

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2
по результатам аудиторского мероприятия

Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, сметы.

(тема аудиторского мероприятия)

09.08.2024

(дата)

г. Батайск

(место составления)

На основании п.2 утвержденного плана внутреннего финансового аудита на 2024 год

(номер пункта годового плана внутреннего финансового аудита),

Распоряжение Администрации города Батайска от 24.07.2024 № 105, от 29.07.2024 № 110

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)

аудиторской группой в составе:

руководитель группы - Богатищева Наталья Сергеевна, заместитель главы Администрации города Батайска по экономике;

- член аудиторской группы - Молчанова Инна Владимировна, заместитель начальника отдела экономики, инвестиционной политики и стратегического развития Администрации города Батайска;

- член аудиторской группы - Арсланова Елена Николаевна – заместитель директора МБОУ лицея № 3;

- член аудиторской группы - Чубенко Галина Анатольевна – ведущий экономист Управления культуры города Батайска.

Проведено аудиторское мероприятие: соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, сметы.

(тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: I полугодие 2024 года.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 29.07.2024 по 09.08.2024.

Объект внутреннего финансового аудита: предоставление выписок из бюджетной росписи подведомственным учреждениям, своевременное внесение изменений в бюджетную смету, роспись.

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита: Администрация города Батайска, ИНН 6141013187, КПП 614101001, ОГРН 1026101844625.

Администрация города Батайска является главным администратором доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе проверки изучены следующие документы:

- бюджетная смета на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 27.12.2023;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 11.01.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 2 от 11.01.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 24.01.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 6 от 24.01.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 31.01.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 15 от 31.01.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 01.02.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 19 от 01.02.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 13.02.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 29 от 13.02.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 26.02.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 35 от 26.02.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 01.03.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 40 от 01.03.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 25.03.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 55 от 25.03.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 27.03.2024;

- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 57 от 27.03.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 08.04.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 64 от 08.04.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 10.04.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 66 от 10.04.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 23.04.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 68 от 23.04.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 26.04.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 71 от 26.04.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 03.05.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 73 от 03.05.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 17.05.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 77 от 17.05.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 14.06.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 94 от 14.06.2024;
- изменение показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год (на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 28.06.2024;
- уведомление об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска № 98 от 28.06.2024.

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы осуществляется в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации

Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

2. Распоряжением Администрации города Батайска от 28.12.2018 № 55 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» (далее - Порядок) утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации города Батайска (включая изменения от 31.08.2023 № 136);

3. Бюджетная смета формируется в соответствии с приложением № 2 к Порядку и подписывается управляющим делами Администрации города Батайска и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером.

Смета составляется на основании обоснований плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Бюджетная смета является документом, устанавливающим объем и распределение направлений расходования средств бюджета города Батайска в соответствии с доведенными до Администрации города Батайска в установленном порядке лимитами бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджетная смета составлена в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, КОСГУ и дополнительных классификаций, в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

4. Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют доведенным до Администрации города Батайска лимитам.

5. Изменения показателей бюджетной сметы, формируются на основании уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска, выписанных Финансовым управлением города Батайска.

Бюджетная роспись формируется в соответствии с приложением № 11 приказа Финансового управления города Батайска от 21.10.2019 № 20 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Батайска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Батайска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Батайска).

Должностными лицом ответственным за подготовку и представление выписок из бюджетной росписи, сметы является начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации города Батайска – Проник Е.А.

Нарушения и недостатки по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы отсутствуют.

Недостатков и нарушений, которые можно квалифицировать как бюджетные риски, не выявлено

(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: Составление и ведение бюджетной росписи, сметы, внесение в неё изменений осуществлено корректно и своевременно.

Предложения и рекомендации: отсутствуют.

Руководитель аудиторской группы
(проверяющий)


(подпись)

Богатищева Н.С.


(ФИО)

Участники аудиторской группы:


(подпись)


Молчанова И.В.

(ФИО)


(подпись)

Арсланова Е.Н.


(ФИО)


(подпись)

Чубенко Г.А.

(ФИО)

Заключение получено на ознакомление:


(подпись)

Проник Е.А.

(ФИО)

«09» августа 2024 года

С заключением ознакомлен:


(подпись)

Проник Е.А.

(ФИО)

«09» августа 2024 года