**Отчет № 12**

**по результатам внешней проверки достоверности**

**годовой бюджетной отчетности ГРБС МКУ Отдел образования 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 2.1.2. 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 20.03.2024 № 9.

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

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ Отдел образования Администрации 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. 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 образования Администрации Александровского района Томской области (далее - ГРБС).

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

***Проверяемый период - 2024 год.***

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

***Срок проведения проверки****:* с 21.03.2025 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 28.12.2010г. № 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).
* Сводная бюджетная роспись МО «Александровский район», утвержденная начальником Финансового отдела Администрации Александровского района (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 образования Администрации Александровского района;
* Главный бухгалтер МКУ Отдела образования Администрации Александровского района.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное казенное учреждение Отдел образования Администрации Александровского района ИНН/КПП 7001000302/700101001, ОГРН 1027001619050, ОКПО 02117166, ОКОПФ 72, ОКФС 14. Лицевой счет № 20030К0013 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, пер. Школьный, д.1

**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, сброшюрована и пронумерована.
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. 0503169.*
7. Осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.
8. Согласно, данным ф.0503169 - «кредиторская» задолженность на начало отчетного года составляет 30075,80 руб. на конец отчетного года кредиторская задолженность уменьшилась и составляет 4480,40 руб. (из них: по услугам связи – 4480,40 руб.), что не соответствует регистру бухгалтерского учета ЖО №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». В ЖО №4 отражена сумма кредиторской задолженности в сумме 4480,40 рублей, из них по расчетам за услуги связи с ПАО «Ростелеком» в сумме 2397,85 руб. и за услуги по электроэнергии с АО «Томскэнергосбыт» в сумме 2082,55 руб.

Показатели формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным Баланса (ф.0503130), соответствует данным ЖО №3 за декабрь 2024, и не соответствуют ЖО №4 за декабрь 2024 года и главной книге за 2024 год. Расхождения установлены в разрезе кодов бюджетной классификации КОСГУ. ***Данное нарушение квалифицируется по ст.19.7 КоАП РФ.***

1. В соответствии с п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств.
2. ***В представленной инвентарной описи отсутствуют заполненные графы 8, 9, 17-19, что не позволяет сделать вывод о полной и достоверной инвентаризации товарно-материальных ценностей.***
3. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами к проверке не представлена.
4. В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил всего **415076375,50 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) 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. В обязательном порядке проводит инвентаризацию с кредиторами и дебиторами.
5. Обеспечить действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Акт проверки руководителем МКУ Отдела образования 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

09 апреля 2025 г.