**Об итогах работы КСП ТО в 2018 году**

Контрольно-счетная палата в течение 2018 года осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными и областными законами, иными нормативными правовыми актами и планом работы.

За отчетный год палатой полностью выполнены мероприятия, утвержденные планом работы, а именно проведено **24 мероприятия**, в т.ч. – **12 экспертно-аналитических и 12 контрольных**. Кроме того подготовлено **55** экспертных заключений на проекты правовых актов, что почти **1,5 раза** больше чем в предыдущем году.

За отчетный год проверки проведены в **32 организациях,** из них **24** – органы исполнительной власти Томской области и органы местного самоуправления и **8** – областные государственные организации, муниципальные организации и иные хозяйствующие субъекты, получившие бюджетные деньги или использовавшие областное государственное имущество.

Общие итоги по объему выявленных нарушений и их структуре таковы:

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил **8 195,5 млн.руб.**, в том числе:

* нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **637,8 млн.руб**.;
* нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **6,7 млн.руб**.;
* неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности – **2 865,5 млн.руб**.;
* нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **45,4 млн.руб.**;
* нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – **306,8 млн.руб.** (в 2017 году – 3 052,3 млн.руб.);
* нарушения при работе с собственностью – **51,3** **млн.руб.**;
* другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций, в том числе при подготовке и исполнении нормативных правовых актов – **4 203,2 млн.руб.** (в 2017 году – 7,6 млн.руб.);

Общее количество выявленных в 2018 году нарушений составило 527, что более чем на 100 нарушений меньше показателя предыдущего года, но это не может являться однозначным свидетельством улучшения ситуации в вопросах управления и распоряжения бюджетными средствами и имуществом, а обусловлено в большей степени смещением акцентов в сторону увеличения экспертных мероприятий на 3 в сравнении с 2017 годом, при одновременном сокращении контрольных мероприятий (на 2 меньше).

Работа контрольного органа нацелена, прежде всего, на анализ принятых управленческих решений, полноты и актуализации нормативных правовых актов Томской области, локальных актов органов исполнительной власти, учреждений и организаций, а также на установление уровня эффективности использования финансовых ресурсов для достижения целей, утвержденных государственными программами. Именно на результатах такого анализа основываются заключения и отчеты КСП, в которых большое внимание уделяется предложениям по совершенствованию бюджетного процесса и управления областной собственностью, что должно привести и к профилактике нарушений.

В целях устранения нарушений и их предупреждения Контрольно-счетной палатой по результатам проверок направлено **33** **представления и информационных письма** в адрес объектов аудита и вышестоящих органов и должностных лиц.

По полученной информации при исполнении представлений принимаются меры по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем: в частности, разработаны и приняты нормативные правовые акты, внесены изменения в действующие, в ряде организаций приведены в порядок бухгалтерский учет и отчетность, внесены изменения в локальные нормативные акты проверенных объектов. Всего по результатам проведенных палатой мероприятий принято и внесено изменений в **26** правовых актов.

По итогам исполнения представлений на момент подготовки настоящего отчета восстановлено **3,7 млн.руб.**

Контрольно-счетная палата не всегда удовлетворена полнотой принятых мер и объективностью ответов, о чем мы сообщаем авторам и оставляем эти вопросы на контроле.

В отчетном периоде не обошлось и без административных производств. Палатой составлено **3 административных протокола**, по которым судами приняты решения о назначении административных наказаний.

Материалы по **11** проверкам (в том числе прошлых лет) направлены в органы прокуратуры Томской области. Прокуратурой, по результатам рассмотрения наших материалов, вынесено 8 представлений об устранении нарушений, выявленных палатой, возбуждено **5** дел об административных правонарушениях, а также по результатам дополнительных проверочных мероприятий, проведенных непосредственно органами прокуратуры Томской области **3** должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, инициирована подача иска в Арбитражный суд, заключены 34 договора хранения имущества, а также приведен в соответствие установленному порядку тариф на тепловую энергию в одном из сельских поселений.

На что хочу обратить Ваше внимание.

**1.** Результаты проверок свидетельствует о том, что одним из самых распространенных и часто выявляемых видов нарушений по-прежнему являются ошибки и прямые нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. По нашему мнению, эта проблема, конечно, решается, но недостаточными мерами.

Здесь необходимо упомянуть о том, что до сих пор органами исполнительной власти не полном объеме реализуется постановление Губернатора № 449а об осуществлении ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, принятого еще в декабре 2014 года.

**2.** Анализ подготовки и реализации государственных программ говорит о наличии системных недостатков при формировании государственных программ, например, планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями реализации мероприятий и задачами органа государственной власти.

Нарушения и недостатки при реализации государственных программ характеризуются невыполнением показателей, недостоверностью и несопоставимостью отчетных данных по показателям, ежегодно формируемым по итогам их реализации, несоответствием показателей, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий, показателям результатов, установленных программами и др.

**3.** Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий в соответствии с Соглашениями об их предоставлении, выделенных из бюджета областным учреждениям, муниципальным образованиям, коммерческим и некоммерческим организациям выявляются в части отсутствия в соглашениях необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, несоблюдения размеров и сроков перечисления субсидий, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

**4.** Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт остаются низкое качество проектно-сметной документации или ее отсутствие, низкое качество экспертизы, а также несоблюдение сроков выполнения работ, приемка и оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией.

При формировании проекта областного бюджета ежегодно палатой указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (реконструкции) или проектирования объектов и невключение в проект бюджета объектов, финансирование которых начато в предшествующих финансовых периодах за счет средств областного и (или) федерального бюджетов. Перечень объектов формируется при отсутствии по отдельным объектам положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения строительных работ, а также к высокому риску возврата неиспользованных средств в конце финансового года, неэффективному и неправомерному использованию бюджетных средств.

5. Много претензий остается у аудиторов при проверках использования областного государственного имущества. Это и несоблюдение порядка учета и ведения реестра государственного имущества, распоряжение имуществом при отсутствии согласия уполномоченного органа, использование имущества и земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований, нарушения при предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование, а также отсутствие должного контроля за сохранностью областного государственного имущества.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла взаимодействие со Счетной палатой РФ и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.

Реализуя принцип гласности, в течение всего отчетного периода был обеспечен открытый доступ к сведениям о деятельности Контрольно-счетной палаты, посредством официального сайта палаты в сети Интернет, где представлены в полном объеме годовые планы работы, отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, и другая информация, размещение которой в сети Интернет установлено законодательством. О том, что такая форма раскрытия информации интересна, свидетельствует посещаемость сайта, которая в 2018 году составила более **51 тысячи пользователей**.

В целом в отчетном году КСП реализованы полномочия, установленные законом, и конкретизированные в плане работы, **в полном объеме.**

Спасибо за внимание!