**Доклад**

**председателя контрольно-счетной палаты Архангельской**

**области А.А. Дементьева о деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области за 2019 год на шестнадцатой сессии областного Собрания депутатов седьмого созыва (22 апреля 2020 года)**

Уважаемая Екатерина Владимировна! Уважаемые депутаты!

 В соответствии с действующим законодательством представляю отчет о деятельности КСП АО за 2019 год.

Как и прежде в своей работе мы руководствуемся принципами законности, обоснованности, результативности, открытости и гласности в соответствии с нашим базовым законом.

 Что касается выработанной стилистики и подходов в работе - ключевой задачей является не только контроль за бюджетными средствами и фиксация нарушений, но совершенствование управленческих алгоритмов и через это, работа на повышение результативности и эффективности госуправления.

 Мы учитываем и типологию, и масштаб выявляемых нарушений, не зацикливаемся и не реагируем санкциями по каждой допущенной ошибке в вопросах учета, отчетности, несоответствий в документах. Всегда даем возможность исправить неточности в процессе самой проверки.

 В итого, по результатам, мы формулируем предложения по системным вопросам, направленным на ликвидацию имеющихся проблемных мест и улучшение алгоритмов управления.

Коротко я обрисовал те базовые принципы, так называемый управленческий контур, которому, как и в предыдущие годы, мы следуем в отчетном периоде.

И это, я считаю, абсолютно правильный подход, который оценили и наши партнеры из правительства, руководители проверяемых учреждений и структур. Зачастую к нам поступают обращения для предварительного рассмотрения проблемных вопросов и выражения своего мнения, которое мы всегда мотивированно формулируем, тем самым снижая процент потенциально возможных ошибок. Хоть это и не свойственные нам задачи, но мы осознано идем на это в интересах общего дела.

Также следуя этому подходу, мы принимаем участие в работе различных площадок на уровне правительства по злободневным тематикам, заостряем, на что обратить внимание, обозначаем имеющиеся системные риски и даем конкретные предложения по их устранению.

Что касается нашей статистики по итогам года:

1.) Проведено 82 мероприятий, это на 30 % больше, чем 2018 году. Растет также процент проведенных проверок по поручению депутатского корпуса, а также совместных с правоохранительными органами – причем более чем в 2 раза. Это однозначно является положительным моментом, в частности взаимодействие с УМВД. У нас с сотрудниками УЭБиПК наработана хорошая практика межведомственного взаимодействия, которая дает нам дополнительный КПД.

 Кстати, мы неоднократно выходили с ходатайством о поощрении ряда сотрудников на руководство нашего областного МВД и были услышаны.

Также отмечу взаимодействие с областной прокуратурой, в этом году мы обновили наше соглашение о сотрудничестве, усилили его по ряду направлений. Тесно сотрудничаем с региональным ФСБ.

2.) Всего нарушений выявлено 8,1 млрд. руб., это сопоставимо с объемом 2018 года, из них по нашей классификации:

- основные суммы приходятся на нарушения при формировании и исполнения бюджетов – 6,9 млрд. руб.

- нарушения бухгалтерского учета – 445 млн. рублей, почти в 2 раза снижение от 2018 года.

Эти виды нарушений не обладают признаками ущерба, соответственно, по ним не возникают основания для требований к возврату. Также в них нет коррупционной составляющей.

Значительная часть таких замечаний устраняется путем внесения дополнений, исправлений в соответствующие документы, порядки, госпрограммы, а также в ходе текущего исполнения бюджета, для примера - это ликвидация в течение года дефицита по защищенным расходным статьям, имею в виду различные «дельты», на лекарственное обеспечение и т.д.

3.) Что касается тяжелых нарушений, имею в виду выявленного ущерба и нецелевого расходования, результаты следующие:

- нецелевое – сумма 47 млн. рублей, сопоставима с 2018 годом.

- сумма ущерба, подлежащая также к возврату – 128 млн. рублей.

4.) Количество возбужденных уголовных дел – 3 дела.

5.) Количество составленных протоколов по КОАП – 63, рост в 1,7 раза.

Напомню, проверки делятся условно на бюджетные (локальные) и тематические, более развернутые. Как пример:

Мы провели анализ объемов незавершенного строительства. По состоянию на 01.01.2019 года количество объектов, незавершенных строительством, составляло 262 объекта на общую сумму произведенных затрат 8 516,3 млн.руб. Понятно, что часть объектов в течение года была пущена в хозяйственный оборот, но все равно суммы огромные и это омертвленные средства. К слову СП РФ также озадачилась этой тематикой, на федеральном уровне уже приняты соответствующие решения, составлена дорожная карта по мерам исправления ситуации.

Также по теме детей сирот, посмотрели ситуацию по Архангельску. Мы вышли на вывод, что в имеющихся условиях и с тем уровнем финансирования, рост числа детей сирот, у которых право на жилье не реализовано, даже не остановить, не говоря, что уменьшить.

Приведу статистику кратко:

- на 01.01.2017 - 511 чел., в том числе по судебным решениям – 186 чел.;

- на 01.01.2018 - 552 чел., в том числе судебных -235 чел.;

- на 01.01.2019 – уже 599 чел., через суд– 268 чел.

Цифры говорят сами за себя, государственный мандат полномочий так нам не закрыть.

Необходимо отметить, что проверки не заканчиваются отчетом и выставлением наших требований к объекту контроля. Отдельным блоком стоит вопрос реализации, какая проведена работа.

Вы все помните нашу проверку Фармации по организации лекарственного обеспечения медучреждений в статусе единственного поставщика. Ситуация, которую мы вскрыли, была удручающая, с большинством возложенных задач предприятие не справилось, показало свою управленческую несостоятельность, а именно - обязательства по контрактам не исполнялись, сроки поставок не соблюдались, допускались ценовые превышения в диапазоне от 2 до 78%, и т.д.

Это все привело к разбалансированности одного из самых жизненно важных направлений.

Наши материалы были направлены в областное Правительство, рассмотрены на расширенном заседании комитета по здравоохранению и социальной политике.

Нужные выводы были сделаны. В итого были внесены существенные изменения в нормативный документ - Порядок № 130-пп, также в управленческие алгоритмы и межструктурные связи.

Ситуация по документам оздоровилась, надеюсь и на практике тоже.

Я это привел как пример, когда выводы КСП конвертируются в управленческие решения.

В своей работе мы также применяем рискориентированный подход, т.е. с учетом имеющейся негативной статистики нарушений сопровождаем в течение нескольких лет ряд направлений, с целью добиться положительных изменения в этих секторах. Не всегда это достигается.

Была проведена совместная с УЭБиПК УМВД АО проверка расходования средств на сельское хозяйство, проверкой охвачено 15 объектов, установлено 43 нарушения бюджетного законодательства на сумму 36 млн.руб., в т.ч.:

- СППК «Прогресс» Вельского района – проверка выделенного гранта на развитие материально-технической базы показала:

 1.) СППК «ПРОГРЕСС» изначально не соответствовал условиям получения гранта, представленные выписки из банковского счета содержат недостоверные данные, являются фальсифицированными;

- бизнес - проект по развитию материально - технической базы не реализован;

- грант в соответствии с целями, условиями и сроками не использован;

- часть гранта направлена не по целевому назначению: в виде займа индивидуальному предпринимателю в сумме 13,8 млн. руб. и на депозит в сумме 5,5 млн.руб.;

Ранее самим министерством агропромышленного комплекса и торговли АО 10 апреля 2018 года была осуществлена выездная проверка «ПРОГРЕССА», нарушений министерством не выявлено.

КСП АО были выставлены требования по возврату, состоялись суды, сумма более 20 млн. рублей должна быть возвращена в областной бюджет. Очень сомнительно, что средства вернутся в бюджет.

По факту хищения денежных средств в отношении СППК «Прогресс» возбуждено в феврале 2019 г. уголовное дело по ст.159 УК РФ.

Необходимо отметить, что средствам господдержки, выделяемых по линии минагропромторга АО, мы уделяем повышенное внимание уже не первый год. Делаем это вынуждено, в связи с регулярным выявлением существенных нарушений в этой области. И ситуация на улучшение пока не просматривается.

Также проблемным в части количества нарушений, соблюдений бюджетных принципов является направление строительства. Причем как на субъектовом, так и на муниципальном уровне.

Ежегодно, проверяя объекты капстроительства, мы фиксируем однотипные нарушения, такие как:

- приемка и оплата фактически не выполненных работ;

- оплата непредвиденных затрат, не подтвержденных результатами выполнения работ;

- в части оплаты выполненных работ по завышенным ценам;

- выявлена общая тенденция снижения качества проектной документации, а также качества государственной экспертизы ПСД;

- строительный контроль осуществляется не на должном уровне.

По ряду объектов строим долго, строим дорого, не всегда качественно, в эксплуатацию сдаем объекты сырые. Причем, это все проблемы в большей части управленческого характера, т.е. нам абсолютно поддающиеся для исправления.

На сегодня в антирейтинге по выявляемым нарушениям лидирующее место занимает направление строительства.

Важным инструментом реагирования и воздействия на нарушителей является КОАП. Как показывает практика, наказание в виде штрафа, особенно на должностное лицо – помимо прочего имеет сильное профилактическое останавливающее воздействие.

За отчетный период было составлено 63 протокола на 617 тыс. рублей, из них должностным лицам на сумму 180 000 рублей, рост в 4,6 раза.

Большая часть - за нецелевое использование бюджетных средств - 473 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы для обеспечения возвратов в областной бюджет сумм нарушений мы были вынуждены на постоянной основе принимать участие в судебных процессах.

В связи с чем, в 2019 году КСП участвовала в 129 различных судебных заседаниях по 21 делу.

В среднем на один судебный цикл (до кассации) уходит год-полтора.

Вынужден констатировать, что за редким исключением, должностные лица, некоторые главы МО занимают не государственный подход, вместо того, чтобы отрабатывать по допущенным нарушениям и сосредоточиться на возврате допущенного ущерба, они инициируют суды с нами. Спустя год как правило проигрывают, в результате средства с местных бюджетов изымаются, возможность регрессно истребовать средства с поставщика/подрядчика к тому времени уже утрачена.

На фоне статистики допускаемых нарушений в своем управлении, одной из мер реагирования должно быть направление по усилению контроля, в т.ч. в структурах муниципальных контрольно-счетных органов.

По факту по ряду муниципальных образований этого не наблюдается.

На начало отчетного периода из 26 МО численность в муниципальных КСО составляла:

по 2 человека – в 16 МО,

по 1человеку – в 3 МО.

Таким образом, в 73% МО полноценного муниципального внешнего финансового контроля нет.

И с таким подходом и его не будет. Не будет, соответственно, и снижения риска дальнейших нарушений и ущербов.

Следующей мерой борьбы с нарушениями является повышение ответственности должностных лиц, которые непосредственно участвовали или допустили совершение тяжелых бюджетных нарушений, которые привели к ущербу областного бюджета – ответственности, в т.ч. уголовной.

В отчетном периоде в правоохранительные органы направлено 27 материалов с нанесенным ущербом и с признаками коррупции. По результатам рассмотрения материалов возбуждено 3 уголовных дела (или 11%). Считаю, результаты могли и должны быть иными.

На сегодня большая часть выявленных противоправных эпизодов не находит логического завершения в части привлечения к статьям УК непосредственных фигурантов при наличии определенных признаков, раз за разом получаем отказные решения со с ссылкой на ст. 24 УПК РФ – отсутствие состава преступления. При этом суммы выявляемых ущербов исчисляются миллионами и подкреплены решениями судов. Как говорится – преступление есть, наказания нет.

Эти отказные решения областной прокуратурой отменяются и направляются на повторное рассмотрение, и снова нет привлечений, и так по кругу.

Аналогичная ситуация по дисциплинарной ответственности должностных лиц, государственных и муниципальных служащих – статистика также стремится к нулю.

В итого в пострадавших остается один бюджет.

И что получается - бюджетные средства и в дальнейшем попадают в те же руки, тем же лицам, которые уже ранее своими действиями нанесли ущерб бюджету.

В этом году сложная экономическая ситуация, поэтому эффективность и профессионализм должны стать абсолютным приоритетом в государственном и муниципальном управлении.

 Мы традиционно в рамках работы Совета муниципальных контрольно-счетных органов подводим итоги деятельности МКСО, оцениваем и отмечаем их.

В этот раз лучшими признаны контрольно-счетные органы г. Северодвинска, Вилегодского муниципального района и г.Котласа. Северодвинск уже второй раз.

Молодцы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |