**Отчет № 9**

**по результатам внешней проверки достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Администрация 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 2.1.1. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 25.12.2024 ­ №15, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 13.03.2025 № 7.

**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:** 01.01.2024 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. 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 2024 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета –Администрации Александровского района.

***Проверяемый период - 2024 год.***

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

***Срок проведения проверки****:* с 17.03.2025 г. по 17.04.2025 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 (с изменениями, 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);
* Сводная бюджетная роспись МО «Александровский район», утвержденная начальником Финансового отдела Администрации Александровского района от 28.12.2024.

***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.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

**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*.*
7. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.
8. 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.
9. В соответствии с п.7 Инструкции №191н, учетной политикой учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами утверждена распоряжением от 28.12.2024 № 71-р. К проверке предоставлен Акт инвентаризации с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 1 по ф. 0309016, данная форма Акта утверждена Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" для организаций. Администрация Александровского района является муниципальным казенным учреждением, и в учетной политикой учреждения утверждены нормативные документы как по Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" где утверждены первичные учетные документы применяемые органами местного самоуправления, так и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" для организаций. Что не позволяет в точности определить какими документами все же оформляется инвентаризация имущества и финансовых обязательств, инвентаризационные описи к акту – отсутствуют, что противоречит п. 1.9. Приложения №6 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» к Учетной политике Администрации Александровского района Томской области утвержденной распоряжением от 30.12.2022 №77-р.
10. Согласно пункту 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат инвентаризации. Активы имущества казны - являются активами объектов муниципального имущества (за исключением финансовых активов), составляющих муниципальную казну, и подлежат инвентаризации в рамках своей учетной политики. Пункт 1.11 приложения №6 к учетной политики учреждения отражена инвентаризация имущества казны, но инвентаризация данного имущества не проведена.
11. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **364738789,80 руб**. Не целевого расходования денежных средств не выявлено. Финансовые нарушения в сумме **27800,61 рублей** (дебиторская задолженность по выданным авансам на почтовые расходы – 2713,12 руб., ГСМ – 25087,49 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 (В части инвентаризации).
4. 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".
5. 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

03 апреля 2025 г.