

СПРАВКА

по результатам внутренней финансовой аудиторской проверки достоверности и полноты бюджетной отчетности департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска.

г. Новосибирск

15.04.2016

В соответствии с приказом мэрии города Новосибирска департамента культуры, спорта и молодежной политики от 07.04.2016 № 0292-од, главным специалистом финансового отдела департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска А.В. Киселевой проведен внутренний финансовый аудит в ДКСиМП за период 2015 год.

Проверка начата: 07.04.2016
Проверка окончена: 15.04.2016

1. Общие сведения о проверяемой организации.

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

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.

2. Функции, предусмотренные законодательством и нормативными правовыми актами.

В соответствии со ст. 38.1 и п.2 ст.158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, на 2015 год приказом Департамента от 31.12.2014 № 1410-од утвержден Перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2016 года в состав Департамента входит: 121 подведомственное учреждение, в том числе:

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

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

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

2.1. Организация бюджетного учета.

В соответствии со статьей 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана и утверждена приказом Департамента от 31.12.2014 № 1413-од «Об утверждении учетной политики департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска» учетная политика.

В целях организации и ведения бюджетного учета в учетную политику, по мере необходимости, в соответствии с п.6 Инструкции № 157н вносятся изменения, необходимые для ведения бюджетного учета.

Бюджетный учет Департаментом 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».

2.2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.

Сплошной проверкой сроков сдачи годовой отчетности Департаментом нарушений не установлено. Годовая отчетность сдана в сроки установленные письмом ДФИНП мэрии города Новосибирска от 30.12.2015 №17/09-17/05661.

Формы годовой отчетности соответствуют требованиям, указанным в разделе I п.п.11.1 Инструкции № 191н и п.12. Инструкции № 33н.

Выборочной проверкой полноты форм годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений: МКУК ЦБС Октябрьского района, МБУ ДО ДМШ № 5, МБУ МЦ «Звездный», МБУ Спортивный город нарушений не установлено. Отчетность подведомственных учреждений предоставлена в соответствии с п. 4 Инструкции № 191н, п. 6 Инструкции № 33н.

2.3 Анализ достоверности и полноты бюджетной отчетности.

Проведенным сплошным анализом достоверности бюджетной отчетности установлено, что данные содержащиеся в отчете соответствуют данным бухгалтерских регистров.

Основными источниками финансирования в проверяемом периоде являлись средства муниципального бюджета города Новосибирска.

Проведенным анализом финансовых результатов деятельности по данным бюджетного учета (первичные бухгалтерские документы, данные аналитического и синтетического учета) за 2015 год установлено:

Утверждено бюджетных назначений в сумме 42996693,33 руб.

Лимиты бюджетных обязательств доведены в проверяемом периоде в сумме 42996693,33 руб., что составило 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные назначения по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 1232075,25 руб., в том числе по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 3218,02 руб. - в связи с экономией по заработной плате;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 802145,23 руб. – отсутствие фактического финансирования;

- 212 «Прочие выплаты» в сумме 27,34 руб. – экономия суточных;

- 221 «Услуги связи» в сумме 11906,49 руб. – сокращение в 4 квартале разговоров по мобильной и междугородней связи, отсутствие финансирования;

- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 74812,50 руб. – отсутствие финансирования;

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 234,00 руб. - экономия по итогам проведения конкурсных процедур;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 15230,57 руб. - отсутствие финансирования;

- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 211217,22 руб. – экономия по коммунальным расходам, отсутствие финансирования;

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 113283,88 руб. – неисполнение контрагентом обязательств по договору (не оказаны услуги по мойке окон), отсутствие финансирования.

Таким образом: проверка соответствия данных, отраженных в ф.0503127, ф.0503121 с оборотными ведомостями нарушений не выявлено.

2.4. Состояние расчетной дисциплины

Достоверность бюджетной отчетности напрямую зависит от состояния расчетной дисциплины. Проведенным анализом состояния расчетной дисциплины установлено, что:

на 01.01.2015 г., по данным бюджетного учета по средствам муниципального бюджета числилась:

Дебиторская задолженность в общей сумме 54569,32 руб., в том числе:

- КВР 242 «закупка товаров работ, услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий» в общей сумме 3239,60 руб.;

- КВР 244 «прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 45753,00 руб.;

- КВР 121 «фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в общей сумме 5576,72 руб.;

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. по данным бюджетного учета числилась в сумме 247,77 руб. по КВР 121 «фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» по причине произведенного перерасчета по заработной плате.

По состоянию на 01.01.2016 г., по данным бюджетного учета дебиторская задолженность составила в общей сумме 31225,83 руб., которая уменьшилась с 01.01.2015 на сумму 23343,49 руб., в том числе:

- КВР 242 «закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в общей сумме 256,83 руб.;

- КВР 244 «прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 28243,00 руб.;

- КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций» в общей сумме 2726,00 тыс. руб., по причине переплата по налогу на имущество. Данная задолженность возникла в связи с превышением расчетных авансовых платежей за 1-3 кварталы 2015 года над начисленной суммой налога, подлежащей уплате за 2015 год.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. по данным бюджетного учета числилась в сумме 1033954,98 тыс. руб., в том числе:

- КВР 242 «закупка товаров работ, услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий» в общей сумме 72762,31 руб.;

- КВР 244 «прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 197635,78 руб.;

- КВР 121 «фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в общей сумме 763556,89 руб.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в Таблице № 2

Таблица № 2.

**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 начисленными	Превышение начисленных расходов над кассовыми
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1.302.26	Расчеты по прочим работам, услугам				68382,00	0,00	68382,00
1.302.21	Расчеты по услугам связи				4380,31	0,00	4380,31
1.206.21	Расчеты по авансам по услугам связи	3239,60		256,83		0,00	2982,77
900 0104 9902219 242		3239,60	0,00	256,83	72762,31	0,00	75745,08
1.302.23	Расчеты по коммунальным услугам				88991,89	0,00	88991,89
1.206.21	Расчеты по авансам по услугам связи	726,00				0,00	726,00
1.302.25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества.				108643,89	0,00	108643,89
1.206.26	Расчеты по прочим работам, услугам	45027,00		28243,00		0,00	16784,00
900 0104 9902219 244		45753,00	0,00	28243,00	197635,78	0,00	215145,78
1.303.02	Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством				55377,69	0,00	55377,69
1.303.05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	5575,00				0,00	5575,00
1.303.06	Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве				6148,27	0,00	6148,27
1.303.07	Страховые взносы в ФФОМС	1,72			156831,92	0,00	156833,64
1.301.10	Страховые взносы по ОПС на выплату страх.части трудовой пенсии		247,77		545199,01	0,00	544 951,24
900 0104 9902219 121		5576,72	247,77	0,00	763556,89	0,00	768885,84
1.303.12	Расчеты по налогу на имущество организации			2726,00		2726,00	0,00
900 0104 9902219 851		0,00	0,00	2726,00		2726,00	0,00
ИТОГО:		54569,32	247,77	31225,83	1033954,98	2726,00	1059776,70

Сплошной проверкой достоверности и законности расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, нарушений не установлено.

Сплошной проверкой реальности и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что все документы, послужившие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, подтверждающие задолженности, имеются в наличии.

Принятые бюджетные обязательства составили в сумме 42996693,33руб., или 97,13 % утвержденных бюджетных назначений.

Кассовый расход составил в сумме 41764618,08 руб.

Превышение принятых бюджетных обязательств над кассовыми расходами составило в сумме 1232075,25 руб.

По данным ф.0503127 расходы Департамента, в 2015 году составили 41764618,08 тыс. рублей (97,13% от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КВР представлено в таблице №1.

Таблица №1

Анализ финансовых результатов за 2015 год

КОСГУ	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовые расходы ф.127	Начисленные расходы ф. 121	Превышение кассовых расходов над начисленными	Превышение начисленных расходов над кассовыми	Неисполненные назначения
211	31 412 600,00	31 409 381,98	31 646 344,89	0,00	236 962,91	3 218,02
213	8 790 600,00	7 988 454,77	8 823 328,41	0,00	834 873,64	802 145,23
212	27 949,70	27 922,36	27 922,36	0,00	0,00	27,34
221	96 905,94	84 999,45	91 587,77	0,00	6 588,32	11 906,49
222	128 220,30	128 220,30	128 220,30	0,00	0,00	0,00
223	645 511,49	434 294,27	523 286,16	0,00	88 991,89	211 217,22
225	720 666,83	607 382,95	716 026,84	0,00	108 643,89	113 283,88
226	504 219,33	429 406,83	514 572,83	0,00	85 166,00	74 812,50
290	5 779,00	5 779,00	3 053,00	2 726,00	0,00	0,00
310	160 949,00	160 715,00	237 181,74	0,00	76 466,74	234,00
340	503 291,74	488 061,17	490 561,17	0,00	2 500,00	15 230,57
	42 996 693,33	41 764 618,08	43 202 085,47	2 726,00	1 440 193,39	1 232 075,25

Таким образом, из приведенных в таблице данных следует, что по отдельным статьям расходов образовалось превышение кассовых расходов над начисленными расходами, и, наоборот, в ряде случаев имеется превышение начисленных расходов над кассовыми расходами. Причиной данных превышений являются следующие факторы:

- 1) Наличие у Департамента дебиторской и кредиторской задолженностей, как на начало, так и конец 2015 года;
- 2) Переплата по налогу на имущество;
- 3) Отсутствие финансирования;
- 4) Экономией.

Таким образом, при сплошной проверке сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» расхождений не установлено.

Сплошной проверкой сроков сдачи годовой отчетности Департаментом нарушений не установлено.

Выборочной проверкой полноты форм годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений нарушений не установлено.

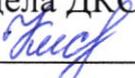
Проведенным сплошным анализом достоверности бюджетной отчетности установлено, что данные содержащиеся в отчете соответствуют данным бухгалтерских регистров.

Проверкой соответствия данных, отраженных в ф.0503127, ф.0503121 с оборотными ведомостями нарушений не выявлено.

Сплошной проверкой достоверности и законности расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, нарушений не установлено.

По результатам внутренней финансовой аудиторской проверки достоверности и полноты бюджетной отчетности департамента нарушений не установлено

Главный специалист финансового
отдела ДКСиМП

 А.В. Киселева

Один экземпляр акта получен 15.04.16.