

АКТ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета города за 2015 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств - департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска

г. Новосибирск

«18» марта 2016 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с п.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска (Палаты) на 2016 год и на основании поручения председателя Палаты № 26 от 24.02.2016 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 2015 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, 34.

Начальник: Анна Васильевна Терешкова

Начальник финансового отдела - главный бухгалтер: Марина Алексеевна Кокорева (телефон: 227-45-70)

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 ДКСиМП, предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами
2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности
4. Результаты финансового контроля.
5. Достижение установленных результатов деятельности.
6. Выверка показателей форм отчетности ГАБС по использованию средств бюджета, учреждениями различных типов (казенных, автономных и бюджетных)

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

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. 08.13.2015).
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 № 151 ФЗ (ред. 17.08.2015).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 04.11.2014).
4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. 17.08.2015).
5. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. 06.08.2015).
7. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 01.12.2015) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ред. 26.08.2015).
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.20.03.2015).
10. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 № 750 «О Положении о бюджетном процессе в городе Новосибирске» (ред.28.10.2015).
11. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 24.12.2014 № 1254 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. 23.12.2015).

12. Приказ Минфина РФ от 08.06.2012 № 76н (ред. от 23.09.2013) «О перечислении остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка РФ в соответствии с законодательством РФ для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджеты субъектов РФ (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета».

13. Письмо Минфина РФ от 30.12.2015 № 02-07/77754 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности....»

14. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 29.10.2015 № 250 – од «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами неучастников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

15. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 31.12.2015 № 298-од «Об утверждении Порядка представления бюджетной и бухгалтерской отчетности главными администраторами и прямыми получателями бюджетных средств бюджета города».

16. Приказ ДФиНП мэрии от 16.12.2015 № 281-од «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств».

17. Письмо ДФиНП мэрии города Новосибирска от 30.12.2015 № 17/09-17/05661 «О представлении отчетности».

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

19. Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств об исполнении бюджета.

20. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 21.05.2015 № 121-од «Об утверждении порядка перечисления остатков средств бюджетных (автономных) учреждений города Новосибирска со счета департамента финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска, открытого в учреждении Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений города Новосибирска, в бюджет города Новосибирска, а также их возврата на указанный счет».

По результатам проверки установлено:

1. Проверка выполнения функций ДКСиМП, предусмотренных законодательством и 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 2015 год приказом ДКСиМП от 31.12.2014 №1410-од утверждён перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Информация, отражённая в (ф. 0503161), «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в части получателей бюджетных средств (казенных, бюджетных учреждений) соответствует вышеуказанному приказу ДКСиМП, в части предоставления субсидий (автономные и бюджетные учреждения) соответствует росписи ДКСиМП и реестру муниципальных бюджетных и автономных учреждений (утверждён приказом ДКСиМП от 31.12.2014 №1411-од).

На основании данных вышеназванных документов по состоянию на 01.01.2016 года в состав ДКСиМП входит: 121 подведомственное учреждение, в том числе:

- 24 казенных учреждения - получателей бюджетных средств;
- 83 бюджетных учреждений – получателей субсидий;
- 14 автономных учреждений – получателей субсидий.

По сравнению с 2014 годом общее количество учреждений осталось без изменений.

При исполнении бюджета 2015 года ДКСиМП распределял бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только получателям бюджетных средств, включённых в Перечень.

1.2 Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения лимитов бюджетных обязательств

Составление и ведение бюджетной росписи производилось ДКСиМП в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и приказом ДФИНП мэрии от 07.04.2011 №61-од «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств».

Приказом от 31.12.2013 № 1538-од утверждён порядок составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений подведомственных ДКСиМП.

Лимиты, доведённые до подведомственных получателей бюджетных средств, соответствуют бюджетной росписи ДКСиМП.

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

1.3. 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 2015 год были предоставлены в сумме 228 200,8 тыс. рублей, в том числе:

1.3.1. В сфере культуры – 48 279,9 тыс. рублей

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 13 сентября 2013 г. N 8587 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий организациям города Новосибирска в сфере культуры" – 43 279,9 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 10 000,0 тыс. рублей.

2) муниципальному унитарному предприятию города Новосибирска «Парку культуры и отдыха «Березовая роща» 11 280,0 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 размере 2 280,0 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 размере 9 000,0 тыс. рублей.

3) муниципальному унитарному предприятию г. Новосибирска «Парк культуры и отдыха «Центральный» 12 479,9 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 480 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 размере 11 999,9 тыс. рублей.

4) муниципальному казенному предприятию города Новосибирска «Дворец культуры «Прогресс» 9 520,0 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 2 505,1 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 7 014,9 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 28 апреля 2014 г. N 3509 "Об утверждении Порядка предоставления муниципальных грантов в форме субсидий на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры" в рамках ведомственной целевой программы «Развитие сферы культуры города Новосибирска» на 2014-2016 годы предоставлены муниципальные гранты в форме субсидий на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры в размере 5 000,0 тыс. рублей (КВР 630); из них возвращено в бюджет города 68,6 тыс. рублей (часть неиспользованной субсидии).

1.3.2. В сфере физической культуры и спорта – 178 554,8 тыс. рублей (КВР 810)

В соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 2 июня 2015 №3860 "О Порядке предоставления субсидий в сфере физической культуры и спорта" (КВР 810):

- 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 178500,0 тыс. рублей;

- физическому лицу Жукову Олегу Леонидовичу на возмещение затрат по предоставлению физкультурно-оздоровительных и спортивных объектов населению в размере 54,8 тыс. рублей.

1.3.3. В сфере молодежной политики – 1 366,1 тыс. рублей

В соответствии с ведомственной целевой программой «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015-2017 годы, постановлением мэрии города Новосибирска от 06.08.2014 № 6949 «О Порядке предоставления муниципальных грантов в форме субсидий в сфере молодежных общественных инициатив» предоставлены муниципальные гранты в виде субсидии:

- юридическим лицам (КВР 630) в размере 470 тыс. рублей, из них возвращено в бюджет города 51,1 тыс. рублей (часть неиспользованной субсидии);

- физическим лицам (КВР 810) в размере 896,1 тыс. рублей, из них возвращено в бюджет города 104,4 тыс. рублей (неиспользованная субсидия).

1.4. Проверка организации внутреннего муниципального 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.

1.5 Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, результаты инвентаризации.

В соответствии с п.3 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014), Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" перед составлением годовой отчетности ДКСиМП издан приказ от 29.09.2015 № 0684-од «О проведении инвентаризации нефинансовых активов, расчетов и обязательств».

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

1) Выявленная в МКУК ЦБС Кировского района просроченная кредиторская задолженность 2004 года (68,0 тыс. рублей) перед МУП «Кировская котельная», списана с забалансового счета 20, в связи с истечением срока исковой давности.

2) Выявленное в МКУК ЦГДБ им. А.П. Гайдара расхождение данных бухгалтерского учета по кредиторской задолженности с данными бухучета контрагентов (2,7 тыс. рублей) устранено.

3) По причине отсутствия в МКУ ЦПВ «Патриот» документа основания (свидетельства), подтверждающего право собственности на земельный участок, внесены исправления на забалансовом счете 01.11 (часть (доля) занимаемого участка отражена по сумме кадастровой стоимости - 41360,8 тыс. рублей).

4) Выявленные в МКУК ЦБС Кировского района неучтенные в бухгалтерском учете периодические печатные издания, для пользования, (27,9 тыс. рублей) учтены на забалансовом счете 23.

5) Выявленные в МКУ «МЦ Родник» излишки (489,4 тыс. рублей) приняты к учету.

6) Выявленные излишки в МКУ «Музей города Новосибирска» (0,1 тыс. рублей) оприходованы.

1.6 Организация бюджетного учета

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана и утверждена приказом ДКСиМП от 31.12.2014 № 1413-

од «Об утверждении учетной политики департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» в соответствии со статьей 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В целях организации и ведения бюджетного учета в учетную политику по состоянию на 31.12.2014 включены все необходимые изменения в соответствии с п.6 Инструкции № 157н, в том числе правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами, порядок отражения в учете событий после отчетной даты, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок осуществления внутреннего контроля, порядок формирования резервов и его виды, а также иные положения, необходимые для ведения бюджетного учета.

Приказом ДКСиМП от 07.09.2015 № 0609-од «О внесении изменений в учетную политику департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» внесены изменения в части применения первичных документов, в соответствии с приказом Минфина РФ 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».

Бюджетный учет ДКСиМП и подведомственными ему муниципальными учреждениями велся по утвержденным сметам расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», и приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. 29.08. 2014) и от 06.12.2010 № 162-н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

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

- выбытие материальных запасов осуществляется фактической или средней фактической стоимости;
- отражение выплаты заработной платы работникам на банковские счета осуществляется в корреспонденции Д 302.11.830 К 304.05.211;
- взносы на капитальный ремонт отражаются в учете в составе расходов будущих периодов по методу начисления;
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков начисляются ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, средний заработок определяется по каждому работнику, по усредненному коэффициенту в целом по учреждению.

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

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с приказом ДФиНП мэрии от 29.10.2015 № 250-од «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами не участников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности

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

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений за 2015 год сформирована на 01.01.2016 года и представлена в ДКСиМП сопроводительными письмами в соответствии с графиком сдачи годовой отчетности за 2015 год, доведенным письмом ДКСиМП 12.01.2016 № 14/02/00005 «О предоставлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год, декабрь 2015 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.

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

Выборочная проверка наличия форм годовой бюджетной отчетности МКУК ЦБС Ленинского района, МКУ МУ «Пионер», годовой отчетности бюджетных и автономных учреждений МБОУ ДОД ДШИ № 20, МАУ «ЦСП «Заря» показала представление форм в полном объеме в соответствии с инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2011 № 191н, инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, порядком представления бюджетной и бухгалтерской отчетности департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска, утвержденного приказом ДКС и МП от 31.12.2015 № 1460-од. Формы, не содержащие числовые значения, в

состав отчетности не включены и отражены в 5 разделе пояснительной записки.

2.2 Состав и сроки предоставления отчетности ГРБС.

Годовая консолидированная бюджетная отчетность ДКСиМП за 2015 год сформирована на 01.01.2016 и представлена в финансовый орган 04.02.2016 сопроводительным письмом от 04.02.2016 № 14/02/00328, что соответствует сроку, установленному письмом ДФиНП мэрии от 30.12.2015 № 17/09-17/05661.

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 по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176), 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: МКУК города Новосибирска «ЦГДБ им. А.П. Гайдара»; МКУК ЦБС им. А.С. Макаренко Кировского района; МБУ города Новосибирска «СОК «Тэмп»; МБУДО города Новосибирска «Детская школа искусств №11» фактов неполноты заполнения форм отчетности не выявлено.

3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

3.1.1 Исполнение плановых назначений по доходам

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 24.12.2014 № 1254 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» ДКСиМП является главным администратором доходов бюджета города. Приказом департамента от 23.12.2014 № 1237-од «О наделении департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска полномочиями администратора» ДКСиМП наделен полномочиями администратора доходов.

В данном приказе наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ДКСиМП приложением 1 «Главные администраторы доходов бюджета города» решения Совета депутатов города Новосибирска от 24.12.2014 № 1254 (в редакции от 23.12.2015 № 121).

Приказом департамента от 23.12.2014 № 1234-од «Об утверждении перечня администраторов доходов бюджета города Новосибирска и порядке осуществления ими бюджетных полномочий» казенным учреждениям переданы права администраторов доходов в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города.

В ф.0503127 (раздел 1 «Доходы бюджета», графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения») утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 172447,4 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до ДКСиМП приказом ДФиНП мэрии от 31.12.2015 № 297-од «О распределении доходной части бюджета города по кварталам 2015 года».

По данным ф.0503127 доходы ДКСиМП, в 2015 году составили 172797,7 тыс. рублей (100,2% от установленных бюджетных назначений по доходам).

Общий размер неисполненных назначений по данным отчета ф. 0503127 составил -456,3 тыс. рублей (43,5 - 499,8) из них:

- плановые назначения перевыполнены на сумму 499,8 тыс. рублей, в том числе по кодам доходов бюджетной классификации:

- 890 111 0503404 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» на сумму 242,8 тыс. рублей. Перевыполнение обусловлено увеличением количества арендаторов (в МКУ ЦПВ «Патриот», МКУ Центр «Родник»), увеличением арендной платы в централизованных библиотечных системах, подведомственных ДКСиМП;

- 890 218 0401004 0000 180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» на сумму 229,3 тыс. рублей. Перевыполнение обусловлено возвратами неиспользованных остатков субсидии, в том числе: на проектные и монтажные работы по сценической площадке за 2013 год в МБУК ПКиО «Первомайский»; на проведение капитального ремонта и ремонтных работ за 2014 год в МБОУ ДОД ДШИ №14; на возмещение найма жилья по МБУК «НГДТ п/р С. Афанасьева»;

- 890 113 0206404 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» на сумму 24,0 тыс. рублей. Перевыполнение обусловлено увеличением количества арендаторов (в МКУ ЦПВ «Патриот», МКУ Цент «Родник»), а также увеличением поступлений налога на имущество в централизованных библиотечных системах, подведомственных ДКСиМП;

- 890 116 9004004 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в

бюджеты городских округов» на сумму 3,7 тыс. рублей. Перевыполнение обусловлено оплатой пени по муниципальному контракту на выполнение работ по текущему ремонту в МКУК ЦБС Центрального района, оплатой пени за не выполнение условий договора в части несоблюдения сроков поставки продукции в МКУК ЦБС Калининского района, оплатой пени (неустойки) по муниципальному контракту за выполнение работ по организации и проведению мероприятия «День защиты детей» в МКУ Центр «Родник».

- неисполнение плановых назначений по коду дохода бюджетной классификации 890 113 0199404 0015 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги, оказываемые учреждениями культуры)» на сумму 43,5 тыс. рублей, произошло в результате уменьшения количества поступлений от оказания платных услуг в централизованных библиотечных системах, подведомственных ДКСиМП.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета (ф. 0503169) на начало 2015 года составляла 5,9 тыс. рублей, на конец – 34,9 тыс. рублей, рост составил 29,0 тыс. рублей (491,5%). Основной рост задолженности (+28,9 тыс. рублей) произошел по коду классификации доходов бюджета 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)». Главной причиной ее образования является задолженность по аренде имущества казенных учреждений за декабрь 2015 года.

3.1.2 Исполнение плановых назначений по расходам бюджета.

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

Таблица №1

КФСР	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе:	0,0	200,4	200,4	-
- межбюджетные трансферты	0,0	50,4	50,4	-
- бюджет города	0,0	150,0	150,0	-
0702 «Общее образование», в том числе:	1 593 856,4	1 611 011,7	17 155,3	101,1
- межбюджетные трансферты	0,0	2 230,0	2 230,0	-
- бюджет города	1 593 856,4	1 608 781,7	14 925,3	100,9

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», в том числе:	577 061,4	580 717,5	3 656,1	100,6
- межбюджетные трансферты	0,0	1 627,8	1 627,8	-
- бюджет города	577 061,4	579 089,7	2 028,3	100,4
0709 «Другие вопросы в области образования», в том числе:	31 404,0	31 592,9	188,9	100,6
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	31 404,0	31 592,9	188,9	100,6
0801 «Культура», в том числе:	928 740,7	955 898,7	27 158,0	102,9
- межбюджетные трансферты	0,0	9 506,9	9 506,9	-
- бюджет города	928 740,7	946 391,8	17 651,1	101,9
1101 «Физическая культура», в том числе:	534 441,0	535 904,0	1 463,0	100,3
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	534 441,0	535 904,0	1 463,0	100,3
1102 «Массовый спорт», в том числе:	15 300,0	15 800,0	500,0	103,3
- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
- бюджет города	15 300,0	15 800,0	500,0	103,3
1103 «Спорт высших достижений», в том числе:	50 000,0	187 662,0	137 662,0	375,3
- межбюджетные трансферты	0,0	138 000,0	138 000,0	-
- бюджет города	50 000,0	49 662,0	-338,0	99,3
Итого:	3 730 803,5	3 918 787,2	187 983,7	105,0
<i>Межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>151 415,1</i>	<i>151 415,1</i>	<i>-</i>
<i>Бюджет города</i>	<i>3 730 803,5</i>	<i>3 767 372,1</i>	<i>36 568,6</i>	<i>101,0</i>

В течение года бюджетные ассигнования увеличены на 187983,7 тыс. рублей (5,0%).

Изменение бюджетных ассигнований произошло по подразделам:

0309 – увеличение бюджетных ассигнований произошло на 200,4 тыс. рублей в связи с передачей бюджетных ассигнований на очистку территории (пляжа) МАУК ПКиО «У моря Обского» от топляка (150,0 тыс. рублей) и проведением культурно-досуговых мероприятий для участников командно-штабного мобилизационного учения в МБУК ГДТП (50,4 тыс. рублей) по решению Совета депутатов от 28.10.2015 №14;

0702 - увеличение бюджетных ассигнований произошло на 17155,3 тыс. рублей в связи с оформлением земельных участков ДШИ 12, ДШИ Кантилена, МАУ Стадион, МБУДОД СДЮШОР по горнолыжному спорту и сноуборду, МАУ СДЮСШОР «Центр зимних видов спорта», МБУДОД «ДЮСШ ТЭИС» и необходимостью оплаты земельного налога, на исполнение майских указов Президента на доведение заработной платы педагогических работников дополнительного образования до средней по региону, увеличение бюджетных ассигнований в связи с передачей средств от городских и областных депутатов, увеличение лимитов на ремонт ДШИ 14 (Решения Совета депутатов от 31.03.2015 №1313, от 24.06.2015 №1363, от 28.10.2015 №14, от 23.12.2015 №121);

0707 – увеличение бюджетных ассигнований на 3656,1 тыс. рублей (с учетом уменьшения в связи с передачей лимитов в МКУК «Музей города Новосибирска», МБУ МУ «Зодиак», МКУ «ГЦТНиРМБТМУСКСиМП», передачей в УФКС хоккейной коробки) за счет выделения лимитов депутатами Совета депутатов города Новосибирска и депутатами Законодательного собрания НСО, за счет передачи лимитов от управления культуры и управления физической культуры и спорта на найм жилья, передача лимитов из департамента промышленности (решения Совета депутатов от 24.06.2015 №1363, от 28.10.2015 №14, от 23.12.2015 №121);

0709 – увеличение бюджетных ассигнований на 188,9 тыс. рублей в связи с увеличением штатной численности и, соответственно, увеличения фонда оплаты труда (Решение Совета депутатов от 23.12.2015 №121);

0801 – увеличение бюджетных ассигнований на 27158,0 тыс. рублей в связи с передачей спонсорских средств на благоустройство ПККиО Березовая роща, ЦБС Ленинского района, предоставление гранта НГДТ п/р С.Афанасьева из средств федерального бюджета, передача лимитов от УФКС на ремонт ДК Metallург, передача филиала из КДМ в МКУК Музей г.Новосибирска, были увеличены лимиты на приобретение сцены в ПККиО Первомайский, в связи с оформлением земельных участков были выделены лимиты на оплату земельного налога, на исполнение майских указов Президента на доведение заработной платы работников культуры до средней по региону, увеличение бюджетных ассигнований в связи с передачей средств от городских и областных депутатов 14 (Решения Совета депутатов от 31.03.2015 №1313, от 24.06.2015 №1363, от 28.10.2015 №14, от 23.12.2015 №121);

1101 – увеличение бюджетных ассигнований на 1463,0 тыс. рублей за счет перераспределения лимитов с раздела 0702 на раздел 1101 на субсидии в связи с увеличением нормативных затрат на исполнение муниципального задания (Решения Совета депутатов от 31.03.2015 №1313, от 24.06.2015 №1363, от 28.10.2015 №14, от 23.12.2015 №121);

1102 - увеличение бюджетных ассигнований на 500,0 тыс. рублей на увеличение расходов по проведению городских спортивно-массовых мероприятий в МАУ Стадион (Решение Совета депутатов от 23.12.2015 №121);

1103 - увеличение бюджетных ассигнований на 137662,0 тыс. рублей в связи с получением средств из федерального бюджета на реализацию мероприятия «Государственная поддержка муниципальных образований НСО в части обеспечения деятельности физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых выступают на всероссийских и международных соревнованиях по игровым видам спорта от имени Новосибирской области» в рамках государственной программы НСО «Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015-2021 годы» (Решения Совета депутатов от 24.06.2015 №1363, от 28.10.2015 №14, от 23.12.2015 №121).

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

По данным ф.0503127 расходы ДКСиМП, в 2015 году составили 3821527,3 тыс. рублей (99,5% от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и КЦСР представлено в таблице №2.

Таблица №2

КФ-СР	КЦ-СР	Наименование	План		Исполнено			Отклонение в тыс. рублей
			Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	%	
0309	890	Межбюджетные трансферты из областного бюджета	50,4	0,001	50,4	0,001	100,0	0,0
0309	990	Непрограммные расходы бюджета города	150,0	0,004	150,0	0,004	100,0	0,0
0702	360	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	925 500,8	23,6	908 522,2	23,8	98,2	-16 978,6
0702	620	Ведомственная целевая программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2014 - 2016 годы	660 010,1	16,8	650 096,7	17,0	98,5	-9 913,4
0702	900	Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	1 430,0	0,04	1 430,0	0,04	100,0	0,0
0702	990	Непрограммные расходы бюджета города	23 270,8	0,6	23 097,6	0,6	99,3	-173,2
0702	89Б	Государственная программа Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"	800,0	0,02	800,0	0,02	100,0	0,0
0707	640	Ведомственная целевая программа "Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске" на 2015 - 2017 годы	571 047,1	14,572	540 591,4	14,146	94,7	-30 455,7
0707	650	Ведомственная целевая программа "Поддержка инновационной и инвестиционной деятельности организаций научно-промышленного комплекса города Новосибирска" на 2015 - 2017 годы	160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-160,0
0707	990	Непрограммные расходы бюджета города	7 882,7	0,2	7 511,7	0,2	95,3	-371,0

0707	89Б	Государственная программа Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"	1 627,8	0,04	1 627,8	0,04	100,0	0,0
0709	990	Непрограммные расходы бюджета города	31 592,9	0,8	30 947,8	0,8	98,0	-645,1
0801	480	Ведомственная целевая программа "Развитие муниципальных библиотек города Новосибирска" на 2014 - 2017 годы	292 257,7	7,5	282 039,5	7,4	96,5	-10 218,2
0801	620	Ведомственная целевая программа "Развитие сферы культуры города Новосибирска" на 2014 - 2016 годы	588 851,4	15,0	578 077,8	15,1	98,2	-10 773,6
0801	900	Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	8 060,0	0,2	8 060,0	0,2	100,0	0,0
0801	990	Непрограммные расходы бюджета города	65 282,8	1,7	63 972,9	1,7	98,0	-1 309,9
0801	89Б	Государственная программа Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"	1 446,9	0,04	1 446,9	0,04	100,0	0,0
1101	360	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	530 032,9	13,5	519 115,8	13,6	97,9	-10 917,1
1101	990	Непрограммные расходы бюджета города	5 871,0	0,1	853,8	0,0	14,5	-5 017,2
1102	360	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Новосибирске" на 2012 - 2016 годы	15 800,0	0,4	15 635,0	0,4	99,0	-165,0
1103	89В	Государственная программа Новосибирской области "Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015 - 2021 годы"	138 000,0	3,5	138 000,0	3,6	100,0	0,0
1103	990	Непрограммные расходы бюджета города	49 662,0	1,3	49 500,0	1,3	99,7	-162,0
Итого:			3 918 787,3	100,0	3 821 527,3	100,0	97,5	-97 260,0

Основные причины невыполнения расходной части бюджета по КФСР и КЦСР:

1) 0707 6400000 «Ведомственная целевая программа "Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске" на 2015 - 2017 годы» в общей сумме 30455,7 тыс. рублей, из них:

- 0707 6402901 «Создание условий для реализации мероприятий в сфере молодежной политики на территории города Новосибирска» в сумме 4420,3 тыс. рублей в связи с недофинансированием;

- 0707 6402902 «Ремонт помещений, ремонт (модернизация) спортивных сооружений, развитие материально-технической базы сети учреждений сферы молодежной политики» в сумме 5845,4 тыс. рублей в связи с недофинансированием;

- 0707 6402903 «Обеспечение деятельности учреждений сферы молодежной политики (текущее содержание)» в сумме 20190,0 тыс. рублей в связи с недофинансированием, уменьшением потребности коммунальных услугах, экономией средств по итогам проведения конкурсных процедур (44-ФЗ).

2) 0707 6500000 «Ведомственная целевая программа "Поддержка инновационной и инвестиционной деятельности организаций научно-промышленного комплекса города Новосибирска" на 2015 - 2017 годы» на сумму 160,0 тыс. рублей по причине отсутствия финансирования.

3) 1101 9900000 «Непрограммные расходы бюджета города» на общую сумму 5017,2 тыс. рублей, из них:

- 1101 9902099 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 72,0 тыс. рублей по причине экономии расходов по организации и проведению мероприятий по инвалидному спорту;

- 1101 9902112 «Расходы на возмещение затрат юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сфере физической культуры и спорта» в сумме 4945,2 тыс. рублей по причине отсутствия финансирования.

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

Таблица №3

Наименование показателей	КОС-ГУ	План		Исполнено			Отклонение сумма тыс. руб.
		сумма тыс. руб.	уд. вес %	сумма тыс. руб.	уд. вес %	%	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	440 977,1	11,3	432 294,1	11,3	98,0	-8 683,0
Заработная плата	211	335 442,6	8,6	335 435,1	8,8	100,0	-7,5
Прочие выплаты	212	3 607,6	0,1	3 461,9	0,1	96,0	-145,7
Начисления на выплаты по оплате труда	213	101 926,9	2,6	93 397,1	2,4	91,6	-8 529,8
Приобретение работ, услуг	220	94 064,1	2,4	81 451,0	2,1	86,6	-12 613,1

Услуги связи	221	4 716,2	0,1	4 551,7	0,1	96,5	-164,5
Транспортные услуги	222	1 304,1	0,0	957,5	0,0	73,4	-346,6
Коммунальные услуги	223	15 624,1	0,4	11 571,3	0,3	74,1	-4 052,8
Арендная плата за пользование имуществом	224	67,1	0,0	53,8	0,0	80,2	-13,3
Работы, услуги по содержанию имущества	225	41 883,6	1,1	39 446,7	1,0	94,2	-2 436,9
Прочие работы, услуги	226	30 469,0	0,8	24 870,0	0,7	81,6	-5 599,0
Безвозмездные перечисления организациям	240	3 318 483,4	84,7	3 248 587,5	85,0	97,9	-69 895,9
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	3 119 321,4	79,6	3 054 756,8	79,9	97,9	-64 564,6
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	199 162,0	5,1	193 830,7	5,1	97,3	-5 331,3
Прочие расходы	290	11 063,9	0,3	9 933,0	0,3	89,8	-1 130,9
Поступления нефинансовых активов	300	54 198,7	1,4	49 261,7	1,3	90,9	-4 937,0
Увеличение стоимости основных средств	310	47 694,2	1,2	44 732,2	1,2	93,8	-2 962,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	6 504,5	0,2	4 529,5	0,1	69,6	-1 975,0
Итого:		3 918 787,2	100,0	3 821 527,3	100,0	97,5	-97 259,9

Основные причины невыполнения расходной части бюджета в разрезе КОСГУ:

- по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8529,8 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования;
- по статье 222 «Транспортные услуги» в сумме 346,6 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования;
- по статье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 4052,8 тыс. рублей в связи с уменьшением потребности в коммунальных слугах, отсутствием финансирования;
- по статье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 13,3 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования, уменьшением фактической стоимости арендной платы из-за уменьшения оказанных услуг по копированию;
- по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 2436,9 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования;
- по статье 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 5599,0 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования;
- по статье 290 «Прочие расходы» в сумме 1130,9 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования;
- по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 2962,0 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования, экономией по

итогам проведения конкурсных процедур;

- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1975,0 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования.

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).

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

3.2. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 24.12.2014 № 1254 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (ред. 23.12.2015) ДКСиМП выделены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий целевых программ в объеме 3 725 534,6 тыс. рублей, из них:

- на ведомственные целевые программы города Новосибирска – 3 583 659,9 тыс. рублей (96,2%);

- на государственные программы Новосибирской области – 141 874,7 тыс. рублей (3,8%).

В графе 4 «Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений» ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражены 3 725 534,6 тыс. рублей, что соответствует сумме бюджетных ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов города Новосибирска 24.12.2014 № 1254 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2015-2016 годов».

Исполнение целевых программ составило 3 635 953,1 тыс. рублей (97,6%), в том числе ведомственных – 3 494 078,4 тыс. рублей (97,5%) и областных – 141 874,7 тыс. рублей (100%).

Причины неисполнения ведомственных целевых программ приведены в пункте 3.1.2 настоящего Акта.

3.3 Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета

По данным ф. 0503121 фактические доходы ДКСиМП составили 1 259 919,7 тыс. рублей, исполнение по доходам бюджета составило 172 797,7 тыс. рублей (ф. 0503127). Превышение фактических доходов над исполненными в размере 1 087 122,0 тыс. рублей объясняется в основном списанием основных средств с остаточной стоимостью (изменение стоимости счета 204.33.000).

По данным ф. 0503121 фактические расходы составили 3 895 108,1 тыс. рублей, исполнение по расходам бюджета составило 3 821 527,3 тыс. рублей. Превышение фактических расходов над исполнением в размере 73 580,8 тыс. рублей объясняется в основном:

- начислением расходов, связанных с оплатой труда в декабре 2015 года, зачета в 2015 году сумм страховых взносов, излишне уплаченных в 2014 году, начисления суммы резервов на оплату труда с начислениями, что привело к превышению фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 15028,3 тыс. рублей;

- передачей нефинансовых активов учреждениям одного уровня бюджета, принятием расходов в части остатка средств на начало 2015 года по субсидии на иные цели, гранта в сфере культуры, принятия в декабре 2015 года сумм расходов по выполнению муниципального задания, не перечисленных в учреждения в сумме 61825,4 тыс. рублей.

3.4 Динамика и причины изменения активов и обязательств.

Валюта баланса ДКСиМП на конец отчетного периода составила 13 235 624,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 13 235 574,6 тыс. рублей, по средствам во временном распоряжении 49,6 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 1 099 057,0 тыс. рублей (109,1%) в связи с увеличением финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях.

Нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 255 245,7 тыс. рублей, по сравнению с началом года они уменьшились на 27 060,2 тыс. рублей (90,4%) по причине уменьшения стоимости земельных участков. Основную долю в данном разделе баланса составляют произведенные активы (земля) балансовой стоимостью на конец года в размере 129 592,0 тыс. рублей (50,8%) и основные средства с остаточной стоимостью на конец года в размере 121 230,4 тыс. рублей (47,5%). Остаточная стоимость основных средств, на конец 2015 года, увеличилась на 549,9 тыс. рублей (100,5%) и составила 30,2 % от их балансовой стоимости, в основном за счет их приобретения.

Финансовые активы на конец отчетного периода составили 12 980 378,4 тыс. рублей, что на 1 126 117,1 тыс. рублей больше чем на начало года (109,5%). Основной причиной роста является увеличение финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях. Данные вложения занимают основную долю (99,8%) в указанном разделе баланса и составляют на конец года 12 957 938,0 тыс. рублей.

Обязательства ДКСиМП на 01.01.2016 года составили 79 367,7 тыс. рублей (0,6 % валюты Баланса).

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

Дебиторская задолженность ДКСиМП по состоянию на 01.01.2016 года уменьшилась в сравнении с 01.01.2015 года на 5889,6 тыс. рублей и составила 14 156,7 тыс. рублей, в том числе:

1) на счете 120500000 «Расчеты с дебиторами по доходам» числится 34,9 тыс. рублей и является задолженностью по аренде имущества и доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества казенных учреждений за декабрь 2015 года.

2) на счете 120600000 «Расчеты по выданным авансам» числится 13 621,5 тыс. рублей, из нее:

- сумма неиспользованного остатка по субсидиям, предоставленным на иные цели бюджетных и автономных учреждений (3461,0 тыс. рублей);

- неиспользованная субсидия на проведение благо-устроительных работ МУП ПКиО «Березовая роща» (8935,0 тыс. рублей);

- остаток неиспользованной части субсидии получателям муниципальных грантов на поддержку профессиональной творческой деятельности в сфере культуры, в сфере молодежной политики (42,1 тыс. рублей). В 2016 году данная задолженность возвращена в бюджет города;

- предоплату за подписку на периодические издания (1158,3 тыс. рублей);

- задолженность по услугам связи в сумме 9,5 тыс. рублей;

- задолженность по коммунальным услугам, образованную за счет оплаты по актам предварительного начисления (15,6 тыс. рублей).

3) на счете 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» составила 480,6 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по суммам принудительного изъятия по нарушению условий контрактной системы, неустойку за невыполнение в срок договорных обязательств, проценты за пользование денежными средствами (403,9 тыс. рублей);

- дебиторская задолженность по предоставленному муниципальному гранту, по которому не получен отчет в срок, установленный соглашением, задолженность по авансовому платежу по приобретению основных средств, поставка которых поставщиком не осуществлена (76,7 тыс. рублей).

4) на счете 13030000 «Расчеты платежам в бюджет» составила 19,7 тыс. рублей и образована за счет переплаты по НДС по предоставленному физическому лицу муниципальному гранту, возникшую в связи с полным возвратом полученной суммы субсидии, переплату по НДС по заработной плате.

Ущерб нефинансовым активам за 2016 год у казенных учреждений не выявлен.

На счете 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на конец 2015 года отражено 480,6 тыс. рублей, в том числе:

- 76,7 тыс. рублей – задолженность по предоставленному муниципальному гранту, по которому не получен отчет в срок,

установленный соглашением (60,0 тыс. рублей), задолженность по авансовому платежу по приобретению основных средств, поставка которых не произведена (16,7 тыс. рублей). Данная сумма задолженности является просроченной, получены решения суда по принудительному истребованию денежных средств. Ведется исполнительная работа через службу судебных приставов;

- 403,9 тыс. рублей – задолженность по суммам принудительного изъятия по нарушению условий контрактной системы, неустойки за выполнение в срок договорных обязательств, проценты за пользование денежными средствами, в том числе просроченная задолженность в сумме 3,5 тыс. рублей (проценты за пользование денежными средствами, получено решение суда по принудительному истребованию денежных средств. Ведется исполнительная работа через службу судебных приставов).

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 года увеличилась в сравнении с аналогичным показателем 2015 года на 78 723,8 тыс. рублей и составила 79 318,2 тыс. рублей, в том числе:

1) по счету 120500000 «Расчеты по доходам» составила 9 009,0 тыс. рублей и представляет задолженность по сумме целевого поступления, срок отчета по которому не наступил, задолженность по предварительной оплате арендаторами сумм возмещения коммунальных услуг.

2) по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 61 682,3 тыс. рублей и представляет задолженность:

- по услугам связи за декабрь 2015 года в сумме 126,2 тыс. рублей;

- по транспортным расходам в сумме 346,5 тыс. рублей, из них просроченная 76,5 тыс. рублей;

- по коммунальным услугам в сумме 1 863,3 тыс. рублей, из них МКУ Центр «Родник» 229,7 тыс. рублей, МКУК ЦБС Ленинского района 204,5 тыс. рублей, МКУК Музей города Новосибирска 155,7 тыс. рублей, в том числе просроченная 704,3 тыс. рублей;

- по арендной плате за оборудование МКУК ЦГДБ им. А. П. Гайдара в сумме 7,4 тыс. рублей, в том числе просроченная 7,4 тыс. рублей;

- по услугам по содержанию имущества в сумме 2 590,4 тыс. рублей, из них МКУ МЦ «Сфера» 393,2 тыс. рублей; МКУК Музей города Новосибирска 246,6 тыс. рублей, МКУ Центр «Родник» 217,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 1 748,8 тыс. рублей;

- по прочим услугам (услуги по проведению мероприятий, услуги охраны, услуги по обслуживанию программных продуктов и прочие) в сумме 5 454,7 тыс. рублей, из них МКУ МЦ Пионер 1100,0 тыс. рублей, МКУК Музей города Новосибирска 945,0 тыс. рублей, МКУ Центр «Родник» 941,6 тыс. рублей, МКУ ГОМЦМП «Стратегия» 889,5 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 794,6 тыс. рублей;

- по приобретению основных средств (оборудование, библиотечный

фонд) в сумме 2 928,0 тыс. рублей, из них МКУ Центр «Родник 1058,9 тыс. рублей, МКУК ЦБС Дзержинского района 663,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 1 368,5 тыс. рублей;

- по приобретению материальных запасов в сумме 1 830,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 990,9 тыс. рублей;

- по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 46 027,0 тыс. рублей, вся сумма является просроченной;

- по приобретению призов в сумме 508,2 тыс. рублей, в том числе просроченная 254,3 тыс. рублей

3) по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 8 626,9 тыс. рублей и представляет задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование (8419,6 тыс. рублей), налогу на имущество и земельному налогу (192,1 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц (15,2 тыс. рублей).

В общей сумме просроченная задолженность составила 53 972,3 тыс. рублей (из них 46 027,0 тыс. рублей или 85,3% от общей суммы по не предоставленной сумме субсидии на выполнение муниципального задания) и отражает задолженность по денежным обязательствам, срок оплаты которых в соответствии с контрактами и соглашениями истек до 30 декабря 2015 года, включительно. Наличие просроченной задолженности в составе отчетности обусловлено отсутствием фактического финансирования в ноябре, декабре 2015 года.

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

В отчетности отражены начисленные резервы по счету 401 60, которые составляют 22 339,3 тыс. рублей - резервы по оплате труда и начислениям на оплату труда (отложенные во времени безусловные обязательства).

4 . Организация и результаты финансового контроля.

Согласно данным таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» ф.0503160 у ДКСиМП и подведомственных ему учреждениях проведены проверки Контрольно-счетной палатой города Новосибирска:

1) Проверка эффективности реализации городской целевой программы «Молодежь города Новосибирска» на 2010-2014 годы. Контрольные мероприятия проводились на следующих объектах:

- департамент культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска;
- комитет по делам молодежи мэрии города Новосибирска;
- администрация ленинского района города Новосибирска;

- муниципальное бюджетное учреждение города Новосибирска «Центр молодежи «Альтаир»;
- муниципальное казенное учреждение города Новосибирска Молодежный центр «Пионер»;
- муниципальное казенное учреждение «Центр героико-патриотического воспитания «Пост №1» ленинского района города Новосибирска;
- муниципальное казенное учреждение города Новосибирска «Городской организационно-методический центр молодежной политики «Стратегия».

По результатам проведенных контрольных мероприятий, фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и субсидий, выделенных на реализацию программы в 2010-2014 годах не установлено. Результативность реализации программы признана эффективной.

В связи с тем, что программа завершена, все недочеты выявленные в ходе проверки учтены и исправлены в действующей ведомственной целевой программе «Развитие сферы молодежной политики в городе Новосибирске» на 2015-2017 годы.

2) Проверка эффективности использования муниципального имущества в МКУК «Музей города Новосибирска». По результатам проверки установлено, что помещения по адресу: ул. Богдана-Хмельницкого, 32 и ул. Димитрова, 6 находящиеся в безвозмездном пользовании по договору аренды, не учитывались на забалансовом счете. Меры по устранению нарушения приняты, помещения отражены на забалансовом счете 01.

3) Проверка бюджетной отчетности исполнения бюджета за 2014 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств в департаменте культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска. В ходе проверки вынесены замечания в части осуществления работы по подготовке муниципальных заданий и приемке отчетов об их исполнении. Приняты меры по усилению отраслевого контроля исполнения муниципального задания.

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.

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

В соответствии со ст. 69.1, 69.2. БК РФ, постановлениями мэрии города Новосибирска от 11.10.2011 № 9400 (ред. 14.03.2012) «О порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения

выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Новосибирска», от 11.12.2012 N 12729 (ред. от 21.02.2013) "Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) города Новосибирска", приказами ДКСиМП «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным учреждениям...» в сфере культуры, спорта и молодежной политики утверждены муниципальные задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов на услуги (работы), оказываемые подведомственными учреждениями.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось:

- муниципальными казенными учреждениями в соответствии с показателями бюджетной сметы учреждения;

- муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в виде субсидии из бюджета города.

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 3 090 511,4 тыс. рублей, исполнение составило 3 025 827,2 тыс. рублей (97,9 %).

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

Муниципальное задание подведомственным учреждениям ДКСиМП сформировано на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с приказами ДКСиМП: от 20.11.2014 № 895-од, 898-од, №900-од - 912-од, от 21.11.2014 №899-од, №915-од - №916-од, №918-од - 924-од; от 08.12.2014 №1063-од - №1086-од, № 1088-од.

Корректировка показателей производилась в течение года в соответствии с приказами ДКСиМП: от 29.07.2015 №0511-од, 10.09.2015 №0624-од - №0626-од; от 19.10.2015 №0753-од, от 12.11.2015 № 0840-од, от 31.11.2015 №0916-од, от 09.12.2015 № 983-од, №0984-од, 0987-од, от 18.12.2015 № 1120-од.

Выборочная проверка, формирования, доведения, контроля и исполнения муниципального задания учреждений, подведомственных ДКСиМП (МБОУДОД города Новосибирска «Детская музыкальная школа №15»; МБУДОД города Новосибирска «СДЮШОР «Сибирь» по футболу»; МБУ «Молодежный центр им. А.П. Чехова» ленинского района города Новосибирска), показала:

- муниципальное задание учреждениям, подведомственным ДКСиМП на очередной финансовый год и плановый период 2016 и 2017 годов сформировано в соответствии с приказами от 20.11.2014 №895-од; 20.11.2014 №904-од; 08.12.2014 №1076-од;

- оказываемые услуги (работы) соответствуют перечню муниципальных услуг, утвержденному постановлением мэрии от 22.06.2015 № 4855 и решению Совета депутатов от 24.05.2011 № 391 (ред. 31.03.2015);

- приказом ГРБС разработан и утвержден порядок определения нормативных затрат, который согласован с ДФиНП мэрии и департаментом экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии;

- установленные показатели характеризуют объем и качество оказываемой муниципальной услуги в натуральном и стоимостном выражении;

- в течение года корректировка натуральных показателей не производилась;

- отчеты об исполнении муниципального задания за отчетный год предоставлены исполнителями муниципального задания в сроки, установленные приказом ДКСиМП;

- муниципальные задания вышеуказанных учреждений и отчеты об их исполнении, размещены сети Интернет;

В 2015 году департаментом культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска осуществлялся ведомственный контроль исполнения муниципального задания:

1) при приемке отчетов о выполнении муниципального задания осуществляется анализ источников информации о значении показателей;

2) осуществляются выездные выборочные проверки соответствия расписания тренировочных занятий и наполняемости тренерских групп;

3) проведена проверка достоверности данных отчетов о выполнении муниципального задания за 2014 год, с использованием источников информации;

4) при проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка выполнения муниципального задания.

5.2 Исполнение Указов Президента РФ

Объемы бюджетных ассигнований выделенных на реализацию каждого из указов и их исполнение представлены в таблице №4.

Таблица №4

Указы Президента РФ	План тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	% исполнения
Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ всего:	611 177,8	611 177,8	100,0
из них:			
Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».	187 545,9	187 545,9	100,0
Указ Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»	423 631,9	423 631,9	100,0

Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента РФ в 2015 году ДКСиМП исполнен на 100%.

Анализ исполнения Указов Президента Российской Федерации показал, что в целом за 2015 год исполнение составило 100%.

Рост среднемесячной заработной платы в учреждениях составил по отраслям:

- в культуре – 15,5 % до 25 452,5 рублей;
- в спорте – 5,7 % до 25 377,6 рублей;
- в молодежной политике – 1,3 % до 17 461,6 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.

Таблица №5

Наименование показателя	Среднемесячная заработная плата за 2015 год, руб.	
	План	Исполнено
Педагогические работники учреждений дополнительного образования	26868,0	28322,0
Работники учреждений культуры	22806,0	24624,0

Среднемесячная заработная плата педагогических работников превысила плановые показатели на 1 454,0 рублей (105,4%), работников учреждений культуры на 1 818,0 рублей (108,0%).

Превышение среднемесячной заработной платы в 2015 году обусловлено проведением оптимизации штатной численности в подведомственных учреждениях.

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 2015 год

По данным Отчета о выполнении плана по сети, штатам и контингентам на конец 2015 года сеть учреждений ДКСиМП представлена 121 учреждением. По данным отчета ДКСиМП среднегодовое количество штатных единиц в 2015 году составило 9852 единиц, в том числе руководящих работников – 452, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и прочего персонала – 9400 единиц. В 2015 году произошло увеличение фактической штатной численности на 45 единиц, в том числе руководящих работников – 5 единиц, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и прочего персонала – 40 единиц.

По всем группам учреждений ДКСиМП средняя заработная плата в 2015 году составила 23777,5 рублей, что на 1032,0 рублей больше плановых показателей плана СЭР.

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



А.В. Терешкова

Начальник финансового отдела –
главный бухгалтер ДКСиМП

М.А. Кокорева