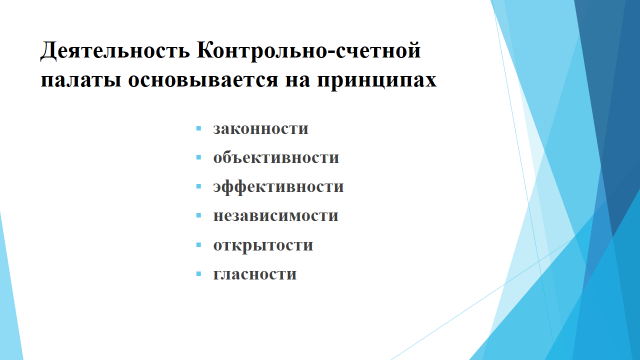
|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к решению Собрания  Анивского муниципального округа  от 24.04.2025 № 124 |

**1. Вводные положения**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Анивского муниципального округа Сахалинской области за 2024 год (далее — Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Анивского муниципального округа Сахалинской области», утвержденным решением Собрания Анивского городского округа от 31.03.2022 № 355 (с изменениями) (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), на основании статьи 6.3. Регламента Контрольно-счетной палаты Анивского муниципального округа Сахалинской области и стандарта организации деятельности СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Анивского муниципального округа Сахалинской области» и содержит информацию об основных результатах работы Контрольно-счетной палаты Анивского муниципального округа Сахалинской области в 2024 году.

Контрольно-счетная палата Анивского муниципального округа Сахалинской области (далее — Контрольно-счетная палата), входит в структуру органов местного самоуправления Анивского муниципального округа Сахалинской области, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса и действует на основании Устава Анивского муниципального округа Сахалинской области и Положения о Контрольно-счетной палате.

Контрольно-счетная палата является органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году осуществлялась в рамках полномочий, возложенных на нее действующим законодательством.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется на рассмотрение в Собрание Анивского муниципального округа, после чего размещается на сайте администрации Анивского муниципального округа в целях ознакомления общественности.

**2. Основные результаты работы в 2024 году**

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 15 мероприятий, в том числе:

- 3 контрольных мероприятия (из них 1 переходящее мероприятие с 2023 года), которыми охвачено 8 объектов контроля (отдельные органы местного самоуправления являлись объектами контроля в рамках различных контрольных мероприятий несколько раз);

- 12 экспертно-аналитических мероприятий.

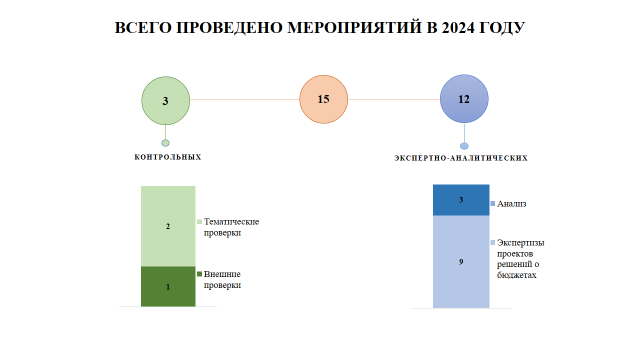


Рисунок 1. Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году, ед.

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 10-ти мероприятий обусловлена требованиями действующего законодательства в части реализации полномочий по экспертизе проектов решений Собрания о бюджете, годового отчета об исполнении бюджета.

Динамика проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 - 2024 годах мероприятий (контрольных, экспертно-аналитических) приведена на следующей диаграмме:

Диаграмма 1

**Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

15 КМ и ЭАМ проведено Контрольно-счетной палатой в 2024 году по следующим сферам:

♣ 13 в сфере формирования и исполнения местного бюджета (включая внешнюю проверку исполнения бюджета и экспертизу проекта бюджета);

♣ 1 в сфере контроля за доходами бюджета, управлением и распоряжением муниципальной собственностью;

♣ 1 в социально-культурной сфере (в сфере образования).

Общий объем проверенных средств, доходов и муниципального имущества при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля (без учета внешней проверки) за отчетный период составил 1 940 470,0 тыс. рублей и по сравнению с прошлым годом увеличился в 47,7 раза.

Объем выявленных нарушений и недостатков – 1 033 274,0 тыс. рублей или 53,2% от объема проверенных средств, доходов и имущества, в том числе:

- при расходовании средств бюджета – 10 507,6 тыс. рублей;

- при администрировании доходов бюджета – 2 668,7 тыс. рублей;

- при учете имущества муниципальной казны и Реестра муниципального имущества – 1 020 097,7 тыс. рублей.

Устранено 20 нарушений и недостатков на общую сумму 252 838,3 тыс. рублей.

В 2024 году в адрес руководителей объектов контроля Контрольно-счетной палатой направлено 5 представлений по результатам проведенных в 2024 году проверок, по которым подготовлено и утверждено 5 планов устранения нарушений и недостатков, 1 дорожная карта. Сроки исполнения 4 планов устранения нарушений и недостатков и дорожной карты еще не наступили. Подготовлено и направлено 4 информационных письма.

Информация о результатах, проведенных в отчетном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте администрации Анивского городского округа.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты в 2024 году являлась экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой проводились финансово экономические экспертизы поступивших проектов решений Собрания Анивского городского округа, а также отдельные экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с планом работы. Проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадии предварительного контроля, что позволяет исключить многие из устанавливаемых в ходе последующего контроля (проверок) нарушений и прямо влияет на качество бюджетного планирования.

В целях непосредственной реализации вышеуказанных задач в 2024 году проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 12 заключений.

По направляемым в Контрольно-счетной палату проектам решений Собрания Анивского городского округа подготовлено 9 заключений. В отчетном периоде в Собрание Анивского городского округа и мэру Анивского городского округа направлялась соответствующая информация по анализу исполнения бюджета муниципального образования «Анивский городской округ» за 3, 6 и 9 месяцев 2024 года.

По итогам экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой выявлено недостатков и несоответствий в количестве 2 ед. технического характера, в том числе в части несоответствия отдельных плановых показателей в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года. Контрольно-счетной палатой направлено 5 предложений (рекомендации). Заключения Контрольно-счетной палаты рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий Собрания Анивского городского округа, разработчиками проектов нормативных правовых актов устранено (учтено) 4 предложения Контрольно-счетной палаты.

Динамика количества экспертных заключений (включая анализ), подготовленных Контрольно-счетной палатой за 2022-2024 годы, представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма 2

**3.1. Экспертиза проекта решения о бюджете на будущий год и плановый период**

В рамках предварительного контроля в минувшем году важным мероприятием являлась проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта решения Собрания «О бюджете Анивского муниципального округа Сахалинской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете). В заключении депутатам Собрания представлена общая характеристика проекта решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

В заключении Контрольно-счетной палатой отмечено, что работа с имеющейся задолженностью, рассмотрение вопроса о введении нового налога, могут являться резервом поступления доходов.

Анализ расходной части показал, что представленный проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ, утвержденных администрацией Анивского городского округа. Представленный проект решения о бюджете не предусматривает в необходимом объеме расходы на 2025-2027 годы.

Контрольно-счетная палата:

- направила предложения в администрацию Анивского городского округа;

- приняла участие в публичных слушаниях по проекту решения Собрания «О бюджете Анивского муниципального округа Сахалинской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**3.2. Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев отчетного года**

В рамках оперативного контроля исполнения местного бюджета подготовлены и направлены в Собрание Анивского городского округа и мэру Анивского городского округа три заключения о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Анивский городской округ» по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за исполнением бюджета в январе-марте, январе-июне, январе сентябре 2024 года.

Результаты мониторинга исполнения муниципальных программ в ходе оперативных анализов свидетельствовали о наличии отклонений в их реализации, а также о наличии риска несвоевременного достижения (не достижения) запланированных результатов и значений показателей муниципальных программ по итогам текущего года.

**3.3. Иные экспертно-аналитические мероприятия**

В рамках контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Анивский городской округ» в 2024 году проведена экспертиза 8 проектов решений Собрания Анивского городского округа о внесении изменений в действующее решение о бюджете муниципального образования «Анивский городской округ» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основной задачей экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Анивский городской округ» являлся контроль соблюдения обязательных нормативов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), таких как предельный размер дефицита местного бюджета (ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ), предельный объем муниципального долга (ст. 107 Бюджетного кодекса РФ), предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 Бюджетного кодекса РФ) и др. При корректировках показателей бюджета установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

Все заключения Контрольно-счетной палаты рассмотрены на совместных заседаниях постоянных комиссий Собрания Анивского городского округа.

**4. Контрольная деятельность**

**4.1. Характеристика контрольных мероприятий**

В 2024 году завершено 3 контрольных мероприятия, которыми охвачено 8 объектов контроля. Объем проверенных средств и муниципального имущества при контрольных мероприятиях составил1 940 470,0 тыс. рублей.

В отчетном году тематика мероприятий охватила важнейшие направления развития городского округа: администрирование доходов и другие направления.

В социально-культурной сфере проведено 1 контрольное мероприятие, в ходе проведения которого проверено 2 объекта, по результатам установлено 40 нарушений в 679 случаях. Общая сумма нарушений составила 10 507,6 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений в 2024 году направлено 2 представления в адрес объектов контроля. Подготовлено и направлено 1 информационное письмо. В связи с невозможностью устранения отдельных нарушений прекращено с момента их установления 25 нарушений. Объектом контроля принято 2 локальных акта, 1 акт отменен. Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения при выплате компенсационных и стимулирующих выплат, в том числе осуществление изменения размера надбавки за выслугу лет работникам дошкольного образовательного учреждения не со дня возникновения права, а с 01 января текущего года, что повлекло недоплату заработной платы, а также при осуществлении выплат, не входящих в систему оплаты труда, недостаточность локальных нормативных актов об оплате труда.

В сфере исполнения местного бюджета проведено 1 контрольное мероприятие, в ходе проведения которого проверено 4 объекта контроля. По результатам внешней проверки бюджета заключение рассмотрено на заседании Собрания Анивского городского округа. В целях устранения выявленного недостатка направлено 1 информационное письмо. Устранена техническая ошибка в программном комплексе.

В 2024 году в сфере контроля за доходами бюджета, управлением и распоряжением муниципальной собственностью проведено 1 контрольное мероприятие на 3 объектах контроля, по результатам установлено 11 нарушений в 1 171 случаях на общую сумму 1 022 766,4 тыс. рублей, в том числе недоначисление и недополучение доходов на сумму 833,9 тыс. рублей, несоответствие данных аналитического учета данным бюджетного учета, данным Реестра муниципального имущества, нарушения установленного порядка списания безнадежной дебиторской задолженности по доходам (19,8 тыс. рублей), нарушения недостоверного отражения сведений в первичных учетных документах и бюджетной отчетности, высокий уровень размера дебиторской задолженности по доходам. В рамках контрольного мероприятия выявленные нарушения связаны с учетом муниципального жилищного фонда на территории муниципального образования «Анивский городской округ» и получением доходов от его использования. В целях устранения выявленных нарушений в 2024 году направлено 3 представления в адрес объектов контроля, исполнение 2-х представлений находится на контроле до принятия исчерпывающих мер. Подготовлено и направлено 2 информационных письма. Устранено нарушений на сумму 242 497,0 тыс. рублей. Объектами контроля принято 3 муниципальных правовых акта, 6 локальных актов.

В составе установленных нарушений и недостатков в сфере контроля за доходами бюджета, управлением и распоряжением муниципальной собственностью:

- муниципальная правовая база требовала ее инвентаризации, актуализации или отмены;

- нарушения порядка исполнения полномочий администратора доходов;

- размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений не изменялся с 2014 года, являлся значительно ниже расходов бюджета на проведение капитальных ремонтов, реконструкцию и модернизацию муниципального жилищного фонда, а также на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме;

- администратор доходов не представлял информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими лицами, являющихся источниками формирования доходов бюджета, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральном законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - ГИС ГМП);

- несоответствие исходных данных для начисления платы за наем жилых помещений: общей площади муниципальных жилых помещений, отраженной в лицевых счетах нанимателей с площадью, отраженной в договорах, а также учтенной в Реестре муниципального имущества, фактически находящихся в наеме;

- не в полном объеме принимались меры к увеличению доходов путем начисления платы за фактическое использование имуществом;

- претензионная работа велась не в полном объеме, что способствовало росту просроченной дебиторской задолженности и сокращению ее низкими темпами.

**4.2. Основные оценки результатов контроля**

Контрольная деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетная палаты на 2024 год.

В 2024 году Контрольно-счетная палатой проведено 3 контрольных мероприятия (из них 1 – переходящее с 2023 года); 8 организаций являлись объектами контроля, при этом в рамках различных контрольных мероприятий отдельные организации являлись объектами контроля несколько раз (администрация Анивского городского округа, финансовый департамент муниципального образования «Анивский городской округ» Сахалинской области - по 2 раза). По результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов.

Динамика количества контрольных мероприятий, количества проверенных объектов, составленных актов за 2022 - 2024 годы приведена на диаграмме.

Диаграмма 3

(единиц)

В целях обеспечения последующего финансового контроля в рамках непосредственного осуществления полномочий в отчетном периоде Контрольно-счетная палатой проведено 2 контрольных мероприятия с выходом на место, в том числе:

- проверка по организации и выполнению функций главного администратора доходов, администратора доходов по прочим поступлениям от использования муниципального имущества в виде платы за наем жилья по договорам наема муниципального жилищного фонда, за 2021- 2023 годы, которой охвачено 3 объекта контроля;

- проверка по контролю за законностью расходов на оплату труда, которой охвачено 2 объекта контроля.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетная палатой камерально проведено контрольное мероприятие - внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (4 ГАБС) за 2023 год.

Общий объем выборочно проверенных средств, доходов и имущества при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период составил 1 940 470,0 тыс. рублей, в том числе:

- объем проверенных субсидий – 28 962,6 тыс. рублей;

- объем проверенных доходов бюджета – 5 283,1 тыс. рублей;

- общая стоимость проверенного муниципального имущества – 1 906 224,3 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений и недостатков при проведении контрольных мероприятий – 1 033 274,0 тыс. рублей (50 единиц, 1 850 случаев), в том числе при использовании субсидий – 10 507,6 тыс. рублей, при администрировании доходов – 2 668,7 тыс. рублей, при учете муниципального имущества – 1 020 097,70 рублей.

Структура выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков за 2024 год

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование нарушения** | **2024 год** | | | |
| **Сумма (тыс. руб.)** | **Доля (%)** | **Количество единиц** | **Количество случаев** |
| Нарушения в ходе исполнения бюджетов, в том числе: | 12 820,4 | 1,2 | 39 | 989 |
| - нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 0,00 |  | 1 | 1 |
| - нарушение порядка и условий оплаты труда | 10 507,6 | 1,0 | 35 | 625 |
| - нарушения при администрировании неналоговых доходов | 2 312,8 | 0,2 | 3 | 363 |
| Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной отчетности, в том числе: | 1 020 453,6 | 98,8 | 10 | 759 |
| - нарушение руководителем экономического субъекта требований по формированию учетной политики | 0,0 |  | 1 | 4 |
| - нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 29,7 | 0,01 | 5 | 116 |
| - нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета | 145,7 | 0,02 | 2 | 21 |
| - нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного учета | 1 020 278,2 | 98,8 | 2 | 618 |
| Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества | 0,0 |  | 1 | 102 |
| **Итого:** | **1 033 274,0** | **100,0** | **50** | **1 850** |

В структуре финансовых нарушений основная доля приходится на нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности – 1 020 453,6 тыс. рублей (АППГ – 40 054,2 тыс. рублей), нарушения в ходе исполнения бюджетов – 12 820,4 тыс. рублей (АППГ – 185,7).

В целях обеспечения единого подхода к оценке нарушений, унификации и обобщению результатов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой применяется Классификатор нарушений.

1. Лидируют нарушения, допущенные при исполнении бюджетов. 78% от общего количества. Это как нарушения, не влекущие за собой последствий для бюджета, так и нарушения, повлекшие недопоступление (недоначисление) доходов в бюджет, а также повлекшие как избыточное расходование субсидий, так и недоначисление расходов по оплате труда.

2. Другой значимый блок – это нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету - 20% от общего количества, основную часть из которых составляет отражение недостоверного факта хозяйственной жизни в документах сумм начислений за наем, учета использования рабочего времени, не ведение отдельного учета задолженности неплатежеспособных дебиторов.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (2%). Это случаи не полного и недостоверного учета жилых помещений в Реестре муниципального имущества – 102 факта, из них случаи недостоверного учета жилых помещений в Реестре муниципального имущества в отношении 39 объектов жилищного фонда общей площадью 1 400,8 кв.м общей балансовой стоимостью 42 211,1 тыс. рублей, 56 фактов отсутствия жилых помещений в Реестре муниципального имущества, находящихся в наеме.

Основную часть нарушений (1 824 факта, или 98,6 процентов от общего количества фактов нарушений) составляли:

- нарушения порядка и условий оплаты труда, в том числе нарушения при премировании работников, при установлении доплат и надбавок, при осуществлении выплат, не входящих в систему оплаты труда; нарушения и недостатки при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, в том числе ненадлежащее управление дебиторской задолженностью, нарушения при начислении платы за наем жилых помещений, нарушения и недостатки при проведении сверки расчетов, муниципальные правовые акты, касающиеся доходов от наема жилых помещений, являющихся источником неналоговых доходов бюджета требовали их инвентаризации и актуализации; нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, в том числе не ведение отдельного учета сомнительной дебиторской задолженности по доходам, не востребованной кредиторской задолженности по доходам, нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в том числе составление первичного документа по начислению платы за наем жилых помещений с содержанием недостоверных данных о сумме начисления, составление документов, являющихся основанием для начисления заработной платы с содержанием недостоверных данных об учете использования рабочего времени;

- нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества, в том числе наличие в Реестре муниципального имущества объектов жилого фонда, по которым зарегистрировано право частной собственности, отсутствие в Реестре муниципального имущества отдельных объектов жилого фонда, находящихся в наеме; наличие в Реестре муниципального имущества отдельных объектов жилого фонда, учтенных с задвоением по разным основаниям, расхождение площади жилых помещений между Реестром муниципального имущества и данными администратора доходов.

Всего в 2024 году установлено 1 850 случаев (фактов) нарушений, из которых 446 фактов нарушений не имеют стоимостной оценки. Состав нарушений нестоимостного характера приведен на рисунке 2.

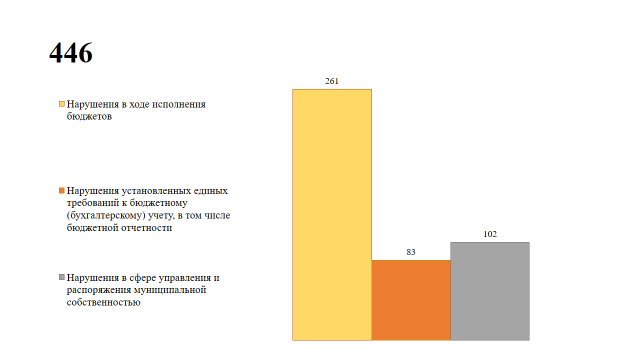


Рисунок 2. Состав нарушений нестоимостного характера, количество фактов нарушений

Из 446 фактов нарушений нестоимостного характера 261 факт нарушений (58,5 процентов от общего количества фактов не стоимостных нарушений) – это нарушения при исполнении бюджетов, обусловленные, в том числе нарушениями и недостатками, связанные с выплатой заработной платы, а также с качеством составления локальных нормативных актов об оплате труда, 22,9 процента от общего количества фактов не стоимостных нарушений (102 факта) – это нарушения, связанные с учетом жилых помещений в Реестре муниципального имущества.

Устранено 20 нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, на общую сумму 252 838,3 тыс. рублей: устранено нарушений порядка учета – 11 387,2 тыс. рублей, из них: нарушений бухгалтерского учета – 10 395,7 тыс. рублей (в том числе при использовании средств от приносящей доход деятельности – 291,4 тыс. рублей), нарушений при составлении бюджетной отчетности – 991,5 тыс. рублей, устранено нарушений учета имущества в Реестре муниципального имущества и в муниципальной казне – 241 451,1 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам претензионной работы администратором неналоговых доходов осуществлено погашение дебиторской задолженности в бюджет муниципального образования «Анивский городской округ». В местный бюджет в результате дополнительно принятых мер поступило 211,6 тыс. рублей. Направлено предупреждений, уведомлений, писем в количестве 191 на общую сумму 1 053,9 тыс. рублей, направлено в ОСП – 8 на общую сумму 73,3 тыс. рублей.

Половина объема выявленных нарушений по объективным причинам является неустранимым (отдельные нарушения ведения аналитического учета администрирования доходов, нарушения при отражении факта хозяйственной жизни в документах первичного учета, нарушения при выплате заработной платы и др.). В случае невозможности устранения нарушений они должны прекращаться с момента их установления.

**4.3. Меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий**

В 2024 году задействованы различные формы реагирования на факты выявленных нарушений и недостатков, предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате. По результатам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 5 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (в 2023 году – 7), направлено 4 информационных письма.

Объектами контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, в том числе, проведенных в предыдущих отчетных периодах, по устранению нарушений и недостатков разработано 5 планов, 1 дорожная карта.

Результаты контрольного мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2023 год рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий и Собрания Анивского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия по проверке администрирования неналоговых доходов рассмотрены на заседаниях при мэре Анивского городского округа, при вице-мэрах, при директоре департамента по управлению муниципальным имуществом, при руководителях объектов контроля.

Часть нарушений и недостатков устранена путем внесения изменений в нормативные правовые акты, в локальные акты, необходимость внесения которых выявлена по результатам контрольных мероприятий, в том числе в сфере контроля за доходами. Часть нарушений и недостатков, связанных с нарушениями норм бюджетного учета доходов устранена изменениями, внесенными в регистры бюджетного учета, предоставлением полной информации о размере просроченной дебиторской задолженности по доходам для отражения в бюджетной отчетности.

Устранены нарушения по результатам проверок прошлых лет в сфере образования в части отражения муниципального имущества в бухгалтерском учете, в части проведения инвентаризации расчетов по доходам за присмотр и уход за детьми с отражением результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

По результатам реализации предложений Контрольно-счетной палаты в 2024 году впервые принято 4 локальных акта, приняты в новой редакции – 2 муниципальных правовых акта, 2 локальных акта, внесены изменения в 2 муниципальных правовых акта, в 3 локальных акта, отменен 1 локальных акт.

В целом, по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

1) изданы вновь, внесены изменения, отменены 14 актов, в том числе: 3 постановления администрации Анивского городского округа, 1 распоряжение администрации Анивского городского округа, 10 локальных актов учреждений;

2) находятся в стадии разработки либо отмены 7 муниципальных правовых актов.

Руководителями объектов контроля применены меры по снижению размера премии к одному ответственному работнику проверенных учреждений.

Направлен в Прокуратуру один материал проверки.

В течении года Контрольно-счетная палата уделяла внимание выполнению представлений, направленных объектам контроля ранее. Так, в 2024 году сняты с контроля в связи с принятием мер:

- 5 представлений, из них 4 представления по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году;

- 4 представления остались на контроле.

**4.4. Меры, принятые по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой**

В результате принятых мер в 2024 году финансовые нарушения устранены на сумму 252 838,3 тыс. рублей. Выявленные нарушения объектами контроля в 2024 году приняты к сведению и проведена работа в части недопущения ошибок в дальнейшем. Кроме того, в результате дополнительно принятых мер поступило 211,6 тыс. рублей.

**В сфере контроля за доходами бюджета, управлением и распоряжением муниципальной собственностью:**

**-** произошла смена лица, осуществляющегофункции и полномочия Учредителя МКУ «ЦЕНТР ЖИЛИЩНЫХ ОТНОШЕНИЙ» в администрации Анивского муниципального округа Сахалинской области с управления жилищно-коммунального и дорожного хозяйства на Департамент по управлению муниципальным имуществом Анивского муниципального округа Сахалинской области;

- рассмотрен вопрос и принято решение об определении органа местного самоуправления – Собрания Анивского муниципального округа, к компетенции (полномочиям) которого будет относится установление размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем);

- приняты меры по изменению размера платы за пользование жилым помещением (плате за наем) для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда Анивского муниципального округа Сахалинской области, по изменению и актуализации ранее действующего Порядка исчисления платы, условий и сроков оплаты за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей муниципального жилищного фонда Анивского муниципального округа;

- держатель Реестра муниципального имущества, обладая полномочиями собственника, не располагал достоверными и актуальными сведениями по количеству, общей площади и балансовой стоимости муниципальных жилых помещений, находящихся в собственности городского округа, и переданными в пользование, в этих целях:

\* усилен контроль за соблюдением правил ведения Реестра муниципального имущества и требований, предъявляемых к системе ведения Реестра муниципального имущества. Проведена работа по разъяснению об обеспечении контроля по принятию мер, усилению работы по дополнению и актуализации Реестра муниципального жилого фонда, в том числе переданного в наем, с принятием мер к постановке на учет не включенных жилых помещений, по исключению из учета жилых помещений, по внесению сведений об объектах жилого фонда в Реестр муниципального имущества - разработаны мероприятия для включения объектов муниципального жилищного фонда в Реестр муниципального имущества, а также по соответствию отражения информации в Реестре муниципального имущества данным администратора доходов по объектам, фактически находящимся в наеме;

\* исключены объекты жилого фонда из Реестра муниципального имущества и из муниципальной казны на 244 146,7 тыс. рублей (113 объектов жилого фонда общей площадью 5 625,3 кв.м) как дважды учтенные объекты жилого фонда, находящийся в наеме, как дважды учтённые объекты жилого фонда с разной балансовой стоимостью, с разной площадью, учтенные как жилые дома, а не как квартиры, как объекты жилых помещений, не относящееся к муниципальной собственности, как два разных объекта по под одним и тем же реестровым номером, как дважды учтённый объект жилого фонда, находящийся в наеме, с разными присвоенными реестровыми номерами;

\* внесены изменения в объекты недвижимого имущества в части изменения размера площади на 4 520,5 тыс. рублей (по 3-м объектам жилого фонда в сторону увеличения на 82,4 кв.м);

- изменено право на администрирование администратором доходов от использования муниципального жилого фонда в части исключения не соответствующего кода бюджетной классификации;

- приняты меры по признанию просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся по доходам от наема жилых помещений и усилены меры по работе с ней, осуществлены мероприятия по усилению и совершенствованию управлением дебиторской задолженности по доходам, в том числе путем разработки и определения регламента управления дебиторской задолженностью по доходам для администратора доходов бюджета с усилением положений, регламентирующих работу с дебиторской задолженностью по доходам в досудебном порядке, что позволило получить дополнительные доходы, снизить размер просроченной дебиторской задолженности;

- начата работа по корректировке муниципальной правовой базы в отношении Реестра муниципального имущества и муниципальной казны - принято решение о разработке порядка взаимоотношений между держателем Реестра муниципального имущества и администратором неналоговых доходов в отношении вопросов, связанных с управлением муниципальным жилым фондом, принято решение об актуализации муниципальных правовых актов в части приведения их в соответствие с действующим Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества;

- внесены изменения в действующую Методику прогнозирования доходов в части администрируемых доходов от использования жилых помещений - разработано и утверждено постановление администрации Анивского городского округа от 07.10.2024 № 3354-па «О внесении изменений в Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Анивский городской округ», главный администратор которых администрация муниципального образования «Анивский городской округ», утвержденную постановлением администрации Анивского городского округа от 22.11.2021 № 2745-па» в части изменения главного администратора, изменения формулы расчета, источника данных для расчета, описания показателей для расчета прогнозируемых прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в бюджет муниципального образования «Анивский городской округ»;

- рассмотрены вопросы по недопущению использования имущества без взимания соответствующей платы, приведшие к потерям бюджета;

- администратор доходов от наема жилых помещений зарегистрирован в системе ГИС ГМП, сотруднику, ответственному за размещение информации, открыты доступ и права для работы и размещения информации;

- начата работа по недопущению неправомерного начисления платы за наем нанимателю жилого помещения и образованию неправомерной дебиторской задолженности, по предотвращению возврата из бюджета доходов;

- определен перечень мероприятий для перерасчета платы за наем жилых помещений;

- осуществлено аннулирование неправомерно ранее начисленной задолженности платы за наем жилых помещений, признанных в установленном законодательство порядке ветхими или аварийными, о которым ранее зарегистрировано право частной собственности граждан, в отношении 10 нанимателей жилых помещений;

- начато проведение организационных мероприятий в целях взимания пени в отношении лиц несвоевременно и (или) не полностью внесших плату за жилое помещение;

- разработан и закреплен локальным актом порядок ведения аналитического учета по администрируемым доходам, рассмотрен вопрос о регламентации процесса ведения лицевых счетов нанимателей;

- усилен контроль за ведением лицевых счетов, достоверностью отраженной информации, в том числе о размере задолженности по нанимателю жилого помещения;

- усилен контроль за соблюдением установленного порядка признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и правомерностью списания такой задолженности с учета;

- организована работа по использованию полного функционала имеющейся программы по учету администрируемых доходов, в том числе проведены технические работы, изменения в программном продукте, в результате которых учет сведений отображен правильно и в полном объёме;

- администратором доходов изменен порядок начисления платы за наем при передаче жилых помещений в собственность - приняты меры к начислению платы за наем жилого помещения за фактическое пользование, приняты меры к закрытию лицевых счетов граждан на основании выписки из ЕГРН о собственности (дата закрытия лицевого счета стала соответствовать дате оформления жилого помещения в собственность граждан, с указанием необходимых реквизитов, что исключает потерю доходов бюджета), реализация внесенного предложения Контрольно-счетной палаты в указанной части позволила прекратить потери бюджета Анивского муниципального округа;

- начата работа по актуализации сведений о нанимателях жилых помещений, по устранению противоречивости сведений о площади жилого помещения, переданного в наем в различных источниках, или по единообразию сведений об объектах жилого фонда, находящихся в наеме, в Реестре муниципального имущества, в Россреестре и в учете администратора неналоговых доходов, в целях наличия полной и достоверной информации для качественного администрирования доходов - платы за наем, сопоставимости количества сведений, содержащихся в Реестре муниципального имущества, бюджетном учете имущества казны фактическому количеству договоров, по которым имущество казны передано в пользование;

- начата работа по повышению качества ведения аналитического учета доходов и бюджетного учета доходов, приняты меры к достоверному отражению в бюджетном учете факта хозяйственной жизни по начислению платы за наем жилого помещения. Взята на контроль своевременность и достоверность составления первичных документов по администрированию неналоговых доходов, и предоставлением их для отражения в бюджетном учете;

- усилен контроль за взысканием задолженности в досудебном порядке, усилены меры в отношении должников, которые имеют длительный период неоплаты;

- изменен применяемый код бюджетной классификации при учете администрируемых доходов, осуществлена корректировка остатка между счетами бюджетного учета;

- счета бюджетного учета приведены в соответствие с бюджетной классификацией;

- исключено администрирование доходов от наема жилых помещений по не соответствующему коду бюджетной классификации;

- приняты меры к проведению сверки взаимных расчетов по администрируемым доходам с разделением по кодам бюджетной классификации;

- разработаны и утверждены изменения в документы единой учетной политики в части учета администрирования доходов, в части дополнения ранее утвержденных форм первичных учетных документов по учету муниципальной казны, по учету администрируемых доходов, новыми реквизитами, соответствующих осуществляемым фактах хозяйственной деятельности, в части разработки и утверждения новых форм первичных учетных документов по учету администрируемых доходов, содержащих факты хозяйственной жизни объекта учета, для отражения начисления администрируемых доходов в бюджетном учете администратора доходов, в части изложения в новой редакции критериев признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию, порядка признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию;

- разработан и утвержден новый документ единой учетной политики о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств;

**В сфере образования:**

**-** проведенагодоваяинвентаризация нефинансовых активов дошкольного образовательного учреждения, в ходе которой установлено, что фактическое наличие соответствует бухгалтерскому учету, излишек и недостач не обнаружено;

- списана с учета безнадежная дебиторская задолженность по расчетам платы за услуги дошкольного учреждения с истекшим сроком давности 5,1 тыс. рублей (10 контрагентов);

- списана с учета безнадежная кредиторская задолженность по расчетам платы за услуги дошкольного образовательного учреждения с истекшим сроком давности 159,6 тыс. рублей (132 контрагента);

- учтена на забалансовом учете сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов по расчетам платы за услуги дошкольного учреждения за присмотр и уход за детьми до возобновления процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступления средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет дошкольного образовательного учреждения – 0,9 тыс. рублей (2 контрагента);

- принята к забалансовому учету задолженность учреждения за присмотр и уход за детьми (переплата платы за присмотр и уход за детьми), невостребованная кредиторами, для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета, до регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации – 13,5 тыс. рублей (81 контрагент);

- Положение об оплате за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Анивского городского округа изложено в новой редакции, которым изменены ранее действующий порядок и сроки возврата излишне внесенной платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в части порядка обращения родителя (законного представителя) о возврате излишне, либо ошибочно уплаченной платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в части срока возврата платежей, в части расширения перечня уважительных причин непосещения ребенком учреждения;

- отражено в регистрах бухгалтерского учета - принято к бухгалтерскому учету 8 681 единица нефинансовых активов (418 наименований) стоимостью 10 049,9 тыс. рублей;

- списано топливо, использованное для отопления общеобразовательного учреждения в 2022-2023 годах в количестве 19 791 л (1 411,1 тыс. рублей);

- принято Положение об организации питания воспитанников в дошкольном образовательном учреждении в новой редакции;

- усилен контроль за соблюдением установленного порядка выплаты заработной платы работникам дошкольного образовательного учреждения, в том числе за правильностью составления первичных учетных документов.

**В сфере общегосударственных вопросов** разработан проект нового Положения о формах награждения и поощрения Администрации и Собрания Анивского муниципального округа Сахалинской области.

В целях проведения последующего контроля важнейшим контрольным мероприятием является проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Результаты экспертизы проекта решения Собрания Анивского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Анивский городской округ» за 2023 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2023 года. Особое внимание уделено факторам, повлиявшим на формирование доходов и расходов бюджета, реализацию муниципальных программ, расходование муниципального дорожного фонда.

В заключении Контрольно-счетная палата на отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов средств бюджета. Контрольно-счетной палатой проводился анализ полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям по составу, структуре и заполнению в соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе и инструкции по порядку применения. В целом полнота и информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 4 главных администраторов бюджетных средств.

**5. Информационная и иная деятельность**

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана работы, в котором содержится информация об информационной и иной деятельности.

В целях взаимодействия с органами местного самоуправления по вопросам противодействия коррупции в течение 2024 года председатель Контрольно-счетной палаты регулярно принимала участие в заседаниях межведомственной комиссии по противодействию коррупции в органах местного самоуправления муниципального образования «Анивский городской округ».

Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов (Союз МКСО) с 2003 года. В 2024 году Контрольно-счетной палата продолжила работу в Союзе MKCO.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой для реализации права голоса по вопросам повестки XXI Общего собрания (не имеющей возможность принять личное участие в работе Общего собрания) выдана доверенность члену Союза МКСО - Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ в лице её (его) председателя, являющегося председателем представительства Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе, право представлять на Общем собрании членов Союза МКСО интересы Контрольно-счетной палаты, принимать от её (его) лица все необходимые решения и голосовать по всем вопросам повестки дня Общего собрания членов Союза МКСО.

Контрольно-счетная палата в 2024 году стала одним из победителей Конкурса «Лучшая практика муниципального финансового контроля» в двух этапах:

- в I этапе Конкурса (на уровне федерального округа): в Дальневосточном федеральном округе по направлению «Анализ бюджетного процесса в части формирования доходов муниципального образования, оценка качества администрирования доходов», награждена дипломом первой степени в номинации «среди малых КСО»;

- во II этапе Конкурса Союза МКСО, как победитель I этапа, занявший 1 место в номинации Конкурса (финальном): по состоянию на дату подготовки настоящего отчета согласно Протоколу № 2 (103) заседания Президиума Союза МКСО от «12» марта 2025 г. в г. Мурманск по итогам конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в 2024 году Контрольно-счетная палата в номинации «среди малых КСО» награждена дипломом II степени «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля», награждение будет проведено в ходе XXIII Общего собрания членов Союза МКСО 19 июня 2025 года в городе Уфе.

В рамках правотворческой деятельности в 2024 году направлен 1 проект нормативного правового акта в представительный орган местного самоуправления.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в общественной жизни Анивского городского округа, в мероприятиях по санитарной очистке общественных территорий Анивского городского округа, в благотворительных мероприятиях округа, на которых осуществлялся сбор средств в поддержку участников специальной военной операции.

Кроме того, в 2024 году проводилась работа по повышению квалификации специалистов Контрольно-счетной палаты - три сотрудника Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам повышения квалификации, по электронным курсам самообучения.

**6. Задачи на следующий плановый период**

Ключевые направления деятельности Контрольно-счетной палаты определены с учетом приоритетов на ближайшую перспективу и отражены в плане работы на 2025 год.

Контрольно-счетная палата продолжит работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, контрольно-счетной палатой Сахалинской области.

В сфере взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие Контрольно-счетная палаты в заседаниях Собрания Анивского муниципального округа, ее постоянных комиссий и рабочих групп.

Получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении нарушений и недостатков так же будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счетной палаты в дальнейшем.

Как и в предыдущие годы, Контрольно-счетная палата продолжит работу по повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

Особое внимание будет уделено мерам, принимаемым объектами контроля по исполнению представлений.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2025 году будет направлена на исполнение закрепленных полномочий с учетом требований, предъявляемых к внешнему муниципальному финансовому контролю.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель | Мельник Е.В. |