**Отчет № 2**

**по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Дума Александровского района Томской области за 2022 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», пункт 2.1.4. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 26.12.2022 ¬ №17, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 31.01.2023 № 7.

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

**Объект контрольного мероприятия:** Дума Александровского района Томской области.

**Проверяемый период:** 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

**Цели контрольного мероприятия:**

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

1.1. Нормативные правовые акты, регламентирующие полномочия и функции главного распорядителя бюджетных средств.

1.2. Проверка своевременности предоставления бюджетной отчетности.

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

2.1.Оценка соблюдения требований Инструкции №191н в части полноты объема форм отчетности, достоверности и правильности их заполнения.

2.2. Оценка соблюдения требований Инструкции №191н в части достоверности отчетности и правильности заполнения форм отчетности.

2.3. Проверка полноты проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности.

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

3.1. Анализ исполнения бюджета ГРБС. Оценка уровня исполнения в отчетном финансовом году показателей, утвержденных решением о бюджете. Обоснование отклонений.

***Объект проверки*:** главный распорядитель бюджетных средств – Дума Александровского района Томской области (далее - ГРБС).

***Предмет внешней проверки:*** годовая отчетность за 2022 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета – Думой Александровского района.

***Проверяемый период - 2022 год.***

***Исполнители:*** председатель контрольно- ревизионной комиссии Александровского района Дорохова Людмила Викторовна.

***Срок проведения проверки****:* с 06.02.2023 г. по 28.02.2023 г.

***Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:***

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями, далее – Инструкция 191н);
* Решение Думы Александровского района от 24.12.2021 №089 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).
* Сводная бюджетная роспись МО «Александровский район», утвержденная приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 30.12.2022 № 77-п;

***Предоставление затребованных документов и информации:*** препятствий в проведении проверки отмечено не было.

**Лица ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:**

- председатель Думы Александровского района;

- начальник бухгалтерии - главный бухгалтер Администрации Александровского района. Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Дума Александровского района Томской области ИНН/КПП 7022014296/702201001, ОГРН 1057003444717, ОКПО 79203870, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20000К0003 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.8.

**Результаты проверки:**

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.

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

4. В соответствии с п.6 Инструкции №191н формы представленной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств подписаны председателем Думы Александровского района.

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

6. Все представленные формы годовой отчетности заполнены в соответствии с требованиями Инструкции №191н*.*

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

8. В соответствии с п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств. Результаты инвентаризации НФА оформлены Инвентаризационными описями по установленной форме (ф.0504087), и актом о результатах инвентаризации по форме (ф.0504835).

9. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **1648459,37 тыс.руб**., не эффективное использование денежных средств в сумме **0,03 рубля**. Не целевого расходования денежных средств, финансовых нарушений, нарушений учета имущества и нефинансовых нарушений не выявлено.

***Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует:***

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

Акт проверки председателем Думы Администрации Александровского района подписан без разногласий.

Информация о проведении контрольного мероприятия направлена Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района, в Прокуратуру Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Л.В. Дорохова

20 февраля 2023 г.