

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693011, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр., 39, каб. 322,

тел.: (4242) 46-94-68

**Годовой отчет о результатах деятельности**

**контрольно-счетной палаты Сахалинской области**

**в 2019 году**

Годовой отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты Сахалинской области в 2019 году (далее – Отчет, КСП) подготовлен в соответствии со ст. 22 Закона Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения.

В Отчете отражена деятельность КСП за 2019 год по реализации задач, определенных законодательством РФ и Сахалинской области.

Являясь постоянно действующим государственным органом внешнего государственного финансового контроля, КСП в своей деятельности основывалось на следующих принципах: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КСП в отчетном периоде осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Законом Сахалинском области о контрольно-счетной палате, стандартами внешнего государственного финансового контроля, иными законодательными актами РФ и Сахалинской области, а также утвержденным планом работы, во взаимодействии со Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами муниципальных образований Сахалинской области, правоохранительными органами, Общественной палатой Сахалинской области.

В 2019 году приоритетной задачей КСП являлся контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета и иных источников в рамках реализации государственных программ.

Годовой план работы КСП на 2019 год сформирован и утвержден 26 декабря 2018 года (в течение года внесено 6 поправок в первоначально утвержденный план). Планом предусмотрено проведение следующих мероприятий: внешняя проверка годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО, 19 контрольных мероприятий, включая аудит в сфере закупок, 17 экспертно-аналитических мероприятий. Основные показатели деятельности КСП за 2019 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В 2019 году КСП проведено 36 мероприятий или на 5 мероприятий меньше, чем в 2018 году (41).

В отчетном периоде произошло снижение количества выявленных финансовых нарушений на 8,3 %, устранено нарушений на 16,3 % больше, чем в прошлом году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 год** | **2019 год** | **+/-** | **%** |
| Выявлено нарушений (млн. рублей) | 672,6 | 616,5 | - 56,1 | 91,7 |
| Устранено нарушений (млн. рублей) | 160,9 | 187,1 | 26,2 | 116,3 |
| Охвачено объектов (ед.) | 237 | 156 | -81 | 65,8 |

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 19 мероприятий проведены на основании решения Коллегии КСП; 17 – по поручению Сахалинской областной Думы.

В 2019 году КСП проведено 74 проверки, из них 38 (документальных и камеральных) в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2018 год, которые в отчете представлены как 2 контрольных мероприятия.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 67 законопроектов Сахалинской области, 6 проектов постановлений Сахалинской областной Думы и 3 проекта постановлений Правительства Сахалинской области.

Для реализации полномочий КСП председатель, заместитель председателя и аудиторы участвовали в работе комитетов Сахалинской областной Думы, рабочих совещаниях органов исполнительной власти области.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ход устранения выявленных нарушений, вопросы планирования и организационной деятельности рассматривались на заседаниях Коллегии КСП. В 2019 году проведено 29 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрено 60 вопросов. В целях повышения открытости деятельности КСП в заседаниях Коллегии КСП принимали участие депутаты Сахалинской областной Думы, а также представители объектов контроля.

С привлечением представителей Общественной палаты Сахалинской области и общественной организации проведены визуальные обследования отдельных объектов по 5 контрольным мероприятиям.

Структура объектов, охваченных контрольными мероприятиями, в разрезе отраслевой принадлежности представлена ниже.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году КСП в своей деятельности применяло Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (в редакции от 22 декабря 2015 года), как в разрезе групп нарушений, так и в разрезе видов.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году было охвачено 155 объектов, объем проверенных средств составил75026568,0 тыс. рублей, проверено 966 контрактов, установлено 677 нарушений, из них 122 фактов финансовых нарушений, суммовая оценка которых составляет 616494,3 тыс. рублей (или 0,8 % от проверенных средств), в том числе:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 138349,2 тыс. рублей (22,4 % от общей суммы нарушений);
* нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 221378,5 тыс. рублей (35,9 % от общей суммы нарушений);
* нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1053,9 тыс. рублей (0,2 % от общей суммы нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 111306,6 тыс. рублей (18,0 % от общей суммы нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 137887,8 тыс. рублей (22,4 % от общей суммы нарушений);
* неправомерное использование средств – 6518,3 тыс. рублей (1,1 % от общей суммы нарушений).

Из общей суммы нарушений на производственную сферу приходится – 12,9 % или 79369,1 тыс. рублей, на социальную сферу – 70,8 % или 436776,6 тыс. рублей, на сферу общегосударственных вопросов – 16,3 % или 100348,6 тыс. рублей.

**Структура выявленных нарушений в ходе контрольной деятельности**

В целях реализации своих полномочий по выявлению, предупреждению и устранению выявленных нарушений при использовании государственных финансовых ресурсов по итогам проведенных мероприятий КСП должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 27 представлений, в которых внесено 201 предложение по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, из которых на сегодняшний день реализовано 94 предложения (10 представлений или 37,0 % выполнены полностью, 17 представлений выполнены частично и на конец отчетного периода остались на контроле). Кроме того, в отчетном периоде снято с контроля 13 представлений за 2018 год.

Направлены информационные письма о результатах проведенных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления – 32, в Счетную палату РФ – 3.

Информация и заключения по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены коллегией КСП и размещены на официальном сайте КСП.

Для повышения эффективности мер, принимаемых по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению их в дальнейшем, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях направлялась Губернатору Сахалинской области (направлено 28 отчетов и заключений).

В рамках межведомственного взаимодействия с прокуратурой и правоохранительными органами КСП подготовлена информация по 9 контрольным мероприятиям. В результате рассмотрения материалов по 6 из них приняты меры прокурорского реагирования.

На дату представления Отчета в Сахалинскую областную Думу направлены отчеты и заключения о результатах 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2 отчета по контрольным мероприятиям, завершенным в январе 2020 года. Материалы по 31 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов, по ним приняты соответствующие решения.

В 2019 году в КСП поступило 13 обращений граждан и юридических лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки.

По результатам проведенных в 2019 году проверок КСП направлено 5 материалов в региональный контрольный орган в сфере закупок (министерство экономического развития) по фактам нарушения законодательства о закупках. По итогам рассмотрения вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 1 должностного лица в сумме 20 тыс. рублей, 3 постановления о прекращении производства, по 1 нарушению отказано в возбуждении административного производства. Кроме того, в отчетном периоде вынесено 6 постановлений о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 6 должностных лиц в сумме 107 тыс. рублей по результатам проведенных в 2018 году проверок КСП.

В соответствии с КоАП РФ должностными лицами КСП составлено 4 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена: ч. 1 ст. 15.15.5 (нарушение главным распорядителем бюджетных средств условий предоставления субсидий юридическим лицам), ч. 1 ст. 15.11 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности), ст. 15.15.15 (нарушение порядка формирования госзадания). По итогам рассмотрения вынесено 3 постановления о привлечении к административной ответственности в отношении 3 должностных лиц с наложением штрафов в общей сумме 15,0 тыс. рублей.

По 3 письмам КСП прокуратурами Тымовского и Макаровского районов составлено 2 постановления об административных правонарушениях, которые находятся на рассмотрении, прокуратурой Поронайского района по результатам проведенных в 2018 году проверок КСП вынесено постановление об административном правонарушении, по итогам рассмотрения которого должностному лицу вынесено предупреждение.

По результатам проведенных в 2019 году проверок КСП 5 материалов направлено в: ГИСН СО, Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Сахалинской области, Федеральную службу по экологическому надзору, технологическому и атомному надзору. По итогам рассмотрения вынесено 5 постановлений о привлечении к административной ответственности с наложением штрафов в отношении 3 юридических лиц в общей сумме 1223,0 тыс. рублей, 1 юридическому лицу вынесено предписание об устранении правонарушений и 1 юридическому лицу – предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований.

Итоги всех проверок рассмотрены в проверенных учреждениях и организациях, разработаны и приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе внесены изменения в 18 нормативных правовых актов, ведется работа по изменению 44 нормативных актов.

Всего устранено нарушений на сумму 187123,5 тыс. рублей или 30,4 % от общей суммы нарушений, в том числе: в сфере общегосударственных вопросов – 92431,6 тыс. рублей (49,4 % от общей суммы устраненных нарушений), в социальной сфере – 84729,3 тыс. рублей (45,3 % от общей суммы устраненных нарушений), в производственной сфере – 9962,6 тыс. рублей (5,3 % от общей суммы устраненных нарушений).

На дату подготовки Отчета устранены следующие нарушения и недостатки:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 23317,9 тыс. рублей (12,5 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 159585,5 тыс. рублей (85,3 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 652,5 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы устраненных нарушений);
* неправомерное использование средств на сумму 3567,6 тыс. рублей   
  (1,9 % от общей суммы устраненных нарушений).

**Структура устраненных нарушений, выявленных в ходе**

**контрольной деятельности за 2019 год**

**1. Контроль за формированием и исполнением областного бюджета**

#### и бюджета ТФОМС СО

Одним из основных элементов контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП в отчетном году оставалось проведение предварительного и последующего контроля за исполнением областного бюджета и бюджета ТФОМС СО в соответствии с требованиями БК РФ и Закона СО о бюджетном процессе.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты законов Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе подготовки заключения на проект закона об областном бюджете проанализированы макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Сахалинской области на трехлетний период, проведена экспертиза проекта основных направлений бюджетной и налоговой политики, долговой политики, государственных программ Сахалинской области. Формирование проекта областного бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Закона СО о бюджетном процессе.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 27 утвержденных Правительством Сахалинской области региональных госпрограмм, доля которых в общих расходах областного бюджета составляет: в 2019 году – 97,5 % (**167602465,3 тыс. рублей), в 2020 году** – **94,6 % (144088526,4 тыс. рублей), в 2021 году** – **91,9 % (129314720,5 тыс. рублей).**

Экспертиза проекта бюджета ТФОМС СО на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проведена на основании представленных расчетов и обоснований по доходам и расходам проекта бюджета.

Показатели проекта бюджета ТФОМС СО сформированы в соответствии с требованиями законодательства. Общий объем доходов и общий объем расходов фонда на 2019 год определен в сумме 19421394,6 тыс. рублей с ростом к уровню 2018 года по доходам и расходам на 1146423,9 тыс. рублей или 6,3 % (на 2020 год – 20319184,1 тыс. рублей с ростом к уровню 2019 года на 897789,5 тыс. рублей или 4,6 %, на 2021 год –21309898,3 тыс. рублей с ростом к уровню 2020 года на 990714,2 тыс. рублей или 4,9 %).

Рост общего объема доходов и расходов связан с увеличением поступлений средств из Федерального фонда ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС и с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС.

По результатам проведенной экспертизы указанные законопроекты рекомендованы к рассмотрению Сахалинской областной Думой.

Основной частью экспертно-аналитической деятельности КСП в процессе оперативного контроля являлась подготовка заключений на проекты законов Сахалинской области о внесении изменений в областной бюджет. В течение года проведена экспертиза шести проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», вызванных уменьшением безвозмездных поступлений, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 5368977,6 тыс. рублей и увеличением налоговых и неналоговых платежей, других источников доходов в сумме 25781053,0 тыс. рублей. На изменение основных параметров бюджета в основном повлияли дополнительные поступления доходов в виде доли прибыльной продукции государства от организаций, работающих в рамках реализации соглашений о разделе продукции «Сахалин-1» и «Сахалин-2», согласно уточненным данным операторов шельфовых проектов о планируемых объемах реализации углеводородов, с учетом фактически сложившейся цены на нефть за истекшие периоды, уточненных расходов по проектам и за счет уменьшения уставного капитала АО «Корпорация развития Сахалинской области» путем уменьшения номинальной стоимости акций. Данные доходы составили 62,6 % и 16,7 % соответственно от общей суммы дополнительных поступлений.

Также проведена экспертиза двух проектов законов Сахалинской области по внесению изменений в бюджет ТФОМС СО, вызванных увеличением сумм межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 3514972,3 тыс. рублей.

Одной из основных задач экспертизы проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» являлся контроль изменения финансового обеспечения принятых социальных обязательств. Результат ее выполнения показал отсутствие нарушений по данному направлению.

В рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда ОМС подготовлены заключения о ходе исполнения их бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В целях проведения последующего контроля важнейшим контрольным мероприятием является проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО.

Результаты экспертизы проекта закона Сахалинской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2018 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2018 года. Особое внимание уделено факторам, повлиявшим на формирование доходов и расходов бюджета, в первую очередь, на социальную сферу (включая осуществление предусмотренных социальных выплат), реализацию госпрограмм Сахалинской области, расходование резервного фонда ПСО.

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2018 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) установлены нарушения на общую сумму 72410,6 тыс. рублей (на 15,3 % меньше нарушений за 2017 год), которые в целом не повлияли на достоверность исполнения показателей областного бюджета по доходам и расходам. Фактов нецелевого и неправомерного использования средств не выявлено.

В числе нарушений (недостатков), имеющих системный характер, отмечено некачественное заполнение форм бюджетной отчетности, в основном – нарушение Инструкции № 191н. Неверно отражены данные об объемах принятых и неисполненных обязательствах, не обеспечена достоверность отдельных показателей утвержденных форм. Нарушения выявлены у 15 из 37 главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности в адрес агентства ветеринарии направлено представление с предложениями принять меры к устранению допущенных нарушений и недопущению их в дальнейшем. По установленным фактам, в отношении которых предусмотрена административная ответственность по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, материалы 1 дела переданы в прокуратуру Тымовского района (в отношении ГБУ «Станция по борьбе с болезнями животных» № 5 (пгт. Тымовское)), по ч. 1. ст. 15.11 КоАП РФ КСП составлено 3 протокола в отношении министерства строительства, ГБУК «Сахалинский областной краеведческий музей, ГБОУ «Сахалинский техникум сервиса», которые направлены на рассмотрение в мировой суд.

Согласно полученной информации, предложения КСП реализованы, объем принятых к исполнению и устраненных финансовых нарушений составил 39318,3 тыс. рублей или 54,3 % от общей суммы установленных нарушений, представление снято с контроля.

По итогам рассмотрения протоколов КСП мировыми судьями вынесено 3 постановления о привлечении к административной ответственности в отношении 3 должностных лиц с наложением штрафов в общей сумме 15,0 тыс. рублей.

По итогам проведенной внешней проверки исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за 2018 год недостоверных сведений не выявлено.

В соответствии со ст. 14 Закона о КСП СО № 60-ЗО аудиторы руководят определенными направлениями деятельности КСП (социально-культурная сфера, национальная экономика, общегосударственные вопросы), организуют контрольные и экспертно-аналитические мероприятия и непосредственно участвуют в их осуществлении.

**2. Контрольная деятельность**

В **социально-культурной сфере** проведено 8 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2018 год. Объем проверенных средств составил 11695163,6 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 54 объекта. Общая сумма нарушений составила 436776,6 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения областного бюджета 40400,3 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 11 представлений в адрес объектов контроля, 8 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 84729,3 тыс. рублей или 19,4 % от общей суммы нарушений, 6 отчетов и 1 заключение рассмотрены на заседаниях комитетов Сахалинской областной Думы.

В **сфере национальной экономики** проведено 7 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 42781422,8 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 53 объекта контроля. Общая сумма нарушений составила 79369,1 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения бюджета 7503,9 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 13 представлений в адрес объектов контроля, 8 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 9962,6 тыс. рублей или 12,6 % от общей суммы нарушений, 4 отчета рассмотрено на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

В сфере **общегосударственных вопросов** проведено 4 контрольных мероприятия (включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2018 год), объем проверенных средств составил 20549981,6 тыс. рублей (в том числе при проведении внешней проверки охвачено 2766225,4 тыс. рублей). В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 31 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 100348,6 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено 3 представления в адрес объектов контроля, 1 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 92431,6 тыс. рублей или 92,1 % от общей суммы нарушений, 2 отчета и 1 заключение рассмотрены на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Одной из форм осуществления КСП внешнего государственного финансового контроля являются экспертно-аналитические мероприятия.

Планом работы КСП на 2019 год предусматривалось проведение экспертно-аналитических мероприятий по следующим направлениям финансового контроля:

1) анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за отчетный квартал, полугодие, 9 месяцев текущего года.

2) экспертиза проектов законов о внесении изменений в законы об областном бюджете и о бюджете ТФОМС СО;

3) экспертиза проектов законов Сахалинской области и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетно-финансовые вопросы.

Запланированные мероприятия проведены в полном объеме, по их результатам подготовлено 76 заключений, в том числе: 67 заключений на законопроекты Сахалинской области (из них: 6 – на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за отчетный квартал, полугодие, 9 месяцев текущего года, 6 – на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет, 2 – на проект закона о внесении изменений в бюджет ТФОМС СО, 3 – на проекты законов об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и о бюджете ТФОМС СО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов), 6 – на проекты постановлений Сахалинской областной Думы, 3 – на проекты постановлений Правительства Сахалинской области.

Всего из 76 подготовленных заключений 5 заключений содержат замечания (8,5 %), в основном из-за отсутствия определения источника финансирования на новые виды расходов областного бюджета, не предусмотренные законом о бюджете на текущий год.

**4. Информирование общественности и взаимодействие**

**контрольно**-**счетной палаты Сахалинской области**

В рамках соглашения о взаимодействии и сотрудничестве, заключенного с Прокуратурой Сахалинской области, произведен обмен сведениями о результатах 9 контрольных мероприятий. Кроме того, в период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год подготовлена информация по 1 объекту контроля.

Согласно информации Прокуратуры Сахалинской области по результатам прокурорских проверок по отчетам КСП органами прокуратуры области направлены 5 представлений, которые рассмотрены и по ним приняты меры к устранению допущенных нарушений действующего законодательства, а также 2 лица подвергнуты административному наказанию. Материалы одной проверки направлены в СУ СК России по Сахалинской области. Проверки, проводимые Прокуратурой Сахалинской области по 4 контрольным мероприятиям, в настоящее время не завершены.

Председатель и заместитель председателя КСП приняли участие в работе межведомственных рабочих групп по противодействию преступлениям и правонарушениям в сфере экономики, а также в образованной в 2019 году – по противодействию преступлениям и правонарушениям при реализации национальных проектов под председательством первого заместителя прокурора Сахалинской области.

В целях реализации положений действующего законодательства о незамедлительной передаче в правоохранительные органы материалов контрольных мероприятий по фактам незаконного использования средств областного бюджета Сахалинской области, выделяемых на транспортную инфраструктуру, управлением и распоряжением имущества, находящегося в государственной собственности Сахалинской области, и закрепленного за объектами транспортной инфраструктуры, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, 21 ноября 2019 года заключено соглашение о взаимодействии с Сахалинским линейным отделом МВД России на транспорте.

Председатель КСП принял участие во всех заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Сахалинской области.

Заместитель председателя КСП, являясь членом правления ТФОМС СО, принимала участие в его работе.

В соответствии с планом работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по вопросам методологии КСП в течение 2019 года принимала участие в организованных и проводимых мероприятиях, в том числе в составе рабочей группы по анализу стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Кроме того, являясь членом данной комиссии, председатель КСП принял личное участие во все ее заседаниях.

В сентябре 2019 года председатель КСП принял участие в семинаре-совещании «Национальные проекты региона. Электронный бюджет. Эффективный мониторинг – без лишних трудозатрат», организованном Счетной палатой Республики Бурятия.

В октябре 2019 года аудитор регионального контрольно-счетного органа принял участие во Всероссийском совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Мониторинг реализации национальных проектов».

В декабре 2019 года председатель КСП принял участие в заседании Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, таких как тренинги: «Вопросы открытости государственных органов и инструменты работы с данными», «Соцсети для КСО».

В течение 2019 года должностными лицами КСП принято участие в организованных Счетной палатой РФ видеоконференциях по следующим вопросам: «Семинар по организации и проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных Планом работы Счетной палаты РФ на 2019 год», «Контроль и анализ реализации на территории Дальневосточного федерального округа государственных программ Российской Федерации», «Контроль реализации национального проекта «Жилье и городская среда», «Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях», «Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию», в российско-азербайджанском семинаре по обмену опытом применения информационно-коммуникационных технологий в государственном аудите и по иным темам.

В КСП работа с обращениями граждан проводилась в соответствии с Федеральным законом «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» и находилась под постоянным контролем руководства. В 2019 году в КСП поступило 13 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, из них:

- вопросы, изложенные в 9 обращениях, рассмотрены и даны ответы разъяснительного характера;

- 4 обращения направлены на рассмотрение в организации, в компетенцию которых входит решение поставленных вопросов;

В обращениях затрагивались вопросы нарушений Федерального закона № 44-ФЗ, нарушения законодательства по организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, а также требований бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств.

Для повышения профессиональных знаний 5 должностных лиц КСП в 2019 году прошли соответствующее обучение.

В сроки, установленные действующим законодательством по вопросам противодействия коррупции, осуществлен прием справок о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных государственными гражданскими служащими КСП, соответствующие сведения о которых размещены на официальном сайте государственного органа Сахалинской области в сети Интернет.

В целях реализации принципа «гласности» в деятельности контрольно-счетных органов итоги 11 контрольных мероприятий рассмотрены на 10 заседаниях Коллегии КСП с участием представителей объектов контроля (государственных органов исполнительной власти Сахалинской области, органов местного самоуправления, бюджетных, автономных и казенных учреждений), депутатов Сахалинской областной Думы.

С привлечением представителей Общественной палаты Сахалинской области и общественной организации проведены визуальные обследования отдельных объектов по 5 контрольным мероприятиям.

Информация о деятельности за 2019 год размещена на официальном сайте КСП в сети Интернет.

**5. Выводы и предложения**

В отчетном периоде контрольная и экспертно-аналитическая деятельность была направлена на решение актуальных вопросов, таких как:

- проверка использования бюджетных средств областного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий одиннадцати госпрограмм Сахалинской области, включая АО «Мерси Агро Сахалин», ООО «Грин Агро-Сахалин», АО «Совхоз Корсаковский», АО «Сахалинское Ипотечное Агентство»;

- проверка исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд министерством здравоохранения;

Основной задачей КСП остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Годовым планом работы КСП на 2020 год основное внимание будет уделено контролю за выполнением 13 госпрограмм (в том числе: в сфере сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, строительства, лесного хозяйства, здравоохранения, туризма, спорта, социальной политики) и реализацией национальных проектов «Демография», «Жилье и городская среда» и «Экология».

По поручению Сахалинской областной Думы будут рассмотрены вопросы финансирования: АО «Аэропорт Южно-Сахалинск», АО «Совхоз Южно-Сахалинский», АНО Хоккейный клуб «Сахалинские Акулы», АНО «Спортивный клуб «Восток-65», мероприятий, направленных на строительство жилья, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД, строительство и реконструкцию учреждений культуры, а также отдельных мероприятий по финансированию чемпионата WorldSkills и I Зимних международных спортивных игр «Дети Азии».

Особое внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений КСП, а также реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2020 году планируется провести 27 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе 17 по поручению Сахалинской областной Думы.

Приоритетными направлениями осуществления КСП внешнего государственного финансового контроля в 2020 году и дальнейшей перспективе будут являться:

- совершенствование правового и методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, практики применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), типовых стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, одобренных (рекомендованных) решениями Совета (Президиума Совета) контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ;

- расширение информационного обеспечения деятельности КСП, в том числе посредством размещения информации и материалов об осуществлении государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

Как и в предыдущие годы, ключевыми направлениями контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП будут являться анализ и контроль за исполнением областного бюджета и исполнением бюджета ТФОМС СО, контроль за ходом реализации госпрограмм Сахалинской области, законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

Дальнейшее развитие получит сотрудничество КСП с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

По-прежнему большое внимание будет уделено вопросам взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами, органами государственной власти и контрольно-счетными органами муниципальных образований Сахалинской области.

Председатель Д.В. Жижанков

Приложение № 1

**Основные показатели деятельности КСП**

| №  п\п | Показатели | 2019 год  (всего) | в том числе: | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрольная работа | Экспертно-аналитическая работа |
| **1.** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,** в том числе: | 36 | 19 | 17 |
| 1.1 | с использованием принципа аудита эффективности | 8 | 8 | 0 |
| **2.** | **Охвачено контрольными**  **мероприятиями проверяемых**  **органов и организаций,**  в том числе: | 155 | 138 | 17 |
| 2.1 | в сфере ЖКХ и капитального строительства | 19 | 19 | 0 |
| 2.2 | в сфере транспорта | 1 | 1 | 0 |
| 2.3 | в сфере лесного хозяйства | 1 | 1 | 0 |
| 2.4 | в сфере здравоохранения | 19 | 13 | 6 |
| 2.5 | в сфере образования | 11 | 11 |  |
| 2.6 | в сфере сельского хозяйства | 9 | 9 | 0 |
| 2.7 | в сфере культуры и архивного дела | 3 | 3 | 0 |
| 2.8 | в сфере соцобслуживания | 3 | 3 | 0 |
| 2.9 | в сфере спорта и туризма | 5 | 5 | 0 |
| 2.10 | в иных сферах | 84 | 73 | 11 |
| **3.** | **Выявлено нарушений**  **законодательства в финансово-бюджетной сфере (**тыс. рублей),  в том числе: | 616494,3 | 616494,3 | 0 |
| 3.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 138349,2 | 138349,2 | 0 |
| 3.2 | нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бух. (финансовой) отчетности | 221378,5 | 221378,5 | 0 |
| 3.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 1053,9 | 1053,9 | 0 |
| 3.4 | нарушения при осуществлении государственных (муницип.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 111306,6 | 111306,6 | 0 |
| 3.5 | неправомерное использование средств | 6518,3 | 6518,3 | 0 |
| 3.6 | несоответствие принципу результатив-ности и эффективности использования бюджетных средств | 137887,8 | 137887,8 | 0 |
| **4.** | **Устранено финансовых**  **нарушений** (тыс. рублей),  в том числе: | 187123,5 | 187123,5 | 0 |
| 4.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 23317,9 | 23317,9 | 0 |
| 4.2 | нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бух. (финансовой) отчетности | 159585,5 | 159585,5 | 0 |
| 4.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муницип.) собственностью | 652,5 | 652,5 | 0 |
| 4.4 | неправомерное использование средств, в том числе: | 3567,6 | 3567,6 | 0 |
|  | возмещено денежными средствами | 3227,4 | 3227,4 | 0 |
|  | возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг | 340,2 | 340,2 | 0 |
| **5.** | **Подготовлено экспертных**  **заключений**, в том числе: | 59 | 0 | 59 |
| 5.1 | по проектам законов | 50 | 0 | 50 |
| 5.2 | по проектам постановлений  Сахалинской областной Думы | 6 | 0 | 6 |
| 5.3 | по проектам постановлений  Правительства Сахалинской области | 3 | 0 | 3 |
| **6.** | **Количество направленных**  **представлений** (текущего года) | 27 | 27 | 0 |
| **7.** | **Количество представлений снятых с контроля** (исполненных текущего года) | 10 | 10 | 0 |
| **8.** | **Осталось на контроле**  **представлений** (текущего года) | 17 | 17 | 0 |
| **9.** | **Количество предложений в**  **представлениях, в ед.** (текущего года)**,** из них**:** | 201 | 201 | 0 |
| 9.1 | снятых с контроля | 94 | 94 | 0 |
| 9.2 | осталось на контроле | 107 | 107 | 0 |
| **10.** | **Количество представлений снятых с контроля** (прошлых лет) | 13 | 13 | 0 |
| **11.** | **Количество направленных в органы государственной власти, органы местного самоуправления, юриди-ческим лицам информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**  (информационных писем) | 35 | 32 | 3 |
| **12.** | **Количество реализованных**  **органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими лицами инфор-мационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** (ответы на информационные письма) | 32 | 32 | 0 |
| **13.** | **Количество материалов, направ-ленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы** | 11 | 11 | 0 |
| **14.** | **Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел** | 0 | 0 | 0 |
| **15.** | **Количество возбужденных по материалам КСП административ-ных производств,** в том числе: | 18 | 18 | 0 |
|  | привлечено специалистов/юридич. лиц | 11/3 | 11/3 | 0 |
|  | сумма штрафов (тыс. рублей) | 142/1223 | 142/1223 | 0 |
| **16.** | **Количество поступивших**  **обращений граждан, общественных организаций** (ед.) | 13 | 13 | 0 |
| **17.** | **Количество направленных ответов заявителям** (ед.),из них: | 13 | 13 | 0 |
| 17.1 | количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями | 4 | 4 | 0 |
| 17.2 | количество выездов по обращениям граждан | 2 | 2 | 0 |
| **18.** | **Охвачено контрольными**  **мероприятиями средств (**тыс. рублей**)** | 75026568,0 | 75026568,0 | 0 |
| **19.** | **Проверено контрактов в рамках всех проверок:** |  |  |  |
| 19.1 | количество | 966 | 966 | 0 |
| 19.2 | сумма (тыс. рублей) | 29591852,5 | 29591852,5 | 0 |
| **20** | **Рассмотрено отчетов и заключений в Думе** (кол-во) | 31 | 14 | 17 |