**Отчет № 10**

**по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности ГРБС МКУ Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района за 2024 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 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 28.12.2024 ­ №15, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 20.03.2025 № 10.

**Цели проверки:**

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

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района.

**Проверяемый период:** 01.01.2024 по 31.12.2024 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 – МКУ Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района Томской области (далее - ГРБС).

***Предмет внешней проверки:*** годовая отчетность за 2024 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета – МКУ Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района.

***Проверяемый период - 2024 год.***

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

***Срок проведения проверки****:* с 24.03.2025 г. по 21.04.2025 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 (далее – Инструкция 191н);
* Решение Думы Александровского района от 27.12.2023 №208 «О бюджете МО «Александровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями).
* Бюджетная роспись МКУ Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района, утвержденная приказом начальника МКУ «ОКСМП» Администрации Александровского района от 29.12.2023 №93-од (с изменениями).

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

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

* Начальник МКУ Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района;
* Главный бухгалтер МКУ Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района ИНН/КПП 7022200165/702201001, ОГРН 1147022000212, ОКПО 02296312, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20070К0039 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.9.

**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 и 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 составе бюджетной отчетности, а именно в составе пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют следующие формы:

- 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;

- 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

- Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности».

Информация по данным формам не отражена в пояснительной записке.

В соответствии со ст. 19.7. КоАП РФ непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

1. В нарушении п. 6 Инструкции № 191н - бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, годовая бюджетная отчетность не подписана главным бухгалтером учреждения Кондратович Ольгой Владимировной.
2. В соответствии с п.6 Инструкции №191н формы представленной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств подписаны начальником МКУ Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района.
3. В годовой бюджетной отчетности ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» представлен только по разделу 1 – поступления (страницы прошитого и пронумерованного отчета за №№ 10-14).

Раздел 2 – выбытия представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района с нарушением срока 27 марта 2025 года вхд. № 25.

В соответствии со ст. 19.7. КоАП РФ непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

1. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.
2. В нарушении Инструкции №191 н ф. 0503175 не подлежит заполнению и имеет нулевые значения. Формы имеющие нулевые значения отражаются в таблице №16 к ф. 0503160 «Пояснительная записка». ***Нарушение повторное.***
3. В соответствии с п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств. Приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" утверждено Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), в электронном виде форма применяется с 2023 года, а учреждения не перешедшие на ЭДО данную форму распечатывают в бумажном формате. Инвентаризация проведена в соответствии с распоряжением от 17.12.2024 №36-од.
4. В соответствии с Письмом Минфина России от 22 декабря 2020 г. № 02-06-05/112288 инвентаризационная опись (ф. 0504087) составляется инвентаризационной комиссией учреждения по ответственному лицу за сохранность имущества с формированием расписки ответственного лица, в акте №05 от 17.12.2024 года расписка материально ответственного лица (Кондратович О.В.) - не подписана. Так же в письме Минфина России от 22 декабря 2020 г. №02-06-05/112288 указано, что заполнение информации в ходе проведения инвентаризации может осуществляться инвентаризационной комиссией вручную или при помощи средств программных продуктов, которые позволяют автоматически считывать данные об объекте, необходимые для заполнения Инвентаризационной описи (ф. 0504087), в том числе инвентаризационная комиссия заполняет информацию по графам 8, 9, 17-19 в момент проведения инвентаризации. В представленных инвентаризационных описях по ф. 0504087 отсутствуют выше перечисленные строки 17-19.

Результаты инвентаризации НФА оформлены Инвентаризационной описью по форме (ф.0504087), но данная форма ***не соответствует*** утвержденной ф. 0504087, что затрудняет сделать вывод об правильности проведения инвентаризации.

1. Результаты инвентаризации НФА оформлены ***Актами о результатах инвентаризации по форме 0504835*** (***по результатам инвентаризации можно составлять один Акт на все инвентаризационные описи***). ***Замечание повторное.***
2. К инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами приложены акты сверки ***без подписей покупателей и поставщиков, что не может подтверждать достоверность предоставляемой информации. Замечание повторное.***
3. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **145193046,73 руб**. Не целевого расходования денежных средств, нарушений учета имущества и нефинансовые нарушения составили в сумме 20140,00 руб.
4. Провести обороты по счету 104 34 – амортизация в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

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

1. Обеспечить 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. При назначении инвентаризации пользоваться указаниями Минфина от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению".
4. Привести в соответствие обороты по счету 104 34 – амортизация.
5. Обеспечить действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Акт проверки Начальник МКУ Отдела культуры, спорта и молодежной политики 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

03 апреля 2025 г.