

**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 2021 году**

Годовой отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты Сахалинской области в 2021 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 2021 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 2021 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 2021 год сформирован и утвержден 21 декабря 2020 года (в течение года внесено 10 поправок в первоначально утвержденный план). Планом предусмотрено проведение следующих мероприятий: 19 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО, 14 экспертно-аналитических мероприятий. В 2021 году КСП проведено 33 мероприятия.

Основные показатели деятельности КСП за 2021 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В отчетном периоде произошло уменьшение количества выявленных финансовых нарушений на 15,9 %, устранено нарушений в 24,9 раза больше, чем в прошлом году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 год** | **2021 год** | **+/-** | **%** |
| Выявлено нарушений (млн. рублей) | 725,0 | 609,6 | -115,4 | 84,1 |
| Устранено нарушений (млн. рублей) | 19,4 | 482,4 | +463 | 24,9 р |
| Охвачено объектов (ед.) | 172 | 237 | +65 | 137,8 |

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 16 мероприятий проведены на основании решения Коллегии КСП; 16 – по поручению Сахалинской областной Думы, из них 2 – совместно с предложениями Правительства Сахалинской области, 1 – по поручению Правительства Сахалинской области.

В 2021 году КСП проведено 75 проверок, из них 42 (документальных и камеральных) в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год и отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2020 год, которые в отчете представлены как 2 контрольных мероприятия, 2 контрольных мероприятия проведены совместно с муниципальными образованиями «Невельский городской округ», «Городской округ Ногликский», городской округ «Охинский», 1 контрольное мероприятие проведено совместно с ТФОМС СО.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на: 19 законопроектов Сахалинской области, 1 проект постановления Сахалинской областной Думы и 86 проектов постановлений ПСО.

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 2021 году проведено 36 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрен 61 вопрос. В целях повышения открытости деятельности КСП в трех заседаниях Коллегии КСП принимали участие представители объектов контроля. Небольшое число заседаний Коллегии КСП с участием представителей организаций и должностных лиц обусловлено необходимостью соблюдения мер по профилактике распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

С привлечением представителей Общественной палаты Сахалинской области и депутатов областной Думы проведены визуальные обследования отдельных объектов по 2 контрольным мероприятиям.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 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.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году было охвачено 237 объектов, объем проверенных средств составил42752934,1 тыс. рублей, проверено 1436 контрактов, установлено 697 нарушений, из них 190 случаев финансовых нарушений, суммовая оценка которых составляет 609609,9 тыс. рублей (или 1,4 % от объема проверенных средств), в том числе:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 250801,7 тыс. рублей/41 финансовое нарушение (41,2 % от общей суммы нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 308675,8 тыс. рублей/60 финансовых нарушений (50,6 % от общей суммы нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 18436,5 тыс. рублей/31 финансовое нарушение (3,0 % от общей суммы нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 25678,3 тыс. рублей/4 финансовых нарушений (4,2 % от общей суммы нарушений);
* неправомерное использование средств – 6017,6 тыс. рублей/54 финансовых нарушений (1,0 % от общей суммы нарушений).

Из общей суммы нарушений на производственную сферу приходится 6,0 % или 36263,0 тыс. рублей (общее количество нарушений 160), на социальную сферу – 52,3 % или 318888,6 тыс. рублей (общее количество нарушений 353), на сферу общегосударственных вопросов – 41,7 % или 254458,3 тыс. рублей (общее количество нарушений 184).

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 19 представлений, содержащих 87 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 74 предложений (14 представлений или 73,7 % выполнены полностью, 5 представлений выполнены частично и на конец отчетного периода остались на контроле). Кроме того, в отчетном периоде снято с контроля 17 представлений за 2020 год (реализовано 123 предложения).

Направлено 34 информационных письма о результатах проведенных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления.

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 26 отчетов и заключений).

В рамках межведомственного взаимодействия с прокуратурой и правоохранительными органами КСП подготовлена информация по 8 контрольным мероприятиям. В результате рассмотрения материалов по 2 из них приняты меры прокурорского реагирования. Кроме того, приняты меры прокурорского реагирования по 2 контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 году.

На дату представления Отчета в Сахалинскую областную Думу направлены отчеты и заключения о результатах 33 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Материалы по 28 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов, по ним приняты соответствующие решения.

В 2021 году в КСП поступило 10 обращений граждан и юридических лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки.

По результатам проведенных в 2021 году проверок КСП направлено 6 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 70 тыс. рублей, по 2 нарушениям отказано в возбуждении административного производства, 1 материал находятся на рассмотрении. Материалы 13 дел переданы в прокуратуры муниципальных образований (в отношении восьми ГБУ станций по борьбе с болезнями животных и пяти в адрес ОАУ лесных хозяйств). По итогам рассмотрения вынесено 5 постановлений о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении 5 должностных лиц в сумме 21 тыс. рублей, 8 материалов находятся на рассмотрении.

В соответствии с КоАП РФ должностными лицами КСП составлено 2 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 15.15.6. (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности) и ст. 15.15.10 (нарушение порядка принятых обязательств). По итогам рассмотрения вынесено постановление о привлечении к административной ответственности в отношении 1 должностного лица с наложением штрафа 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном периоде вынесено 3 постановления о привлечении к административной ответственности с наложением штрафа в отношении трех должностных лиц в общей сумме 70 тыс. рублей по результатам проверок, проведенных в 2020 году.

По результатам проведенных в 2021 году проверок 2 материала направлены в Сахалинский территориальный отдел Дальневосточного управления Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовый коммуникаций и Управление федеральной антимонопольной службы. По итогам рассмотрения по 1 материалу отказано в возбуждении дела об административном правонарушении, 1 материал находится 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 40 нормативных правовых акта, ведется работа по изменению 20 нормативных актов. За допущенные нарушения дисциплинарные меры приняты к семи должностным лицам в виде шести выговоров и одного замечания.

Всего устранено нарушений на сумму 482372,1 тыс. рублей или 79,1 % от общей суммы нарушений, в том числе: в сфере общегосударственных вопросов – 196386,4 тыс. рублей (40,7 % от общей суммы устраненных нарушений), в социальной сфере – 6050,0 тыс. рублей (1,3 % от общей суммы устраненных нарушений), в производственной сфере – 279935,7 тыс. рублей (58,0 % от общей суммы устраненных нарушений).

На дату подготовки Отчета устранены следующие нарушения и недостатки:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 195739,5 тыс. рублей (40,5 % от общей суммы устраненных нарушений);
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 267046,7 тыс. рублей (55,4 % от общей суммы устраненных нарушений);
* неправомерное использование средств на сумму 3820,2 тыс. рублей
(0,8 % от общей суммы устраненных нарушений);
* неэффективное использование бюджетных средств – 508,5 тыс. рублей (0,1 % от общей суммы нарушений);
* нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15257,2 тыс. рублей (3,2 % от общей суммы нарушений).

**1. Контрольная деятельность**

В **социально-культурной сфере** проведено 8 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2020 год. Объем проверенных средств составил 18706285,1 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 92 объекта. Общая сумма нарушений составила 318888,6 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения областного бюджета 1772,3 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 10 представлений в адрес объектов контроля, 1 из которых находится на контроле. Устранено нарушений на сумму 279935,7 тыс. рублей или 87,9 % от общей суммы нарушений, 5 отчетов и 1 заключение рассмотрены на заседаниях комитетов Сахалинской областной Думы.

В **сфере национальной экономики** проведено 6 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 12263331,2 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 85 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 36263,0 тыс. рублей (в том числе по результатам внешней проверки исполнения бюджета 17082,3 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 8 представлений в адрес объектов контроля, 4 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 6050,0 тыс. рублей или 16,7 % от общей суммы нарушений, 6 отчетов рассмотрено на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

В сфере **общегосударственных вопросов** проведено 5 контрольных мероприятия (включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2020 год), объем проверенных средств составил 10310352,3 тыс. рублей (в том числе при проведении внешней проверки охвачено 2670608,7 тыс. рублей). В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 45 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 254458,3 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено 1 представление в адрес объекта контроля, которое снято с контроля. Устранено нарушений на сумму 196386,4 тыс. рублей или 77,2 % от общей суммы нарушений, 2 отчета и 1 заключение рассмотрены на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

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

Планом работы КСП на 2021 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 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 119 заключений, в том числе: 32 заключения 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, 3 – 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и о бюджете ТФОМС СО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), 1 – на проект постановления Сахалинской областной Думы, 86 – на проекты постановлений Правительства Сахалинской области.

Всего из 119 подготовленных заключений 10 заключений содержат замечания (8,4 %), в основном из-за отсутствия определения источника финансирования на новые виды расходов областного бюджета, не предусмотренные законом о бюджете на текущий год.

**3. 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 направлены 4 представления, 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. 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 2020 году, направлено 7 представлений, по результатам которых приняты меры к устранению нарушений, 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, возбуждено 1 уголовное дело по ч. 1 ст. 293 УК РФ, а также в правоохранительный орган направлен 1 материал прокурорской проверки, по которому процессуальная проверка не завершена.

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 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 2021 году в КСП поступило 10 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, из них:

- вопросы, изложенные в 5 обращениях, рассмотрены и даны ответы разъяснительного характера;

- 5 обращений 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, а также о нарушениях трудовых прав.

Для повышения профессиональных знаний 1 должностное лицо КСП в 2021 году прошло соответствующее обучение.

В целях реализации принципа «гласности» в деятельности контрольно-счетных органов итоги 3 контрольных мероприятий рассмотрены на 3 заседаниях Коллегии КСП с участием представителей объектов контроля (государственных органов исполнительной власти Сахалинской области, иных организаций). 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 депутатов Сахалинской областной Думы и Общественной палаты Сахалинской области проведены визуальные обследования отдельных объектов в ходе 2 контрольных мероприятий.

Информация о деятельности за 2021 год размещена на официальном сайте КСП в сети Интернет.

**4. 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 одиннадцати госпрограмм Сахалинской области, включая исполнение региональных проектов «Современная школа» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;

- проверка использования бюджетных средств областного бюджета, направленных: ОАУ «Издательский дом «Губернские ведомости», ГКУ «Управление транспорта и дорожного мониторинга Сахалинской области», НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Сахалинской области», ГАУ «Агентство по развитию человеческого капитала», ОГАУ «Спортивная школа водных видов спорта», ОГАУ «Сахалинский молодежный ресурсный центр», ОГАУ «Центр спортивной подготовки Сахалинской области», АНО «Агентство по подбору персонала».

Основные направления деятельности КСП в 2022 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, 2022 году, запланировано проведение 29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также финансово-экономические экспертизы проектов нормативных правовых актов. План составлен с учетом поручений Губернатора Сахалинской области, депутатов Сахалинской областной Думы, 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, таких как: «Информационная инфраструктура», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Чистая вода», «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Старшее поколение», «Культурная среда», законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

В 2022 году запланировано проведение таких мероприятий, как проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на: капитальный ремонт и приобретение оборудования для пожарных частей, переселение граждан из аварийного жилищного фонда, развитие Курильских островов, охрану окружающей среды, газификацию Сахалинской области, оснащение образовательных организаций в сфере культуры (детских школ искусств и колледжей) музыкальными инструментами, отдых и оздоровление детей, а также будет проведен аудит в сфере закупок**,** осуществляемых министерством туризма Сахалинской области, оценка исполнения мероприятий, предусматривающих инвестиции в АО «Сахалинское ипотечное агентство», и достижения с участием общества задач, предусмотренных документами стратегического характера Сахалинской области.

Также КСП в 2022 году проверит вопросы финансирования ГБУЗ «Долинская ЦРБ», ОАУ «СТК «Горный воздух», АО «Совхоз «Тепличный», МАУ «Спортивный город».

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