**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ В 2023 ГОДУ**

2024 год

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации статьи 8 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП Томской области) в 2023 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**Основы планирования работы**

Контрольно-счетная палата Томской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательной Думой Томской области и ей подотчетным.

В 2022 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2023 год. План утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты и содержит мероприятия, направленные на обеспечение контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации с учетом поручений, поступивших от Законодательной Думы Томской области.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности исполнительных органов и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при формировании бюджетов (планировании), распоряжении и использовании бюджетных средств и государственного имущества, а также принять необходимые меры для устранения как самих нарушений, так причин и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы палаты в 2023 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, а изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять в них пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности исполнительных органов государственной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

**Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты Томской области в 2023 году**

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2023 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **34** мероприятия, в том числе **16** контрольных и **18** экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено **28** экспертных заключения на проекты нормативных правовых актов, поступивших в Контрольно-счетную палату.

Отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для сведения и принятия соответствующих мер в установленном порядке направлены в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области.

За отчетный период мероприятиями было охвачено **58** объектов, из них **37** – исполнительные органы Томской области и местного самоуправления, **21** – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

**Объем проверенных средств составил 189 402,8 млн.руб.**, в том числе:

- областного бюджета – **136 108,7 млн.руб.**;

- федерального бюджета – **3 437,5 млн.руб.**;

- местных бюджетов – **25,7 млн.руб.**;

- внебюджетных средств – **49 830,9 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля средств областного бюджета составила 71,9%.

В ходе мероприятий было выявлено **367** нарушений (недостатков)\* при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами аудита - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **153** при формировании бюджетов (планировании),

- **76** при исполнении расходов (использовании бюджетных средств),

- **70** при ведении бухгалтерского и (или) бюджетного учета и составлении отчетности,

- **39** при осуществлении закупочной деятельности,

- **8** нецелевого использования бюджетных средств,

- **5** в деятельности юридических лиц с участием Томской области,

- **1** при управлении и распоряжении собственностью,

- **15** иные нарушения (недостатки).

Кроме того, выявлено **12** фактов неэффективного использования бюджетных средств и имущества.

\* - с 2023 года Контрольно-счетной палатой применяется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утверждённый постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 22.12.2021 протокол №11-СКСО)

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил **258,7 млн.руб.**, в том числе:

- **162** млн.руб.при формировании бюджетов (планировании),

- **3,4** млн.руб.при исполнении расходов (использовании бюджетных средств),

- **87,4** млн.руб.при ведении бухгалтерского и (или) бюджетного учета и составлении отчетности,

- **4,2** млн.руб.при осуществлении закупочной деятельности,

- **1,7** млн.руб.нецелевого использования бюджетных средств.

Кроме того, объем неэффективного использования бюджетных средств и имущества в финансовом выражении составил **7,9** млн.руб.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой для устранения выявленных нарушений и недостатков предпринимались все возможные, в рамках установленных полномочий, меры, а также меры по минимизации негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению.

Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий, главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **1 уведомление о применении бюджетных мер принуждения,** **22** **представления** и **23 информационных письма**. Все представления рассмотрены, исполнены или находятся на исполнении. По итогам рассмотрения представлений, а также в ходе мероприятий, на момент подготовки отчета восстановлены средства в сумме **2,2 млн.руб.**

В отношении **8** должностных лиц и **14** юридических лиц аудиторами составлены протоколы об административных правонарушениях, при рассмотрении которых судами приняты решения о назначении административных штрафов на общую сумму **104,9** тыс.руб.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечены **9** должностных лиц, **1** должностное лицо уволено.

По результатам проведенного аудита в правоохранительные органы направлено **5** материалов, по итогам рассмотрения которых прокуратурой внесено **6** представлений и протестов.

Каждый отчет (заключение) подготовленный по результатам мероприятий рассматривался на Совете Законодательной Думы Томской области.

Контрольно-счетная палата Томской области как постоянно действующий орган внешнего государственного финансового контроля в Томской области осуществляла свою деятельность в 2023 году в форме:

**- Предварительного контроля**, в рамках которого проведены такие экспертно-аналитические мероприятия, как:

- «Подготовка заключения на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к двум чтениям,

- «Подготовка заключения на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к двум чтениям,

- «Подготовка заключения на проект постановления Законодательной Думы Томской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на плановый период 2024-2026 годов»,

- заключение на проекты нормативных правовых актов (28).

**- Текущего контроля**, в рамках которого проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области в текущем финансовом году».

**- Последующего контроля**, в рамках которого проведены такие *экспертно-аналитические мероприятия,* как:

- Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2022 год,

- Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2022 год,

- Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год,

- Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2022 год,

- Анализ влияния результатов проведенной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Томской области, на доходы консолидированного бюджета Томской области,

- Анализ исполнения плановых назначений по доходам в областной бюджет по транспортному налогу,

- Анализ результатов исполнения по состоянию на 1 августа 2023 года рекомендаций по проведению организационных мероприятий по инвентаризации и выявлению пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, по уточнению отсутствующих характеристик объектов, необходимых для принятия на налоговый учет, обозначенных в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области от налога на имущество физических лиц в целях оценки достаточности и обоснованности финансовой поддержки бюджетов муниципальных образований, предоставляемой за счет средств областного бюджета», проведенного в 2022 году,

- Экспертиза государственной программы Томской области «Эффективное управление государственным имуществом Томской области».

А также *контрольные мероприятия*, в ходе проведения которых проанализирована реализация 12 государственных программ Томской области.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год»**

По итогам мероприятия подтверждена достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год».

За 2022 год в областной бюджет поступило доходов 95,6 млрд.руб., или 105,4 % от суммы, утвержденной Законом «Об областном бюджете на 2022 год…» (в 2020-2021 годах исполнение доходов составляло 95,7% и 97,6% соответственно). При этом доля безвозмездных поступлений в областном бюджете продолжает снижаться, составив 31,6% (2020 год - 40,5%, 2021 год - 35,6%).

Обеспечен прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в сравнении с доходами 2021 года на 9,7 млрд. руб. или 17,5%. Поступления по налогу на прибыль организаций от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков в 2022 году выросли к уровню 2021 года на 50% или на 2,5 млрд.руб. Дополнительно получено 525 млн.руб. по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Значительно перевыполнен план по плате за использование лесов – фактические поступления превысили прогнозные назначения на 66% или на 401 млн.руб. (план 610 млн.руб., факт 1011 млн.руб.).

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год» областной бюджет за 2022 год исполнен с профицитом в размере 2,2 млрд.руб., при плановом дефиците (-) 639,07 млн.руб.

По итогам 2022 года Томская область не выполнила одно из обязательств, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам», а именно: «На 01 января 2023 года доля общего объема государственного долга субъекта Российской Федерации составит не более 57 процентов суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений за 2022 год», долговая нагрузка за 2022 год составила 75,3%. При этом удалось снизить объем государственного долга Томской области с 87%, имевшихся по состоянию на конец 2021 года.

В 2022 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 19 объектов (с учетом 7 жилых домов в составе 1 объекта), на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 732,6 млн.руб., в том числе 248,8 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2021 году наблюдается увеличение объема расходов на завершенные объекты.

Объем вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2023 составил 14 226,2 млн.руб., впервые за период мониторинга уменьшившись за 2022 год - на 635,1 млн.руб., при этом сокращение достигнуто муниципальными образованиями.

Структура расходов областного бюджета в 2022 году, как и в предыдущие годы, представлена наибольшим удельным весом расходов на социальную сферу – 66,0 %, при этом в истекшем году зафиксировано его снижение (2019 год – 66,3 %, 2020 год – 67,4 %, 2021 год – 67,5 %). Распределение областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 66% общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2022 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2022 год»**

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2022 год при запланированном дефиците 1 171,3 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (сводной бюджетной росписи бюджета) исполнен с дефицитом в сумме 547,4 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 82,0 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 705,9 млн.руб.

В январе 2023 года в Федеральный фонд ОМС из остатков неиспользованных средств в сумме 555,9 млн.руб. подтверждена потребность в средствах субвенции в сумме 522,5 млн.руб., которые были перечислены в феврале 2023 года Федеральным фондом ОМС в бюджет ТФОМС на завершение расчетов за медицинскую помощь, оказанную в 2022 году.

Доходы бюджета ТФОМС за 2022 год составили 21 297,9 млн.руб. или 100,1% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС и сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС.

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 21 845,3 млн.руб. или 97,3% от объема, утвержденного согласно сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, из которых основную долю 20 802,9 млн.руб. составляют расходы на выполнение территориальной программы ОМС - оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы ОМС государственной программы Томской области «Развитие здравоохранения в Томской области».

В целом по итогам мероприятия подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2022 год»

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительный анализ показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на период 2024-2026 годов показывает, что некоторые из них не достигают значений, утвержденных на планируемый период в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года и Прогнозе социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период до 2036 года.

Анализ доходной части проекта бюджета, в том числе по источникам консолидированного бюджета, показал возможность прогнозирования по ряду источников (в частности, НДФЛ, акцизы, доходы от использования лесов) в несколько бОльших значениях, чем предусмотрено в проекте. Одновременно не найдено оснований подтвердить предлагаемую сумму поступлений от налога на прибыль организаций.

Анализ факторов, влияющих на увеличение доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует о наличии резервов, связанных, в том числе, с повышением качества управления компаниями с государственным участием, а также с повышением достоверности принимаемых перспективных планов и программ финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий и хозяйственных обществ с государственным участием.

Структура расходов областного бюджета на 2024-2026 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета. На достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов на реализацию 8 государственных программ составила в законопроекте 70%, 66%, 64% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (30%, 28% и 27% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 17% и 16%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%).

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, на которые направляется 91% от общего объема инвестиций. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2024 году и в плановый период 2025 и 2026 годов завершить строительство 37 объектов из 43, учтенных в законопроекте, из них завершение 5 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в проекте бюджета соблюдены.

Представленный законопроект предусматривает сохранение положительной динамики по снижению долговой нагрузки, которая на дату проведения мероприятия составляет 63,6%, а по итогу 2026 года должна достичь 52%, что соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств …» и приведет к уменьшению государственного долга Томской области за период 2022-2026 годы на 6,1 млрд.руб. - с 49,2 млрд.руб. до 43,1 млрд.руб.

Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в первом чтении.

По итогам рассмотрения законопроекта ко второму чтению отмечено следующее.

Верхние пределы государственного внутреннего долга Томской области на 2024-2026 годы, а также источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5 к законопроекту), не изменились по сравнению с принятыми в первом чтении.

Увеличение сумм доходов областного бюджета на 2024 год (за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений ко второму чтению), повлекло внесение изменений в Программу государственных внутренних заимствований (приложение 6 к законопроекту) - увеличились объемы привлечения (+ 1 870,074 млн.руб.) и погашения (+ 1 870,074 млн.руб.) бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, которые рассчитываются в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта РФ (п.2 ст.93.6 Бюджетного кодекса РФ).

Долговая нагрузка на 2024-2026 годы ко второму чтению не изменилась и соответствует условиям, которые предусмотрены соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, заключенными с Министерством финансов РФ.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) разработан в соответствии с действующим законодательством и согласован 15.09.2023 Правлением ТФОМС.

Бюджет ТФОМС на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован без дефицита (профицита).

Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год предусматривает поступления в общем объеме 24 478,2 млн.руб. или 105,2% к плану 2023 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования запланированы в сумме 23 422,7 млн.руб. или 105,3% к плану 2023 года.

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2024 год представлена расходами на общую сумму 24 478,2 млн.руб. или 102,4% от плана 2023 года (больше на 574,7 млн.руб.), из них:

- на финансирование территориальной программы ОМС - 23 422,7 млн.руб.,

- на осуществление ТФОМС управленческих функций - 131,9 млн.руб.,

- на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ - 886,4 млн.руб.,

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 37,2 млн.руб.

В ходе мероприятия не рассматривались доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2025-2026 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год…».

Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год…» и замечаний по статье 6 проекта закона, изложенных в заключении, в период работы согласительной комиссии.

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС к рассмотрению во 2 чтении доработан с учетом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и замечаний, изложенных Контрольно-счетной палатой по проекту бюджета к первому чтению.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результатов исполнения по состоянию на 1 августа 2023 года рекомендаций по проведению организационных мероприятий по инвентаризации и выявлению пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, по уточнению отсутствующих характеристик объектов, необходимых для принятия на налоговый учет, обозначенных в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области от налога на имущество физических лиц в целях оценки достаточности и обоснованности финансовой поддержки бюджетов муниципальных образований, предоставляемой за счет средств областного бюджета», проведенного в 2022 году»**

Цели мероприятия:

- межведомственное взаимодействие органов исполнительной власти по вопросу учета объектов недвижимости;

- механизм и результативности деятельности органов исполнительной власти по вопросу регистрации прав на объекты недвижимости физических лиц.

По итогам мероприятия выработаны следующие предложения и рекомендации:

- Администрации Томской области:

- до 1 марта 2024 года заключить соглашение с филиалом «Роскадастр» по Томской области о ежеквартальном предоставлении ряду департаментам и муниципальным образованиям информации по каждому муниципальному образованию о количестве и кадастровой стоимости объектов недвижимости: по земельным участкам - по виду сегментов, по объектам капитального строительства - по группам функционального назначения, кадастровая стоимость которых была определена, право владения, на которые было зарегистрировано или не зарегистрировано,

- утвердить дорожную карту о проведении в 2024 году инвентаризации земельных участков и строений подведомственных бюджетных учреждений. Принять меры к устранению фактов неправомерного предоставления в пользование (аренда, безвозмездное пользование и др.) строений и земельных участков. Передать до окончания 2024 года в хозяйственный оборот выявленное имущество (часть имущества), не предназначенное для реализации полномочий органов государственной власти области и подведомственных им учреждений, или используемое с превышением необходимых количественных параметров по площади объектов,

- при привлечении к участию муниципальных образований в гос.программах Томской области на 2025 год рассматривать в приоритетном порядке те муниципальные образования, у которых на 1 октября 2024 года значительно снижена доля объектов, права на которые не были зарегистрированы в установленном порядке,

- подготовить законодательную инициативу о внесении дополнения в КоАП РФ, в Закон № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», касающееся ограничения сроков регистрации объектов, об установлении ответственности за отсутствие регистрации объектов для организаций и индивидуальных предпринимателей, право владения, пользования и распоряжения объектами капитального строительства и земельными участками, которых не зарегистрировано в установленном порядке в случае их использования в целях осуществления предпринимательской деятельности,

- Департаменту по управлению государственной собственностью и Департаменту экономики до 1 марта 2024 года:

- выработать действенный (эффективный) механизм, стимулирующий к регистрации прав на объекты недвижимости;

- обеспечить утверждение процедуры проведения инвентаризации объектов недвижимости в каждом муниципальном образовании;

- дополнить стратегию социально-экономического развития Томской области до 2030 года разделом об эффективном управлении земельными ресурсами и объектами капитального строительства, направленного на достижение национальных целей и целевых показателей документов стратегического планирования,

- Департаменту экономики рассчитать потери бюджетов муниципальных образований от применения пониженных ставок по налогу на имущество физических лиц и совместно с Департаментом финансов уменьшить объем финансовой помощи на 2025 год муниципальным образованиям, не принявшим до 1 июня 2024 года решения об отмене регрессивных налоговых ставок по местным налогам и об отмене пониженных ставок для объектов, перечень которых определен статьей 378.2 Налогового Кодекса РФ и для «Прочих объектов» без соответствующего финансово-экономического обоснования данных льгот, или увеличить прогнозные назначения доходов муниципальных образований при проектировании их доходов на очередной финансовый год в размере не меньшем, чем потери бюджетов поселений от необоснованного применения пониженных ставок,

- Департаменту по управлению государственной собственностью и Департаменту экономики до 1 июня 2024 года осуществить весь комплекс мероприятий по выявлению и понуждению к регистрации владельцев объектов, используемых в предпринимательских целях.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения плановых назначений по доходам в областной бюджет по транспортному налогу»**

Цель мероприятия:

- оценка межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти Томской области, территориальных подразделений федеральных органов власти по вопросу учета транспортных средств и уплаты транспортного налога.

По итогам мероприятия выработаны следующие предложения и рекомендации:

- Администрации Томской области

- до 1 июня 2024 года разработать с участием Управления ГИБДД УМВД России по Томской области, Управления ФССП по Томской области, Инспекции Гостехнадзора Томской области, Центра ГИМС ГУ МЧС России по Томской области, дорожную карту по осуществлению мероприятий по снижению задолженности по транспортному налогу и задолженности по штрафам за нарушение правил дорожного движения,

- рассмотреть вопрос получения Управлением ФССП по Томской области доступа к информационным системам для поиска и розыска транспортных средств на основании данных фото-видеофиксации,

- внести дополнение в положение о Департаменте транспорта, дорожной деятельности и связи, устанавливающее ответственность Департамента в повышении доходов областного бюджета по транспортному налогу, по доходам при оказании услуг дорожной деятельности и доходов от развития дорожной инфраструктуры,

- внести в ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» дополнение о повышении доходов областного бюджета по транспортному налогу, по доходам при оказании услуг дорожной деятельности и доходов от развития дорожной инфраструктуры, и определить ответственным Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи.

- Департаменту экономики организовать работу по проведению до 1 июня 2024 года сверки учетных данных о транспортных средствах Государственной инспекции по маломерным судам Томской области, Инспекции Гостехнадзора Томской области, ГИБДД УМВД России по Томской области с Управлением ФНС России по Томской области, для выявления возможных резервов по транспортному налогу и учесть результаты при формировании бюджета на 2025 год и последующие периоды,

- Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи рассмотреть вопрос о реализации мероприятий, направленных:

- на привлечение к регистрации транспортных средств действующих перевозчиков на территорию Томской области,

- на наращивание дорожной инфраструктуры и привлечение инвесторов для строительства логистических центров,

- на развитие системы видеофиксации, в том числе с применением функций определения движения транспортного средства без соответствующей регистрации.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области в текущем финансовом году» *(проведено по итогам исполнения бюджетов за 3 месяца, 6 месяцев и 9 месяцев 2023 года)***

В ходе мероприятий проведен анализ социально-экономических (макроэкономических) условий текущего периода и результатов исполнения бюджета, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета, соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности по управлению государственным долгом, а также анализ выполнения бюджетных назначений, установленных законом о бюджете, контроль за устранением в текущем финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, с подготовкой предложений по совершенствованию исполнения бюджета, системы управления и распоряжения государственной собственностью.

**Основные выводы в заключении по итогам 3 месяцев:**

- не произведено финансирование капитальных вложений 63 объектов из 77,

- риски неисполнения плановых назначений по налогу на прибыль организаций,

- объем государственного долга составил 51,5 млрд.руб. и увеличился по сравнению с началом года на 4,6%. Долговая нагрузка за первый квартал 2023 года составила 67,4%.

**Основные выводы в заключении по итогам 6 месяцев:**

- не начато финансирование капитальных вложений 51 объекта из 81,

- доля кассовых расходов на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, включающих в себя проектные мероприятия, имеющих наибольший вклад в развитие экономики региона, за полгода составила 32% от общего объема программных расходов областного бюджета,

- по бюджету ТФОМС низкие расходы на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации и на приобретение/ремонт медицинского оборудования,

- риски неисполнения плановых назначений по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и плате за негативное воздействие на окружающую среду,

- отставание динамики инвестиционных вложений в основной капитал по ВЭД «Строительство» и «Деятельность в области информации и связи».

**Основные выводы в заключении по итогам 9 месяцев:**

- низкий процент исполнения по ряду расходов, полностью отсутствуют расходы по 42 объектам капитального строительства из 80-ти,

- риски образования остатков неиспользованных средств в бюджете ТФОМС,

- риски неисполнения плановых назначений по налогу на прибыль организаций и плате за негативное воздействие на окружающую среду,

- индекс производства в январе-сентябре по ВЭД «Добыча полезных ископаемых» составил 96,6% при прогнозе на год - 100,2%,

- отставание динамики инвестиционных вложений в основной капитал по ВЭД «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство», «Строительство», «Деятельность профессиональная научная и техническая», «Деятельность в области информации и связи».

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2022 год»**

Сведения, содержащиеся в Отчете о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2022 год, соответствуют требованиям, предъявляемым Законом Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» к составу информации, в обязательном порядке включаемой в Отчет. По итогам рассмотрения Отчета палатой подготовлены ряд замечаний и предложений по уточнению отчетных данных.

В заключении отмечено, что стабильно значительное количество ежегодных замечаний к Отчету о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом, требующих внесения корректировок и дополнений, свидетельствует о недостаточном качестве анализа документов и свода отчетных данных, проводимых уполномоченным органом по управлению областным государственным имуществом, и требует более эффективной работы при подготовке данного Отчета.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользование областным государственным имуществом за 2022 год»**

В Отчет о результатах передачи в аренду и безвозмездное пользование областного государственного имущества за 2022 год включены все сведения за отчетный период, предусмотренные Законом Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование». По итогам рассмотрения Отчета, исходя из проведенного анализа представленных для экспертизы документов, палатой подготовлены ряд замечаний и предложений по уточнению отчетных данных.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2022 год»**

В заключении отмечены неточности и предложено внести в отчет ряд дополнений и изменений, в том числе в части: сведений об изменении состава и структуры областных государственных унитарных предприятий в 2022 году; о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий в 2022 году; согласования собственником имущества (в лице Администрации Томской области, уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом) в 2022 году сделок областных государственных унитарных предприятий; суммы части прибыли данных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и других.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2022 год»**

В Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2022 год с пояснительной запиской включены все сведения, предусмотренные Законом Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области», все отчетные данные достоверны.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза государственной программы Томской области «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»**

Цель мероприятия:

- анализ ресурсного обеспечения мероприятий, направленных на реализацию государственной программы, а также анализ и оценка показателей государственной программы и влияние на данные показатели объемов бюджетных ассигнований (изменений объемов бюджетных ассигнований);

- анализ соблюдения Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации.

По итогам мероприятия выработаны следующие предложения и рекомендации:

- Департаменту по управлению государственной собственностью:

- в целях повышения эффективности управления государственным имуществом Томской области разработать мероприятия по увеличению динамики значения показателя цели ГП «Доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области, %» для внесения изменения в ГП;

- в целях своевременного использования средств, привлеченных из федерального бюджета в бюджет Томской области, усилить контроль за проведением комплексных кадастровых работ при предоставлении субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Томской области на их выполнение;

- внести изменения в Перечень комплексов процессных мероприятий и ресурсное обеспечение реализации подпрограммы, являющегося составной частью паспорта подпрограммы государственной программы.

- Департаменту экономики рассмотреть вопрос о внесении изменений в Методику оценки эффективности реализации государственных программ Томской области в части изменения критериев качества управления государственной программой, предусматривающих особенности деятельности Департамента по управлению государственной собственностью, а именно отсутствия налоговых льгот, возможности привлечения внебюджетных средств и средств федерального бюджета.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному автономному учреждению культуры «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы» на работы по капитальному ремонту здания (ремонт кровли)» за 2022 год**

Объекты проверки:

- ОГАУК «Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы»,

- Департамент по культуре Томской области.

Расходы на капитальный ремонт здания Томский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы запланированы ГП «Развитие культуры в Томской области» в общей сумме 39,8 млн.руб.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: завышение сметной стоимости на 1,3 млн. руб., использование неверного индекса-дефлятора при определении начальной максимальной цены договора, некорректное формирование сводного сметного расчета (включение заказчиком повышающего «договорного» коэффициента) и актов КС-2 (применение понижающего коэффициента), несоблюдение срока приведения ГП в соответствие со сводной бюджетной росписью, завышение объемов стоимости работ на сумму 1,2 млн.руб. и другие.

Общий объем излишне оплаченных подрядной организации средств областного бюджета, с учетом понижающего коэффициента, предусмотренного договором, составил 0,8 млн.руб., который в ходе мероприятия возвращен в доход областного бюджета.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Областному государственному казенному учреждению «Центр занятости населения города Асино» на работы по капитальному ремонту»**

Расходы на капитальный ремонт Центра занятости запланированы ГП «Развитие рынка труда в Томской области» в сумме 12,5 млн.руб.

Палатой осуществлен выезд на проверяемый объект для проведения выборочных контрольных обмеров выполненных работ и визуального осмотра строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией.

Помещения Центра занятости населения расположены на 1 этаже пятиэтажного многоквартирного жилого дома. Объект эксплуатируется по своему функциональному назначению, работы по капитальному ремонту завершены.

Расхождений видов, фактически выполненных и принятых по актам формы КС-2, ремонтно-строительных работ контрольными обмерами не установлено.

Визуальным осмотром тамбура эвакуационного выхода Центра занятости населения выявлено, что на стенах (дверной откос) с двух сторон от наружного дверного проема имеются глубокие вертикальные трещины шириной открытия до 1-2 мм длиной на всю высоту проема.

Наружная стена (фасад) является имуществом многоквартирного дома.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: формальное проведение экспертизы исполнения контракта, занижение размера неустойки по контракту, несоблюдение срока размещения информации в ЕИС, несоблюдение условий контракта (приемка работ без гарантийных обязательств, продление срока без обеспечения и др.), некорректное формирование значения показателя результативности мероприятия регионального проекта и другие.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Администрация Первомайского района на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в 2022 году (выборочно)»**

Объекты проверки:

- Администрация Первомайского района,

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

В рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» Департаментом транспорта предоставлен межбюджетный трансферт бюджету муниципального образования «Первомайский район» на финансирование работ по капитальному ремонту и (или) ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2022 году в сумме 27 000,0 тыс. руб.

Палатой проведена проверка реализации объекта «Ремонт автомобильных дорог на территории муниципального образования «Первомайский район» в части ремонта участка автомобильной дороги д. Вознесенка от дома № 27 до дома № 2+40 метров» с финансированием в сумме 2 897,257 тыс. руб., из которых:

- 2 752,394 тыс. руб. средства субсидии из областного бюджета;

- 144,863 тыс. руб. средства местного бюджета.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как:

- (Администрация района): несоблюдение срока предоставления документов для получения субсидии; некачественная подготовка распоряжения об установлении расходного обязательства, муниципальной программы, соглашения о предоставлении субсидии; осуществление ремонта участка дороги, не относящегося к объектам ремонта, за счет экономии бюджетных средств; завышение показателя результативности использования субсидии; некорректное применение ФЕР для нового строительства вместо ФЕРр на ремонтные работы; некачественное выполнение работ на участках (установлено в ходе обследования); выполнение и оплата работ, не предусмотренных ПСД, *на сумму 0,2 млн.руб (Нецелевое использование бюджетных средств);* завышение объемов выполненных работ *на сумму 0,3 млн.руб (Нецелевое использование бюджетных средств);* искажение отчетности о результативности использования субсидии.

- (Департамент): несоблюдение Порядка предоставления субсидии; нарушение срока заключения соглашения; некачественное формирование параметров госпрограммы.

Несоблюдение технологии выполнения работ привело к неэффективному использованию средств в сумме 2,1 млн.руб.Несмотря на выполнение ремонта на сумму 5,5 млн.руб., ширина дорог соответствует V категории, хотя могла быть повышена до IV категории.

По итогам мероприятия направлено 2 представления и уведомление о применении бюджетных мер принуждения; в доход областного бюджета возвращено 0,5 млн.руб.; к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица; Департаментом предъявлено Администрации района к возмещению 0,5 млн. руб. за не достижение показателей результативности; Администрацией района предъявлены штрафные санкции к стройконтролю, за некачественное выполнение обязательств.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам на капитальный ремонт муниципальных спортивных сооружений в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» в 2021 году (выборочно)»**

Объекты проверки:

- Управление образования администрации Асиновского района,

- Департамент архитектуры и строительства Томской области.

В целях реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» Департаментом архитектуры и строительства бюджету муниципального образования «Асиновский район» предоставлена субсидия на капитальный ремонт муниципальных спортивных сооружений в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» в сумме 35 млн.руб.

Управлением образования бюджетные средства в сумме 44 045,14 тыс.руб. направлены МАОУ ДО ДЮСШ № 1 г. Асино на «Капитальный ремонт спортивного комплекса МАОУ ДО ДЮСШ № 1 г. Асино», из них:

- 35 000,0 тыс.руб. – средства областного бюджета (софинансирование);

- 1 850,06 тыс.руб. – средства местного бюджета (софинансирование);

- 7 195,08 тыс.руб. – средства местного бюджета.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: признаки нарушения закона №223-ФЗ при осуществлении закупок; несоблюдение сторонами условий договора в части объема выполненной работы, срока оплаты; несоответствие проектной документации техническому заданию; несоблюдение Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости; несоблюдение требований по обследованию технического состояния объекта; несоответствие показателя результативности предоставления субсидии и его значения и параметрам регионального проекта; некачественный контроль при осуществлении технического надзора; отсутствие в техническом задании требований к обеспеченности передвижения маломобильных групп населения; отсутствие обоснованности применения ряда технических решений; отсутствие претензионной работы по качеству выполненной работы.

Наличие замечаний к проектной организации, техническому надзору и подрядной организации по устройству фундаментных плит для монтажа трибун и навеса, предназначенных для массового скопления людей, квалифицировано как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3,8 млн.руб.

По итогам мероприятия направлено 2 представления. Устранение нарушений находится на контроле.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2022 году на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», осуществление комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, снижение дорожно-транспортных происшествий» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»**

Объекты проверки:

- ОГАУ «СМЭУ Томской области»,

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Ведомственная целевая программа направлена на решение задачи подпрограммы «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» с показателями:

- доля работоспособных технических средств, подключенных к АПК «Безопасный город», - не менее 80%;

- доля работоспособных систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от общего количества систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения РФ – не менее 80%;

- снижение количества дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения к уровню 2016 года – не менее 15%.

Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий ВЦП составило 132,7 млн.руб. или 98,6% от плана по уточненной сводной бюджетной росписи.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: отсутствие претензионной работы по гос.контракту; некачественная подготовка ВЦП, Положения об оплате труда работников, Положения о премировании работников, штатных расписаний; некачественная подготовка первичных бухгалтерских документов; несоблюдение СМЭУ ТО условий договоров (контрактов); не достижение 2-х из 3 целевых показателей ГП; цель подпрограммы достигается реализацией только одного мероприятия ВЦП, что не соответствует требованиям Методических указаний; недоимка по уплате штрафов за 2022 г. составила 183,7 млн.руб.

За 2020 - 2022 гг. отсутствует динамика снижения нарушений ПДД. Движение на автомобильных дорогах региона остается небезопасным, что требует принятие мер по обеспечению безопасности дорожного движения, не связанных с установкой комплексов фиксации нарушений ПДД. Ряд показателей госпрограммы носят формальный характер. За 2022 г. ВЦП признана неэффективной, а госпрограмма – низкоэффективной.

По итогам мероприятия направлены представление и информационное письмо и рекомендовано скорректировать положения ВЦП и рассмотреть вопрос о софинансировании расходных обязательств Российской Федерации, возникающих при реализации, возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению безопасности, путем предоставления межбюджетного трансферта (субсидии) с установлением показателя эффективности предоставления субсидии – полнота взыскания штрафов за нарушение правил дорожного движения.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов» в части средств, направленных на деятельность ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение» и на осуществление организационно-технических мероприятий по подбору (отводу) участков лесных насаждений, предназначенных для заготовки древесины»**

Объекты проверки:

- ОГАУ «Томсклесхоз»,

- Департамент лесного хозяйства Томской области.

Подпрограмма направлена на обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов Томской области и предусматривает реализацию в 2022 году 3 основных мероприятий, включающих 18 мероприятий, и ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области».

Томсклесхоз является одним из участников 4 мероприятий подпрограммы с объемом финансирования 564,5 млн.руб. входящих в состав основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений», в том числе:

- «Устройство противопожарных минерализованных полос», «Прочистка противопожарных минерализованных полос и их обновление»;

- «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров»;

- «Тушение лесных пожаров».

А также исполнителем 1 мероприятия (в составе ВЦП) «Выполнение государственных работ в сфере лесного хозяйства областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту лесного хозяйства Томской области, в соответствии с государственным заданием» с объемом финансирования 39,3 млн.руб.

На 2022 год ОГАУ «Томсклесхоз» доведено государственное задание на выполнение 8 государственных работ.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: (Департамент лесного хозяйства) некачественная подготовка гос.задания, госпрограммы, ВЦП, Порядка определения нормативных затрат; несоблюдение Порядка финансового обеспечения выполнения гос.задания; 19,8 тыс.чел. не смогли реализовать право на заготовку древесины для собственных нужд; (Томсклесхоз) некачественная подготовка Положения о системе оплаты труда, Учетной политики, штатных расписаний; несоблюдение Инструкции по применению Единого плана счетов; направление субсидии в сумме 0,9 млн.руб. на оплату коммунальных услуг *(квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств).*

Показатель задачи подпрограммы и конечного результата ВЦП - «Доля незаконных рубок леса в общем объеме лесозаготовок» не достигнут. Подпрограмма и ВЦП признаны по итогам года *высокоэффективными*, что поставлено палатой под сомнение, так как основные показатели не выполнены более чем на 60%, что свидетельствует о неэффективной реализации подпрограммы и ВЦП.

По итогам мероприятия направлены представление и информационное письмо, в доход областного бюджета возвращено 0,9 млн.руб.

**Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Инспекции государственного технического надзора Томской области в 2022 году»**

Финансирование деятельности Инспекции Гостехнадзора Томской области в сумме 31,7 млн.руб. предусмотрено на 2022 год в рамках обеспечивающей подпрограммы ГП «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области».

Показателями цели госпрограммы определены:

- индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах (%) к предыдущему году, к 2020 году);

- объем переработки рыбо- и морепродуктов (тыс.тонн);

- индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов» (в сопоставимых ценах (%) к предыдущему году, к 2020 году).

 Показатели деятельностиИнспекции Гостехнадзора**:**

- количество человек, погибших в результате нарушения обязательных требований, на 100 тыс. человек в год;

- количество человек, получивших вред здоровью в результате нарушения обязательных требований, на 100 тыс. человек в год.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: некачественная подготовка Учетной политики, штатного расписания, положений о выплатах и поощрениях персоналу, служебных контрактов, гос.контрактов; недостатки в учете специальной продукции; нарушения при ведении бухгалтерского и бюджетного учета; несоблюдение условий договора аренды.

Ни один показатель государственной программы не связан с деятельностью Инспекции. Цель, задачи деятельности и функции Гостехнадзора Томской области непосредственно не связаны со сферой реализации государственной программы, в результате финансовое обеспечение деятельности Инспекции в рамках данной государственной программы не влияет на решение задач и достижение цели государственной программы, а лишь формально увеличивает объем ее финансирования. По итогам мероприятия направлено представление.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» в части реализации ведомственной целевой программы «Кадровое, консультационное и информационное обеспечение агропромышленного комплекса»**

Объект проверки: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области

Исполнителями мероприятий ВЦП определены ОГБУ «Аграрный центр Томской области» и Департамент.

Объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП на 2022 год составил 54,6 млн.руб.

Согласно Информации о реализации государственной программы по итогам 2022 года показатели реализации мероприятий ВЦП выполнены, показатели цели ВЦП достигнуты, при этом госпрограмма признана низкоэффективной.

Показатели конечного результата ВЦП:

- количество специалистов, привлеченных и/или закрепленных в сфере агропромышленного комплекса, чел. – 35,

- количество сельскохозяйственных товаропроизводителей, которым предоставлена консультационная помощь, шт. – 110.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: несоблюдение Порядка финансового обеспечения гос. задания, Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание гос. услуг, Порядка определения затрат на выполнение работ, Порядка формирования гос. задания; некачественная подготовка гос. задания, соглашений о предоставлении субсидий; нарушения и недостатки при принятии и утверждении отчетности об исполнении гос. задания; недостоверная информация о реализации мероприятия; несоблюдение сроков размещения информации в ЕИС; неиспользование по назначению приобретенного оборудования на сумму 10,3 млн.руб. Более 45% выделенных бюджетных средств на реализацию мероприятий ВЦП не принесли ожидаемого результата

По итогам мероприятия к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица, принято 2 приказа и распоряжение.

**Контрольное мероприятие «Проверка деятельности уполномоченных органов государственной власти субъектов Российской Федерации по управлению государственным долгом, связанной с использованием бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета в 2020–2022 годах»**

Объект проверки: Департамент финансов Томской области.

Цели контрольного мероприятия:

- проверить использование бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета Томской области;

- проверить использование бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета на замещение коммерческой задолженности;

- оценить влияние инфраструктурных бюджетных кредитов на сокращение государственного долга Томской области.

- оценить влияние проведенной в 2020-2022 годах реструктуризации бюджетных кредитов на сокращение государственного долга Томской области.

Выводы по итогам мероприятия:

1. Основными направлениями государственной долговой политики Томской области на 2022-2024 годы предусмотрена необходимость выполнения условий соглашения с Министерством финансов РФ о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, при этом в Основных направлениях государственной долговой политики Томской области на 2021-2023 годы такая необходимость не устанавливалась.
2. В ведомственных целевых программах Томской области «Эффективное управление государственным долгом Томской области» за 2020-2022 годы, за 2021-2023 годы и за 2022-2024 годы отсутствовали показатели (мероприятия), связанные с бюджетными кредитами, полученными из федерального бюджета, а также показатели, связанные со снижением объема государственного долга и/или долговой нагрузки, при этом предусматривались показатели, связанные с ростом объема рыночного государственного долга, выраженного в облигациях для населения и роста доли государственных ценных бумаг в общем объеме государственного долга Томской области.
3. Бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в 2020-2021 годы использовались в том числе для рефинансирования банковских кредитов, в 2022 году использовались на текущие цели.
4. Привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в 2020-2022 годы позволило снизить расходы на обслуживание государственного долга Томской области, при этом не повлекло за собой снижение объема государственного долга Томской области, однако при заключении соглашений в одни и те же временные периоды (в начале финансового года) могло бы привести к более значительной экономии бюджетных средств.
5. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета для погашения рыночного долга в 2021-2022 годах не повлекло сокращение объема государственного долга Томской области, а также существенно не повлияло на снижение расходов на обслуживание государственного долга, так как рыночные долговые обязательства погашались преимущественно в даты планового погашения, наличие в продолжительном времени неиспользованного в 2021-2022 годах остатка бюджетного кредита в размере 5 170,6 млн.руб., который не был направлен на погашение рыночных долговых обязательств.
6. Реструктуризация бюджетных кредитов в 2020-2022 годах не повлияла как на сокращение государственного долга Томской области, так и на снижение расходов на его обслуживание.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных на мероприятия ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» за 2021 – 2022 гг.**

Объект проверки: Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области.

Задача «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона» подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» реализуется в том числе посредством ВЦП, которой предусмотрено осуществление мероприятий по 6 направлениям ежегодно с объемом финансирования из областного бюджета на 2021 год в сумме 12 102,5 тыс.руб., на 2022 год - 12 204,6 тыс.руб.

Основной целью ВЦП является содействие развитию инновационных составляющих в системах высшего образования и науки в регионе.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: оплата услуг в сумме 0,2 млн.руб. по организации конкурсов по несоответствующей ЦСР (*квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств*); несогласованность содержания мероприятия по п.1 раздела 5 ВЦП с основной целью и показателем цели ВЦП, а также с показателями госпрограммы; нарушения в сфере закупок; положения госпрограммы не приведены в соответствие с параметрами СБР на 2022 год.

Кроме того, отмечено следующее: значения показателей реализации ВЦП неизменны на протяжении 8 лет (отсутствие положительной динамики в вопросах подготовки кадров для инновационного развития экономики региона), что не способствует достижению целей и задач Стратегии СЭР ТО в части реализации модели интенсивного развития на основе потенциала научно-образовательного комплекса; в 2021 г. из 8 показателей ВЦП значения показателей достигнуты по 5 направлениям; в 2022 г. из 6 показателей ВЦП достигнуты значения только 3 показателей по 3 направлениям; не достигнуто значение одного показателя по мероприятию «Количество изданных информационно-аналитических сборников»; реализация мероприятий по двум направлениям не осуществлялась.

По итогам мероприятия направлено представление.

**Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**ОГАУЗ «Кожевниковская районная больница» за 2022 год»**

Учреждением на осуществление финансово-хозяйственной деятельности израсходованы средства в общей сумме 268,4 млн.руб. или 93,3% от общего объема полученных средств с учетом остатков средств на начало года (287,5 млн.руб.).

Основную долю в расходах составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций… – 63,4%; закупка товаров, работ, услуг – 36,4%; уплата налогов, сборов, иных платежей – 0,2%.

В структуре кассовых расходов наибольшую долю составляют средства ОМС – 81% (217,4 млн.руб.), из которых направлено на приобретение основных средств (медицинское оборудование и прочие основные средства стоимостью, не превышающей 100 тыс.руб.) – 1,3 млн.руб. и материальных запасов – 43,8 млн.руб. В составе последних наибольшая доля (67%) приходится на приобретение лекарственных препаратов и медицинских материалов.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: нарушения учета и отчетности; некачественная подготовка штатного расписания; превышение нормативов численности прикрепленного населения на 1 терапевта; неправомерная выплата заместителю главного врача в сумме 0,2 млн.руб. *(квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств).* Расходы Учреждения, направленные на оплату пени и штрафов, квалифицированы как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,3 млн.руб.

Кроме того, мероприятие показало следующее: укомплектованность врачебных должностей в Учреждении ниже плановых показателей регионального проекта и фактических значений показателей по ОГУЗ ТО; достигнуты плановые значения целевых показателей Плана мероприятий («дорожной карты») по средней зар.плате врачей и работников мед.организаций; недостаточная обеспеченность ФАП и ОВП мед.оборудованием; необеспечение доступности мед.помощи по ряду профилей; коэффициент совместительства по врачам и среднему мед.персоналу выше среднего значения по ОГУЗ ТО; не выполнено гос.задание по спец.мед.помощи (за исключением высокотехнологичной мед.помощи), включенной в базовую программу ОМС.

 По итогам мероприятия направлено представление, Департаменту здравоохранения рекомендовано провести проверку обоснованности предоставления средств учреждениям на спец.мед.помощь по программе ОМС, гражданам, незастрахованным по ОМС (*выполнено: на 2024 год плановый объем средств уменьшен на 42,2 млн.руб. от первоначального объема*); обеспечить соблюдение Стандарта оснащения мед. оборудованием ФАП и ОВП; провести разъяснительную работу с ОГУЗ по осуществлению расходов на оказание первичной медико-санитарной помощи детям за счет средств ОМС.

**Контрольное мероприятие «Проверка расходования бюджетных средств, предоставленных на выполнение мероприятий регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в рамках Государственной программы «Развитие образования в Томской области» в 2022 году»**

Объекты проверки:

- Департамент общего образования Томской области,

- Департамент профессионального образования Томской области,

- 3 областных государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждения 11 органов местного самоуправления.

Региональный проект направлен на оснащение и обновление материально-технической базы общеобразовательных и профессиональных образовательных организаций современным оборудованием, развитие цифровых сервисов и контента для образовательной деятельности, повышение квалификации педагогов и руководящих работников по вопросам внедрения в образовательный процесс цифровых технологий, создание центров цифрового образования детей в целях достижения показателей и результатов соответствующего федерального  проекта Национального проекта «Образование».

Региональным проектом в 2022 году предусмотрено выполнение 4-х мероприятий, на которые были направлены средства в сумме 127,3 млн.руб., в том числе:

- средства федерального бюджета – 90,8 млн.руб.

- средства областного бюджета – 36,5 млн.руб.

В целом результаты мероприятия показали эффективность расходования средств федерального и областного бюджетов, направленных на выполнение регионального проекта, по которому достигнуты запланированные показатели результатов: обеспечено внедрение и функционирование целевой модели ЦОС в 228 общеобразовательных организациях, из них в 221 муниципальной и 7 областных общеобразовательных организациях, 25 областных профессиональных образовательных организациях; обеспечены материально-технической базой для внедрения ЦОС 253 образовательных организации, из них 25 областных профессиональных образовательных организации, что соответствует плановому значению результата использования субсидии, предоставленной из федерального бюджета (по соглашению между Министерством просвещения РФ и Администрацией Томской области), в том числе в 2022 году обеспечены 7 областных профессиональных образовательных организаций и 53 общеобразовательные организации, из них 51 муниципальная (в том числе 11 малокомплектных), 2 областные общеобразовательные организации.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: нарушения учета и отчетности; неправомерное возмещение командировочных расходов; осуществление расходов на приобретение оборудования не для ЦОС в сумме 0,06 млн.руб. *(квалифицирована как нецелевое использование бюджетных средств).* Неиспользование приобретенного ПО квалифицировано как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,5 тыс.руб.

По итогам мероприятия направлены 5 представлений и 12 информационных писем, к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица.

**Контрольное мероприятие «Проверка расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2022 году на выполнение мероприятий подпрограммы «Доступная среда» в рамках государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»**

Объекты проверки:

- 5 Департаментов,

- 6 областных государственных учреждений социальной сферы.

Цель подпрограммы «Доступная среда» - создание условий, способствующих интеграции инвалидов в общество и повышению качества их жизни

 В 2022 году на выполнение мероприятий подпрограммы направлены средства в сумме 35,9 млн.руб. (95,7% от утвержденного объема).

Результат реализации мероприятий: вовлечено в мероприятия в сфере культуры инвалидов с их сверстниками, без инвалидности, 134% к плану; адаптировано для инвалидов и МГН 13 из 16 учреждений; обеспечено проведение для инвалидов физкультурных мероприятий 100% к плану; проведен Региональный чемпионат по профессиональному мастерству среди инвалидов; психолого-педагогические услуги оказаны всем детям-инвалидам; оказано услуг по сурдопереводу глухим и слабослышащим 100% к плану; оказана материальная помощь родителям (законным представителям) детей-инвалидов 133,4% к плану; организована работа служб «Домашнее визитирование», «Мэри Поппинс», «Раннее вмешательство»; доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, составила 71% (план 71%).

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий, госконтрактов на оказание мед.услуг; приятие неправомерных решений о назначении материальной помощи; несоблюдение требований по обеспечению доступности зданий для МГН; оплата мед.услуг, которые должны предоставляться в рамках областной Программы гос.гарантий. Неиспользование оборудования, не обеспечение доступности зданий для инвалидов квалифицированы как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,5 млн.руб.

По итогам мероприятия направлены 2 представления и 2 информационных письма, уволено должностное лицо, в областной бюджет возвращено 42 тыс.руб., утверждён Порядок организации предоставления услуг психолого-педагогического сопровождения детям-инвалидам, внесено изменение в распоряжение Департамента здравоохранения ТО, установлен тактильный стенд и индукционная система. Финансирование мед.услуг детям-инвалидам рекомендовано осуществлять в рамках областной Программы гос.гарантий бесплатного оказания гражданам мед.помощи на территории Томской области.

**Контрольное мероприятие «Проверка расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2022 году областным государственным казенным учреждениям (выборочно), подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области, на выполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» в рамках Государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»**

Объекты проверки:

- ОГКУ «Центр социальной помощи семье и детям Асиновского района»,

- ОГКУ «Центр социальной помощи семье и детям Каргасокского района».

Цель подпрограммы - повышение уровня жизни детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа и формирование безопасного и комфортного семейного окружения для детей на территории области, развитие системы отдыха и оздоровления детей.

Меры социальной помощи детям, попавшим в трудную жизненную ситуацию, предоставляли в Томской области в 2022 году всего 8 центров социальной помощи семье и детям. В рамках осуществления деятельности произведены расходы:

- Центром социальной помощи Асиновского района в сумме 35,1 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 33,6 млн.руб. и 1,5 млн.руб. за счет средств безвозмездных поступлений из благотворительных фондов;

- Центром социальной помощи Каргасокского района в сумме 25,4 млн.руб. за счет средств областного бюджета.

 В составе расходов учреждений основную долю составили расходы на оплату труда 27,4 млн.руб. (78%) и 21,8 млн.руб. (85%), на закупку товаров, работ и услуг - 3,98 млн.руб. (12%) и 3,2 млн.руб. (13%), на оплату за электроэнергию – 2,2 млн.руб. (6%) и 0,4 млн.руб. (2%) соответственно.

Результат реализации мероприятий: предоставлены социальные услуги 314 н/л; охвачены профилактической работой семьи/дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации 212/446; проведен патронаж замещающих 155 семей (229 детей); подготовлено 14 лиц, желающих принять на воспитание в семью ребенка; проведена консультативная социальная и психолого-педагогическая помощь 133 детям из 59 семей.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: нарушения учета и отчетности; несоблюдение норм питания воспитанников; неправомерные выплаты работникам на сумму 0,21 млн.руб.; недостаток средств на оплату труда работников в сумме 2,4 млн.руб.; некачественная разработка штатного расписания, колл.договора, Положений о системе оплаты труда, о мат.стимулировании, о группе дневного пребывания; нарушения при признании н/л нуждающимися; невыплата работнику причитающейся надбавки; некачественная подготовка ВЦП, Порядка предоставления соц.услуг, Стандартов предоставления соц.услуг; неправомерное наделение полномочиями Центров соц.поддержки.

Неиспользование приобретенного имущества квалифицировано как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,02 млн.руб.

По итогам мероприятия направлены 2 представления и 2 информационных письма. Рекомендовано установить единообразную систему определения размера стимулирующих выплат; актуализировать локальные правовые акта по оплате труда учреждения, правовые акты Томской области в целях приведения в соответствие с действующим законодательством; привести нормы питания воспитанников в соответствие с законодательством.

Департаментом по вопросам семьи и детей принят приказ «Об утверждении среднесуточных норм питания получателей социальных услуг из числа несовершеннолетних граждан, являющихся воспитанниками ОГУ соц.обслуживания, подведомственных Департаменту…», внесены изменения в постановление Администрации Томской области «Об определении уполномоченного исполнительного органа государственной власти Томской области в сфере социального обслуживания».

**Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, предоставленных в 2020-2022 годах на докапитализацию Гарантийного фонда Томской области в целях оказания мер государственной поддержки малого и среднего предпринимательства»**

Мероприятия по докапитализации ООО «Гарантийный фонд Томской области» предусмотрены ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области».

Цель ГП - развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области.

Общий объем докапитализации за период проверки составил 85,7 млн. руб., из них:

- за счет средств федерального бюджета - 82,3 млн.руб.,

- за счет средств областного бюджета - 3,4 млн. руб.

Средства Фонду были предоставлены в виде бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала для обеспечения предоставления поручительств (гарантий) субъектам МСП.

Результат реализации мероприятий ГП: исполнены все обязательства, установленные договорами на увеличение уставного капитала; достигнуты показатели мероприятия по докапитализации (предоставление поручительств); заключены договоры поручительства по 232 заявкам на общую сумму поручительств 1,5 млрд.руб.; востребованность субъектами МСП в поручительствах Гарантийного фонда составила всего 46-64 %%.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: не обеспечено ведение самостоятельного учета средств бюджетных инвестиций и размещения их на отдельных счетах; бюджетные инвестиции, предоставленные Фонду для увеличения уставного капитала в целях оказания поддержки субъектам МСП, направлялись на выплату дивидендов учредителю; размещение средств в банке, не соответствующему требованиям Минэкономразвития, привело к потере процентов по депозиту в сумме 2,7 млн.руб.; несоблюдение требований в части порядка определения размера гарантийного капитала; предоставление бюджетных средств Фонду в сумме 44,5 млн.руб., которые возвращены в бюджет через 6 мес. в связи с невозможностью их использования.

По итогам мероприятия направлены 1 представление и 2 информационных письма, рекомендовано активизировать мероприятия по продвижению гарантийных продуктов, развитию, наращиванию партнерской сети, а также внести изменения в Стратегию развития Фонда в части осуществления поддержки физлиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2022 годах на развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk» при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»**

Объекты проверки:

- АНО «Центр инжиниринга и инноваций Томской области»,

- Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

АНО «ЦИИТО» является элементом инновационной инфраструктуры Томской области, включена в Единый реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области.

Инновационный территориальный кластер «Smart Technologies Tomsk» создан с целью масштабирования высокотехнологичных бизнесов, достижения мирового уровня инвестиционной привлекательности и расширения экспорта продукции и услуг на основе кооперационных проектов компаний, университетов и научных организаций, и формирование проектных альянсов, как ключевой формы кооперации организаций-участников кластера. В Кластере действует 6 проектных альянсов: «Медицина. Фармацевтика», «Техническое зрение», «Арктика», «Робототехника», «Цифровая медицина», «Умный Город». Планируется создание еще нескольких проектных альянсов - «Цифровая промышленность» и «Цифровая железная дорога».

АНО «ЦИИТО» на условиях софинансирования (посредством оплаты услуги исполнителю трехстороннего договора на оказание услуг в интересах участника конкурса в размере не более 80% от общей стоимости, предложенной исполнителем) предоставляет участникам кластера следующие услуги:

- инженерно - консультационные (инжиниринговые) услуги (работы);

- услуги (работы) по прототипированию и промышленному дизайну;

- проведение исследовательских работ и работ по испытаниям различных видов.

По состоянию на 09.11.23 в Реестре участников Кластера 229 организаций Томской области; заявлено о реализации 42 совместных кластерных проекта; заключено 54 договора на оказание услуг сумму 29,4 млн.руб. с 20 участниками Кластера (9% от участников Кластера) и 36 исполнителями; создано 18 новых инновационных продуктов.

В ходе мероприятия выявлены такие нарушения (недостатки), как: невостребованность инновационного продукта из-за наличия на рынке аналогов; не достигнуты планируемые показатели реализации кластерного проекта; некачественная работа АНО с участниками Кластера и их проектами; некачественная разработка внутренних документов АНО.

По итогам мероприятия направлено 1 информационное письмо, рекомендовано актуализировать НПА, регулирующие порядок предоставления субсидии; скорректировать перечень документов к заявке кластерного проекта участника Конкурса; дополнить перечень документов, формируемых при проведении запроса ценовых предложений для отбора исполнителей; проводить мониторинг перспектив созданного инновационного продукта, анализ полученного эффекта для экономики Томской области в соответствии с целями и задачами ГП.

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2024 ГОДУ**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2024 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в части эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества, подготовки предложений по совершенствованию бюджетного процесса и управлению областной собственностью, а также на выявление резервов дополнительных источников доходов консолидированного бюджета Томской области.

Традиционными станут мероприятия, проводимые ежегодно, это внешняя проверка и подготовка заключений на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, ежеквартальный оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС, а также подготовка заключений на проект закона об областном бюджете на очередной год и плановый период, на проекты отчетов Администрации Томской области, на проект бюджета ТФОМС на очередной год и на проекты нормативных правовых актов Томской области, поступающих в Контрольно-счетную палату.

В ходе аудита будут рассмотрены тематические вопросы незавершенного строительства; организации перевозки пассажиров ж/д транспортом в пригородном сообщении; расходов бюджета, направленных на содержание НКО; формирования тарифов в системе ОМС Томской области; управления и распоряжения объектами культурного наследия; реализации полномочий в сфере обращения ТКО; капитального ремонта 3-х объектов соцсферы; эффективности господдержки субъектов агропромышленного комплекса; деятельности областных учреждений; софинансирования концедентом платы по концессионным соглашениям и другие.

В 2024 году КСП Томской области задекларировано смещение акцентов на проведение экспертно-аналитических мероприятий. На 2024 год в план проверок включено 29 экспертно-аналитических мероприятий (в 2023г. – 18 ЭАМ) и 10 контрольных мероприятий (в 2023 г. – 16). При этом, при увеличении количества, в целом, мероприятий на пять единиц в абсолютной сумме снижение количества КМ составляет 6 единиц. Доля КМ в 2024 году составляет 38 % и снизилась на 10 п.п. (в 2023 г. – 48%), таким образом применен риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности направленный на профилактику и устранение нарушений, а не их последствий.

Приоритетное внимание КСП Томской области уделяется укреплению профессионального уровня сотрудников контрольно-счетных органов. В 2024 году продолжится наполнение Образовательной платформы на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, предназначенной для самостоятельного профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов области.

В отчетном году проводилось развитие ИТ-инструментов, которое также будет продолжено через реализацию механизма мониторинга исполнения рекомендаций по итогам мероприятий. В 2024 году предусмотрен новый формат взаимодействия с МКСО Томской области, в формате реальной поддержки: правовая и консультационная поддержка, создание на сайте КСП Томской области Образовательной платформы, проведение на постоянной основе 1-2 раза в квартал семинаров и т.п. с целью повышения профессиональных компетенций.

В 2024 году планируется изменение формата подготовки ежеквартального официального издания «Бюллетень КСП Томской области» с бумажного на электронную форму, а также изменение его содержания с публикации тематических отчетов на обобщающие материалы с аналитическими выкладками результативности принятых мер по итогам каждого мероприятия.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РФ будет развиваться, в том числе путем проведения параллельного ЭАМ «Аудит бюджетных процессов и деятельности государственных и муниципальных заказчиков, направленной на закупку работ (услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ (муниципальной собственности) в период с января 2022 по май 2024 гг. (Федеральный закон № 44-ФЗ)», целью которого является оценка соответствия деятельности государственных и муниципальных органов власти, а также государственных заказчиков субъектов РФ и муниципальных заказчиков при планировании и осуществлении закупок за счет софинансирования капитальных вложений из федерального бюджета бюджетному законодательству РФ и законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок по 20 объектам капитальных вложений.

Также запланировано со Счетной палатой России параллельное КМ «Проверка достижения запланированных результатов и показателей федеральных (региональных) проектов НП «Безопасные качественные дороги» в 2020-2023 годах, объем финансирования НП на 2020-2023 гг. составил 20 968,3 млн. руб., из них: ФБ -7 299,9 млн.руб., ОБ - 13 668,4 млн.руб.

Впервые в 2024 году внедрена практика проведения параллельных ЭАМ со всеми муниципальными КСО.

Так, со Счетной палатой Города Томска запланировано параллельное ЭАМ по оценке эффективности управления и распоряжения объектами недвижимого имущества государственной собственности, в том числе объектами культурного наследия федерального и регионального значения.

Кроме того, параллельно со всеми МКСО Томской области будет проведено ЭАМ «Экспертиза решений ОМСУ об установлении ставок налога на имущество физических лиц. Мониторинг незарегистрированных объектов капитального строительства», целью которого является оценка резервов доходов консолидированного бюджета Томской области, в том числе через отмену регрессивных ставок налога и отмену пониженных ставок для владельцев коммерческой недвижимости, выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости.

В связи с изменением поставленных задач, КСП Томской области не реализована запланированная на 2023 год разработка Стратегии развития Контрольно-счетной палаты на период 2024-2028 годы.

**Общесистемные направления развития Контрольно-счетной палаты**

1. Развитие методологии внешнего государственного финансового контроля.

2. Проведение аудита эффективности и стратегического аудита с опорой на аналитическую функцию.

3. Применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4. Планирования мероприятий с учетом общественных потребностей.

5. Развитие прикладных методов для обеспечения функции внешнего государственного финансового контроля на основе аналитических разработок.

6. Обмен передовыми практиками через существующий Совет КСО Томской области для распространения опыта работы муниципальным контрольно-счетным органам.

7. Активное участие в работе Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, в т.ч. путем обмена передовыми практиками и опытом внешнего государственного финансового контроля, а также участием в комиссиях и рабочих группах.

8. Развитие внутренней системы управления, кадрового обеспечения и организационной культуры Контрольно-счетной палаты.

9. Акцентирование приоритетного внимания на развитии компетенций сотрудников и создании условий труда, которые позволяют в полной мере раскрыть потенциал каждого.

10. Активное использование современных форм и методов повышения уровня профессиональной квалификации сотрудников, таких как видеоконференцсвязь, вебинары, семинары, изучение опыта работы и стажировки в других контрольно-счетных органах (как региональных, так и муниципальных образований).

11. Проработка в коллективе и адаптация для применения в практической деятельности материалов Счетной палаты РФ, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Союза муниципальных контрольно-счетных органов, касающихся вопросов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

12. Регулярное участие сотрудников Контрольно-счетной палаты в конкурсах профессионального мастерства, проводимых Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и другими организациями (в том числе для повышения репутации Контрольно-счетной палаты).

13. Создание внутренней системы управления знаниями для выявления и распространения лучших практик и наработок по вопросам внешнего государственного финансового контроля.

14. Внедрение и развитие современных цифровых технологий внешнего государственного финансового контроля.

15. Цифровая трансформация процессов операционной деятельности Контрольно-счетной палаты:

- максимальная автоматизация деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе создание собственного модуля финансового контроля, интегрированного в информационные системы (базы данных);

- развитие возможности осуществления дистанционных методов контроля; совершенствование информационного обмена с Администрацией Томской области посредством внедрения и развития современных цифровых технологий.

На сегодня поставлены задачи и сформулирован краткосрочный План развития на период 2024 – 2026 гг., а именно:

- планирование контрольных мероприятий исходя из риск-ориентированного подхода на три года с 2025 года;

- проведение ежеквартального оперативного анализа исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС перед формированием квартальной отчетности;

- проведение мониторинга реализации национальных проектов в Томской области (вне рамок КМ и ЭАМ);

- отраслевой анализ сферы деятельности объектов аудита в ходе тематических мероприятий;

- подготовка на основе КМ и ЭАМ рекомендаций и доведение их до ГРБС Томской области по отраслевому принципу или направлению деятельности;

- развитие цифровизации при реализации полномочий КСП Томской области;

- анализ Стратегий развития муниципальных образований с высокодотационными бюджетами с 2025 года;

- проведение для ГРБС и иных заинтересованных лиц семинаров по итогам проведенных КМ и ЭАМ с 2025 года.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Томской области И.Ю. Жалонкина