**Отчет № 6**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации Александровского района за 2019 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», пункт 1.5.2. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 24.12.2019 ­ №14, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 19.03.2020 № 7

**Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГБРС), регистры бухгалтерского учета.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Александровского района Томской области.

**Проверяемый период:** 01.01.2019 по 31.12.2019г.

**Цели контрольного мероприятия:**

Цель 1. Определение своевременности и полноты представления бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

Цель 2*.* Оценка соблюдения требований Инструкции №191н, определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГРБС.

Цель 3. Анализ исполнения бюджета главным распорядителем бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Администрация Александровского района ИНН/КПП 7001000133/702201001, ОГРН 1027001622075, ОКПО 02377890, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20000К0002 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.8.

**Проведенной проверкой установлено:**

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган и Контрольно- ревизионную комиссию Александровского района своевременно, в установленные сроки.
2. В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции с изменениями), отчетность представлена на бумажном носителе, **не сброшюрована, не пронумерована.**

3. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

4. В соответствии с п.6 Инструкции №191н формы представленной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств подписаны руководителем Администрации Александровского района (на формах отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели), за исключением ф. 0503160, ф. 0503125, ф. 0503130.

5. Представленная отчетность ГРБС соответствовала перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств, регламентированных п. 11.1 Инструкции №191н, за исключением ф.0503162.

6. Не все представленные формы годовой отчетности достоверны и заполнены в соответствии с требованиями Инструкции №191н*.*

7. Выявлены факты искажения бюджетной отчетности, в части расхождения данных ЖО № 3 за декабрь 2019 года, главной книгой и бюджетной отчетностью.

8. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

9. В соответствии с п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация имущества и обязательств.

**Предложения:**

1. Обеспечить составление форм, таблиц и сведений в строгом соответствии с требованиями пунктов инструкции 191н.
2. Отразить в бухгалтерском учете несоответствия, выявленные в ходе проверки.
3. Продолжить работу по реализации дополнительных мероприятий и принятие мер к снижению (недопущению) роста дебиторской задолженности.
4. Обеспечить действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Акт проверки подписан без разногласий.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Л.В. Дорохова