



Анадырский муниципальный район

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

РЕШЕНИЕ

(XXII сессии III созыва)

от 14.03.2019

№ 180

Об отчёте Контрольно-счетного органа
Анадырского муниципального района
за 2018 год

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31.1 Устава Анадырского муниципального района и частью 19 Положения о Контрольно-счетном органе Анадырского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 12.12.2011г. № 278,

Совет депутатов Анадырского муниципального района

РЕШИЛ:

1. Признать работу Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района удовлетворительной.
2. Отчёт о деятельности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района за 2018 год принять к сведению, согласно приложению.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Крайний Север» и разместить на официальном сайте Администрации Анадырского муниципального района www.anadyr-mr.ru.

Председатель
Совета депутатов

Ю.А. Лапочкин

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Решению Совета депутатов
Анадырского муниципального района
от 14.03.2019 № 180

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района за 2018 год

1. Общие положения

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района за 2018 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31.1 Устава Анадырского муниципального района и статей 1, 13, 19 Положения о Контрольно-счетном органе Анадырского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 12.12.2011 №278.

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района за 2018 год по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами Анадырского муниципального района.

Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района в соответствии со статьей 31.1 Устава Анадырского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 16.12.2008 №45, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района входит в структуру органов местного самоуправления Анадырского муниципального района, обладает правами юридического лица, образованным для осуществления управленических функций, участником бюджетного процесса, подотчетен Совету депутатов Анадырского муниципального района.

2. Показатели деятельности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района

Руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района осуществляет предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Анадырского района.

Деятельность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района от 27.12.2017 №08-од (с изменениями), предусматривающего проведение экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов.

Кроме того, план работы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района включал мероприятия по информационной и организационной деятельности.

План работы на 2018 год в целом выполнен в полном объеме.

В соответствии с планом работы за отчетный период проведено 31 экспертно-аналитических и 2 контрольных мероприятий.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за отчетный период, вынесено 2 представления о принятии мер по устранению нарушений.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Основная задача Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета Анадырского муниципального района, осуществляющей в рамках полномочий Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района, утвержденных Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 12.12.2011 №278 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе Анадырского муниципального района».

Деятельность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района в рамках экспертно-аналитических мероприятий, как и в предыдущие периоды, направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышения эффективности использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета Анадырского муниципального района.

В рамках осуществления полномочий в 2018 году проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

- 1) экспертиза 9 Проектов Решений Совета депутатов Анадырского муниципального района;
- 2) экспертиза 12 Проектов Решений Совета депутатов городских и сельских поселений Анадырского муниципального района;
- 3) внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Анадырского муниципального района за 2017 год;
- 4) экспертиза соответствия нормативных правовых актов Анадырского муниципального района, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2016 года №887;

5) подготовка аналитических записок на отчеты об исполнении бюджета Анадырского муниципального района за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года;

6) экспертизы достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств – Избирательной комиссии Анадырского муниципального района, Совета депутатов Анадырского муниципального района, Администрации Анадырского муниципального района, Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района, Управления социальной политики Администрации Анадырского муниципального района.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий в установленном порядке направлены в Совет депутатов Анадырского муниципального района для рассмотрения на заседаниях постоянных комиссий и на заседаниях Совета депутатов Анадырского муниципального района.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, содержащие замечания и рекомендации.

В целях получения информации и выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, Контрольно-счетным органом Анадырского муниципального района особое внимание уделялось Проекту бюджета Анадырского муниципального района на очередной финансовый год.

Так, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета Анадырского муниципального района на 2019 год Контрольно-счетным органом Анадырского муниципального района в четвертом квартале 2018 года:

1) осуществлена проверка соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Анадырском муниципальном районе документов и материалов, представленных с Проектом Решения Совета депутатов Анадырского муниципального района «О бюджете Анадырского муниципального района на 2019 год»;

2) осуществлена проверка Проекта Решения Совета депутатов Анадырского муниципального района «О бюджете Анадырского муниципального района на 2019 год» на соответствие действующему законодательству.

По результатам проведения экспертизы Проекта бюджета Анадырского муниципального района на 2019 год Контрольно-счетным органом Анадырского муниципального района рекомендовано:

1) Привести в соответствие с нормами пункта 3 статьи 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации ранее принятые муниципальные правовые акты или подготовить и принять Администрации района новые нормативные правовые акты об утверждении порядков предоставления субсидий из районного бюджета.

2) Ежегодно разрабатывать Перечень нормативных правовых актов Анадырского муниципального района, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с разработкой Проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год.

3) В целях повышения достоверности и обоснованности при планировании налоговых доходов обеспечить соблюдение требований пункта 2 статьи 172 и статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках осуществления предварительного контроля в течение 2018 года проведена экспертиза и подготовлены заключения на Проекты Решений Совета депутатов Анадырского муниципального района по внесению изменений в Решение Совета депутатов района «О бюджете Анадырского муниципального района на 2018 год».

Особое внимание в ходе подготовки заключений уделялось вопросам соответствия представленных Проектов Решений законодательству Российской Федерации и Чукотского автономного округа, а также нормативным правовым актам Анадырского муниципального района.

Как и в предыдущие годы, в 2018 году Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района придерживался положительно зарекомендовавшей себя практики проработки Проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключений. Ввиду чего, часть предложений и замечаний учитывалась разработчиком уже на стадии подготовки заключений.

По результатам проведения экспертиз Проектов Решений Совета депутатов Анадырского муниципального района отдельные замечания и рекомендации Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района учтены в Решениях Совета депутатов района.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках последующего контроля проведена экспертиза Проекта Решения Совета депутатов Анадырского муниципального района «Об исполнении бюджета Анадырского муниципального района за 2011 год» и подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Анадырского муниципального района за 2017 год.

Расходов, не предусмотренных бюджетом Анадырского муниципального района и сводной бюджетной росписью, не установлено.

Согласно плану работы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района на 2018 год ежеквартальным мероприятием являлся анализ отчетности по исполнению бюджета Анадырского муниципального района, включая отчетность главных администраторов средств бюджета, и подготовка аналитической записи. Анализ проводился по вопросу исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга.

Заключения на отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года подготовлены и направлены в Совет депутатов Анадырского муниципального района и Главе Администрации Анадырского муниципального района.

4. Контрольная деятельность

За отчетный период в соответствии с планом работы проведено 2 контрольных мероприятия, в рамках которых проведено 2 проверки, составлено 2 акта проверок.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках последующего контроля для подготовки заключения на отчет об исполнении

бюджета Анадырского муниципального района за 2017 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

При проведении указанного контрольного мероприятия, охвачено 5 объектов контроля (Избирательная комиссия Анадырского муниципального района, Совет депутатов Анадырского муниципального района, Администрация Анадырского муниципального района, Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района, Управление социальной политики Администрации Анадырского муниципального района).

Также, в 2018 году по обращению Главы Анадырского муниципального района была проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Анадырского муниципального района «Анадырская торговая компания» (далее - Предприятие) за 2017 год и первый квартал 2018 года

По результатам контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1) В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального Закона 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» (далее 402-ФЗ) и пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» (далее ПБУ 1/2008) в составе Учетной политики Предприятия, утвержденной Приказом Директора МУП «Анадырская торговая компания» от 30 декабря 2016 года № 178 (далее учетная политика) отсутствует порядок в котором должны быть закреплены: виды средств, учитываемые в качестве целевого финансирования; порядок поступления бюджетных средств; способ учета бюджетных средств в качестве целевого финансирования; порядок отражения в бухгалтерском балансе остатка средств целевого финансирования. В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н на Предприятии не ведется аналитический учет целевого финансирования, который должен обеспечить представление информации о том, кем предоставлено финансирование, его целях и условиях, величине признанного дохода по каждому виду финансирования, а также раздельный учет реализации социально-значимых товаров, социально-значимых видов хлеба и плодовоовощной продукции, закупленной у населения. В нарушении норм, установленных законом 402-ФЗ и ПБУ 13/2000, в регистрах бухгалтерского учета Предприятия не раскрыта информация в отношении государственной помощи, а именно характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в проверяемом периоде.

Таким образом, отсутствие в учетной политике Предприятия порядка отражения средств, полученных из бюджета (в нарушение правил установленных ПБУ 13/2000, о формировании в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи), средства, полученные из бюджета в объеме 9 900,0 тыс. рублей, отражены не корректной бухгалтерской проводкой, что привело к искажению информации в учете по расчетам в части средств, полученных из бюджета.

2) В результате проверки были выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств и иные нарушений норм установленных статьей 40 Трудового кодекса Российской Федерации, норм и требований, определенных статьями 22, 130, 132, 135 Трудового кодекса Российской Федерации, а также норм

установленных статьей 170 Налогового кодекса Российской Федерации на общую сумму 317,8 тыс. рублей.

3) В соответствии с нормами, установленными статьей 20 Федерального закона №161-ФЗ и частью 9 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия обязан утверждать бухгалтерскую отчетность унитарного предприятия. В нарушение названной нормы, представленный для проверки бухгалтерский баланс не утвержден собственником – Администрацией.

Согласно статье 19 ФЗ №402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности на Предприятии не разработано и не утверждено, план работы комиссии, осуществляющей внутренний контроль Директором Предприятия, также не утвержден и, как следствие, реализация мероприятий по внутреннему контролю, осуществлялась не в полной мере. Указанный факт, а также нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия, свидетельствуют об отсутствии на Предприятии эффективной системы внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 26 ФЗ №161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. В целях реализации данной нормы Администрации целесообразно определить случаи, в которых бухгалтерская отчетность муниципальных унитарных предприятий Анадырского муниципального района подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Предприятию было направлено Представление. По результатам рассмотрения данного Представления Предприятием в адрес Контрольно-счетного органа была направлена информация об устраниении нарушений, а также План мероприятий по недопущению в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений.

5. Обеспечение деятельности

Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района

В течение отчетного периода Председатель Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района принимала участие в заседаниях Совета депутатов Анадырского муниципального района и его постоянных комиссий.

Контрольно-счетный орган Анадырского муниципального района является членом регионального объединения контрольно-счетных органов - Совета контрольно-счетных органов Чукотского автономного округа, созданного 30.10.2012.

Совет контрольно-счетных органов Чукотского автономного округа создан в целях повышения эффективности системы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в Чукотском автономном округе,

координации деятельности учредителей, укрепления сотрудничества и взаимодействия между ними, обеспечения защиты их прав и представления общих интересов в органах государственной власти и местного самоуправления Чукотского автономного округа.

Муниципальный финансовый контроль выступает в качестве конечного элемента цикла управления муниципальными финансами и направлен на обеспечение законности и эффективности использования бюджетных средств, обеспечения соблюдения получателями средств из бюджета условий их предоставления.

В течение года проводилась работа по актуализации и разработке стандартов Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района, призванных обеспечить:

Соблюдение основных принципов внешнего муниципального финансового контроля;

Применение унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов;

Рациональную технологию и организацию проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году контрольно-счетным органом реализовывался принцип информационной открытости.

Отчеты и информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе Анадырского муниципального района, в Совет депутатов Анадырского муниципального района. Отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях соответствующих постоянных комиссий Совета депутатов Анадырского муниципального района.

Бюджетный учет в Контрольно-счетном органе Анадырского муниципального района осуществлялся с использованием программных продуктов: «1С-БГУ», «Бюджет-Смарт», «Свод-Смарт», «СУФД».

Бюджетная, налоговая и иная отчетность предоставлялась в соответствующие органы своевременно, в полном объеме.

Предельная штатная численность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района, утверждена Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 29.03.2012 №308 «Об установлении предельной штатной численности Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района» в количестве 2 единицы. Штатная численность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района в 2018 году составляла 1,25 единицы.

Расходы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района составили 2 695,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность у Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района отсутствует, в том числе и просроченная.

По состоянию на 01.01.2019 принятые и неисполненные обязательства отсутствуют.

6. Заключительная часть

Деятельность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района направлена на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы, более активное использование современных форм и методов контроля.

Учитывая итоги работы отчетного периода, требуется дальнейшее совершенствование экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере.

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

1) Оценка потенциала и выявление резервов доходной части бюджета при осуществлении экспертно-аналитической деятельности.

2) Анализ исполнения и реализации муниципальных программ Анадырского муниципального района, экспертиза муниципальных программ.

3) Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4) Совершенствование методологической базы, в том числе с использованием Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (протокол № 63К(1009).

5) Выявление системных ошибок в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Анадырского муниципального района.

Деятельность Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района в 2019 году, как и в предшествующий год, прежде всего, будет направлена на профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.