

**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 2018 году**

Годовой отчет о результатах деятельности контрольно-счетной палаты Сахалинской области в 2018 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 22 Закона Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

В Отчете отражена деятельность КСП в 2018 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и Сахалинской области.

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

КСП в отчетном периоде осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Законом СО 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.

Годовой план работы КСП на 2018 год сформирован и утвержден 22 декабря 2017 года (в течение года внесено 7 поправок в первоначально утвержденный план). Планом предусмотрено проведение следующих мероприятий: внешняя проверка годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС СО, 20 контрольных мероприятий, включая аудит в сфере закупок, 21 экспертно-аналитическое мероприятие. Основные показатели деятельности КСП за 2018 год представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

В 2018 году КСП проведено 41 мероприятие или на 9 мероприятий больше, чем в 2017 году (32).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Количество, (ед.)** | |
| **2017 год** | **2018 год** |
| ВСЕГО, в том числе | 32 | 41 |
| Контрольных | 18 | 20 |
| Экспертно-аналитических | 14 | 21 |

**41**

**32**

В отчетном периоде произошло снижение количества выявленных финансовых нарушений на 7,3 %, устранено нарушений на 20643,9 тыс. рублей (на 14,8 %) больше, чем в прошлом году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017 год** | **2018 год** | **+/-** | **%** |
| Выявлено нарушений (млн. рублей) | 725,6 | 672,6 | -53,0 | 92,7 |
| Устранено нарушений (млн. рублей) | 140,2 | 160,9 | 20,7 | 114,8 |
| Охвачено объектов (ед.) | 157 | 237 | 80 | 150,9 |

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: 24 мероприятия проведены на основании решения коллегии КСП; 17 – по поручению Сахалинской областной Думы (включая переходящую с 2017 года проверку использования средств, направленных на реализацию подпрограммы «Модернизация здравоохранения Сахалинской области в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра» государственной программы Сахалинской области «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» за период 2014-2016 годов и истекший период 2017 года), из них 3 – совместно с предложениями Правительства Сахалинской области.

В рамках соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой РФ и КСП проведено 1 параллельное контрольное мероприятие и 2 экспертно-аналитических мероприятий (1 – совместное, с привлечением КСО муниципальных образований, и 1 – параллельное). Кроме того, в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Дальневосточном федеральном округе проведено 1 параллельное экспертно-аналитическое мероприятие с КСП Хабаровского края.

В соответствии с планом работы КСП на 2018 год в отчетном периоде совместно с КСО муниципальных образований проведено 1 контрольное мероприятие.

В 2018 году КСП проведено 80 проверок, из них 39 (документальных и камеральных) в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год и отчета об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2017 год, которые в отчете представлены как 2 контрольных мероприятия.

Подготовлены заключения по отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год и по отчету об исполнении бюджета ТФОМС СО за 2017 год, проведены экспертизы и подготовлены заключения на 44 законопроекта Сахалинской области, 1 проект постановления Сахалинской областной Думы и 4 проекта постановлений Правительства Сахалинской области.

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

В 2018 году КСП в своей деятельности применяло Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного 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.

В целях совершенствования контрольной деятельности органа внешнего государственного финансового контроля Сахалинской области разработаны и введены 2 стандарта внешнего государственного финансового контроля.

Контрольными мероприятиями в 2018 году было охвачено 237 объектов, объем проверенных средств составил 33003952,3 тыс. рублей, проверено 1489 контрактов. Выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 672556,8 тыс. рублей (или 2,0 % от проверенных средств), в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 105627,9 тыс. рублей (15,7 % от общей суммы нарушений);

- нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 184320,3 тыс. рублей (27,4 % от общей суммы нарушений);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 332,4 тыс. рублей (0,1 % от общей суммы нарушений);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 177188,4 тыс. рублей (26,3 % от общей суммы нарушений);

- неэффективное использование бюджетных средств – 201034,4 тыс. рублей (29,9 % от общей суммы нарушений);

- неправомерное использование средств – 4053,4 тыс. рублей (0,6 % от общей суммы нарушений).

**Структура выявленных нарушений в ходе контрольной деятельности**

**27,4 %**

**0,1%**

**26,3%**

**15,7 %**

**0,6 %**

**29,9%**

Из общей суммы нарушений на производственную сферу приходится – 57,9 % или 389352,2 тыс. рублей, на социальную сферу – 41,8 % или 280955,3 тыс. рублей, на сферу общегосударственных вопросов – 0,3 % или 2249,3 тыс. рублей.

В целях реализации своих полномочий по выявлению, предупреждению и устранению выявленных нарушений при использовании государственных финансовых ресурсов по итогам проведенных мероприятий КСП должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 28 представлений, в которых внесено 190 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 – 155 предложений (15 представлений или 53,6 % выполнены полностью, 13 представлений выполнены частично и на конец отчетного периода остались на контроле). Кроме того, в отчетном периоде снято с контроля 16 представлений за 2017 год и 4 представления за 2016 год.

Направлены информационные письма о результатах проведенных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления – 38, в Счетную Палату РФ – 2, в управление Федеральной антимонопольной службы по Сахалинской области – 2.

**28**

**32**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение показателя (ед.)** | |
| **2017 год** | **2018 год** |
| Направлено представлений | **32** | **28** |
| Исполнено представлений | 16 | 15 |
| Остались на контроле | 16 | 13 |

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

Для повышения эффективности мер, принимаемых по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению их в дальнейшем, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях направлялась Губернатору Сахалинской области (направлено 30 отчетов и заключений).

Материалы по 9 контрольным мероприятиям переданы в органы прокуратуры в рамках информационного обмена и для принятия мер прокурорского реагирования. В результате рассмотрения материалов по 5 из них приняты меры прокурорского реагирования.

На дату представления Отчета в Сахалинскую областную Думу направлены отчеты и заключения о результатах 41 контрольного и экспертно-аналитического мероприятий, в том числе 3 отчета по контрольным мероприятиям, завершенным в конце 2018 года, направлены в январе 2019 года. Материалы по 36 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов, по ним приняты соответствующие решения.

В 2018 году в КСП поступило 9 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, 1 обращение в настоящее время находится на рассмотрении.

В рамках межведомственного взаимодействия с прокуратурой и правоохранительными органами КСП подготовлена информация по 10 запросам.

По результатам проведенных в 2018 году проверок КСП направлено 12 материалов в региональный контрольный орган в сфере закупок (министерство экономического развития) по фактам нарушения законодательства о закупках. По итогам рассмотрения вынесено 12 постановлений о привлечении к административной ответственности с наложением штрафов в отношении 9 должностных лиц в общей сумме 195 тыс. рублей.

В соответствии с КоАП РФ должностными лицами КСП составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена: ч. 1 ст. 15.15.5 (нарушение главным распорядителем бюджетных средств условий предоставления субсидий юридическим лицам), ч. 1 ст. 15.11 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности), ч. 2 ст. 15.15.5 (нарушение получателем субсидии (юридическим лицом) условий их предоставления), ст. 15.15.10 (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств). По итогам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировыми судьями принято 5 постановлений о признании должностных лиц виновными, при этом в пяти случаях должностным лицам назначено наказание в виде штрафа на общую сумму 50 тыс. рублей.

Кроме того, по 7 письмам КСП прокуратурами городов Корсакова, Южно-Сахалинска, Александровск-Сахалинска и Холмска составлено 4 протокола об административных правонарушениях, по итогам которых в трех случаях должностным лицам назначено наказание в виде штрафа в сумме 5,2 тыс. рублей, одному должностному лицу вынесено замечание.

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 21 нормативный правовой акт. За допущенные нарушения дисциплинарные меры приняты к 5 работникам, в том числе объявлены выговор 3 работникам и 2 работникам замечание. Кроме того 1-му работнику снижен размер стимулирующих выплат.

Всего устранено нарушений на сумму 160855,8 тыс. рублей или 23,9 % от общей суммы нарушений, в том числе: в социальной сфере – 156079,6 тыс. рублей (97,0 % от общей суммы устраненных нарушений), в производственной сфере – 4776,2 тыс. рублей (3,0 % от общей суммы устраненных нарушений).

На дату подготовки Отчета устранены следующие нарушения и недостатки:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 59625,6 тыс. рублей (37,1% от общей суммы устраненных нарушений);

- нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 28173,6 тыс. рублей (17,5 % от общей суммы устраненных нарушений);

-нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 332,4 тыс. рублей (0,2 % от общей суммы устраненных нарушений);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 71970,2 тыс. рублей (44,7 % от общей суммы устраненных нарушений);

- неправомерное использование средств на сумму 754,0 тыс. рублей (0,5 % от общей суммы устраненных нарушений).

**Структура устраненных нарушений, выявленных в ходе**

**контрольной деятельности за 2018 год**

**0,2%**

**17,5%**

**37,1%**

**44,7%**

**0,5%**

**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 утвержденных и планируемых к утверждению Правительством СО 27 государственных программ Сахалинской области, доля которых в общих расходах составит в 2019 году 97,5 % (**167602465,3 тыс. рублей), в 2020 году** – **94,6 % (144088526,4 тыс. рублей), в 2021 году** – **91,9 % (129314720,5 тыс. рублей).**

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

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

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

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

Основной частью экспертно-аналитической деятельности КСП в процессе оперативного контроля являлась подготовка заключений на проекты законов Сахалинской области о внесении изменений в областной бюджет. В течение года проведена экспертиза восьми проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», вызванных увеличением безвозмездных поступлений, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 209693,9 тыс. рублей и увеличением налоговых и неналоговых платежей, других источников доходов в сумме 32858924,0 тыс. рублей. На изменение основных параметров бюджета в основном повлияли дополнительные поступления доходов в виде доли прибыльной продукции государства от организаций, работающих в рамках реализации Соглашений о разделе продукции «Сахалин-1» и «Сахалин-2», согласно уточненным данным операторов шельфовых проектов о планируемых объемах реализации углеводородов, с учетом фактически сложившейся цены на нефть за истекшие периоды и уточненных расходов по проектам. Данные доходы составили 84 % от общей суммы дополнительных поступлений.

Также проведена экспертиза проекта закона Сахалинской области по внесению изменений в бюджет ТФОМС СО, вызванных увеличением сумм межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 490735,7 тыс. рублей.

Одной из основных задач экспертизы проектов законов Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» являлся контроль изменения финансового обеспечения принятых социальных обязательств. Результат ее выполнения показал отсутствие нарушений в данном направлении.

В рамках оперативного контроля исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда ОМС подготовлены заключения о ходе исполнения их бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 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 2017 год» позволили систематизировать и проанализировать основные показатели исполнения бюджета 2017 года. Особое внимание уделено факторам, повлиявшим на формирование доходов и расходов бюджета, в первую очередь, на социальную сферу (включая осуществление предусмотренных социальных выплат), реализацию государственных программ Сахалинской области, расходование резервного фонда Правительства Сахалинской области.

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2017 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) установлены нарушения на общую сумму 85442,9 тыс. рублей (на 21,8 % больше нарушений за 2017 год), которые не повлияли на достоверность исполнения показателей областного бюджета по доходам и расходам. Фактов нецелевого и неправомерного использования средств не выявлено.

В числе нарушений (недостатков), имеющих системный характер, отмечено некачественное заполнение форм бюджетной отчетности, в основном – нарушение Инструкции № 191н. Неверно отражены данные об объемах принятых и неисполненных обязательствах, не обеспечена достоверность отдельных показателей утвержденных форм. Нарушения выявлены у 13 из 38 главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности в адрес министерства спорта направлено представление с предложениями принять меры к устранению допущенных нарушений и недопущению их в дальнейшем. По установленным фактам, в отношении которых предусмотрена административная ответственность по ч. 1 ст. 15.11, ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ, материалы 7 дел переданы в прокуратуру городов Южно-Сахалинска, Корсакова, Холмска, Невельска, Александровск-Сахалинскую и Поронайскую городские прокуратуры (в отношении ГБУ «Станция по борьбе с болезнями животных» № 7 г. Корсакова, ГБУЗ «Холмская ЦРБ», ГБУЗ «Александровск-Сахалинская ЦРБ», ГБУЗ «Поронайская ЦРБ», ГБУЗ «Невельская ЦРБ», ГБПОУ «Сахалинский базовый медицинский колледж» и ОАУ «Восточное лесное хозяйство»), по ч. 1. ст. 15.11, ч. 1. ст. 15.15.5, ст. 15.15.10, ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ КСП составлено 4 протокола в отношении министерства лесного и охотничьего хозяйства, агентства по рыболовству, министерства культуры, министерства спорта, которые направлены на рассмотрение в мировой суд.

Согласно полученной информации, предложения КСП были реализованы, объем принятых к исполнению и устраненных финансовых нарушений составил 42092,2 тыс. рублей или 49,3 % от общей суммы установленных нарушений.

По итогам рассмотрения вынесено 8 постановлений о привлечении к административной ответственности с наложением штрафов в отношении 7 должностных лиц в общей сумме 45,2 тыс. рублей, в отношении 1 должностного лица вынесено замечание. По 2 направленным материалам до настоящего времени ведется работа Невельской и Поронайской городскими прокуратурами.

По итогам проведенной внешней проверки исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС СО за 2017 год недостоверных сведений не выявлено.

В рамках соглашения о взаимодействии между прокуратурой Сахалинской области и КСП в процессе внешней проверки исследованы вопросы использования средств, выделенных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт ГТС на р. Сусуя в районе школы № 31 г. Южно-Сахалинска, в том числе разработка проектной документации» и соблюдения законодательства в сфере рыболовства и сохранения водных биоресурсов за 2016-2018 годы.

В соответствии со статьей 14 Закона СО о контрольно-счетной палате аудиторы руководят определенными направлениями деятельности КСП (социально-культурная сфера, национальная экономика, общегосударственные вопросы), организуют контрольные и экспертно-аналитические мероприятия и непосредственно участвуют в их осуществлении.

**2. Контрольная деятельность**

В **социально-культурной сфере** проведено 11 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнения бюджета ТФОМС СО за 2017 год. Объем проверенных средств составил 14759985,2 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 67 объектов. Общая сумма нарушений составила 232905,8 тыс. рублей (кроме того по результатам внешней проверки исполнения областного бюджета 48049,5 тыс. рублей). В целях устранения выявленных нарушений направлено 18 представлений в адрес объектов контроля, 6 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 156079,6 тыс. рублей или 67,0 % от общей суммы нарушений, 7 отчетов и 1 заключение рассмотрены на заседаниях комитетов Сахалинской областной Думы.

В **сфере национальной экономики** проведено 5 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 12920000,7 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 40 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 389352,2 тыс. рублей, в том числе по результатам внешней проверки исполнения бюджета 37393,4 тыс. рублей. В целях устранения выявленных нарушений направлено 9 представлений в адрес объектов контроля, 7 из которых находятся на контроле. Устранено нарушений на сумму 4776,2 тыс. рублей или 1,2 % от общей суммы нарушений, 5 отчетов рассмотрено на заседании комитетов Сахалинской областной Думы.

В сфере **общегосударственных вопросов** проведено 4 контрольных мероприятия (включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2017 год), объем проверенных средств составил 3776209,4 тыс. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 16 объектов контроля. Общая сумма нарушений составила 92,6 тыс. рублей (по результатам внешней проверки бюджета нарушения не установлены), 3 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 2018 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;

4) оценка эффективности предоставления налоговых льгот;

5) тематические экспертно-аналитические мероприятия.

Запланированные мероприятия проведены в полном объеме, по их результатам подготовлено 51 заключение, в том числе: 46 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, 8 – на проекты законов о внесении изменений в областной бюджет, 1 – на проект закона о внесении изменений в бюджет ТФОМС СО, 2 – на проекты законов об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и бюджете ТФОМС СО на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов), 1 – на проект постановления Сахалинской областной Думы, 4 – на проекты постановлений Правительства Сахалинской области.

Всего из 51 подготовленного заключения 9 заключений содержат замечания (17,6 %), в основном из-за отсутствия определения источника финансирования на новые виды расходов областного бюджета, не предусмотренные законом о бюджете на текущий год.

Кроме того, в январе 2018 года по запросу Счетной палаты РФ для проведения экспертно-аналитического мероприятия **«Анализ показателей, характеризующих результативность отдельных мероприятий государственной программы РФ «Охрана окружающей среды» на 2012**-**2020 годы, направленных на обеспечение экологически безопасного обращения с твердыми коммунальными отходами и восстановление нарушенных естественных экологических систем в 2016**-**2017 годах и истекший период 2018 года (с учетом информации 85 контрольно-счетных органов субъектов РФ)»** КСП подготовлены аналитические материалы по субъекту РФ, включавшие аналитическую записку и 12 табличных приложений, содержащие запрашиваемые сведения за 2012-2018 годы.

Одновременно с запросом представлена информация о результатах контрольного мероприятия, проведенного в 2017 году КСП Сахалинской области по вопросам расходования бюджетных средств на реализацию региональной программы в области обращения с отходами.

В рамках экспертно-аналитической работы и предоставления сведений **о реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной среды» в субъектах РФ** и подготовки сводной информации для работы аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, осуществлен мониторинг исполнения условий соглашений, заключенных Минстроем России с Правительством Сахалинской области, и положений нормативных правовых актов, направленных на исполнение указанного приоритетного проекта.

**4. Информирование общественности и взаимодействие**

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

В рамках соглашения о взаимодействии и сотрудничестве, заключенного с прокуратурой Сахалинской области в 2018 году, произведен обмен сведениями о результатах 9 контрольных мероприятий. Кроме того, в период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год подготовлена информация по 1 объекту контроля.

Согласно информации прокуратуры Сахалинской области по результатам прокурорских проверок по отчетам КСП Сахалинской области органами прокуратуры области направлены 6 представлений, 5 из которых рассмотрены и по ним приняты меры к устранению допущенных нарушений действующего законодательства, а также 2 лица подвергнуты административному наказанию. Материалы одной проверки направлены в правоохранительные органы, в том числе УМВД России по Сахалинской области. Проверки, проводимые прокуратурой Сахалинской области по 3 контрольным мероприятиям, в настоящее время не завершены.

При этом, с привлечением сотрудника органа прокуратуры Южно-Курильского района проведены визуальные обследования отдельных объектов, строительство (реконструкция) которых производились в МО «Южно-Курильский ГО» в ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Сахалинской области «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы», за 2016, 2017 годы и истекший период 2018 года».

Председатель и заместитель председателя КСП принимали участие в работе межведомственной рабочей группы по противодействию преступлениям и правонарушениям в сфере экономики под председательством прокурора Сахалинской области. На одном из заседаний рабочей группы аудитором Бондарчук К.Г. представлен доклад «Об итогах проверки использования средств областного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы по развитию Курильских островов».

Реализуя полномочия по участию КСП Сахалинской области в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, на заседаниях Координационного совета по контролю за эффективностью бюджетных расходов Сахалинской области в 2018 году заместителем председателя представлен доклад на тему «Анализ нарушений, выявленных КСП в ходе проведения проверки использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Сахалинской области «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» в части использования муниципальными образованиями средств субсидий на мероприятия по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры за 2016 год и истекший период 2017 года».

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

Заместитель председателя КСП Сахалинской области, являясь членом правления Территориального фонда ОМС Сахалинской области, принимала участие в его работе.

В целях совершенствования контрольной деятельности органа внешнего государственного финансового контроля Сахалинской области разработаны и введены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», «Организация и проведение проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за отчетный финансовый год».

В соответствии с планом работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по вопросам методологии КСП Сахалинской области в течение 2018 года принимала участие в организованных и проводимых мероприятиях, в том числе в составе рабочей группы по анализу утвержденных контрольно-счетными органами Дальневосточного федерального округа стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, регулирующих общие правила проведения контрольного мероприятия, на предмет его соответствия Общим требованиям к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ, а также по анализу Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Кроме того, являясь членом данной комиссии, председатель КСП Сахалинской области принял личное участие во всех её заседаниях.

В сентябре 2018 года аудитор КСП Бондарчук К.Г. приняла участие в заседании Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и семинаре-совещании на тему «Оценка результативности реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона»: проблемы и перспективы» в г. Петропавловск-Камчатский с представлением доклада «Результаты исполнения государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона».

Работа с обращениями граждан в КСП проводилась в соответствии с Федеральным законом «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» и находилась под постоянным контролем руководства. В 2018 году в КСП поступило 9 обращений граждан и должностных лиц. Обращения рассмотрены в установленные законом сроки, из них:

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

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

- 1 обращение в настоящее время находится на рассмотрении.

Также рассмотрены 2 обращения, поступившие в КСП Сахалинской области в 2017 году.

В обращениях затрагивались вопросы нарушений Федерального закона № 44-ФЗ, нарушения жилищных прав и антимонопольного законодательства, а также требований бюджетного законодательства при расходовании средств областного бюджета.

Для повышения профессиональных знаний 5 государственных гражданских служащих КСП в 2018 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 Сахалинской области, 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 16 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятий (18 отчетов и заключений) рассмотрены на 11 заседаниях КСП с участием представителей объектов контроля (государственных органов исполнительной власти Сахалинской области, органов местного самоуправления, бюджетных, автономных и казенных учреждений).

17 апреля 2018 года между контрольно-счетной палатой Сахалинской области и Общественной палатой Сахалинской области заключено соглашение о сотрудничестве.

Реализуя положения данного соглашения, представители Общественной палаты Сахалинской области приняли участие в проведении 2-х контрольных мероприятий, а также в заседании коллегии КСП по рассмотрению отчетов о их результатах.

В декабре 2018 года проведено совещание с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований Сахалинской области, на котором рассмотрены следующие вопросы: «Анализ нарушений, выявленных КСП Сахалинской области при проведении аудита государственных программ Сахалинской области за 2017-2018 годы», «Об итогах практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) КСП Сахалинской области», «Результаты обобщения и анализа практики применения Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях КСП Сахалинской области за 2017-2018 годы», «Рассмотрение итогов совместных мероприятий, проведенных в 2018 году с контрольно-счетными органами муниципальных образований Сахалинской области», «Полномочия КСП Сахалинской области и стандарты внешнего государственного финансового контроля».

С участием контрольно-счетных органов муниципальных образований Сахалинской области проведено 1 контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на формирование муниципальных дорожных фондов государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2022 годы», за 2016, 2017 годы и истекший период 2018 года».

Информация о деятельности за 2018 год размещена на официальном сайте КСП Сахалинской области в сети Интернет.

**5. Выводы и предложения**

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

- проверка исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд министерством спорта и молодежной политики Сахалинской области;

- проверка использования бюджетных средств областного бюджета, направленных на реализацию отдельных мероприятий десяти госпрограмм Сахалинской области, в том числе предусмотренных на реализацию Законов Сахалинской области о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по реализации гарантий детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по предоставлению гражданам ежемесячных выплат на оплату топлива и транспортных услуг по его доставке на примере МО «Тымовский городской округ».

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

Годовым планом работы КСП на 2019 год основное внимание будет уделено контролю за реализацией госпрограмм, в том числе: в сфере сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, строительства, энергетики, экологии и природопользования, управления и распоряжения имуществом, здравоохранения, образования, спорта, социальной политики, инновационной политики.

Предусмотрено взаимодействие с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ, в том числе в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, а также с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

По поручению Сахалинской областной Думы будут рассмотрены вопросы финансирования ООО «Грин Агро-Сахалин», АО «Мерси Агро Сахалин», АО «Совхоз Корсаковский», ОАУ СТК «Горный Воздух», АО «Сахалинское ипотечное агентство», а так же мероприятий, направленных на строительство общеобразовательных и дошкольных учреждений, развитие системы здравоохранения, государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также отдельных мероприятий в области экологии.

Кроме того, в 2019 году будет проведено мероприятие по аудиту в сфере закупок, осуществляемых министерством здравоохранения и подведомственными ему учреждениями.

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

В 2019 году планируется провести 27 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе 17 по поручению Сахалинской областной Думы.

Приоритетными направлениями осуществления КСП Сахалинской области внешнего государственного финансового контроля в 2019 году и дальнейшей перспективе будут являться:

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

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

Как и в предыдущие годы, ключевыми направлениями контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Сахалинской области будут являться анализ и контроль исполнения областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, контроль за ходом реализации государственных программ Сахалинской области, законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

Председатель Д.В. Жижанков

Приложение № 1

**Основные показатели деятельности КСП**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Показатели | 2018 год  (всего) | в том числе: | |
| Контрольная работа | Экспертно-аналитическая работа |
| **1.** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,** в том числе: | 41 | 20 | 21 |
| 1.1 | с использованием принципа аудита эффективности | 19 | 16 | 3 |
| **2.** | **Проведено совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами финансового контроля и правоохранительными органами,** в том числе: | 5 | 2 | 3 |
| 2.1 | с органами государственного финансового контроля (Счетная палата РФ) | 3 | 1 | 2 |
| 2.2 | с органами государственного финансового контроля (субъектов РФ) | 1 | 0 | 1 |
| 2.3 | с муниципальными контрольно-счетными органами | 1 | 1 | 0 |
| 2.4 | с правоохранительными органами | 0 | 0 | 0 |
| **3.** | **Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций,** в том числе: | 237 | 169 | 68 |
| 3.1 | в сфере ЖКХ и капитального строительства | 23 | 20 | 3 |
| 3.2 | в сфере транспорта | 10 | 8 | 2 |
| 3.3 | в сфере лесного хозяйства | 3 | 2 | 1 |
| 3.4 | в сфере здравоохранения | 36 | 36 |  |
| 3.5 | в сфере образования | 13 | 13 |  |
| 3.6 | в сфере сельского хозяйства | 4 | 3 | 1 |
| 3.7 | в сфере культуры и архивного дела | 9 | 9 | 0 |
| 3.8 | в сфере социального обслуживания | 2 | 2 | 0 |
| 3.9 | в сфере спорта и туризма | 22 | 22 | 0 |
| 3.10 | в иных сферах | 115 | 54 | 61 |
| **4.** | **Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (**тыс. рублей), в том числе: | 672556,8 | 670400,1 | 2156,7 |
| 4.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 105627,9 | 105627,9 |  |
| 4.2 | нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бух. (финансовой) отчетности | 184320,3 | 182163,6 | 2156,7 |
| 4.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муницип.) собственностью | 332,4 | 332,4 | 0 |
| 4.4 | нарушения при осуществлении государствен-ных (муницип.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 177188,4 | 177188,4 | 0 |
| 4.5 | неправомерное использование средств | 4053,4 | 4053,4 | 0 |
| 4.6 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 201034,4 | 201034,4 | 0 |
| **5.** | **Устранено финансовых нарушений** (тыс. рублей), в том числе: | 160855,8 | 160855,8 | 0 |
| 5.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 59625,6 | 59625,6 | 0 |
| 5.2 | нарушения введения бухгалтерского учета, составления и представления бух.(финансовой) отчетности | 28173,6 | 28173,6 | 0 |
| 5.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муницип.) собственностью | 332,4 | 332,4 | 0 |
| 5.4 | нарушения при осуществле-нии государственных (муницип.) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 71970,2 | 71970,2 | 0 |
| 5.5 | неправомерное использование средств, в том числе: | 754,0 | 754,0 | 0 |
|  | возмещено денежными средствами | 754,0 | 754,0 | 0 |
|  | возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг | 0 | 0 | 0 |
| 5.6 | несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 0 | 0 | 0 |
| **6.** | **Подготовлено экспертных заключений**, в том числе: | 34 | 0 | 34 |
| 6.1 | по проектам законов | 29 | 0 | 29 |
| 6.2 | по проектам постановлений Сахалинской областной Думы | 1 | 0 | 1 |
| 6.3 | по проектам постановлений Правительства Сахалинской области | 4 | 0 | 4 |
| **7.** | **Количество направленных представлений** (текущего года) | 28 | 28 | 0 |
| **8.** | **Количество представлений снятых с контроля** (исполненных текущего года) | 15 | 15 | 0 |
| **9.** | **Осталось на контроле представлений** (текущего года) | 13 | 13 | 0 |
| **10.** | **Количество предложений в представлениях, в ед.** (текущего года)**,** из них**:** | 190 | 190 | 0 |
| 10.1 | снятых с контроля | 155 | 155 | 0 |
| 10.2 | осталось на контроле | 35 | 35 | 0 |
| **11.** | **Осталось на контроле представлений** (прошлых лет) | 0 | 0 | 0 |
| **12.** | **Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления информа-ционных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** (информационных писем) | 39 | 36 | 3 |
| **13.** | **Количество реализованных органами государственной власти и органами местного самоуправления информац-ионных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** (ответы на информационные письма) | 33 | 30 | 3 |
| **14.** | **Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные право-охранительные органы** | 9 | 9 | 0 |
| **15.** | **Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел** | 0 | 0 | 0 |
| **16.** | **Привлечено к дисциплинар-ной ответственности** (чел.),в том числе**:** | 5 | 5 | 0 |
|  | замечаний | 2 | 2 | 0 |
|  | предупреждений | 0 | 0 | 0 |
|  | выговоров | 3 | 3 | 0 |
|  | увольнений | 0 | 0 | 0 |
|  | понижение в должности | 0 | 0 | 0 |
| **17.** | **Количество возбужденных по материалам КСП административных производств,** в том числе: | 21 | 21 | 0 |
|  | привлечено специалистов | 18 | 18 | 0 |
|  | сумма штрафов (тыс. рублей) | 250,2 | 250,2 | 0 |
| **18.** | **Количество подготовленных методических материалов,** в том числе: | 2 | 2 | 0 |
| 18.1 | стандартов деятельности КСП | 2 | 2 | 0 |
| **19.** | **Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций** (ед.) | 9 | 9 | 0 |
| **20.** | **Количество направленных ответов заявителям** (ед.),из них: | 6 | 6 | 0 |
| 20.1 | количество переданных обращений на исполнение в другие органы государствен-ной власти в соответствии с их полномочиями | 3 | 3 | 0 |
| 20.2 | количество выездов по обращениям граждан | 0 | 0 | 0 |
| **21.** | **Охвачено контрольными мероприятиями средств (без внешней проверки) (**тыс. рублей**)** | 33003952,3 | 31456195,6 | 1547756,7 |
| **22.** | **Проверено контрактов в рамках всех проверок:** |  |  |  |
| 22.1 | количество | 1498 | 1498 | 0 |
| 22.2 | сумма (тыс. рублей) | 22409832,2 | 22409832,2 | 0 |
| **23** | **Рассмотрено отчетов и заключений в Думе** (кол-во) | 36 | 16 | 20 |