

**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 2020 году**

Годовой отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты Сахалинской области в 2020 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 2020 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.

В 2020 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 2020 год сформирован и утвержден 25 декабря 2019 года (в течение года внесено 9 поправок в первоначально утвержденный план). Планом предусмотрено проведение следующих мероприятий: 21 контрольное мероприятие, включая внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО, 15 экспертно-аналитических мероприятий. Основные показатели деятельности КСП за 2020 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В 2020 году КСП проведено 36 мероприятий или на уровне 2019 года.

В отчетном периоде произошло увеличение количества выявленных финансовых нарушений на 17,6 %, устранено нарушений на 89,6 % меньше, чем в прошлом году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | **2020 год** | **+/-** | **%** |
| Выявлено нарушений (млн. рублей) | 616,5 | 725,0 | +108,5 | 117,6 |
| Устранено нарушений (млн. рублей) | 187,1 | 19,4 | -167,7 | 10,4 |
| Охвачено объектов (ед.) | 156 | 172 | +16 | 110,3 |

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 17 мероприятий проведены на основании решения Коллегии КСП; 14 – по поручению Сахалинской областной Думы; 3 – по поручению Правительства Сахалинской области; 2 – по предложению Счетной Палаты РФ.

В 2020 году КСП проведено 77 проверок, из них 41 (документальных и камеральных) в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год и отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2019 год, которые в отчете представлены как 2 контрольных мероприятия. Со Счетной Палатой РФ проведено 2 контрольных мероприятия (1 совместное и 1 параллельное) и 2 контрольных мероприятия проведено совместно с 7-ю муниципальными образованиями.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 47 законопроектов Сахалинской области, 6 проектов постановлений Сахалинской областной Думы и 7 проектов 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 2020 году проведено 30 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрено 55 вопросов. В целях повышения открытости деятельности КСП в трех заседаниях Коллегии КСП принимали участие представители объектов контроля. Небольшое число заседаний коллегии контрольно-счетной палаты Сахалинской области с участием представителей организаций и должностных лиц вызвано необходимостью соблюдения мер по профилактике распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

С привлечением представителей Общественной палаты Сахалинской области и депутата областной Думы проведены визуальные обследования отдельных объектов по 1 контрольному мероприятию.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году КСП в своей деятельности применяла 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 2020 году было охвачено 172 объекта, объем проверенных средств составил74356593,3 тыс. рублей, проверено 1173 контракта, установлено 722 нарушения, из них 291 случаев финансовых нарушений, суммовая оценка которых составляет 724986,1 тыс. рублей (или 1,0 % от проверенных средств), в том числе:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 93875,6 тыс. рублей/41 финансовое нарушение (12,9 % от общей суммы нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6852,8 тыс. рублей/ 22 финансовых нарушений (0,9 % от общей суммы нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 251902,5 тыс. рублей/61 финансовое нарушение (34,8 % от общей суммы нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 334636,7 тыс. рублей/7 финансовых нарушений (46,2 % от общей суммы нарушений);
* неправомерное использование средств – 37718,5 тыс. рублей/160 финансовых нарушений (5,2 % от общей суммы нарушений).

Из общей суммы нарушений на производственную сферу приходится 18,6 % или 134824,9 тыс. рублей (общее количество нарушений 293), на социальную сферу – 64,1 % или 465028,7 тыс. рублей (общее количество нарушений 360), на сферу общегосударственных вопросов – 17,3 % или 125132,5 тыс. рублей (общее количество нарушений 69).

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 27 представлений, содержащих 245 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, из которых на сегодняшний день реализовано 121 предложение (9 представлений или 33,3 % выполнены полностью, 18 представлений выполнены частично и на конец отчетного периода остались на контроле). Кроме того, в отчетном периоде снято с контроля 13 представлений за 2019 год.

Направлены информационные письма о результатах проведенных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления – 36, в Счетную палату РФ – 2.

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 27 отчетов и заключений).

В рамках межведомственного взаимодействия с прокуратурой и правоохранительными органами КСП подготовлена информация по 8 контрольным мероприятиям. В результате рассмотрения материалов по 3 из них приняты меры прокурорского реагирования. Кроме того, приняты меры прокурорского реагирования по 3 контрольным мероприятиям, проведенным в 2019 году.

На дату представления Отчета в Сахалинскую областную Думу направлены отчеты и заключения о результатах 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 3 отчета по контрольным мероприятиям, завершенным в январе-феврале 2021 года. Материалы по 28 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов, по ним приняты соответствующие решения.

В 2020 году в КСП поступило 15 обращений граждан и юридических лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки.

По результатам проведенных в 2020 году проверок КСП направлено 9 материалов в региональный контрольный орган в сфере закупок (министерство финансов) по фактам нарушения законодательства о закупках. По итогам рассмотрения вынесено 3 постановления о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 3 должностных лиц в сумме 60 тыс. рублей, по 1 нарушению отказано в возбуждении административного производства в связи с истечением срока давности, 5 материалов находятся на рассмотрении.

В соответствии с КоАП РФ должностными лицами КСП составлен 1 протокол об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ч. 2 ст. 15.15.5. (нарушение главным распорядителем бюджетных средств условий предоставления субсидий юридическим лицам). По итогам рассмотрения вынесено постановление о привлечении к административной ответственности в отношении 1 должностного лица с наложением штрафов в общей сумме 10,0 тыс. рублей. Кроме того, в отчетном периоде вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении должностного лица в сумме 10 тыс. рублей по результатам проведенной в 2019 году проверки.

По результатам проведенных в 2020 году проверок 8 материалов направлено в: ГИСН СО, Управление федеральной антимонопольной службы, Управление федеральной службы по строительному надзору в сфере природопользования. По итогам рассмотрения вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении юридического лица, которое оспорено в суде, по 1 материалу отказано в возбуждении дела об административном правонарушении, 6 материалов 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 43 нормативных правовых акта, ведется работа по изменению 21 нормативного акта. За допущенные нарушения дисциплинарные меры приняты к одному должностному лицу в виде выговора, 1 работник уволен.

Всего устранено нарушений на сумму 19453,4 тыс. рублей или 2,7 % от общей суммы нарушений, в том числе: в сфере общегосударственных вопросов – 92,9 тыс. рублей (0,5 % от общей суммы устраненных нарушений), в социальной сфере – 7193,4 тыс. рублей (37,0 % от общей суммы устраненных нарушений), в производственной сфере – 12167,1 тыс. рублей (62,5 % от общей суммы устраненных нарушений).

На дату подготовки Отчета устранены следующие нарушения и недостатки:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 427,2 тыс. рублей (2,2 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 3678,5 тыс. рублей (18,9 % от общей суммы устраненных нарушений);
* неправомерное использование средств на сумму 14831,9 тыс. рублей   
  (76,2 % от общей суммы устраненных нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 515,8 тыс. рублей (2,7 % от общей суммы нарушений);

**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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 госпрограмм, доля которых в общих расходах областного бюджета составляет: **в 2021 году** – **96,2 % (124604894,2 тыс. рублей), в 2022 году** – **93,4 % (98035322,3 тыс. рублей), в 2023 году** – 90,5 **% (90575935,1 тыс. рублей).**

Общий объем средств на реализацию региональных проектов на территории Сахалинской области на 2021 год предусматривается в сумме 13038222,3 тыс. рублей, на 2022 год – 11979441,7 тыс. рублей, на 2023 год – 11732711,4 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов доля нефтегазовых доходов в общем объеме собственных доходов прогнозируется со снижением в 2021 году на 13,3 процентных пунктов к 2020 году; в 2022 году на 14,0 процентных пунктов к 2021 году; в 2023 году на 17,4 процентных пунктов к 2022 году.

В 2021-2023 годах возникают выпадающие нефтегазовые доходы бюджета Сахалинской области, что приведет к сокращению поступлений доходов в бюджет и негативно скажется на бюджетной обеспеченности.

В целом прогнозируемый на 2021 год объем налоговых и неналоговых доходов снижен по сравнению с оценкой бюджета на 2020 год на 52644240,0 тыс. рублей или на 66,2 %.

Экспертиза проекта бюджета ТФОМС СО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год определен в сумме 17008471,2 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 7151680,6 тыс. рублей или 28,3 % (на 2022 год – 17691871,2 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 683400,0 тыс. рублей или 4,0 %, на 2023 год – 18856248,8 тыс. рублей или с ростом к прогнозному показателю 2022 года на 1164377,6 тыс. рублей или на 6,6 %).

В общем объеме межбюджетных трансфертов из областного бюджета Сахалинской области снижение в основном приходится на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой 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 пяти проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», вызванных увеличением безвозмездных поступлений, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 7272238,4 тыс. рублей и уменьшением налоговых и неналоговых платежей, других источников доходов в сумме 7183722,0 тыс. рублей. На снижение основных параметров бюджета по налоговым и неналоговым доходам в основном повлияло уменьшение налога на прибыль организаций, уплаченного в 2020 году по итогам 2019 года иностранными инвесторами в рамках реализации Соглашений о разделе продукции «Сахалин-1», «Сахалин-2 и недопоступлением доходов по итогам текущего периода, связанное со снижением в текущем году цены на нефть, а также за счет изменения в течение года уставного капитала АО «Корпорация развития Сахалинской области» путем изменения номинальной стоимости акций.

Проведена экспертиза проекта закона Сахалинской области по внесению изменений в бюджет ТФОМС СО, вызванных увеличением сумм межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС на 217828,2 тыс. рублей и областного бюджета на 80089,6 тыс. рублей.

Одной из основных задач экспертизы проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 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 2019 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2019 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 2019 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) установлено 66 нарушений, в том числе 22 финансовых на общую сумму 12473,2 тыс. рублей (на 82,8 % меньше нарушений за 2018 год), которые в целом не повлияли на достоверность исполнения показателей областного бюджета по доходам и расходам. Фактов нецелевого и неправомерного использования средств не выявлено.

Нарушения выявлены у 3 из 41 главных распорядителей бюджетных средств. В адрес ГРБС, допустивших нарушения, направлено 3 информационных письма.

По установленным фактам, в отношении которых предусмотрена административная ответственность по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, материалы 1 дела переданы в прокуратуру Холмского района (в отношении ГБУ «Станция по борьбе с болезнями животных» № 8 (г. Холмск), по которому вынесено постановление об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении.

По итогам проведенной внешней проверки исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за 2019 год недостоверных сведений не выявлено.

В соответствии со ст. 14 Закона о КСП СО № 60-ЗО 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 10 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2019 год. Объем проверенных средств составил 7459151,3 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 68 объектов. Общая сумма нарушений составила 465028,7 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения областного бюджета 334,3 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 9 представлений в адрес объектов контроля, 7 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 7193,4 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы нарушений, 6 отчетов и 1 заключение рассмотрены на заседаниях комитетов Сахалинской областной Думы.

В **сфере национальной экономики** проведено 8 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 62437690,9 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 70 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 134824,9 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения бюджета 12138,9 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 18 представлений в адрес объектов контроля, 11 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 12167,1 тыс. рублей или 9,0 % от общей суммы нарушений, 3 отчета рассмотрено на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

В сфере **общегосударственных вопросов** проведено 3 контрольных мероприятия (включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2019 год), объем проверенных средств составил 4459751,1 тыс. рублей (в том числе при проведении внешней проверки охвачено 2308111,7 тыс. рублей). В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 34 объекта контроля. Общая сумма нарушений составила 125132,7 тыс. рублей. Устранено нарушений на сумму 92,9 тыс. рублей или 0,1 % 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 2020 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 60 заключений, в том числе: 47 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, 5 – на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет, 1 – на проект закона о внесении изменений в бюджет ТФОМС СО, 3 – на проекты законов об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и о бюджете ТФОМС СО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), 6 – на проекты постановлений Сахалинской областной Думы, 7 – на проекты постановлений Правительства Сахалинской области.

Всего из 60 подготовленных заключений 10 заключений содержат замечания (16,7 %), 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 8 контрольных мероприятий.

Согласно информации Прокуратуры Сахалинской области, по результатам прокурорских проверок по отчетам КСП органами прокуратуры области направлено 9 представлений, которые рассмотрены и по ним приняты меры к устранению допущенных нарушений действующего законодательства, а также 1 юридическое лицо и 2 должностных лица подвергнуты административным наказаниям. Материалы 3 проверок направлены в правоохранительные органы, в том числе 1 – в порядке ч. 2 ст. 37 УПК РФ для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Проверки, проводимые Прокуратурой Сахалинской области по 3 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 по противодействию преступлениям и правонарушениям при реализации национальных проектов под председательством первого заместителя прокурора Сахалинской области.

В сентябре 2020 года председатель и аудитор КСП приняли участие в межведомственном совещании «О состоянии законности при реализации мероприятий федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Курильских островов на 2016-2025 годы» и иных государственных программ, направленных на развитие Курильских островов», где последний выступил с докладом «О результатах проверки использования бюджетных средств при реализации государственной программы Сахалинской области «Социально-экономическое развитие Курильских островов на 2016-2025 годы».

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 2020 года принимала участие в организованных и проводимых мероприятиях. Председатель КСП, являясь членом данной комиссии, принял участие во всех ее заседаниях.

В августе 2020 года председатель КСП выступил с докладом «Итоги реализации отдельных национальных проектов на территории Сахалинской области по результатам контрольной деятельности в 2019 году» на семинаре-совещании в формате ВКС «Мониторинг реализации национальных проектов на территории Дальневосточного федерального округа: практика, актуальные проблемы», организованном отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Дальневосточном федеральном округе.

В течение 2020 года должностными лицами КСП принято участие в организованных Счетной палатой РФ видеоконференциях по следующим вопросам «Методологические подходы к стратегическому аудиту», «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных и муниципальных нужд», «Практика применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», «Практика применения цифровых инструментов в контрольной деятельности», «Практика организации и осуществления контроля за реализацией национальных (федеральных, региональных) проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации» 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 2020 году в КСП поступило 15 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, из них:

- вопросы, изложенные в 12 обращениях, рассмотрены и даны ответы разъяснительного характера, в том числе 3 по существу рассмотрены в ходе контрольных мероприятий;

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

В обращениях затрагивались вопросы нарушений требований бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств, Федерального закона № 44-ФЗ.

Для повышения профессиональных знаний 2 должностных лица КСП в 2020 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 3 контрольных мероприятий рассмотрены на 3 заседаниях коллегии государственного органа Сахалинской области с участием представителей объектов контроля (государственных органов исполнительной власти Сахалинской области, органов местного самоуправления, бюджетных, автономных и казенных учреждений). Небольшое число заседаний коллегии КСП с участием представителей организаций и должностных лиц вызвано необходимостью соблюдения мер по профилактике распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

С привлечением представителей Общественной палаты Сахалинской области и общественной организации проведены визуальные обследования отдельных объектов по 1 контрольному мероприятию.

Информация о деятельности за 2020 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 тринадцати госпрограмм Сахалинской области, включая исполнение национальных проектов «Демография», «Жилье и городская среда», «Экология», «Культура»;

- проверка использования бюджетных средств областного бюджета, направленных АО «Аэропорт Южно-Сахалинск», АО «Совхоз Южно-Сахалинский», АНО Хоккейный клуб «Сахалинские Акулы», АНО «Спортивный клуб «Восток-65».

Основные направления деятельности КСП в 2021 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КСП Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате. Во исполнение этих задач в текущем, 2021 году, запланировано проведение 26 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также финансово-экономические экспертизы проектов нормативных правовых актов. План составлен с учетом поручений депутатов Сахалинской областной Думы, предложений Правительства Сахалинской области и Счетной Палаты РФ. 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 национальных проектов, таких как «Образование» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

В 2021 году запланировано проведение таких мероприятий, как проверка целевого и эффективного использования средств: Резервного фонда Правительства Сахалинской области, субсидии на осуществление функций административного центра Сахалинской области,на строительство и реконструкцию общеобразовательных учреждений, капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства, строительство и реконструкцию спортивных объектов, приобретение квартир для детей-сирот, содержание отдельных автономных государственных учреждений, а также средств уставного капитала, направленных в автономные некоммерческие организации, а также будет проведен аудит в сфере закупок лекарственных препаратов**.**

В поле зрения КСП в 2021 году также остаются вопросы финансирования ОАУ «Издательский дом «Губернские ведомости», ГКУ «Управление транспорта и дорожного мониторинга Сахалинской области».

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 взаимодействия и сотрудничества 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.

Председатель Д.В. Жижанков

Приложение № 1

**Основные показатели деятельности КСП**

| №  п\п | Показатели | 2020 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 органами государственного финансового контроля (Счетная палата РФ) | 2 | 2 | 0 |
| 1,2 | совместно с муниципальными контрольно-счетными органами | 2 | 2 | 0 |
| **2.** | **Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций,** из них: | 172 | 157 | 15 |
| 2.1 | в сфере ЖКХ и капитального строительства | 24 | 24 |  |
| 2.2 | в сфере транспорта | 10 | 10 |  |
| 2.3 | в сфере лесного хозяйства | 9 | 9 |  |
| 2.4 | в сфере здравоохранения | 18 | 13 | 5 |
| 2.5 | в сфере образования | 7 | 7 |  |
| 2.6 | в сфере сельского хозяйства | 3 | 3 |  |
| 2.7 | в сфере культуры и архивного дела | 15 | 15 |  |
| 2.8 | в сфере соцобслуживания | 4 | 4 |  |
| 2.9 | в сфере спорта и туризма | 16 | 16 |  |
| 2.10 | в иных сферах | 66 | 56 | 10 |
| **3.** | **Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (**тыс. рублей/ количество), из них: | 724986,1/722 | 724986,1/722 | 0 |
| 3.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 93875,6/124 | 93875,6/124 | 0 |
| 3.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 6852,8/90 | 6852,8/90 | 0 |
| 3.3 | нарушения при осуществлении государственных (муниципал.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 251902,5/319 | 251902,5/319 | 0 |
| 3.4 | неправомерное использование средств | 37718,5/160 | 37718,5/160 | 0 |
| 3.5 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 334636,7/7 | 334636,7/7 | 0 |
| 3.6 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 0/21 | 0/21 | 0 |
| 3.7 | иные нарушения | 0/1 | 0/1 | 0 |
| **4.** | **Устранено финансовых нарушений** (тыс. рублей), в том числе: | 19453,4 | 19453,4 | 0 |
| 4.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 427,2 | 427,2 | 0 |
| 4.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 3678,5 | 3678,5 | 0 |
| 4.3 | неправомерное использование средств, в том числе: | 14831,9 | 14831,9 | 0 |
|  | возмещено денежными средствами | 9221,8 | 9221,8 | 0 |
|  | возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг | 5610,1 | 5610,1 | 0 |
| 4.4 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 515,8 | 515,8 | 0 |
| **5.** | **Подготовлено экспертных заключений**, в том числе: | 45 | 0 | 45 |
| 5.1 | по проектам законов | 32 | 0 | 32 |
| 5.2 | по проектам постановлений Сахалинской областной Думы | 6 | 0 | 6 |
| 5.3 | по проектам постановлений Правительства Сахалинской области | 7 | 0 | 7 |
| **6.** | **Количество направленных представлений** (текущего года) | 27 | 27 | 0 |
| **7.** | **Количество представлений снятых с контроля** (исполненных текущего года) | 9 | 9 | 0 |
| **8.** | **Осталось на контроле представлений** (текущего года) | 18 | 18 | 0 |
| **9.** | **Количество предложений в представлениях** (текущего года)**,** из них**:** | 245 | 245 | 0 |
| 9.1 | снятых с контроля | 121 | 121 | 0 |
| 9.2 | осталось на контроле | 124 | 124 | 0 |
| **10.** | **Количество представлений, снятых с контроля** (прошлых лет) | 13 | 13 | 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) | 36 | 36 | 0 |
| **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) | 32 | 29 | 3 |
| **13.** | **Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы** | 8 | 8 | 0 |
| **14.** | **Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел** | 0 | 0 | 0 |
| **15.** | **Количество возбужденных по материалам КСП административных производств,** в том числе: | 4 | 4 | 0 |
|  | привлечено специалистов/юридич. лиц | 4/0 | 4/0 | 0 |
|  | сумма штрафов (тыс. рублей) | 70,0/0 | 70,0/0 | 0 |
| **16.** | **Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций** (ед.) | 15 | 3 | 12 |
| **17.** | **Количество направленных ответов заявителям** (ед.),из них: | 15 | 3 | 12 |
| 17.1 | количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями | 3 | 0 | 3 |
| 17.2 | количество выездов по обращениям граждан | 3 | 3 | 0 |
| **18.** | **Охвачено контрольными мероприятиями средств (**тыс. рублей**)** | 74356593,3 | 74356593,3 | 0 |
| **19.** | **Проверено контрактов в рамках всех проверок:** |  |  |  |
| 19.1 | количество | 1173 | 1173 | 0 |
| 19.2 | сумма (тыс. рублей) | 19741885,3 | 19741885,3 | 0 |
| **20** | **Рассмотрено отчетов и заключений в Думе** (кол-во) | 28 | 13 | 15 |