операция «проверка документов, являющимися основаниями для принятия расходов», которая подразумевает:

- документальное оформление (записи в регистрах бухгалтерского учета осуществлялись на основе первичных учетных документов). Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основывались на расчетах;

- подтверждение соответствия между документами и подтверждение их соответствия установленным требованиям (при принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету производилась проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства).

## **9.2. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения требований по проведению инвентаризации.**

В ходе проверки проверена внутренняя бюджетная процедура: «ведение бюджетного учёта, в том числе принятия к учёту первичных учётных документов (составления сводных учётных документов), отражения информации, указанной в первичных учётных документах и регистрах бюджетного учёта, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций».

При исполнении данной бюджетной процедуры использовался бюджетный процесс:

- проведение инвентаризации.

В рамках внутреннего финансового контроля проведённым аудитом надёжности системы внутреннего финансового контроля в отношении проведения инвентаризации в Учреждении установлено следующее:

- инвентаризации имущества и обязательств в проверяемом периоде проводились по состоянию на 01.12.2018, на основании приказа директора Учреждения от 30.11.2018 № 408-1 «О проведении инвентаризации».



По итогам инвентаризации имущества оформлен акт о результатах инвентаризации от 14.12.2018 № 0000-000001, в котором установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, недостач и излишков не выявлено. Выявлено оборудование в нерабочем состоянии. Инвентаризационной комиссией принято решение о проведении экспертизы и списания оборудования за счет лимитов 2019 года.

По итогам инвентаризации финансовых результатов установлено на 01.12.2018:

Дебиторская задолженность составила 73009,17 руб. (на 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 86284,64 руб.) – возникновение дебиторской задолженности связано с осуществлением авансового платежа за подписку.

Кредиторская задолженность составила 1165689,33 руб. (на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 980616,71 руб.) – возникла в связи с недофинансированием.

### **9.3. Осуществление внутреннего финансового контроля**

Ответственным за осуществление внутреннего финансового контроля в Учреждении является директор Учреждения Казарина С.В.

Осуществляет внутренний финансовый контроль – главный бухгалтер Константинова Марина Викторовна.

В целях организации осуществления внутреннего финансового контроля и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) в Учреждении утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля приказом директора от 13.07.2015 № 242/2 «Об утверждении Порядка внутреннего финансового контроля

Карта внутреннего финансового контроля в Учреждении на 2018 год сформирована и актуализирована.

В ходе проверки в карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, в связи с изменениями в бюджетном законодательстве сделаны исправления:

- контрольное действие «авторизация операций» заменено на «подтверждение (согласование операций)»;
- добавлены методы контроля «смежный контроль» и «контроль по уровню подведомственности».

В Учреждении своевременно проходит выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства.

Выявленные в проверяемом периоде в ходе внутреннего финансового контроля недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах их возникновения и предлагаемых мерах по их



устранению отражены в журналах внутреннего финансового контроля. Все недостатки своевременно устранены, о чем имеются отметки в журналах.

В ходе проверки, в соответствии с изменениями в законодательстве на 2019 год, карта внутреннего финансового контроля сформирована и актуализирована, согласно приказу директора Учреждения от 08.04.2019г. № 122.

Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) в обязательном порядке должны отражаться в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал).

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на 2019 год в Учреждении ведется.

Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля в финансовый отдел Департамента ежеквартальные и годовые за 2018 год составлялись и предоставлялись.

Директору Учреждения информация о результатах внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде предоставлялась ежеквартально.

Для достижения эффективной работы Учреждения на прохождение курсов повышения квалификации были направлены:

- Константиновна Марина Викторовна – главный бухгалтер - «Особенности учета и отчетности учреждениями госсектора в 2018 году: с учетом ФСБУ и разъяснений Минфина РФ» в количестве 8 академических часов в АНО дополнительного профессионального образования «СЦОиПК Просвещение»; участвовала в конференции «Учет и отчетность в госсекторе: федеральные стандарты, новшества 2018 года, подготовка отчетности за полугодие» в ООО «Альфацентр».

Квалификационные требования к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимые для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры соблюдены, что соответствует установленным им квалификационным требованиям.

**Таким образом,** в Учреждении на момент проверки система внутреннего финансового контроля, которая бы обеспечивала своевременное документирование, постоянную переоценку существенных процессов при проведении организационных изменений или изменений нормативных правовых актов организована на должном уровне.

Эффективность системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур в целом за проверяемый период можно оценить удовлетворительно.



## **10. Применение автоматизированных систем.**

При осуществлении внутренних бюджетных процедур Учреждением применяются следующие автоматизированные информационные системы:

- АС Бюджет; АС «УРМ»; 1С; 1С Зарплата+кадры; СБИС; Сбербанк Бизнес Онлайн зарплата, муниципальная информационная система города Новосибирска «Управление закупками города Новосибирска», единая информационная система в сфере закупок, информационно-справочная система Гарант.

## **11. Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.**

Анализ контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками показал отсутствие данных рисков.

Ситуации, при которой личная заинтересованность работника влияет или может повлиять на объективное исполнение им должностных обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью муниципального служащего и законными интересами граждан, организаций, общества, Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, способное привести к причинению вреда этим законным интересам граждан, организаций, общества, Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в Учреждении не возникало.

## **12. Выводы и рекомендации:**

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

Рекомендовано:

- в должностных регламентах разработать положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур;

- сметы бюджетных обязательств утверждать необходимо до начала очередного финансового года;

- отслеживать изменения в законодательстве РФ и своевременно вносить изменения в локальные акты.

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



Систему внутреннего финансового контроля в Учреждении в отношении внутренних бюджетных процедур можно оценить, как надежную.

Следовательно, можно сделать вывод о надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на обеспечение выполнения функций Учреждения за проверяемый период.

### 13. Описание аудиторских процедур.

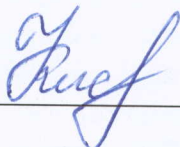
При проведении внутреннего финансового аудита использовались следующие аудиторские процедуры:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

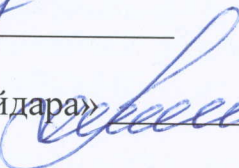
Возражения руководителя по результатам проверки отсутствуют.

Консультант ДКСиМП \_\_\_\_\_



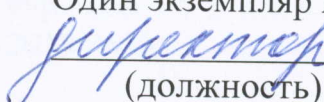
А. В. Киселева

Директор МКУК «ЦГДБ им. А.П. Гайдара» \_\_\_\_\_

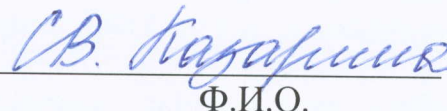


С. В. Казарина

Один экземпляр Акта получен:

  
(должность)

подпись

  
Ф.И.О.

24.04.2019