|  |  |
| --- | --- |
| **АКТ №** | **1** |

**по результатам аудиторской проверки**

**Проверка составления бюджетной отчетности за 2018 год и своевременности ее предоставления**

(тема аудиторской проверки)

2018 год

(проверяемый период)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с.Макаровка |  | 21.05.2019г. |
| (место составления Акта) |  |  |

Во исполнение Плана проведения внутреннего финансового аудита, утвержденного распоряжением Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области от 14.12.2018г. №40, в соответствии с Программой аудита «Проверка составления бюджетной отчетности за 2018 год и своевременности ее предоставления», утвержденной распоряжением Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области от 14.12.2018г., заместителем Главы Макаровского сельсовета Курчатовского района М.А.Пельноватых проведена аудиторская проверка

Администрация Макаровского сельсовета Курчатовского района района

Курской области

(область аудиторской проверки)

2018 год

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: Камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 13.05.2019г. по 20.05.2019г

Методы проведения аудиторской проверки: выборочный

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Краткая характеристика объекта аудиторской проверки.

2. Оценка надежности внутреннего финансового аудита и достоверности предоставляемой бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области за 2018г.

3. Анализ составления бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области за 2018г. и своевременности ее предоставления.

**В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:**

**По вопросу № 1.**

Деятельность Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области (далее - Администрация Макаровского сельсовета), регламентирована Уставом муниципального образования «Макаровский сельсовет» Курчатовского района Курской области, принятого решением Собрания депутатов Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области от 22 ноября 2010 г. №19 (с изменениями и дополнениями).

Администрация Макаровского сельсовета является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, свое наименование, имеет самостоятельный баланс, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами, законами Курской области, иными правовыми актами, настоящим Уставом.

Юридический адрес Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области: 307226, Курская область, Курчатовский район, с. Макаровка, ул. Колхозная, д.7А, тел. 8(47131) 9-81-94.

Фактический адрес Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области: 307226, Курская область, Курчатовский район, с. Макаровка, ул. Колхозная, д.7А, тел. 8(47131) 9-81-94.

В ведении главного распорядителя средств находятся: - Муниципальное казенное учреждение культуры «Макаровский сельский Дом Культуры» Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области - свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 11.12.2002г. ОРГН 1044686004747;

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Дроняевский Сельский Дом Культуры» Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области - свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 23.12.2004г. ОРГН 1044686004802;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление хозяйственного обслуживания» Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области - свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 31.10.2014г. ОРГН 1144611001149.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Макаровского сельсовета внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024601277910 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 11.12.2002г. серия 46 №000793235.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4612001992 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461201001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 №001459281, выданному Межрайонной ИФНС России № 2 по Курской области.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Курчатовскому району Управления федерального казначейства по Курской области в Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области открыт лицевой счет № 03443013620.

Глава Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области руководит Администрацией Макаровского сельсовета Курчатовского района на принципах единоличия.

На основании постановления Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области №1 от 04.12.2015г. о вступлении в должность Главы Макаровского сельсовета Курчатовского района назначен Самсонов Владимир Сергеевич с 04.12.2015 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет начальник отдела финансового органа Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области, на основании распоряжения Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области от 01.05.2009г. №20, согласно должностной инструкции.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за поверяемый период в Администрации Макаровского сельсовета являлись:

- с правом первой подписи – Глава Макаровского сельсовета;

- с правом второй подписи – начальник финансового отдела Администрации Макаровского сельсовета.

**По вопросу № 2**. В соответствии с п.4 ст. 152 БК РФ «Участники бюджетного процесса» Администрация Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области является участником бюджетного процесса. Согласно ст.154 БК РФ «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти» в соответствии со своими бюджетными полномочиями Администрация Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области является одновременно финансовым органом, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств. В проверяемом периоде в Администрации Макаровского сельсовета бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Макаровский сельсовет» Курчатовского района Курской области, Уставе муниципального образования «Макаровский сельсовет» Курчатовского района Курской области и других нормативных правовых актах.

Первоначально бюджет Администрации Макаровского сельсовета на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области от 13 декабря 2017 года № 90 «О бюджете муниципального образования «Макаровский сельсовет» Курчатовского района Курской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходным источникам в сумме 44833338,00 рублей и расходным обязательствам – 4483338,00 рублей.

***Анализ исполнения расходной части бюджета Администрации Макаровского сельсовета Курчатовского района Курской области за 2018г.***

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Бюджет Администрации Макаровского сельсовета по расходам исполнен в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2018 году расходы Администрации Макаровского сельсовета предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 4483338,00 рублей, уточненным 11015827,74 рублей. Исполнение составило 11021325,78 рублей или 100,05 % к уточненному плану.

Финансирование расходов Администрации Макаровского сельсовета осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из областного и местного бюджета и бюджетов в виде межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета за 2018г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Администрации Макаровского сельсовета.

Анализ расходной части бюджета показал, что в общем объеме наибольшую часть расходов составили расходы по разделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и «Культура, кинематография».

Значительную часть расходов бюджета – составили расходы по разделу «Другие общегосударственные вопросы».

Неисполненные назначения, предусмотренные ассигнованиями, в 2018 году составили 3659506,43 рублей, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы»:

Исполнение составило 4826108,05 рублей или 56,9% от уточненного бюджета (8485614,48 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 3659506,43  рублей от уточненного бюджета (неиспользованный резерв).

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Администрации Макаровского сельсовета и анализ бюджетной отчетности за проверяемый период в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется с применением ручного способа обработки и компьютерной техники. Бухгалтерская отчетность представлялась в Управление финансов и экономического развития Администрации Курчатовского района Курской области своевременно, в установленном объеме и по соответствующим формам.

**По вопросу № 3.**

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные  учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшуровываются. При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Заместитель Главы Макаровского сельсовета Курчатовского района* |  |  |  |  | *МА.А.Пельноватых* |
|  |  |  |  |  |  | |

21.05.2019г.

(дата)

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

"Ознакомлен

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Макаровского сельсовета  Курчатовского района |  |  |  | В.С.Самсонов |
| (должность) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

21.05.2019г.

(дата)