



МЭРИЯ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА
ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА
И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ

П Р И К А З

От 19.10.2016

№ 0937-09

О направлении на проверку

На основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на 2016 год, положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите, утвержденного 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»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести внутреннюю финансовую аудиторскую проверку эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы МКУК города Новосибирска «ЦГДБ им. А. П. Гайдара».
2. Для проведения проверки назначить главного специалиста финансового отдела департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска Киселеву А.В.
3. Срок проведения проверки с 14.10.2016 г. по 09.10.2016 г.

Начальник департамента

 А. В. Терешкова

Киселева
2274318



АКТ

по результатам внутренней финансовой аудиторской проверки эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы в МКУК города Новосибирска «ЦГДБ им. А.П. Гайдара».

г. Новосибирск

09.11.2016 г.

В соответствии с приказом мэрии города Новосибирска департамента культуры, спорта и молодежной политики от 13.10.2016 № 0937-од, главным специалистом финансового отдела департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска А.В. Киселевой проведен внутренний финансовый аудит в муниципальном казенном учреждении культуры города Новосибирска «ЦГДБ им. А.П. Гайдара» за период 2015 год и 3 квартала 2016 года.

Проверка начата: 14.10.2016

Проверка окончена: 09.11.2016

1. Тема аудиторской проверки: аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) при исполнении бюджетной сметы.

2. Проверяемый период деятельности: 2015 год и 3 квартал 2016 года.

3. Срок проведения аудиторской проверки: с 14.10.2016 по 09.11.2016.

4. Дата проведения предыдущей проверки: 10.06.2016.

5. Общие сведения о проверяемой организации:

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.

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.

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.

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.

Место нахождения: 630108, г. Новосибирск, улица Станиславского, 4, 355-35-90.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор – С.В. Казарина;

- главный бухгалтер – М.В. Константинова.

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

6. Результаты аудиторской проверки:

6.1. Учетная политика.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правилами бухгалтерского учета, установленными Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, в целях обеспечения ведения бюджетного учета приказом руководителя Учреждения от 23.12.2015 № 435/1-од утверждена и действует учетная политика Учреждения.

С 19.06.2015 действует приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – приказ 52н). Положения данного документа применяются при формировании учетной политики. Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных настоящим приказом, не допускается.

В ходе проверки проведен анализ соответствия Учетной политики Учреждения требованиям приказа 52н. Анализом установлено, что в Учетной политике прописаны формы первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемые в Учреждении и утвержденные приказом 52н.

6.2. Правильность составления, утверждения и исполнения бюджетной сметы.

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

Учреждение находится в ведении органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств – ГРБС мэрии. В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета города Новосибирска и на основании бюджетной сметы.

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

Бюджетные сметы в Учреждении в 2015 и 2016 годах утверждались и велись в соответствии с общими требованиями, установленными в приказе Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Общие требования к составлению смет), статьи 221 БК РФ и в порядке, определенном и утвержденном приказом руководителя ДКСиМП от 31.12.2013 № 1538-од «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту» (далее Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы).

В соответствие со статьей 221 БК РФ бюджетная сметы Учреждения на 2015 и 2016 годы утверждены руководителем ДКСиМП.

В бюджетной смете Учреждения отражаются объем и целевое направление бюджетных средств. Показатели сметы формировались в проверяемом периоде в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до статей (подстатей) КОСГУ.

В нарушение п.4.3. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2015 год Изменения показателей бюджетной сметы в течение года (ежеквартально) до Учреждения не доводились.

В 2016 году Изменения показателей бюджетной сметы в течение года (ежеквартально) до Учреждения доводились.

Таким образом, смета - это утвержденный в установленном порядке финансовый акт, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований. На 2015 и 2016 года сметы в Учреждении утверждались и велись в соответствии с общими требованиями, установленными в приказе Минфина

РФ от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Общие требования к составлению смет), статьи 221 БК РФ и в порядке, определенном и утвержденном приказом руководителя ДКСиМП от 31.12.2013 №1538-од «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы».

6.3. Анализ соблюдения сметных назначений.

Проведенным анализом соответствия направлений расходов, указанных в бюджетной смете, положениям статьи 70 БК РФ нарушений не установлено.

В смете на 2015 год и 2016 год предусмотрены расходы, финансовое обеспечение которых является функцией казенного учреждения, а именно:

- оплата труда работников казенных учреждений, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;

- оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд;

- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

Бюджетные сметы на 2015 год утверждены руководителем ДКСиМП в общей сумме **11042405,00 руб.** в том числе по:

Целевая статья 99.0.2099 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в общей сумме 103000,00 руб., в том числе по КОСГУ:

220 «Приобретение услуг» на общую сумму 54000,00 руб. (статья 224 «арендная плата за пользование имуществом» в сумме 23000,00 руб., статья 225 «услуги по содержанию имуществом» в сумме 13000,00 руб., статья 226 «прочие услуги» в сумме 18000,00 руб.), или 0,48% от общей суммы утвержденных сметных назначений;

310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 23000,00 руб., или 0,20% от общей суммы утвержденных сметных назначений;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 26000,00 руб., или 0,23% от общей суммы утвержденных сметных назначений.

Целевая статья 99.0.2811 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилья работающих в муниципальных учреждениях культуры» в общей сумме 156240,00 руб., в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в общей сумме 156240,00 руб. (212 «прочие выплаты» в сумме 120000,00 руб., 213 «начисления на оплату труда» в сумме 36240,00 руб.) или 1,41% от общей суммы утвержденных сметных назначений.

Целевая статья 48.0.2900 «Расходы на реализацию мероприятий в рамках ведомственной целевой программы «Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска» на 2014 - 2017 годы» в общей сумме 10783165 руб., в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в общей сумме 8982391,00 руб. или 81,34% от общих сметных назначений (211 «заработная плата» в сумме 6846518,00 руб., 213 «начисления на оплату труда» в сумме 2135873,00 руб.);

220 «Приобретение услуг» в общей сумме 1257474,00 руб. или 11,38% от общих сметных назначений (221 «Услуги связи» в общей сумме 60704,00,00 руб., 223 «Коммунальные услуги» в сумме 461320,00 руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» в сумме 406850,00 руб., 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 328600,00 руб.);

290 «Прочие расходы» в общей сумме 161500,00 руб., или 1,46% от общей суммы утвержденных сметных назначений;

310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 328800,00 руб., или 2,97% от общей суммы утвержденных сметных назначений;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 53000,00 руб., или 0,47% от общей суммы утвержденных сметных назначений.

Изменения показателей бюджетной сметы в 2015 году были доведены до Учреждения на 31.12.2015 года.

Изменения показателей бюджетных смет в 2015 году произошли на 31.12.2015, уточненные сметные назначения составили в общей сумме 13854201,60 руб. (увеличение на общую сумму 2811796,56 руб.). Изменения произошли по:

Целевая статья 99.0.2099 уменьшилась на общую сумму 42100,00 руб., в том числе по КОСГУ:

220 «Приобретение услуг» уменьшилась на сумму 4050,00 руб., в том числе:

224 «Арендная плата за пользование имуществом» увеличилась на 2002,00 руб. (оплата аренды за пользование имуществом (копировальный аппарат) производится, согласно условиям контракта, по показаниям счетчика, увеличился объем копий);

225 «Коммунальные услуги» уменьшилась на 13000,00 руб. (экономия по теплоэнергии);

226 «Прочие работы, услуги» увеличилась на 6948,00 руб. (данные средства выделены на приобретение подписки на периодические издания, путем передвижки лимитов со статьи 225 «Коммунальные услуги»);

310 «Увеличение стоимости основных средств» уменьшилась на 23000,00 руб. (уменьшение поступлений денежных средств от платной деятельности);

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» уменьшилась на 15050,00 руб. (уменьшение поступлений денежных средств от платной деятельности).

Целевая статья 99.0.2811 уменьшилась на общую сумму 78120,00 руб., в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» (212 «прочие выплаты» в сумме 120000,00 руб., 213 «начисления на оплату труда» на сумме 60000,00 руб.).

Целевая статья 48.0.2900 увеличилась на 2932016,60 руб., в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» увеличилась на общую сумму 2721111,00 руб., в том числе:

211 «Заработная плата» увеличилась на 2143080,00 руб.;

213 «Начисления на оплату труда» увеличилась на 574031,00 руб.;

212 «Прочие выплаты» увеличилась на 4000,00 руб.;

220 «Приобретение услуг» увеличилась на общую сумму 213174,87 руб., в том числе:

221 «Услуги связи» уменьшилась на 21872,75 руб.;

222 «Транспортные услуги» увеличилась на 18794,00 руб.;

223 «Коммунальные услуги» увеличилась на 32800,00 руб.;

225 «Услуги по содержанию имущества» уменьшилась на 50672,38 руб.;

226 «Прочие работы, услуги» увеличилась на 234126,00 руб.;

290 «Прочие расходы» уменьшились на 34663,31 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» увеличились на 19114,00 руб. (приобретение книжного фонда);

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» увеличились на 13280,00 руб. (приобретение канцелярских товаров).

Бюджетные сметы на 2016 год утверждены руководителем ДКСиМП в общей сумме 15948316,00 руб.:

- по *целевой статье 91.Б.00.29980* «Реализация отдельных направлений расходов в рамках ведомственной целевой программы «Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска» на 2014 - 2017 годы» (тип средств 010100 Бюджетные средства) в общей сумме 15809296,00 руб. или 99,12% от общей суммы утвержденных сметных назначений, в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в общей сумме 14020134,00 руб.;

220 «Приобретение услуг» в общей сумме 1340762,00 руб.;

290 «Прочие расходы» в общей сумме 114500,00 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 280900,00 руб.;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 53000,00 руб.

- по целевой статье 9990020990 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» (тип средств 020000 «Средства за счет поступлений от платных услуг») в общей сумме 60900,00 руб. или 0,38% от общей суммы утвержденных сметных назначений, в том числе по КОСГУ:

220 «Приобретение услуг» в общей сумме 60900,00 руб. (статья 224 «арендная плата за пользование имуществом» - в сумме 11700,00 руб., статья 225 «услуги по содержанию имущества» в сумме 8250,00 руб., статья 226 «прочие услуги» - 40950,00 руб.);

- по целевой статье 9990028110 «Возмещение расходов на оплату стоимости найма (поднайма) жилья работникам муниципальных учреждений культуры» (тип средств 010100 «Бюджетные средства») в общей сумме 78120,00 руб. или 0,48% от общей суммы утвержденных сметных назначений, в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в общей сумме 78120,00 руб. (статья 212.03 «Прочие дополнительные выплаты» - 60000,00 руб., статья 213.00 «Начисления на оплату труда» -18120,00 руб.);

Изменения показателей бюджетной сметы в 2016 году при изменении распределения сметных назначений по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) были представлены в ходе проверки.

Изменения показателей бюджетных смет в 2016 году произошли на 01.10.2016, уточненные сметные назначения составили в общей сумме 15593603,28 руб. (уменьшение на общую сумму 354712,72 руб.). Изменения произошли по:

- по целевой статье 91.Б.00.29980 «Обеспечение деятельности учреждений сферы культуры (текущее содержание)» (тип средств 010100 «Бюджетные средства, за исключением кодов 0102-0121») в общей сумме уменьшение на 474712,75 руб., в том числе по КОСГУ:

210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» уменьшение на 388249,3 руб.;

220 «Приобретение услуг» увеличение на 184085,55 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» уменьшение на 217549,00 руб.;

- по целевой статье 9990020990 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», в общей сумме увеличение на 52000,00 руб., в том числе по КОСГУ:

220 «Приобретение услуг» в общей сумме уменьшение на 4640,00 руб.,

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме увеличение на 16640,00 руб.;

Увеличение произошло *по типу средств 82301* по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» на общую сумму 40000,00 руб. (денежные средства от депутата А.С. Бурмистрова на приобретение линолеума для ремонта пола).

Добавлена *целевая статья 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» по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» на общую сумму 15000,00 руб. (денежные средства от депутата Р.Б. Яковлева на приобретение линолеума для ремонта пола).

Таким образом, бюджетные сметы Учреждения на 2015 и 2016 годы включают в себя направления расходов, поименованных в статье 70 БК РФ.

Объем сметных назначений в 2015 году увеличивался на общую сумму 2811796,56 руб., за 3 квартала 2016 года уменьшился на общую сумму 354712,72 руб.

Проведенным анализом соблюдения сметных назначений в разрезе статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушений не установлено.

Показатели бюджетной сметы соответствуют видам платежей, отраженных в выписках с лицевого счета учреждения за 3 квартал 2015года и 1 квартал 2016 года.

Лимиты бюджетных обязательств (далее ЛБО) на 2015 год доведены в общей сумме 13854201,56 руб., что соответствует утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнено бюджетных обязательств в 2015 году в общей сумме 13248193,87 руб., или 95,62% доведенных ЛБО, в том числе по КБК:

480 2900 111 211 «Заработная плата» в общей сумме 8982798,77 руб., или 99,92% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 111 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 2492791,36 руб., или 91,98% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 112 212 «Прочие выплаты» в общей сумме 4000,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 221 «Услуги связи» в общей сумме 30855,06 руб., или 79,45% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в общей сумме 12000,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 152176,00 руб., или 96,18% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 25000,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 26560,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 222 «Транспортные услуги» в общей сумме 18794,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 223 «Коммунальные услуги» в общей сумме 279871,53 руб., или 56,64% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в общей сумме 305988,57 руб., или 88,90% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 312217,95 руб., или 77,18% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 290 «Прочие расходы» в общей сумме 50000,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 322914,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 39720,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 851 290 «Прочие расходы» в общей сумме 57159,06 руб., или 90,26% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 852 290 «Прочие расходы» в общей сумме 11139,57 руб., или 82,48% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2099 242 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в общей сумме 11700,00 руб., или 46,79% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2099 244 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 24948,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2099 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 10950,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2811 112 212 «Прочие выплаты» в общей сумме 60000,00 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2811 112 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 16610,00 руб., или 91,66% доведенных ЛБО по данному КБК.

Неисполненные назначения лимитов бюджетных обязательств в 2015 году составили в общей сумме 606007,69 руб., или 4,37% от общей суммы доведенных ЛБО в том числе по КБК:

480 2900 111 211 «Заработная плата» в общей сумме 6799,23 руб., или 0,07% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 111 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 217112,64 руб., или 8,01% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 221 «Услуги связи» в общей сумме 7976,19 руб., или 20,54% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 242 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 6044,00 руб., или 3,81% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 223 «Коммунальные услуги» в общей сумме 214248,47 руб., или 43,35% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в общей сумме 38189,05 руб., или 11,09% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 244 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 92288,05 руб., или 22,81% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 851 290 «Прочие расходы» в общей сумме 6173,00 руб., или 9,74% доведенных ЛБО по данному КБК;

480 2900 852 290 «Прочие расходы» в общей сумме 2365,06 руб., или 17,51% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2099 242 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в общей сумме 13302,00 руб., или 53,20% доведенных ЛБО по данному КБК;

990 2811 112 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 1510,00 руб., или 8,33% доведенных ЛБО по данному КБК.

Лимиты бюджетных обязательств (далее ЛБО) на 2016 год доведены в общей сумме 15593603,28 руб., что на 629943,80 руб. меньше утвержденных, утверждены бюджетные назначения в сумме 16223547,08 руб.

Исполнено бюджетных обязательств на 01.10.2016 в общей сумме 10441465,61 руб., или 66,95% доведенных ЛБО, в том числе по КБК:

91Б00 29980 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в общей сумме 6956147,23 руб., или 67,53% доведенных ЛБО по данному КБК;

91Б00 29980 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений» в общей сумме 2251681,17 руб., или 67,66% доведенных ЛБО по данному КБК;

91Б00 29980 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 1083119,53 руб., или 64,04% доведенных ЛБО по данному КБК;

91Б00 29980 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в общей сумме 19857,00 руб., или 38,18% доведенных ЛБО по данному КБК;

91Б00 29980 852 «Уплата прочих налогов и сборов» в общей сумме 7157,00 руб., или 61,12% доведенных ЛБО по данному КБК;

91Б00 29980 853 «Уплата иных платежей» в общей сумме 791,24 руб., или 100% доведенных ЛБО по данному КБК;

99900 20990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 95162,44 руб., или 84,28% доведенных ЛБО по данному КБК;

99900 28110 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в общей сумме 20000,00 руб., или 33,33% доведенных ЛБО по данному КБК;

99900 28110 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений» в общей сумме 7550,00 руб., или 41,66% доведенных ЛБО по данному КБК.

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств на 01.10.2016 составили в общей сумме 5152137,67 руб., или 33,04% от общей суммы доведенных ЛБО.

Неисполненные назначения по ассигнованиям на 01.10.2016 составили в общей сумме 5782081,47 руб., или 37,07% от общей суммы доведенных ЛБО.

Неисполненная часть бюджетных обязательств образовалась в связи с:

- отсутствие финансирования в конце 2015 года.

Фактов наличия нереальной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Таким образом, изменения в бюджетную смету вносились обоснованно, с указанием причины перераспределения лимитов по видам расходов и с оформлением бухгалтерской справки об изменении бюджетной росписи (для обеспечения деятельности Учреждения перераспределялись лимиты по видам расходов) и изменений в бюджетную смету. В 2015 году изменения в бюджетную смету были внесены на 31.12.2015 года, в 2016 году изменения в бюджетную смету вносились ежеквартально.

Учет лимитов бюджетных обязательств от ГРБС велся на счетах бюджетного учета 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств».

Лимиты бюджетных обязательств принимались на основании заключенных договоров, приказов руководителя и заявлений работников, полученных первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ и других документов на счете бюджетного учета 502 11 000 «Принятые бюджетные обязательства текущего года».

В результате проверки отражения лимитов бюджетных обязательств в журнале по прочим операциям и в Главной книге нарушений не установлено.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных сметных назначений не установлено. Использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные бюджетной сметой не установлено.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность числится в общей сумме 75669,91 руб., в том числе:

- 480 2900 244 206.26 «Прочие работы, услуги» в сумме 42248,69 руб.;
- 990 2099 242 206.26 «Прочие работы, услуги» в сумме 33421,21 руб.

По состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность в общей сумме 29643,00 руб., в том числе:

- 480 2900 244 206.26 «Прочие работы, услуги» в сумме 6095,00 руб.;

- 990 2099 242 206.26 «Прочие работы, услуги» в сумме 23548,00 руб.
Данная дебиторская задолженность на момент проверки не числится.

По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2015 числится кредиторская задолженность в общей сумме 28593,23 руб., в том числе:

- 480 2900 242 302.21 «Услуги связи» в сумме 3150,00 руб.;

- 480 2900 244 302.25 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 16697,23 руб.;

- 480 2900 244 302.26 «Прочие работы, услуги» в сумме 8746,00 руб.

По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2016 числится кредиторская задолженность в общей сумме 375056,73 руб., в том числе:

- по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 72533,34 руб.;

- по счету 302.24 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 7388,4 руб.;

- по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 53669,43 руб.;

- по счету 302.26 «Расчеты по прочим расходам» в сумме 24352,92 руб.;

- по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 20993,10 руб.;

- по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 1447,69 руб.;

- по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 36918,87 руб.;

- по счету 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 157752,98 руб.;

Данная кредиторская задолженность погашена и на момент проверки не числится (погашена в марте 2016).

На 01.01.2016 числится просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 125909,79 руб.:

- 69983,25 руб. по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»;

- 7388,40 руб. по счету 302.24 «Арендная плата за пользование имуществом»;

- 33339,68 руб. по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»;

- 15198,46 руб. по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

На момент проверки просроченная задолженность погашена.

В Учреждении соблюдаются правила документооборота: все операции по приему, передачи, составлению, согласованию, оформлению, удостоверению и отправке документов проводятся оперативно, в рабочем режиме, вследствие эффективного использования средств оргтехники и персонала.

Реестр дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным средствам по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года

| № счета | КБК | на 01.01.2015г. | | на 01.01.2016г. | | Превышение кассовых расходов над численными | Превышение начисленных расходов над кассовыми |
|---------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---|---|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | | |
| 26 | 1.20 | 75669,91 | | 29643,00 | | 46026,91 | |
| 2.21 | 1.30 Расчеты по услугам связи | | 3150,00 | | | 3150,00 | |
| 2.23 | 1.30 Расчеты по коммунальным услугам | | | | 72533,34 | | 72533,34 |
| 2.24 | 1.30 | | | | 7388,40 | | 7388,40 |
| 2.25 | 1.30 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | | 16697,23 | | 53669,43 | | 36972,20 |
| 2.26 | 1.30 Расчеты по работам, услугам | | 8746,00 | | 24352,92 | | 15606,92 |
| 3.02 | 1.30 Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | | | | 20993,10 | | 20993,10 |
| 3.06 | 1.30 Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве | | | | 1447,69 | | 1447,69 |
| 3.07 | 1.30 Страховые взносы на ОМС в ФФОМС | | | | 36918,87 | | 36918,87 |
| 1.10 | 1.30 Страховые взносы на выплаты по ОПС на выплату страхов. части трудовой пенсии | | | | 157752,98 | | 157752,98 |
| ИТОГО: | | | 28593,23 | | 375056,37 | 49176,91 | 349613,47 |

8. Осуществление внутреннего финансового контроля.

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением мэрии от 06.05.2014 № 3777 «Порядок 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» (далее - постановление мэрии от 06.05.2014 № 3777) утвержден Порядок о внутреннем финансовом контроле Учреждения приказом руководителя Учреждения от 13.07.2015 №242/2.

Приказом от 30.12.2015 № 437 «Об утверждении карты ВФК на 2016 год» утверждена карта ВФК; приказом от 20.07.2015 № 262/1 «Об утверждении Перечня операций» утвержден перечень операций внутренних бюджетных процедур, приказом от 20.07.2015 № 262/2 «Об утверждении журнала учета результатов внутреннего финансового контроля» этим же приказом назначен ответственный за ведение журнала ВФК.

Порядок о внутреннем финансовом контроле утверждает порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (далее ВФК), перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля и ответственного за это должностного лица.

Должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль:

- директор – С.В. Казарина;
- заместитель директора – А.К. Коломиец;
- главный бухгалтер – М.В. Константинова;
- экономист – О.В. Тимошенко.

В Порядке прописана процедура, регулирующая процесс рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.

Таким образом, проведенным исследованием системы внутреннего финансового контроля в учреждении установлено:

- в нарушение п. 2.7, п. 2.4. Постановления мэрии от 06.05.2014 № 3777 в карте ВФК методы осуществления ВФК и контрольные действия при осуществлении ВФК указаны неверно.

Выявленные недостатки устранены в ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 19.10.2016 № 331.

9. Соблюдение требований по проведению инвентаризации.

Последняя инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась по состоянию на 01 декабря 2015 года, на основании приказа руководителя Учреждения от 23.11.2015 № 389/1.

К проверке представлены инвентаризационные описи основных средств, оформленные в соответствии требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и акты сверок взаимных расчетов с контрагентами.

По итогам инвентаризации оформлен акт о результатах инвентаризации от 21.12.2015, в котором установлено:

- фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, недостач и излишков не выявлено;
- по расчетам с контрагентами на основании актов сверок расхождения с данными Учреждения выявлены.

10. Устранение недостатков и нарушений, выявленных предыдущей ревизией (проверкой).

В проверяемом периоде 2015 – 3 квартал 2016 года в Учреждении контрольные мероприятия проводили следующие контрольные органы:

- Управлением контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска 10.06.2016 года проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.6.2. контракта от 08.06.2015 № 112, заключенного с ИП Чернов Павел Николаевич на сумму 80000,00 руб. на поставку товара (витрины – 9 штук), нарушен срок поставки товара, выполнения работ на 3 дня – не применены меры ответственности к поставщику за нарушение сроков выполнения работ. Учреждению было выписано Предписание от 15.06.2016 № 21 «Об устранении выявленных нарушений».

По результатам проверки были приняты меры по устранению нарушений, в том числе:

- была востребована неустойка по неисполненному в срок контракту от 08.06.2015 № 112 в размере 240,00 руб. с поставщика услуг. Неустойка внесена в кассу по платежному поручению от 20.06.2016 №3 и перечислена в доход бюджета.

11. Выводы и рекомендации:

В нарушение п.4.3. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2015 год Изменения показателей бюджетной сметы в течение года (ежеквартально) до Учреждения не доводились.

С 2016 года Изменения показателей бюджетной сметы до Учреждения доводились ежеквартально.

Неисполненная часть бюджетных обязательств 2015 года образовалась в связи с отсутствием финансирования в конце 2015 года.

На 01.01.2016 числилась просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 125909,79 руб., которая образовалась в результате отсутствия финансирования и на момент проверки погашена.

Проведенным исследованием системы внутреннего финансового контроля в учреждении установлено, что в нарушение п. 2.7, п. 2.4. Постановления мэрии от 06.05.2014 № 3777 в карте ВФК методы осуществления ВФК и контрольные действия при осуществлении ВФК указаны неверно.

Данное нарушение устранено в ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 19.10.2016 № 331.

Учитывая выявленные недостатки в ходе аудиторской проверки можно оценить осуществление Учреждением внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы как хорошее, так как значимых нарушений в ходе применения контрольных действий при осуществлении внутренних бюджетных процедур не установлено.

Учитывая изложенное, в постконтрольном периоде рекомендовано:

- усилить контроль за использованием ЛБО;
- обратить внимание в рамках внутреннего финансового контроля на неиспользованные назначения лимитов бюджетных обязательств и усилить контроль в целях недопущения в дальнейшем их наличия;
- отслеживать предоставление уточненных бюджетных смет ежеквартально.

Главный специалист
финансового отдела
ДКСиМП мэрии
города Новосибирска




Киселева А. В.

Экземпляр акта получен: _____ /09.11.2016/