

Заключение № 2
По результатам аудиторского мероприятия
«Проверка соблюдения ведения бюджетной сметы»
за 2023 год

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

- статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утверждённый приказом Финансового управления от 05.10.2020 г. №143;
- Приказ Финансового управления «Об утверждении плана аудиторских мероприятий на 2024 год» № 197 от 28.12.2023 г.;
- Приказ на проведение аудиторского мероприятия в Финансовом управлении администрации Киренского района от 26.07.2024 г. № 124.

2. Срок проведения аудиторского мероприятия:

- 19.08.2024 г. – 06.09.2024 г.

3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:

- Бюджетные процедуры и операции по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы Финансового управления администрации Киренского района за 2023 год.

4. Цель проведения аудиторского мероприятия:

- подтверждение соблюдения требований, утвержденных бюджетным законодательством Российской Федерации, при выполнении бюджетных процедур и операций по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы.

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

- Аналитически процедуры
- Пересчет

6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

- Правильность составления, утверждения и ведения бюджетной сметы:
 - соответствие объемов бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств;
 - наличие и правильность обоснований (расчетов) к смете.
- Правильность и обоснованность внесения изменений в показатели сметы.

7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.

Финансовое управление администрации Киренского района (далее – Финансовое управление) является главным распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, главным администратором доходов и источников, и финансируется за счет средств бюджета Киренского района.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в Финансовом управлении обеспечивается отделом по исполнению бюджета, сметы и бюджетов поселений.

Распределение служебных обязанностей в отделе исполнения бюджета, сметы и бюджетов поселений производится в соответствии с должностными инструкциями.

7.1. Правильность составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования № 26н).

Составление и утверждение бюджетной сметы Финансового управления осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Киренского района (далее – Порядок), согласно приказу Финансового управления от 29.12.2014 г. № 154 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Киренского района» (с изменениями от 12.07.2019 г. № 86).

Бюджетные сметы Финансового управления составлены, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в рублях. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Бюджетные сметы заверены гербовой печатью.

Бюджетная смета на 2023 финансовый год и изменения к ней не подписаны главным бухгалтером и работником ответственным за составление сметы (исполнителем), что не соответствует п. 2.4 Порядка.

Учреждением составлена бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов 09 января 2023 года на сумму расходов 29 564 950 рублей 00 копеек на 2023 год, на 30 784 700 рублей 00 копеек и на 26 126 400 рублей 00 копеек на каждый плановый год соответственно.

Так же Учреждением составлена бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов 28 декабря 2023 года, с учетом внесенных изменений за период с 09.01.2023 г. по 28.12.2023 г., на сумму расходов 34 376 660 рублей 00 копеек на 2023 год, а так же на суммы 30 784 700 рублей 00 копеек и 30 794 700 рубля 00 копеек на каждый плановый период 2024 и 2025 годов соответственно.

Утвержденные показатели бюджетных смет на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют доведенным до Финансового управления лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, что соответствует п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Порядку к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, предусмотренной Приложением № 2 Порядка. Нарушений в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей к сметам расходов Финансового управления не выявлено.

7.2. Правильность и обоснованность внесения изменений в показатели сметы.

Ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах, доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

За проверяемый период изменения в размер лимитов бюджетных обязательств Финансового управления администрации Киренского района вносились на основании Решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 266/7 от 20 декабря 2022 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 27 января 2023 года № 278/7, Решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 266/7 от 20 декабря 2022 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 02 марта 2023 года № 288/7 и Решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 266/7 от 20 декабря 2022 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 20 декабря 2023 года № 350/7, Приказа Финансового управления от 28.12.2023 г. № 198 «О внесении изменений в сводную роспись бюджета Муниципального образования Киренский район на 2023 г.».

В соответствии с требованиями Порядка, изменения показателей бюджетной сметы составляются по мере необходимости, и утверждаются по форме, предусмотренной Приложением № 3 к Порядку, после внесения изменений в показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

Утверждение изменений показателей сметы Финансового управления, осуществляется руководителем учреждения (в его отсутствие – лицом, исполняющим обязанности руководителя), заверены гербовой печатью, с указанием даты утверждения.

Внесение и утверждение изменений показателей бюджетной сметы и изменений обоснований к ним осуществляется Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств, что соответствует требованиям абзацу 6 пункта 10 и пункта 19 Общих требований № 26н.

Нарушения при проверке ведения бюджетной сметы не выявлены.

7.3. Анализ качества финансового менеджмента.

Результат мониторинга качества финансового менеджмента за 2023 год, в части оценки качества управления расходами бюджета, составил 4,5 балла, по шкале от 0 до 5 баллов. Снижение качества финансового менеджмента в части качества управления расходами бюджета, произошло по показателю «Доля бюджетных ассигнований, перераспределенных за финансовый год в общей сумме предусмотренных бюджетных ассигнований на 2023 год», значение указанного показателя превышает целевое значение на 0,9%.

В целом изменение уровня качества финансового менеджмента по показателю «Доля бюджетных ассигнований, перераспределенных за финансовый год в общей сумме предусмотренных бюджетных ассигнований на отчетный год» в Финансовом управлении за 2021 - 2023 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Целевой показатель, %	Показатель 2021 года (%)	Показатель 2022 года (%)	Показатель 2023 года (%)	Отклонения показателя за 2023 г	
				по сравнению с показателями 2021 года (%)	по сравнению с показателями 2022 года (%)
1	2	3	4	5	6
Меньше или равно 1%	23,85	28,9	1,90	-21,95	-27,00

Согласно данным представленным в таблице 3 выявлена положительная динамика увеличения показателей качества финансового менеджмента в Финансовом управлении администрации Киренского района.

8. Выводы:

В результате проверки выявлено несоответствие порядка подписания бюджетных смет на 2023 финансовый год и изменений. Бюджетная смета и изменения к ней не подписаны главным бухгалтером и работником ответственным за составление сметы (исполнителем), что не соответствует п. 2.4 Порядка.

Нарушений по составлению, утверждению, ведению и внесению изменений в бюджетную смету на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов не выявлено.

9. Предложения и рекомендации:

С целью повышения надежности внутреннего контроля, минимизации влияния бюджетных рисков при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы и улучшения качества финансового менеджмента рекомендуется:

- Своевременно проводить анализ показателей исполнения бюджета, усилить контроль за эффективностью расходования бюджетных средств, для устранения причин снижения качества показателей финансового менеджмента;
- обеспечить улучшение качества планирования расходов, минимизировать количество изменений, вносимых в кассовый план исполнения бюджета;
- Осуществлять составление, ведение и утверждение бюджетных смет Учреждения в соответствии с требованиями Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Киренского района.

Главный специалист по внутреннему контролю:



Н.О.Тупицына

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

«Ознакомлен»:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

Один экземпляр Заключения получен:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта от подписи.

От подписи настоящего Заключения (получения экземпляра Заключения)

отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))