

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОЛЛЕГИЯ**

ПРОТОКОЛ № 5

г. Томск 15.05.2024

Присутствующие члены Коллегии:

Председатель Коллегии – председатель Контрольно-счетной палаты И.Ю. Жалонкина

Заместитель председателя Коллегии – заместитель председателя Контрольно-счетной палаты

Василевская Е.Д.

Члены коллегии:

аудитор Контрольно-счетной палаты – А.В. Буков

аудитор Контрольно-счетной палаты – С.В. Зорина

аудитор Контрольно-счетной палаты – Т.Н. Кузьмина

аудитор Контрольно-счетной палаты – О.С. Гальцова

аудитор Контрольно-счетной палаты – С.В. Антони

Присутствуют 7 из 7 членов Коллегии. Кворум имеется.

Присутствующие лица, не являющиеся членами Коллегии:

Начальник отдела экспертно-аналитической работы и общего обеспечения И.Я. Матвеева, начальник отдела правового и кадрового обеспечения Е.С. Щелканова, руководитель аппарата Г.А. Вторушин, заместитель руководителя аппарата А.В. Капитанов.

Повестка заседания:

**Вопрос 1.** Заключение соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Томской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансово контроля в муниципальном образовании «Первомайское сельское поселение Первомайского района Томской области».

Докладчик – Щелканова Е.С.

**Вопрос 2.** Рассмотрение отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области за 2023 год.

Докладчик – Жалонкина И.Ю.

**Вопрос 3.** О внесении изменений плана работы КСП Томской области на 2024 год:

- в п.16 плана в части изменения срока проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и невостребованной проектно-сметной документации, финансирование которых осуществлялось с привлечением средств областного бюджета, по состоянию на 01.01.2024».

Докладчик – Кузьмина Т.Н.

**-** вп.30 плана в части наименования и срока проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса Томской области (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)».

Докладчик – Буков А.В.

**Вопрос 4.** Рассмотрение проекта заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ расходов областного бюджета, направляемых в разных формах на финансирование деятельности некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений)».

Докладчик – Матвеева И.Я.

**Вопрос 5.** Рассмотрение проекта заключения по результатам проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и контроль за состоянием государственного внутреннего долга Томской области за I квартал 2024 года.

Докладчик – Матвеева И.Я.

**Вопрос 6.** О согласовании Порядка работы с Системой учета результатов деятельности

Контрольно-счетной палаты Томской области.

Докладчик – Вторушин Г.А.

**Вопрос 7.** Использование ГИС в деятельности КСП Томской области.

Докладчик – Капитанов А.В.

**Вопрос 8.** Прочие вопрос по деятельности КСП Томской области

За утверждение повестки – 7 (единогласно).

**1-й вопрос повестки**

В Контрольно-счетную палату поступило решение Совета Первомайского сельского поселения от 13.05.2024 об обращении в КСП Томской области с предложением заключить соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на срок с 15.05.2024 по 15.05.2025 в части экспертизы проекта бюджета сельского поселения на 2025-2027 гг., внешней проверки исполнения годового отчета об исполнении местного бюджета, экспертизы проектов муниципальных правовых актов Совета сельского поселения, касающихся расходных обязательств муниципального образования, а также проведения оперативного анализа исполнения и контроля за исполнением бюджета в текущем финансовом году и ежеквартального представления информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган и главе муниципального образования.

Возможность такого обращения предусмотрена статьей 25-1 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области».

Члены коллегии обсудили обращение и приняли решение заключить соглашение с Советом Первомайского сельского поселения.

Решение по вопросу 1 повестки:

1. Заключить соглашение о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на срок с 15.05.2024 по 15.05.2025.

2. Внести изменения в план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год в части дополнения экспертно-аналитических мероприятий, проведение которых предусмотрено соглашением о передаче полномочий. Определить, что в указанных мероприятиях принимают участие все аудиторские направления и отдел экспертно-аналитической работы и общего обеспечения. Свод и обобщение информации по мероприятиям осуществляет руководитель аппарата.

3. Руководителю аппарата в срок до 20.05.2024 подготовить План мероприятий и график их выполнения по реализации соглашения о передаче полномочий.

Проголосовали:

«за» - 7 (единогласно)

«против» - 0

**2-й вопрос повестки**

При выступлении на заседании Законодательной Думы Томской области с отчетом о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год председателем озвучен план развития палаты на 2024-2026 гг.

Одной из задач обозначено проведение мониторинга реализации нацпроектов вне рамок контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ЭАМ. Цель данного мероприятия дать общую оценку рискам реализации нацпроектов в текущем году. Необходимо включить мероприятие в план работы палаты в раздел «иная деятельность».

Еще одной задачей обозначено проведение отраслевого анализа сферы деятельности объектов аудита в ходе тематических мероприятий. Мероприятие предполагает анализ отрасли в привязке к стратегическим целям и задачам за истекший период.

Решение по вопросу 2 повестки:

1. Внести изменения в план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год в части включения мероприятия «Оценка реализации в Томской области национальных проектов (по состоянию на 1 сентября 2024 года)» в раздел «Иная деятельность». Определить, что в указанном мероприятии принимают участие все аудиторские направления и отдел экспертно-аналитической работы и общего обеспечения. Срок проведения мероприятия – сентябрь-октябрь 2024 года, при подготовке заключения на проект закона об областном бюджете. Свод и обобщение информации по мероприятию осуществляет руководитель аппарата.

2. Членам коллегии подготовить к 20.05.2024 предложения по проведению мероприятия «Проведение отраслевого анализа сферы деятельности объектов аудита в ходе тематических мероприятий».

Проголосовали:

«за» - 7 (единогласно)

«против» - 0

**3-й вопрос повестки**

При проведении ЭАМ «Анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и невостребованной проектно-сметной документации, финансирование которых осуществлялось с привлечением средств областного бюджета, по состоянию на 01.01.2024», предусмотренного п.16 плана работы КСП Томской области на 2024 год, аудиторским направлением установлены факты некачественного составления отчетной формы «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ОКУД 0503190) за 2023 год , в связи чем для получения достоверных данных требуется дополнительное время. Аудитором предложено внести изменения в план работы в части увеличения срока проведения мероприятия.

В целях обеспечения единообразия в формулировке и срока проведения параллельного со Счетной палатой РФ мероприятия, предусмотренного п.30 плана работы КСП Томской области на 2024 год, аудитором предложено внести изменения вп.30 плана в части наименования и срока проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса Томской области (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)».

Члены коллегии обсудили предложения аудиторов и приняли решение поддержать их частично.

Решение по вопросу 3 повестки:

1. Не вносить изменения в п.16 плана работы КСП Томской области на 2024 год. При необходимости вернуться к этому вопросу в июне 2024 года.

2. Направить обращение профильным заместителям Губернатора Томской области с описанием проблем, выявленных при проведении ЭАМ «Анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и невостребованной проектно-сметной документации, финансирование которых осуществлялось с привлечением средств областного бюджета, по состоянию на 01.01.2024».

3. Внести изменения п.30 плана работы КСП Томской области на 2024 год в части наименования и срока проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса Томской области (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)».

**4-й вопрос повестки**

Начальник отдела И.Я.Матвеева доложила об основных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ расходов областного бюджета, направляемых в разных формах на финансирование деятельности некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений)».

В ходе мероприятия проведен анализ нормативно-правовой базы по предоставлению бюджетных средств некоммерческим организациям, анализ НКО по структуре и цели их создания, анализ выделенных из областного бюджета НКО в 2022-2023 годах и видов их деятельности, объективность установления и достижения установленных показателей результативности предоставления субсидий и другие вопросы.

В результате анализа установлены, например, такие факты как:

- многоступенчатый порядок финансирования мероприятий через НКО, не имеющих квалифицированных сотрудников для их исполнения, с последующей передачей бюджетных средств сторонним организациям, является нарушением принципа эффективности расходов бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ;

- использование субсидий на содержание штатных работников НКО, ФОТ которых формируется исключительно за счет бюджетных средств и является скрытой формой выплаты заработной платы на условиях, отличающихся от установленных условий для работников бюджетной сферы**;**

- перечисление субсидий со счетов нескольких ГРБС (департаментов) одним и тем же НКО, что влечет риск двойной оплаты мероприятий;

- формальный подход к установлению показателей достижения результата предоставления субсидий;

- перечисление субсидий НКО на выполнение работ (услуг), которые присутствуют на конкурентном рынке, без проведения конкурентных процедур является обходом применения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и другие.

По итогам мероприятия подготовлены ряд рекомендаций, направленных на совершенствование использования бюджетных средств и оптимизацию деятельности НКО.

Члены коллегии обсудили проект и рекомендовали внести в заключение ряд дополнений и уточнений.

Решение по вопросу 4 повестки:

1. Рекомендовать председателю КСП Томской области подписать заключение по выводам и рекомендациям, содержащимся в Аналитической записке по данному мероприятию с учетом предложенных Коллегией корректировок.

**5-й вопрос повестки**

Начальник отдела И.Я.Матвеева доложила об основных результатах проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и контроля за состоянием государственного внутреннего долга Томской области за I квартал 2024 года.

Так, фактическое исполнение областного бюджета по доходам составило 19% от годовых плановых бюджетных назначений. По налоговым и неналоговым доходам областной бюджет исполнен на 20%, объем безвозмездных поступлений составили 17%.

По итогам фактического исполнения областного бюджета за I квартал сложился дефицит в сумме 1,37 млрд.рублей, что в 5,8 раза больше планового показателя на 2024 год (237,777 млн. рублей). Объем государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.04.2024 составил 50 954,8 млн.руб. и увеличился на 2 829,7 млн.руб. по сравнению с началом года. Расходы бюджета ТФОМС произведены в объеме 5 571,7 млн.руб. или 21% от утвержденных назначений на 2024 год.

Также документ содержит информацию о работе, проведенной аудиторскими направлениями и отделами в I квартале т.г.

Члены коллегии обсудили проект и рекомендовали председателю подписать заключение.

Решение по вопросу 5 повестки:

1. Рекомендовать председателю КСП Томской области подписать заключение.

**6-й вопрос повестки**

В целях упорядочения и совершенствования цифровизации деятельности КСП Томской области Коллегии предложено рассмотреть проект порядка работы с Системой учета результатов деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области.

Члены коллегии обсудили проект и решили согласовать порядок с учетом необходимости проведения обучения сотрудников, ответственных за внесение информации, правилам работы с системой.

Решение по вопросу 6 повестки:

1. Согласовать порядок работы с Системой учета результатов деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области.

2. Руководителю аппарата:

- организовать проведение обучения сотрудников, ответственных за внесение информации, правилам работы с системой (при необходимости).

- провести инвентаризацию системы в части полноты занесения информации.

**7-й вопрос повестки**

Членам коллегии представлен реестр ГИС (федерального и регионального уровня с открытым и ограниченным доступом), к которым в настоящее время организован доступ ряда сотрудников палаты. Заместителем руководителя аппарата озвучены функциональные возможности ГИС и способ их использования. В настоящее время использование ГИС является оперативным способом получения актуальной информации, необходимой для реализации полномочий палаты.

Члены коллегии обсудили возможности ГИС и решили принять информацию к сведению.

Решение по вопросу 7 повестки:

1. Принять к сведению информацию о ГИС, возможных к использованию к деятельности палаты.

2. Заместителю руководителя аппарата изучить функциональные возможности каждой ГИС и провести обучение сотрудников палаты по их применению.

**8-й вопрос повестки**

Председатель сообщила о результатах совещания контрольно-счетных органов субъектов РФ, состоявшегося в Республике Алтай.

Председатель Коллегии председатель

Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Ю. Жалонкина

Заместитель председателя Коллегии –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Д. Василевская

Члены Коллегии:

аудитор Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.С. Гальцова

аудитор Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Н. Кузьмина

аудитор Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Буков

аудитор Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Зорина

аудитор Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Антони