**Отчет № 4**

**по результатам внешней проверки достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Администрация Александровского района**

**за 2023 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», пункт 2.1.1. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 28.12.2023 ¬ №22, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 12.02.2024 № 4.

**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:** 01.01.2023 по 31.12.2023 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. 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 –Администрация Александровского района Томской области (далее - ГРБС).

***Предмет внешней проверки:*** годовая отчетность за 2023 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета –Администрации Александровского района.

***Проверяемый период - 2023 год.***

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

***Срок проведения проверки****:* с 19.02.2024 г. по 29.02.2024 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 27.12.2022 №0150 «О бюджете МО «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями);
* Сводная бюджетная роспись МО «Александровский район», утвержденная начальником Финансового отдела Администрации Александровского района от 29.12.2023.

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

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

* Глава Администрации Александровского района;
* Начальник бухгалтерии - главный бухгалтер Администрации Александровского района.

**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.

**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 с оглавлением.
3. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, отчетность сброшюрована, пронумерована, 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 и главным бухгалтером.
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 достоверны, и заполнены в соответствии с требованиями Инструкции №191н*, за исключением ф. 0503125.*
7. Нарушения в заполнении ф.0503125 графы 1 (наименования организаций) и графы 3 (код главы по БК). **Нарушение повторное.**
8. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.
9. В учетной политике учреждения отсутствует информация о порядке учета и контроля активов имущества казны.
10. В соответствии с п.7 Инструкции №191н, учетной политикой учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. При проведении инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами, акт о результатах инвентаризации составлен не по установленной форме.
11. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **386329492,90 тыс.руб**. Не целевого расходования денежных средств не выявлено. Финансовые нарушения в сумме **24727,00 рублей** (дебиторская задолженность по выданным авансам на почтовые расходы – 11926,72 руб., ГСМ – 12299,99 руб., переплата по единому налоговому счету – 500,29 руб.), что считается неэффективным использованием бюджетных средств. Нарушений учета имущества и нефинансовых нарушений не выявлено.

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

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

Акт проверки главой 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

01 марта 2024 г.