

**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 2022 году**

Годовой отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты Сахалинской области в 2022 году (далее – Отчет) 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 2022 год по реализации задач, определенных законодательством РФ и Сахалинской области.

Являясь постоянно действующим государственным органом внешнего государственного финансового контроля, КСП в своей деятельности основывалась 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, а также ТФОМС СО.

В 2022 году приоритетной задачей КСП являлся контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета и иных источников в рамках реализации государственных программ.

С 30 сентября 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 01.07.2021 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Внесение изменений в Федеральный закон № 6-ФЗ потребовало от КСП принятия дополнительных мер по обеспечению полномочий по внешнему государственному финансовому контролю. Законом не только уточнены полномочия КСП, что требовало перехода на другие стандарты внешнего государственного финансового контроля, но и значительно расширены её полномочия, в частности полномочия по оценке реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития, по осуществлению контроля за состоянием внешнего и внутреннего государственного долга.

Годовой план работы КСП на 2022 год сформирован и утвержден 28 декабря 2021 года (в течение года внесено 7 поправок в первоначально утвержденный план). Планом предусмотрено проведение следующих мероприятий: 21 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО, 15 экспертно-аналитических мероприятий. В 2022 году КСП проведено 36 мероприятий.

Основные показатели деятельности КСП за 2022 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В отчетном периоде произошло увеличение суммы выявленных финансовых нарушений на 82,1 % и количества выявленных всех нарушений на 9,9 %, устранено нарушений на 17,1 % меньше, чем в прошлом году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 год** | **2022 год** | **+/-** | **%** |
| Выявлено нарушений(млн. рублей/количество) | 609,6/697 | 1109,9/766 | +500,3/+69 | 182,1/109,9 |
| Устранено нарушений (млн. рублей) | 482,4 | 399,7 | -82,7 | 82,9 |
| Охвачено объектов (ед.) | 237 | 175 | -62 | 73,8 |

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 18 мероприятий проведены на основании решения Коллегии КСП; 16 – по поручению Сахалинской областной Думы, из них: 1 – совместно с предложениями Правительства Сахалинской области, 1 – по поручению Правительства Сахалинской области, 1 – по поручению Губернатора Сахалинской области.

В 2022 году КСП проведено 79 проверок, из них 43 (документальных и камеральных) в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год и отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2021 год, которые в отчете представлены как 2 контрольных мероприятия, 1 контрольное мероприятие проведено совместно с МО ГО «Долинский», Корсаковский ГО, «Тымовский ГО».

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на: 35законопроектов Сахалинской области, 2 проекта постановления Сахалинской областной Думы, 409 проектов постановлений ПСО и 5 проектов распоряжений ПСО.

Для реализации полномочий КСП председатель, заместитель председателя и аудиторы участвовали в работе комитетов Сахалинской областной Думы, рабочих совещаний 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 2022 году проведено 36 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрено 69 вопросов. В целях повышения открытости деятельности КСП в четырех заседаниях Коллегии КСП принимали участие представители объектов контроля.

С привлечением депутатов областной Думы проведены визуальные обследования отдельных объектов по 1 контрольному мероприятию.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году КСП в своей деятельности применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21 декабря 2021 года и одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 22 декабря 2021 года, как в разрезе групп нарушений, так и в разрезе видов.

**Структура объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, в**

**разрезе отраслевой принадлежности**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году охвачено 175 объектов, объем проверенных средств составил90572705,8 тыс. рублей, проверено 2133 контракта, установлено 766 нарушений, из них 115 случаев финансовых нарушений, суммовая оценка которых составила 1109905,6 тыс. рублей (или 1,2 % от объема проверенных средств), в том числе:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 485338,3 рублей/22 финансовых нарушения (43,7 % от общей суммы нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 350371,9 тыс. рублей/19 финансовых нарушений (31,6 % от общей суммы нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 25423,2 тыс. рублей/37 финансовых нарушений (2,3 % от общей суммы нарушений);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 193328,3 тыс. рублей/18 финансовых нарушений (17,4 % от общей суммы нарушений).

* неэффективное использование бюджетных средств – 55443,9 тыс. рублей/19 финансовых нарушений (5,0 % от общей суммы нарушений).

Из общей суммы нарушений выявлено неправомерное использование средств – 8288,9 тыс. рублей.

На производственную сферу приходится 49,4 % или 548389,6 тыс. рублей (общее количество нарушений 222), на социальную сферу – 50,6 % или 561516,0 тыс. рублей (общее количество нарушений 502), в сфере общегосударственных вопросов финансовых нарушений не выявлено (общее количество структурных нарушений 42).

**Структура выявленных нарушений в ходе контрольной деятельности**

В целях реализации полномочий по выявлению, предупреждению и устранению выявленных нарушений при использовании государственных финансовых ресурсов по итогам проведенных мероприятий должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 30 представлений, содержащих 174 предложения 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 (18 представлений или 60,0 % выполнены полностью, 12 представлений выполнены частично и на конец отчетного периода остались на контроле). Кроме того, в отчетном периоде снято с контроля 5 представлений за 2021 год (реализовано 13 предложений).

Направлено 43 информационных письма о результатах проведенных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления, получено 40 ответов о принятых мерах по устранению нарушений, по 3 сроки ответов не наступили.

Отчеты и заключения по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены Коллегией КСП, информация о результатах рассмотрения размещена 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 Сахалинской области и правоохранительными органами КСП подготовлена информация по 10 контрольным мероприятиям. В результате рассмотрения материалов по 4 из них приняты меры прокурорского реагирования. Кроме того, приняты меры прокурорского реагирования по 2 контрольным мероприятиям, проведенным в 2021 году.

На дату представления Отчета в Сахалинскую областную Думу направлены отчеты и заключения о результатах 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Материалы по 22 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов, по ним приняты соответствующие решения.

В 2022 году в КСП поступило 6 обращений граждан. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки.

По результатам проведенных в 2022 году проверок КСП направлен 31 материал в региональный контрольный орган в сфере закупок (Министерство финансов) по фактам нарушения законодательства о закупках. По итогам рассмотрения вынесено 11 постановлений по 14 фактам нарушений о привлечении к административной ответственности с предупреждением в отношении 8 должностных лиц, по 9 нарушениям отказано в возбуждении административного производства, 8 материалов находятся на рассмотрении.

В соответствии с КоАП РФ должностными лицами КСП составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена: ч. 2 ст. 15.15.5 (нарушение порядка предоставления субсидий), ст. 15.15.6 (нарушение порядка представления бюджетной отчетности), ч. 3 ст. 15.15.3 (нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, за исключением случаев, предусмотренных ст. 15.14), ст. 15.15.15 (нарушение порядка формирования госзадания), ч. 1 ст. 15.15.15-1 (невыполнение госзадания). По итогам рассмотрения вынесены постановления о привлечении к административной ответственности 2-х должностных лиц с наложением штрафа по 10,0 тыс. рублей на каждого, в отношение 1 должностного лица – в виде предупреждения, по 1 материалу – должностное лицо признано виновным, но применена ст. 2.9 КоАП РФ в связи с малозначительностью совершенного деяния должностное лицо освобождено от административной ответственности – объявлено устное замечание, 1 протокол находится на рассмотрении.

Кроме того, в отчетном периоде вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 1 должностного лица в общей сумме 20,0 тыс. рублей по результатам проверок, проведенных в 2021 году.

По результатам проведенных в 2022 году проверок 5 материалов направлено в: Государственную инспекцию строительного надзора Сахалинской области, Управление федеральной антимонопольной службы Сахалинской области, Управление федеральной налоговой службы России по Сахалинской области. По итогам рассмотрения вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности должностного лица с наложением штрафа в сумме 5 тыс. рублей, по 2 материалам отказано в возбуждении дела об административном правонарушении, 2 материала находятся на рассмотрении.

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 41 нормативный правовой акт, ведется работа по изменению 20 нормативных актов. За допущенные нарушения дисциплинарные меры применены к восьми должностным лицам в виде пяти выговоров и трех замечаний.

Всего устранено нарушений на сумму 399747,9 тыс. рублей или 36,0 % от общей суммы нарушений, в том числе: в социальной сфере – 58522,5 тыс. рублей (14,6 % от общей суммы устраненных нарушений), в производственной сфере – 341225,4 тыс. рублей (85,4 % от общей суммы устраненных нарушений).

На дату подготовки Отчета устранены следующие нарушения:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 16481,5 тыс. рублей (4,1 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 287791,7 тыс. рублей (72,0 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 7037,9 тыс. рублей (1,8 % от общей суммы нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 1415,0 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы нарушений);
* нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 87021,8 тыс. рублей (21,8 % от общей суммы нарушений).

Из общей суммы нарушений устранено неправомерное использование средств на сумму 4207,0 тыс. рублей (50,8 % от общей суммы нарушений).

**Структура устраненных нарушений, выявленных в ходе**

**контрольной деятельности за 2022 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 о бюджетном процессе.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты законов Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, госпрограмм Сахалинской области. Формирование проекта областного бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Закона о бюджетном процессе.

Проект областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных ПСО 29 государственных программ Сахалинской области. Д**оля расходов на реализацию госпрограмм в общих расходах областного бюджета составит: в 2023 году** – 94,6 % **(145499982,0 тыс. рублей)**; **в 2024 году** – **88,5 % (117361462,6 тыс. рублей**); **в 2025 году** – 86,4 % **(113723629,4 тыс. рублей**).

Общий объем средств на реализацию 32 региональных проектов в 2023 году предусмотрен в сумме 8801923,3 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов **– 10181538,7** тыс. рублей (29 региональных проектов) и 7828296,0 тыс. рублей (19 региональных проектов) соответственно.

Нефтегазовый сектор, по-прежнему, является определяющей составляющей доходной части областного бюджета. За счет нефтегазовых доходов (налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции; регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции; доходов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции; платы за договорную акваторию и участки морского дна, полученная при пользовании недрами на территории Российской Федерации) планируется обеспечить в 2023 году – 59,3 % собственных доходов области, в 2024 году – 52,7 %, в 2025 году – 51,9 %.

В целом прогнозируемый объем доходов областного бюджета в 2023 году по сравнению с Законом об областном бюджете на 2022 год (в ред. Закона СО от 22.12.2021 № 107-ЗО) увеличился на 5792109,7 тыс. рублей или 4,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 5884739,7 тыс. рублей (4,9 %), по безвозмездным поступлениям уменьшился на 92630,0 тыс. рублей (1,4 %).

Экспертиза проекта бюджета ТФОМС СО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведена на основании представленных расчетов и обоснований по доходам и расходам проекта бюджета.

Доходная часть бюджета ТФОМС СО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спланирована в соответствии с БК РФ, Федеральным законом № 326-ФЗ, а также показателями проекта Федерального закона о бюджете Федерального фонда ОМС на 2023 год и проекта закона об областном бюджете на 2023 год.

Общий прогнозный объем доходов бюджета ТФОМС СО планируется: на 2023 год – в сумме 14863970,1 тыс. рублей или на 1102509,9 тыс. рублей (на 8 %) больше уровня 2022 года (13761460,2 тыс. рублей), уточенного в Законе СО № 108-ЗО; на 2024 год – в сумме 15935524,7 тыс. рублей, с ростом по доходам к уровню 2023 года на 1071554,6 тыс. рублей или на 7,2 %.

Объем расходов бюджета ТФОМС на 2023 год предлагается утвердить в сумме 14863970,1 тыс. рублей, что на 744042,9 тыс. рублей (на 5,3 %) больше уточненного объема 2022 года, предусмотренного Законом СО № 108-ЗО.

Общий объем расходов на плановый период предполагается утвердить в размерах: в 2024 году – 15935524,7 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2023 года на 1071554,6 тыс. рублей (на 7,2 %); в 2025 году – 16807135,9 тыс. рублей, с ростом к уровню 2024 года на 871611,2 тыс. рублей (на 5,5 %); на 2025 год – в сумме 16807135,9 тыс. рублей, с ростом по доходам к уровню 2024 года на 871611,2 тыс. рублей (на 5,5 %).

Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годы в проекте бюджета ТФОМС СО, а также в проекте закона об областном бюджете на 2023 год, не предусмотрены.

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 четырех проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», вызванных увеличением безвозмездных поступлений, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 13626577,4 тыс. рублей и увеличением налоговых и неналоговых платежей, других источников доходов в сумме 49449530,8 тыс. рублей.

На увеличение основных параметров бюджета по налоговым и неналоговым доходам в основном повлияло фактическое поступление налога на прибыль организаций, уплаченного в 2022 году по итогам 2021 года иностранными инвесторами в рамках реализации соглашений о разделе продукции «Сахалин-1» и «Сахалин-2», а также рост нефтегазовых доходов исходя из фактического поступления доходов областного бюджета за истекший период 2022 года в связи с ростом цен на углеводороды по сравнению с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2022-2024 годы. Также увеличение прогноза поступления налога на прибыль обусловлено рядом факторов, в том числе связанных с переходом всех прав и обязанностей прежнего оператора проекта «Сахалин-2» Сахалин Энерджи Инвестмент Компани, Лтд. специально созданному на основании Указа Президента РФ от 30.06.2022 № 416 «О применении специальных экономических мер в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» новому российскому оператору ООО «Сахалинская энергия». Кроме того, увеличение прогноза связано с фактическим поступлением налога на прибыль в рамках традиционной системы налогообложения, в том числе по результатам контрольно-аналитической работы и в связи с увеличением выручки отдельных организаций (прогноз увеличен на 7110478,8 тыс. рублей).

Проведена экспертиза проекта закона Сахалинской области по внесению изменений в бюджет ТФОМС СО, вызванных в основном увеличением сумм межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС на 312211,6 тыс. рублей.

Одной из основных задач экспертизы проектов региональных законов «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» являлся контроль за изменением финансового обеспечения принятых социальных обязательств. По результатам ее выполнения нарушений по данному направлению не выявлено. В рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО подготовлены заключения о ходе исполнения за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 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 2021 год» позволили проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2021 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 2021 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) установлено 10 финансовых нарушений на общую сумму 44085,6 тыс. рублей (в 2,3 раза больше объема нарушений за 2021 год), которые не повлияли на достоверность исполнения показателей областного бюджета по доходам и расходам. Фактов нецелевого и неправомерного использования средств не выявлено.

Нарушения выявлены у 6 из 42 главных распорядителей бюджетных средств. В адрес ГРБС, допустивших нарушения, направлено 1 представление и 4 информационных письма.

По установленным фактам, в отношении которых предусмотрена административная ответственность по ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности), материалы по 1 делу направлены в Управление федеральной налоговой службы России по Сахалинской области. По итогам рассмотрения вынесено постановление мирового судьи о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 1 должностного лица в сумме 5,0 тыс. рублей.

Кроме того в соответствии с КоАП РФ должностным лицом КСП составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6. (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности). По итогам рассмотрения протокола вынесено постановление мирового судьи о привлечении к административной ответственности в отношении 1 должностного лица в виде предупреждения.

По итогам проведенной внешней проверки исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за 2021 год недостоверных сведений не выявлено.

В соответствии со ст. 14 Закона о КСП аудиторы руководят определенными направлениями деятельности (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 11 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2021 год. Объем проверенных средств составил 8914498,5 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 69 объектов. Общая сумма нарушений составила 561516,0 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения областного бюджета – 701,6 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 11 представлений в адрес объектов контроля, 4 из которых находится на контроле. Устранено нарушений на сумму 58522,5 тыс. рублей или 10,4 % от общей суммы нарушений, 5 отчетов и 1 заключение рассмотрены на заседаниях комитетов Сахалинской областной Думы.

В **сфере национальной экономики** проведено 8 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 61735460,1 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 67 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 548389,6 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения бюджета 43384,0 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 19 представлений в адрес объектов контроля, 8 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 341225,4 тыс. рублей или 62,2 % от общей суммы нарушений, 2 отчета рассмотрены на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

В сфере **общегосударственных вопросов** проведено 2 контрольных мероприятия (включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2021 год), объем проверенных средств составил 3325607,9 тыс. рублей (в том числе при проведении внешней проверки охвачено 2595461,6 тыс. рублей). В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 22 объекта контроля. Финансовых нарушений не установлено, выявлено 42 нарушения нестоимостного характера. В целях устранения выявленных нарушений направлено 5 информационных писем в адрес объектов контроля. На заседании комитета Сахалинской областной Думы рассмотрено 1 заключение.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

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

Планом работы КСП на 2022 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 (подготовлено 6 заключений);

2) экспертиза проектов законов о внесении изменений в законы об областном бюджете и бюджете ТФОМС СО (подготовлено 5 заключений);

3) экспертиза проектов законов об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и о бюджете ТФОМС СО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (подготовлено 3 заключения);

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

В результате проведенной экспертизы подготовлено 451 заключение, в том числе: 35 заключений на законопроекты Сахалинской области, 2 – на проекты постановлений Сахалинской областной Думы, 409 – на проекты постановлений Правительства Сахалинской области, 5 – на проекты распоряжений Правительства Сахалинской области.

Всего из 451 подготовленных заключения 16 заключений содержат замечания (3,5 %), в основном из-за отсутствия определения источника финансирования на новые виды расходов областного бюджета, не предусмотренные законом об областном 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 10 контрольных мероприятий.

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 1 должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения. Проверки, проводимые Прокуратурой Сахалинской области по 6 контрольным мероприятиям в настоящее время не завершены.

Кроме того, органами Прокуратуры Сахалинской области по результатам надзорных проверок по 2 отчетам КСП, проведенных в 2021 году, направлено 5 представлений, по результатам которых приняты меры к устранению нарушений.

22 февраля 2022 года председатель КСП выступил с докладом на заседании Совета председателей представительных органов местного самоуправления Сахалинской области, являющемся консультативным органом при Сахалинской областной Думе, по вопросу «Организация деятельности контрольно-счетных палат согласно принятому Федеральному закону от 1 июля 2021 года № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». По итогам заседания Совета представительным органам местного самоуправления Сахалинской области рекомендовано привести в соответствие муниципальные правовые акты, а контрольно-счетной палате Сахалинской области оказать в этом правовое и методологическое содействие.

В целях исполнения решения Совета председателей представительных органов местного самоуправления Сахалинской области КСП разработан и направлен в феврале 2022 года в адрес представительных органов местного самоуправления примерный план мероприятий, которые необходимо провести в муниципальном образовании Сахалинской области по созданию/реорганизации контрольно-счетных органов в связи с принятием Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Используя данные рекомендации, большинство муниципальных правовых актов в части организации и деятельности муниципальных контрольно-счетных органов приведены в соответствие с действующим законодательством.

По двум обращениям представительного органа МО «Южно-Курильский ГО» даны заключения о соответствии кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа соответствующего муниципального образования.

Председатель и заместитель председателя КСП приняли участие в работе межведомственных рабочих групп по противодействию преступлениям и правонарушениям в сфере экономики, по противодействию преступлениям и правонарушениям при реализации национальных проектов под председательством первого заместителя прокурора Сахалинской области, а также в деятельности межведомственной рабочей группы по обеспечению законности при реализации государственных и региональных программ по развитию Сахалинской области в сфере морского и воздушного транспорта, образованной Дальневосточной транспортной прокуратурой.

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 2022 года принимала участие в организованных и проводимых мероприятиях. Председатель КСП, являясь членом данной комиссии, принял участие во всех ее заседаниях.

В 2022 году аудитор Колесниченко М.В. являлась председателем Государственной экзаменационной комиссии по направлению бакалавриата Экономика (Финансы и кредит, Бухгалтерский учет, анализ и аудит) Института экономики ФГБОУ ВО «Дальневосточный государственный университет путей сообщения» (ДВГУПС).

Аудитор Литвиненко А.В. являлась членом конкурсной комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «Лучший финансовый контролер Российской Федерации» по определению победителей и призеров в номинациях «Лучшее контрольное мероприятие» и «Лучшее экспертно-аналитическое мероприятие». Кроме того, в октябре 2022 года приняла участие с докладом в семинаре, проводимом министерством здравоохранения для подведомственных ему учреждений.

В декабре 2022 года председатель КСП принял участие в совещании в Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, а также на совместном заседании Президиума Совета и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В целях совершенствования контрольной деятельности органа внешнего государственного финансового контроля Сахалинской области разработаны и введены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

В течение 2022 года должностные лица КСП принимали участие в организованных Счетной палатой РФ видеоконференциях по следующим вопросам: «Запреты, ограничения и требования к служебному поведению, установленные в целях противодействия коррупции. Практикум Счетной палаты Российской Федерации», «Оценка реализации мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2021-2022 годах», «Оценка национальных и федеральных проектов» и иных.

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 2022 году в КСП поступило 6 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, из них:

- вопросы, изложенные в 3 обращениях, рассмотрены и даны ответы разъяснительного характера;

- 3 обращения направлены на рассмотрение в организации, в компетенцию которых входили решение поставленных вопросов.

В обращениях затрагивались вопросы нарушений требований бюджетного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств, Федерального закона № 44-ФЗ, а также о нарушениях жилищных прав граждан.

Для повышения профессиональных знаний 1 должностное лицо КСП в 2022 году прошло 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 4 контрольных мероприятий рассмотрены на 3 заседаниях коллегии государственного органа Сахалинской области с участием представителей объектов контроля (государственных органов исполнительной власти Сахалинской области, иных организаций).

С привлечением депутата Сахалинской областной Думы проведены визуальные обследования отдельных объектов в ходе 1 контрольного мероприятия.

Информация о деятельности за 2022 год размещена на официальном сайте КСП в сети Интернет.

**5. Выводы и предложения**

План работы КСП исполнен в полном объеме.

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 четырнадцати госпрограмм Сахалинской области, включая исполнение региональных проектов «Культурная среда», «Информационная инфраструктура», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Чистая вода», «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»;

- проверка использования бюджетных средств областного бюджета, направленных: ОАУ СТК «Горный воздух», ГБУ «Сахалинский туристско-информационный центр», АО «Совхоз «Тепличный», МАУ «Спортивный город», АО «Сахалинское ипотечное агентство», ГБУЗ «Долинская центральная районная больница».

Основные направления деятельности КСП в 2023 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КСП Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о КСП. Во исполнение этих задач в текущем, 2023 году, запланировано проведение 29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также финансово-экономические экспертизы проектов нормативных правовых актов. План составлен с учетом поручений депутатов Сахалинской областной Думы и предложений Правительства Сахалинской области. По-прежнему одной из ключевых задач КСП остается анализ и контроль за исполнением областного бюджета и исполнением бюджета ТФОМС СО, контроль за ходом реализации госпрограмм Сахалинской области и реализацией на территории области региональных проектов «Культурная среда», «Сохранение лесов Сахалинской области», «Создание для всех категорий и групп населения условия для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (Сахалинская область) (Спорт – норма жизни)», законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

В 2023 году запланировано проведение таких мероприятий, как проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на: капитальный ремонт учреждений культуры, спортивной инфраструктуры, многоквартирных домов, дворовых территорий и автомобильных дорог, приобретение и оснащение фельдшерско-акушерских пунктов и учреждений профессионального образования, на организацию оказания медицинской помощи на койках сестринского ухода, на развитие инициативного бюджетирования, на обеспечение общественного порядка.

Также КСП в 2023 году проверит вопросы соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Сахалинской области, проведет анализ концессионных соглашений, заключенных с участием средств областного бюджета с 2013 года.

Особое внимание, как и в отчетном году, будет уделяться контролю за реализацией результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП: принятием объектами контроля мер по исполнению представлений и предписаний КСП, реализацией предложений и рекомендаций КСП, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По-прежнему большое внимание будет уделено вопросам дальнейшего взаимодействия и активного сотрудничества с Сахалинской областной Думой и Правительством Сахалинской области, направленное на совершенствование государственного управления, законопроектной деятельности, а также предупреждение совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, правоохранительными органами, органами государственной власти и контрольно-счетными органами муниципальных образований Сахалинской области.

Как и в предыдущие годы, КСП продолжит работу по повышению эффективности государственного финансового контроля, совместно с органами власти будет продолжена выработка мер и механизмов по повышению результативности использования бюджетных средств. Также ключевым направлением в деятельности КСП в 2023 году будет практическое применение изменений, внесенных в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закон Сахалинской области «О Контрольно-счетной палате Сахалинской области».

Председатель Д.В. Жижанков

Приложение № 1

**Основные показатели деятельности КСП**

| № п\п | Показатели | 2022 год(всего) | в том числе: |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрольная работа | Экспертно-аналитическая работа |
| **1.** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,** из них: | 36 | 21 | 15 |
| 1,1 | совместно с муниципальными контрольно-счетными органами | 1 | 1 | 0 |
| **2.** | **Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций,** из них: | 175 | 158 | 17 |
| 2.1 | в сфере ЖКХ и капитального строительства | 25 | 25 |  |
| 2.2 | в сфере транспорта | 4 | 4 |  |
| 2.3 | в сфере лесного хозяйства | 1 | 1 |  |
| 2.4 | в сфере здравоохранения | 17 | 12 | 5 |
| 2.5 | в сфере образования | 7 | 7 |  |
| 2.6 | в сфере сельского хозяйства | 4 | 4 |  |
| 2.7 | в сфере культуры и архивного дела | 25 | 25 |  |
| 2.8 | в сфере соцобслуживания | 11 | 8 | 3 |
| 2.9 | в сфере спорта и туризма | 11 | 11 |  |
| 2.10 | в иных сферах | 70 | 61 | 9 |
| **3.** | **Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (**тыс. рублей/ количество), из них: | 1109905,6/766 | 1109905,6/763 | 0/3 |
| 3.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 485338,3/215 | 485338,3/212 | 0/3 |
| 3.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 350371,9/146 | 350371,9/146 | 0 |
| 3.3 | нарушения при осуществлении государственных (муниципал.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 25423,2/338 | 25423,2/338 | 0 |
| 3.4 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 55443,9/19 | 55443,9/19 | 0 |
| 3.5 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 193328,3/40 | 193328,3/40 | 0 |
| 3.6 | Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности | 0/5 | 0/5 | 0 |
| 3.7 | Иные нарушения | 0/3 | 0/3 | 0 |
| **4.** | **Устранено финансовых нарушений (**тыс. рублей/ количество), из них: | 399747,9/55 | 399747,9/55 | 0 |
| 4.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе: | 16481,5/12 | 16481,5/12 | 0 |
|  | возмещено денежными средствами | 14047,6/2 | 14047,6/2 | 0 |
|  | возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг | 230,5/1 | 230,5/1 | 0 |
| 4.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 287791,7/13 | 287791,7/13 | 0 |
| 4.3 | нарушения при осуществлении государственных (муниципал.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе: | 7037,9/12 | 7037,9/12 | 0 |
|  | возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг | 1438,1/2 | 1438,1/2 | 0 |
| 4.4 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 1415,0/2 | 1415,0/2 | 0 |
| 4.5 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 87021,8/16 | 87021,8/16 | 0 |
| **5.** | **Подготовлено экспертных заключений**, в том числе: | 451 | 0 | 451 |
| 5.1 | по проектам законов  | 35 | 0 | 35 |
| 5.2 | по проектам постановлений Сахалинской областной Думы | 2 | 0 | 2 |
| 5.3 | по проектам постановлений Правительства Сахалинской области | 409 | 0 | 409 |
| 5.4 | по проектам распоряжений Правительства Сахалинской области | 5 | 0 | 5 |
| **6.** | **Количество направленных представлений** (текущего года) | 30 | 30 | 0 |
| **7.** | **Количество представлений снятых с контроля** (исполненных текущего года) | 18 | 18 | 0 |
| **8.** | **Осталось на контроле представлений** (текущего года) | 12 | 12 | 0 |
| **9.** | **Количество предложений в представлениях** (текущего года)**,** из них**:**  | 174 | 174 | 0 |
| 9.1 | снятых с контроля  | 94 | 94 | 0 |
| 9.2 | осталось на контроле  | 80 | 80 | 0 |
| **10.** | **Количество представлений, снятых с контроля** (прошлых лет) | 5 | 5 | 0 |
| **11.** | **Количество направленных в органы государственной власти, органы местного самоуправления, юридическим лицам информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** (информационных писем) | 43 | 42 | 1 |
| **12.** | **Количество реализованных органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими лицами информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** (ответы на информационные письма) | 40 | 39 | 1 |
| **13.** | **Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы** | 10 | 10 | 0 |
| **14.** | **Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел** | 0 | 0 | 0 |
| **15.** | **Количество возбужденных по материалам КСП административных производств,** в том числе: | 19 | 19 | 0 |
| 15.1 | привлечено специалистов/юридич. лиц | 12/0 | 12/0 | 0 |
| 15.2 | сумма штрафов (тыс. рублей) | 25,0 | 25,0 | 0 |
| **16.** | **Количество подготовленных методических материалов,** в том числе | 2 | 1 | 1 |
| 16.1 | -стандартов деятельности КСП | 2 | 1 | 1 |
| **17.** | **Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций** (ед.) | 6 | 6 | 0 |
| **18.** | **Количество направленных ответов заявителям** (ед.),из них:  | 6 | 6 | 0 |
| 18.1 | количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями  | 3 | 3 | 0 |
| 18.2 | количество выездов по обращениям граждан  | 1 | 1 | 0 |
| **19.** | **Охвачено контрольными мероприятиями средств (**тыс. рублей**)** | 90572705,8 | 73975566,5 | 16597139,3 |
| **20.** | **Проверено контрактов в рамках всех проверок:** |  |  | 0 |
| 20.1 | количество | 2133 | 2133 | 0 |
| 20.2 | сумма (тыс. рублей) | 36842977,4 | 36842977,4 | 0 |
| **21.** | **Рассмотрено отчетов и заключений в Думе** (кол-во) | 22 | 10 | 12 |