**ИНФОРМАЦИЯ**

***по результатам исполнения представления КСП АМО № 3 от 30.05.2022 года, направленного финансовому управлению администрации Александровского муниципального округа (далее – Финуправление) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год и отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2021 год, представленного в форме проекта решения Думы Александровского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа (далее – АМО) за 2021 год».***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Представление КСП АМО** | **Исполнение Финуправлением** |
| 1 | Обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных БК РФ: 1.1. Обеспечить соответствие показателей бюджетной сметы Финуправления на 2022 год лимитам бюджетных обязательств.  1.2. Показатели бюджетной сметы Финуправления АМО на 2022 год обосновать расчетами.  | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - соответствие показателей бюджетной сметы Финуправления на 2022 год лимитам бюджетных обязательств;  - показатели бюджетной сметы на 2022 год обоснованы расчетами.  В КСП АМО предоставлена бюджетная смета Финуправления на 2022 год. Бюджетная смета Финуправления на 2022 год не подтверждена расчетами (п.8 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»).Финуправление подошло к обоснованию формально. Оно составило его, но не сделало расчетов по закупкам товаров, работ, услуг. Указало лишь итоговую сумму, которую предусматривали документы - основания для выделения денег. |
| 2 | Обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных БК РФ: 2.1. Ведение бюджетной росписи ГРБС «Финуправление» в 2022 году обеспечить в соответствии с порядком составления и ведении бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденным в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.  | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - ведение бюджетной росписи ГРБС «Финуправление» в 2022 году обеспечено в соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (утвержден приказом Финуправления).  |
| 3 | В 2022 году обеспечить исполнение Финуправлением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита: 3.1. В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ издать ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. 3.2. Утвердить план проведения внутреннего финансового аудита на 2022 год. 3.3. Обеспечить в 2022 году осуществление внутреннего финансового аудита. | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - Финуправлением разрабатывается порядок осуществления внутреннего финансового аудита; - составлен проект приказа об утверждении плана проведения внутреннего финансового аудита на 2022 год. По состоянию на 30.06.2022 года Финуправлением не обеспечено осуществление внутреннего финансового аудита. |
| 4 | Внести изменения в учетную политику: - в части установления перечня документов, которые составляются в виде электронного документа; - в части установления перечня документов, которые составляются на бумажном носителе. | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88: - внесены изменения в учетную политику.В КСП АМО предоставлена копия приказа МКУ «ЦБУ» «О внесении изменений в приказ об утверждении учетной политики». |
| 5 | Составление годовой бюджетной отчетности обеспечить в соответствии с действующим законодательством (Инструкцией № 191н).  Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений, ошибок при составлении годовой бюджетной отчетности. Обсудить со специалистами МКУ «ЦБУ» указанные в акте внешней проверки бюджетной отчетности нарушения и недостатки, с целью недопущения их вновь, учесть их при формировании отчетности за 2022 год. | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - проведено совещание со специалистами МКУ «ЦБУ». |
| 6 | Принять меры и обеспечить ведение реестра расходных обязательств АМО в 2022 году в соответствии со ст. 87 БК РФ, постановлением Администрации АМО от 02.07.2021 года № 125 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств АМО» в части заполнения сведений о законах и иных нормативных правовых актах, устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств АМО. Принять меры к повышению качества формирования реестра расходных обязательств.  | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - ведется работа по повышению качества формирования и ведения реестра расходных обязательств. |
| 7 | Принять меры и обеспечить формирование и ведение фрагмента реестра расходных обязательств по ГРБС «Финуправление» в 2022 году в соответствии со ст. 158 БК РФ, постановлением Администрации АМО от 02.07.2021 года № 125 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств АМО» в части заполнения сведений о законах и иных нормативных правовых актах, устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств АМО.  | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - ведется работа по формированию и ведению реестра расходных обязательств. |
| 8 | Принять меры по сокращению просроченной дебиторской задолженности, обеспечить со стороны Финуправления контроль за ее сокращением. | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - проведено совещание с МКУ «ЦБУ» и руководителями структурных подразделений администрации АМО, указано им на: - ежемесячное проведение мониторинга задолженности; - ежемесячная сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками; - анализ причин образования просроченной задолженности.Протокол проведения совещания не велся. |
| 9 | Усилить контроль и принять меры для минимизации объемов денежных средств бюджета АМО, направляемых на неэффективные расходы, в том числе на погашение и оплату пеней, штрафов.  | Согласно информации из письма Финуправления от 29.06.2022 года № 88:  - проведено совещание с МКУ «ЦБУ» и руководителями структурных подразделений администрации АМО, указано им на: - усиление контроля и принятие мер для минимизации объема денежных средств бюджета АМО, направляемых на неэффективные расходы, в том числе на погашение и оплату пеней, штрафов. Протокол проведения совещания не велся.Не предоставлена информация о перечне принятых мер. |
| 10 | Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения при составлении годовой бюджетной отчетности за 2021 год, искажение бюджетной отчетности за 2021 год, нарушения при ведении реестра расходных обязательств, при формировании и ведении бюджетных смет.  | Должностным лицам объявлено замечание в устной форме. |

 Аудитор Л.Д. Тиунова