**Отчет № 2**

**по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Финансовый отдел Администрации 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 2.1.3. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2023 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 № 9.

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

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение Финансовый отдел Администрации 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. 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 (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных решением о бюджете. Обоснование отклонений.

***Объект проверки*:** главный распорядитель бюджетных средств – Муниципальное казенное учреждение Финансовый отдел Администрации Александровского района Томской области (далее - Финансовый отдел Администрации Александровского района или ГРБС).

***Предмет внешней проверки*:** годовая отчетность за 2023 год

***Проверяемый период* - 2023 год.**

***Исполнитель:*** 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 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция 191н);
* Решение Думы Александровского района от 27.12.2022 №150 «О бюджете муниципального образования «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 подготовку, формирование и предоставление отчетности:

* Заместитель Главы района по экономике и финансам - начальник Финансового отдела - М.С. Феллер;
* Заместитель начальника - главный бухгалтер - Садовниченко Н.В.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации Александровского района Томской области». ИНН/КПП 7001000091/702201001, ОГРН 1027001622207, ОКПО 02296312, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20000К0001 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, сброшюрована, 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 заместителем Главы района по экономике и финансам - начальником Финансового отдела, заместителем начальника - главным бухгалтером Финансового отдела Администрации Александровского района (на формах отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели).
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*.*
7. Фактов искажения бюджетной отчетности, осуществления 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.
9. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **13904,143 тыс.руб**. 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) дебиторской задолженности.
3. Обеспечить действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.
4. .

Акт проверки заместителем Главы района по экономике и финансам - начальником Финансового отдела 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

26 февраля 2024 г.