**Отчет № 6**

**по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности**

**ГРБС Контрольно-ревизионная комиссия 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 2.1.5. 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 № 8.

распорядителя бюджетных средств (далее – ГБРС), регистры бухгалтерского учета.

**Объект контрольного мероприятия:** Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района Томской области.

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

**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. Проверка соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности ГРБС, на отчетный финансовый год.

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 (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных решением о бюджете. Обоснование отклонений.

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

***Предмет внешней проверки:*** годовая отчетность за 2022 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета – Контрольно-ревизионной комиссией 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 28.12.2010 г. № 191н (с изменениями, далее – Инструкция 191н);

- Решение Думы Александровского района от 24.12.2021 №089 «О бюджете МО «Александровский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

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

**Лица ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде:**

* председатель Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района;
* начальник бухгалтерии - главный бухгалтер Администрации Александровского района.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района Томской области ИНН/КПП 7022015356/702201001, ОГРН 1067022007194, ОКПО 95111624, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20000К0004 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Лебедева, 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 Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района.
5. Представленная отчетность ГРБС соответствовала перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств, регламентированных п. 11.1 Инструкции №191н.
6. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.
7. 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).
8. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **2656082,00 тыс.руб**., не эффективное использование бюджетных средств составило в сумме **0,03 руб.** Не целевого расходования денежных средств, финансовых нарушений, нарушений учета имущества и нефинансовых нарушений не выявлено.

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

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

Акт проверки председателем Контрольно-ревизионной комиссии 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

01 марта 2023 г.