**Заключение**

**по результатам планового аудиторского мероприятия**

**внутреннего финансового аудита**

г. Ливны 15 апреля 2022 года

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года № 237 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением администрации города Ливны от 24 декабря 2021 года №864 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Ливны Орловской области», распоряжением администрации города Ливны от 30 декабря 2021 года №190 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в администрации города Ливны Орловской области на 2022 год», распоряжением администрации города Ливны от 14 марта 2022 года № 34 «О проведении планового аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита» с 29 марта 2022 года по 15 апреля 2022 года аудиторской группой в составе:

Бахтиной Ирины Сергеевны – начальника отдела ведомственного контроля и аудита администрации города, руководитель группы;

Афанасьевой Евгении Сергеевны – начальника отдела бюджетных отношений финансового управления администрации города;

Маховой Ирины Николаевны – главного специалиста отдела ведомственного контроля и аудита

проведено плановое аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита на тему: «Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы».

В целях проведения проверки были проанализированы следующие документы:

1. Бюджетная смета на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов;
2. Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов;
3. Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов;
4. Изменения в бюджетную смету на 2021 финансовый год;
5. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
6. Отчет об исполнении бюджета за 2021 год.
7. **Соблюдение порядка составления и утверждения бюджетной сметы.**

Согласно части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета администрации города Ливны составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 августа 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения, и ведения бюджетных смет».

Составление и утверждение бюджетной сметы администрации города Ливны осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации города Ливны Орловской области (далее – Порядок), утвержденным распоряжением администрации города Ливны Орловской области от 28 декабря 2018 года № 191 «О порядке составления, утверждения и ведения сметы администрации города Ливны Орловской области».

Бюджетная смета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 год утверждена 30 декабря 2020 года, бюджетная смета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год утверждена 30 декабря 2021 года после доведения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на соответствующие финансовые годы. Лимиты доведены финансовым управлением администрации города Ливны 29 декабря 2020 года и 29 декабря 2021 года соответственно.

Бюджетная смета администрации города Ливны составлена в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов, с дополнительной детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления. Бюджетная смета содержит 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. Бюджетная смета заверена гербовой печатью администрации города Ливны. Во исполнение требований части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели бюджетной сметы на 2021 год в первоначальной виде без учета изменений соответствуют доведенным до администрации города Ливны Орловской области лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств.

**2. Проверка обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.**

В соответствии с пунктом 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н (далее – Общие требования), смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения о бюджете города Ливны на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с [главой III](consultantplus://offline/ref=5CCBFDB7FA2AEB65C900A5F8DF33ADAF5EB3AB71E182CD30703827B5280B7E801CDD71909AB8C487FE9DF7B177E915EFD8A8D29F379C4ECFs2Y5H) указанных Общих требований. Согласно пункту 10 Общих требований обоснования (расчеты) плановых сметных показателей утверждаются руководителем учреждения.

Учитывая указанные требования законодательства Порядок, утвержденный распоряжением администрации города Ливны Орловской области от 28 декабря 2018 года № 191 содержит аналогичные требования к обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей. Так согласно пункту 6 Порядка к представленной на утверждение смете прилагаются составленные в произвольной форме обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, на основании которых составляется смета, являющихся неотъемлемой частью сметы (далее также – расчеты). Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения о городском бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и утверждаются в соответствии с разделом III настоящего Порядка. Однако, представленные в произвольной форме обоснования (расчеты) не соответствуют указанным выше требованиям: отсутствуют сведения об утверждении этих обоснований (расчетов), что не позволяет их рассматривать в виде неотъемлемой части бюджетной сметы. Кроме того, не ко всем планируемым показателям имеются обоснования (расчеты). Согласно представленным расчетам обоснован общий объем бюджетных ассигнований на сумму 37 663, 7 тыс. рублей. Смета утверждена на сумму 53 927,9 тыс. рублей. Таким образом, запланированные в бюджетной смете на 2021 год бюджетные ассигнования на сумму 16 264,20 тыс. рублей не нашли своего обоснования.

**3. Проверка правильности распределения сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета и порядка ведения бюджетной сметы администрации города Ливны Орловской области.**

При анализе правильности распределения сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов, детализации по кодам подгрупп и элементов видов расходов нарушений и недостатков не выявлено.

Ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах, доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражаемых со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражаемых со знаком «минус»:

изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенных учреждению в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, и лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих объемы сметных назначений по кодам, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

Утверждение изменений показателей бюджетной сметы администрации города Ливны Орловской области осуществляется главой города Ливны Орловской области. Все изменения утверждены с соблюдением сроков, установленных пунктом 9 Порядка, после внесения в установленном порядке изменений в показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

На основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации города Ливны Орловской области, утвержденного распоряжением администрации города Ливны от 28 декабря 2018 года № 191, изменения показателей сметы составляются по мере необходимости. Таким образом, за 2021 год было составлено и внесено в смету 38 изменений. Согласно пункту 16 Общих требований изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Между тем, при внесении изменений в бюджетную смету отсутствуют сведения о внесении изменений в показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, так как в бюджетной смете не приложены данные обоснования.

При осуществлении анализа полноты исполнения бюджетной сметы установлено следующее. Согласно отчету ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» кассовое исполнение расходов бюджета Учреждения как распорядителя средств бюджета за 2021год составило 57169922,64 тыс. рублей, или 91% от лимитов бюджетных обязательств, и представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовое исполнение | Неисполненные назначения | Процент кассового исполнения |
| Всего: | 62557307,29 | 57169922,64 | 5387384,65 |  |
| Фонд оплаты труда учреждений (ВР 121) | 26639356,27 | 26622980,90 | 16375,37 | 99,9 |
| Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (ВР 122) | 12500,00 | 12130,10 | 369,90 | 97 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда, лицам привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий(ВР 123) | 311040,00 | 311040,00 | 0 | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам (ВР 129) | 7454007,11 | 7453467,25 | 539,86 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (ВР 244) | 8538040,91 | 5524384,01 | 3013656,90 | 65 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 1658232,00 | 1396927,32 | 261304,68 | 84 |
| Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (ВР 312) | 5122700,00 | 5122648,47 | 51,53 | 100 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (ВР 313) | 8922881 | 7391862,57 | 1531018,43 | 83 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (ВР 321) | 83850 | 25640,81 | 58209,19 | 31 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (ВР 323) | 3521000,00 | 3101589,21 | 419410,79 | 88 |
| Премии и гранты (ВР 350) | 76000,00 | 50576,00 | 25424,00 | 67 |
| Иные выплаты населению (ВР 360) | 39000,00 | 39000,00 | 0 | 100 |
| Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (ВР 831) | 65000,00 | 65000,00 | 0 | 100 |
| Уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) | 7700,00 | 7676,00 | 24,00 | 99,7 |
| Уплата иных платежей (ВР 853) | 45000,00 | 45000,00 | 0 | 100 |
| Резервные средства (ВР 870) | 61000,00 | 0 | 61000,00 | 0 |

**Описание выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего финансового аудита.**

В ходе проверки правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации города Ливны Орловской области были установлены следующие недостатки и замечания:

1) отсутствие в Порядке составления, утверждения и ведения сметы администрации города Ливны Орловской области, утвержденном распоряжением администрации города Ливны от 28 декабря 2018 года № 191 «О порядке составления, утверждения и ведения сметы администрации города Ливны Орловской области» установленных форм изменений показателей бюджетной сметы, обоснований (расчетов) плановых сметных показателей;

2) отсутствие обоснований (расчетов) некоторых плановых сметных показателей, обоснования (расчеты) сметных показателей не утверждены в составе бюджетной сметы, что не позволяет сделать вывод об их неотъемлемости по отношению к бюджетной смете;

3) внесение изменений в бюджетную смету осуществляется без внесения изменений в обоснования (расчеты) сметных показателей.

На основании изложенного, выявленные недостатки и замечания позволяют сделать суждение о недостаточной надежности внутреннего контроля при осуществлении бюджетных процедур, связанных с составлением и ведением бюджетной сметы.

Значительное количество изменений, изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств с наибольшей степенью вероятности снижают показатели качества финансового менеджмента в части управления расходами по показателю «Доля суммы изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета города Ливны в соответствии с принятыми изменениями в решение Ливенского городского Совета народных депутатов о бюджете города Ливны на финансовый год и плановый период».

Рекомендации и предложения:

1) в целях обеспечения надежности внутреннего финансового контроля и совершенствования организации и выполнения бюджетных процедур, связанных с составлением и ведением бюджетной сметы, пересмотреть Порядок составления, утверждения и ведения сметы администрации города Ливны Орловской области, унифицировать формы для внесения изменений в показатели бюджетной сметы, в том числе с использованием рекомендованных Минфином России форм [(ф.0501013)](consultantplus://offline/ref=AE26B63140DDACD18A5FAD0E345F07B39EBAF23C415EDFB896C5913BA0D05EFEDCB9B7FC7526D8520F4466B43CE2478D25CF6626C1F8B567nCcEH) ([п. п. 8](consultantplus://offline/ref=AE26B63140DDACD18A5FAD0E345F07B39EBAF23C415EDFB896C5913BA0D05EFEDCB9B7FC7526DB560B4466B43CE2478D25CF6626C1F8B567nCcEH), [14](consultantplus://offline/ref=AE26B63140DDACD18A5FAD0E345F07B39EBAF23C415EDFB896C5913BA0D05EFEDCB9B7FC7526DB500D4466B43CE2478D25CF6626C1F8B567nCcEH) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н), и формы обоснований (расчетов) плановых показателей сметы;

2) в целях повышения качества финансового менеджмента:

- обеспечить результативность использования бюджетных средств и полноту обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов при выполнении функций администрации города Ливны;

- улучшить качество обоснований изменений в бюджетную роспись.

Руководитель

аудиторской группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.С. Бахтина

Члены аудиторской группы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.С. Афанасьева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Н. Махова