



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ
650064, г. Кемерово, Советский пр-т, 60
тел.: 36-51-93, тел./факс: 36-49-53
E-mail: palata@kspko.ru

О Т Ч Е Т
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ
за 2012 год

Кемерово, 2013

**Отчет о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области
за 2012 год**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Основные направления деятельности в 2012 году	4
3. Планирование деятельности в 2012 году	6
4. Основные результаты деятельности в 2012 году	7
4.1. Направления деятельности	12
4.2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности	13
4.3. Основные результаты комплексной проверки	19
5. Развитие внешнего финансового контроля в 2012 году	20
6. Обеспечение деятельности в 2012 году	25
7. Эффективность деятельности	27
8. Основные выводы	29
9. Основные направления деятельности в 2013 году	31

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 1 и 22 Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» и представляется Совету народных депутатов Кемеровской области.

Настоящий отчет подготовлен на основе обобщения и анализа информации индивидуальных отчетов о работе за 2012 год по направлениям деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее: КСПКО), рассмотрен и утвержден коллегией КСПКО «___» марта 2013 года.

1. Общие сведения

В соответствии со статьей 37 Устава Кемеровской области от 9 апреля 1997 года и пунктом 1 статьи 1 Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» КСПКО является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Кемеровской области.

КСПКО осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации от 12 декабря 1993 года, Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федерального законодательства, Устава Кемеровской области от 9 апреля 1997 года, Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», других законов и иных нормативных правовых актов Кемеровской области.

В отчетном году КСПКО осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы КСПКО на 2012 год (утвержденным коллегией КСПКО 23 декабря 2011 года) и внеплановыми мероприятиями,

проводимыми по поручениям Совета народных депутатов Кемеровской области, предложениям (поручениям) Губернатора Кемеровской области и на основании решений коллегии КСПКО (в соответствии со статьей 13 Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области»).

План работы КСПКО на 2012 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 43 пунктов, сгруппированных в 3 раздела:

1. Контрольно-ревизионные мероприятия.
2. Экспертно-аналитические мероприятия.
3. Иные мероприятия.

В 1 раздел Плана работы КСПКО на 2012 год было включено одно комплексное (контрольно-ревизионное) мероприятие (совместное со Счетной палатой Российской Федерации).

2. Основные направления деятельности в 2012 году

Основными направлениями деятельности КСПКО в отчетном году стали:

1. Проведение плановых и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области».

2. Участие в совместных со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) мероприятиях.

3. Обобщение, систематизация (группировка) и анализ нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО мероприятий, выработка предложений по их устранению.

4. Мониторинг и анализ реализации предложений КСПКО по устранению нарушений и недостатков, направленных органам государственной власти и местного самоуправления Кемеровской области.

5. Подготовка аналитических записок по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, направление их в Счетную палату Российской Федерации, АКСОР, Губернатору Кемеровской области, Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области, в адрес других органов государственной власти.

6. Подготовка аналитических докладов по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, публикация их в средствах массовой информации.

7. Анализ основных проблем развития внешнего финансового контроля, выработка предложений по их решению.

8. Методическая деятельность: участие в работе Научно-методического совета АКСОР, разработка стандартов деятельности КСПКО.

9. Информационная деятельность: мониторинг и формирование электронной базы данных показателей исполнения областного бюджета, социально-экономического положения и развития Кемеровской области с целью информационного обеспечения проводимых КСПКО мероприятий; подготовка информационных материалов для публикации в средствах массовой информации.

10. Организационная деятельность: развитие в Кемеровской области региональной ассоциации контрольно-счетных органов, организация взаимодействия КСПКО с органами государственной власти.

11. Информационно-техническое обеспечение: внедрение информационных технологий, автоматизация процессов деятельности (бизнес-процессов).

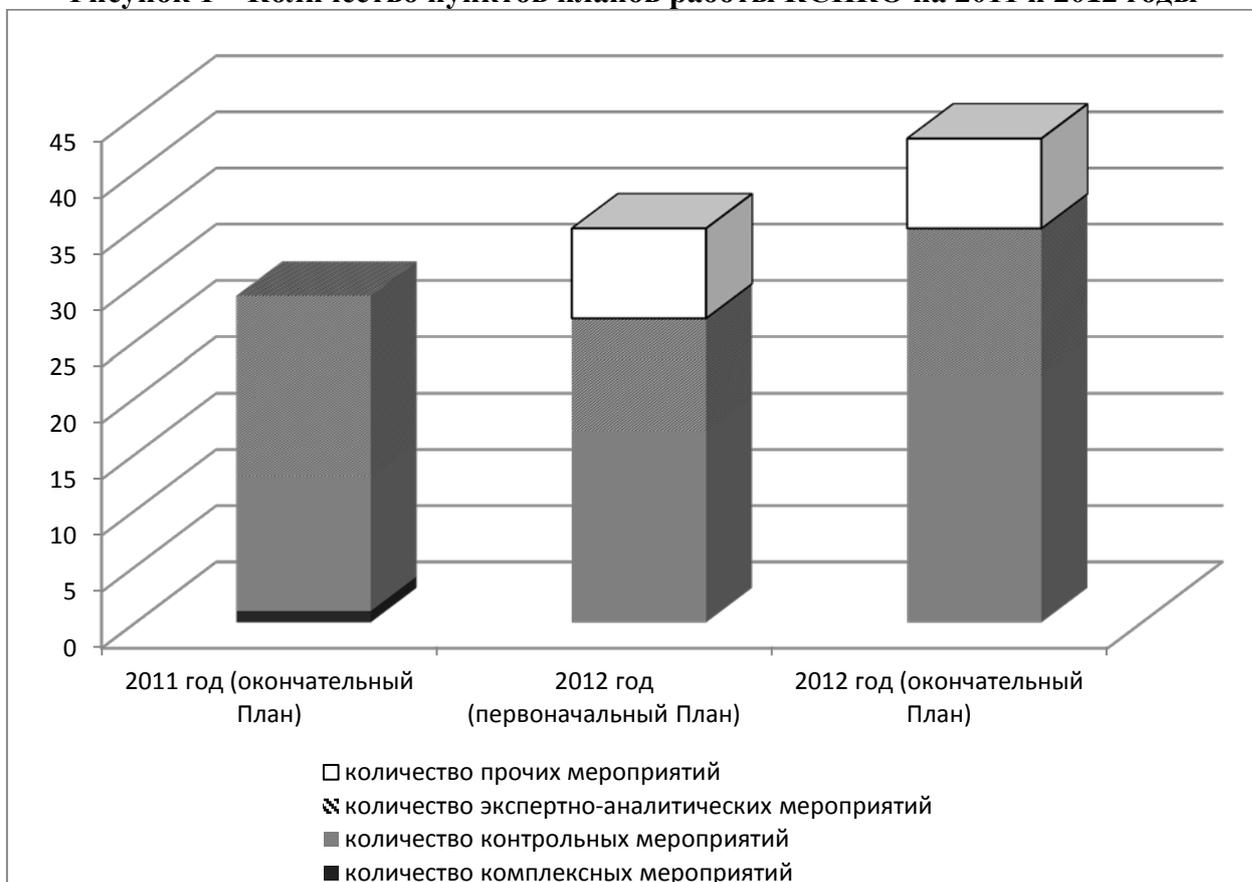
12. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области. Оказание методической,

правовой и информационной поддержки муниципальным контрольно-счетным органам Кемеровской области.

3. Планирование деятельности в 2012 году.

Первоначальный план работы КСПКО на 2012 год, утвержденный 23 декабря 2011 года, включал 35 пунктов (Рисунок 1). В течение 2012 года в него 3 раза вносились изменения. В результате, окончательный вариант Плана работы КСПКО на 2012 год содержал 43 пункта – на 14 пунктов (или на 48%) больше, по сравнению с Планом работы КСПКО на 2011 год (его окончательно утвержденным вариантом) и на 8 пунктов (или на 23%) больше, по сравнению с первоначально утвержденным вариантом Плана работы КСПКО на 2012 год. Так, например, количество запланированных на 2012 год контрольно-ревизионных мероприятий в 1,7 раз превысило количество таких мероприятий, запланированных на 2011 год.

Рисунок 1 – Количество пунктов планов работы КСПКО на 2011 и 2012 годы



Сравнивая выполнение планов работы КСПКО на 2011 и 2012 годы, можно сделать следующие выводы об увеличении интенсивности работы КСПКО, так как в 2012 году были выполнены 43 пункта плана – на 14 пунктов (на 48%) больше, чем в 2011 году. Кроме того, в 2012 году КСПКО осуществила 20 контрольно-ревизионных мероприятия – на 8 единиц (на 67%) больше, чем в 2011 году.

Динамика Плана работы КСПКО на 2012 год свидетельствуют не только об увеличении интенсивности работы КСПКО, но и об адекватном (своевременном) планировании своей деятельности, что говорит о высоком качестве планирования в организации.

4. Основные результаты деятельности в 2012 году

Основные результаты деятельности КСПКО в 2012 году представлены в Таблице 1. В 2012 году КСПКО провела 59 мероприятий, в том числе: 20 контрольных и 39 экспертно-аналитических.

Таблица 1 составлена на основе методических рекомендаций АКСОР (Решение Президиума АКСОР от 16 ноября 2012 года) по определению результатов деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Наименование показателей (граф 2 Таблицы 1) соответствуют приложению к протоколу №47 заседания Президиума АКСОР от 16 ноября 2012 года). Таким образом, данные Таблицы 1 являются сопоставимыми с аналогичными результатами деятельности других контрольно-счетных органов субъектов Федерации.

Следует отметить, что с целью исключения «двойного счета» в учете результатов деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации в 2012 году в Таблицу 1 не были включены результаты контрольно-ревизионного мероприятия «Комплексная проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также эффективного и целевого использования межбюджетных трансфертов в

Кемеровской области в 2010-2011 годах», проведенного совместно со Счетной палатой Российской Федерации.

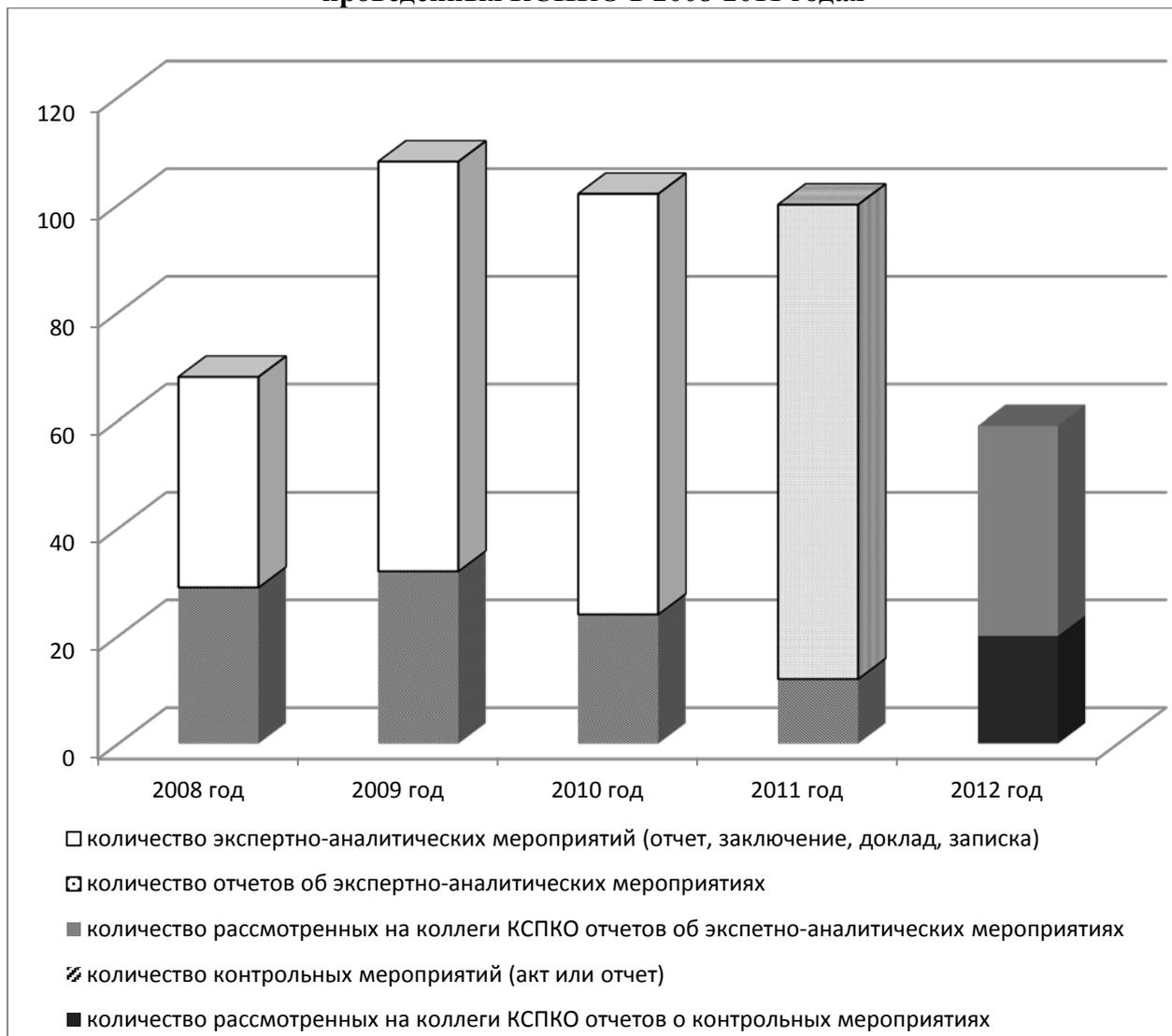
Таблица 1 – Основные показатели деятельности КСПКО в 2012 году

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	2	3	4
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	59
1.1.	в том числе: контрольных мероприятий	ед.	20
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	39
2.	Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с использованием принципов аудита эффективности	ед.	14
3.	Количество совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с органами государственного и муниципального финансового контроля и правоохранительными органами	ед.	3
3.1.	в том числе с: органами государственного финансового контроля	ед.	2
3.2.	с муниципальными контрольно-счетными органами	ед.	1
4.	Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций	ед.	45
5.	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере*	млн. руб.	2776,58
5.1.	в том числе: нецелевое использование средств	млн. руб.	5,77
6.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	млн. руб.	149,66
7.	Устранено финансовых нарушений	млн. руб.	2381,91
7.1.	в том числе: возмещено нецелевое использование средств	млн. руб.	5,62
8.	Подготовлено экспертных заключений	ед.	38
8.1.	в том числе: по проектам нормативных правовых актов	ед.	1
9.	Количество законов и иных нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСПКО	ед.	19
10.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	36
11.	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных), в том числе за прошедшие периоды	ед.	36
12.	Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	104
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	ед.	3
13.1.	Количество возбужденных по материалам КСПКО уголовных дел	ед.	3
14.	Количество возбужденных по материалам КСПКО административных производств	ед.	3
15.	Количество подготовленных стандартов деятельности КСПКО	ед.	2
16.	Численность сотрудников КСПКО	чел.	27
17.	Количество сотрудников КСПКО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года	чел.	21
18.	Затраты на содержание КСПКО в 2012 году	млн. руб.	30,3
19.	Запланировано средств в областном бюджете 2013 года на финансирование деятельности КСПКО	млн. руб.	31,7
20.	Количество информационных материалов о деятельности КСО в средствах массовой информации,	ед.	9

* - без неэффективного использования бюджетных средств

Количество проведенных мероприятий в 2008-2012 годах в динамике представлено на Рисунке 2.

Рисунок 2 – Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО в 2008-2011 годах



Следует отметить несопоставимость динамики количества проведенных КСПКО мероприятий в 2008-2012 годах. До февраля 2011 года отсутствовали нормативные правовые нормы, регулирующие оформление результатов проводимых контрольно-счетными органами мероприятий. В целях статистического учета результатов работы традиционно использовался подход, нашедший отражение в действовавших ранее 2011 года стандартах Счетной палаты Российской Федерации, в соответствии с которым результаты контрольно-ревизионных мероприятий оформлялись актами и

(или) отчетами, а результаты экспертно-аналитических мероприятий – отчетами (заключениями), аналитическими докладами или записками. Таким образом, КСПКО осуществляла статистический учет мероприятий, оформленных не только отчетами (заключениями).

Начиная с февраля 2011 года, КСПКО осуществляла статистический учет мероприятий, оформленных только отчетами (заключениями), в соответствии с изменениями¹ в действующем законодательстве, а начиная с октября 2011 года, - статистический учет мероприятий, оформленных только отчетами (заключениями), рассмотренными на коллегии КСПКО, в соответствии с другими изменениями² в действующем законодательстве. Таким образом, в статистический учет результатов работы КСПКО в 2012 году не вошли мероприятия, отчеты (заключения) о которых не были рассмотрены на коллегии КСПКО.

Следовательно, значения показателей №1...№20 в Таблице 1 (граф 4) определены, исходя из мероприятий, результаты которых были оформлены отчетами (заключениями), рассмотренными в 2012 году на коллегии КСПКО, за исключением одного совместного мероприятия, указанного выше (результаты отражены в разделе 4.3 настоящего отчета). В Таблицу 1 не включены итоги прочих (контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических) мероприятий КСПКО, результаты которых были оформлены только актом, аналитическими докладами или записками, или не были рассмотрены на коллегии КСПКО.

Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений (нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, без неэффективного использования бюджетных средств) в 2012 году составила 2776,58 млн. рублей, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств составило 5,77 млн. руб. или 0,17% от общего объема нарушений. Следует отметить,,

¹ статья 10 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (вступил в силу с 1 октября 2011 года)

² статьи 5 и 11 Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области»

что данный показатель является несопоставимым с показателем деятельности КСПКО за 2011 год «Стоимостная оценка выявленных нарушений законодательства и недостатков (за исключением неэффективного использования бюджетных средств) в финансово-бюджетной сфере», значение которого в 2011 году составило 6254,6 млн. рублей, так как последний включает категорию «недостатки», которая исключена из статистического учета результатов деятельности КСПКО в 2012 году.

Стоимостная оценка устраненных в отчетном году финансовых нарушений составила 2381,91 млн. рублей или 85,8% от стоимостной оценки выявленных финансовых нарушений. Стоимостная оценка возмещенного в отчетном году нецелевого использования средств составила 5,62 млн. рублей или 97,4% от стоимостной оценки выявленного нецелевого использования средств. Возмещение оставшихся 394,67 млн. рублей финансовых нарушений, в том числе 0,15 млн. рублей нецелевого использования, находится на оперативном контроле КСПКО.

Следует отметить, что стоимостная оценка выявленного нецелевого использования средств в 2012 году составила всего 11,7% от ее средней величины за период 2008-2011 годов (49,36 млн. рублей), что может свидетельствовать об укреплении финансовой дисциплины. Максимум значения данного показателя пришелся на 2009 год: 137,8 млн. рублей, затем в течение 2010-2012 года происходило его постепенное снижение.

Помимо финансовых нарушений в отчетном году КСПКО было выявлено неэффективное использование бюджетных средств, стоимостная оценка которых составила 149,66 млн. рублей или в 18,6 раза меньше стоимостной оценки финансовых нарушений, выявленных в отчетном году. Стоимостная оценка устраненных в 2012 году недостатков, связанных с неэффективным использованием бюджетных средств составила 121,34 млн. рублей или 81,1% от стоимостной оценки таких выявленных недостатков в отчетном году.

4.1. Направления деятельности

В соответствии с Распоряжением КСПКО от 23 июля 2012 года №151-р между 3 аудиторами-руководителями инспекций были распределены следующие направления деятельности:

1) Контроль за расходами бюджетов, направленных на строительство, сельское хозяйство, в сферу управления и распоряжения государственным имуществом Кемеровской области, на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, тарифное регулирование в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

2) Контроль за расходами средств бюджетов в сфере социальной политики, науки и образования, обеспечения занятости населения, в сфере здравоохранения, культуры и спорта, средств массовой информации, формированием и использованием средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области.

3) Контроль за исполнением расходов и доходов областного бюджета, источникам финансирования дефицита областного бюджета, государственным долгом Кемеровской области, государственными гарантиями Кемеровской области, межбюджетными трансфертами, контроль за расходами бюджетов, направленных на общегосударственные вопросы, государственную поддержку организаций реального сектора экономики, в сфере поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, лесное хозяйство, транспорт, экологию и природные ресурсы, расходами на охрану окружающей среды. Контроль за осуществлением государственного заказа.

В рамках направлений деятельности КСПКО осуществляется каждый вид внешнего финансового контроля: предварительный (планирование мероприятий), текущий (осуществление мероприятий) и последующий (реализация результатов мероприятий).

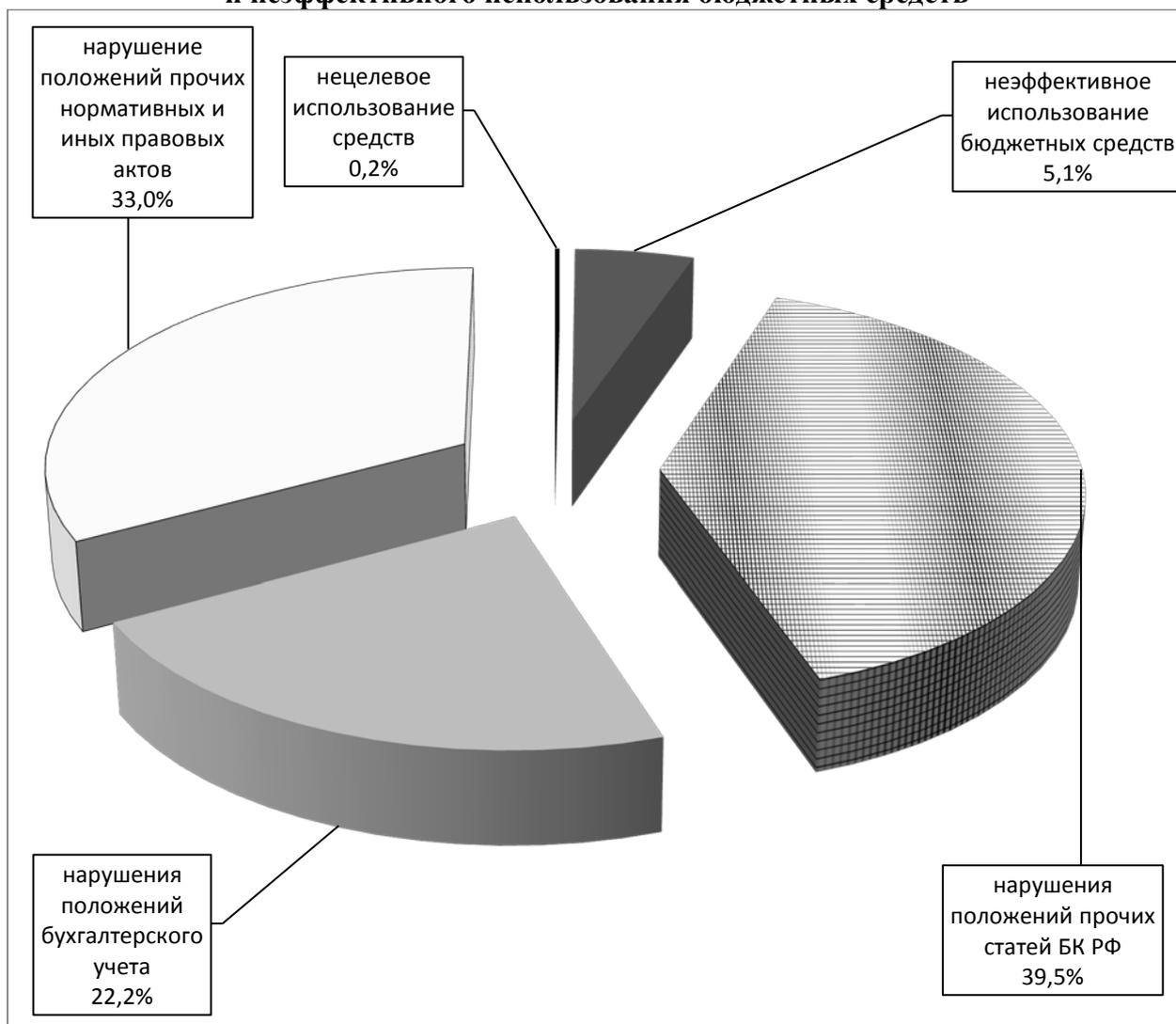
Также в рамках всех направлений деятельности КСПКО внешний финансовый контроль осуществляется в виде взаимосвязанных мероприятий, проводимых в двух основных формах: контрольные (проверки и т.п.) и

экспертно-аналитические (анализ результатов проверок, выработка предложений по итогам проверок, анализ результатов реализации предложений и т.п.).

4.2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

На Рисунке 3 представлена структура основных видов финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств, выявленных КСПКО в отчетном году.

Рисунок 3 – Структура основных видов финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств



Общая стоимостная оценка выявленных КСПКО финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2012 году составила 2926,24 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств: 5,77 млн. рублей (0,20%);
- неэффективное использование средств: 149,66 млн. рублей (5,11%);
- прочие финансовые нарушения: 2770,81 млн. рублей (94,69%).

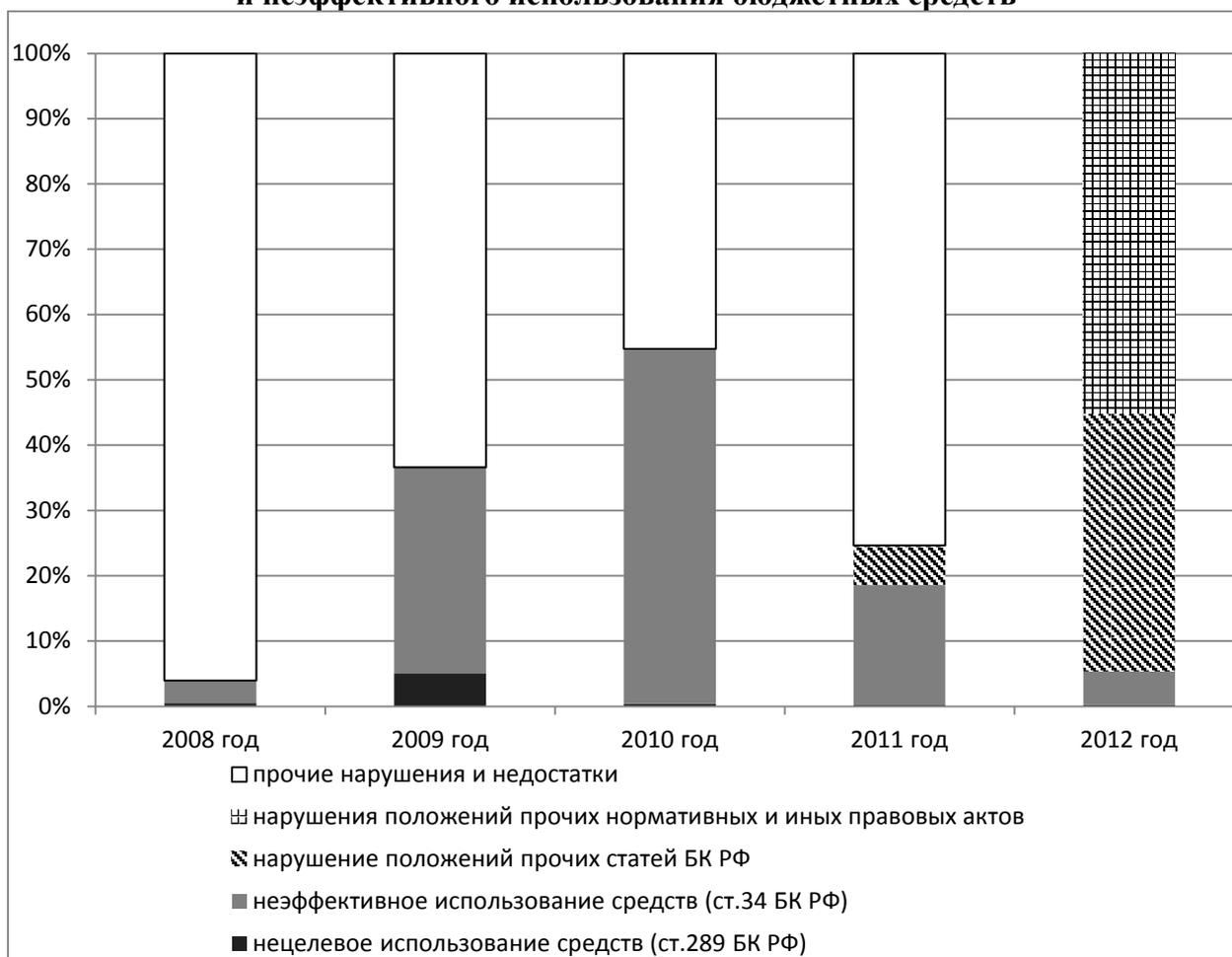
Наибольшую долю (39,5% от общей стоимости финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств) в отчетном году составили нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ). Следующая по удельному весу группа – нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов: Гражданского кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд», других актов. На эту группу нарушений нарушения в отчетном году пришлось 33,0% от общей стоимости финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств.

На Рисунке 4 представлена динамика структуры выявленных нарушений в 2008-2012 годах, согласно которому следует, что в течение 2008-2012 годов значительно менялась структура выявленных нарушений и недостатков. В 2010 году больше половины всех выявленных нарушений и недостатков составило выявленное неэффективное использование бюджетных средств. В течение 2011-2012 годов их удельный вес снижался, составив менее 10% в 2012 году. Это связано с тем, что оценка неэффективности носит субъективный характер, а стоимостная оценка неэффективного использования является экспертной.

Такая ситуация (субъективной стороны оценки) приводит к тому, что значительная часть выявленного неэффективного использования бюджетных средств может быть зафиксирована, но при этом не устранена в силу

отсутствия объективных предпосылок устранения таких выявленных ситуаций (неэффективного использования). Из-за субъективных оценок неэффективного использования данная категория, в соответствии с действующими классификаторами нарушений (принятыми в Счетной палате Российской Федерации, АККОР, в контрольно-счетных органах субъектов России), на текущий момент не отнесена к группе нарушений и выделяется в особый тип (условно относимый к недостаткам), так как принцип эффективности, несмотря на субъективизм оценок, содержится в положениях действующего законодательства (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Рисунок 4 – Динамика структуры выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств

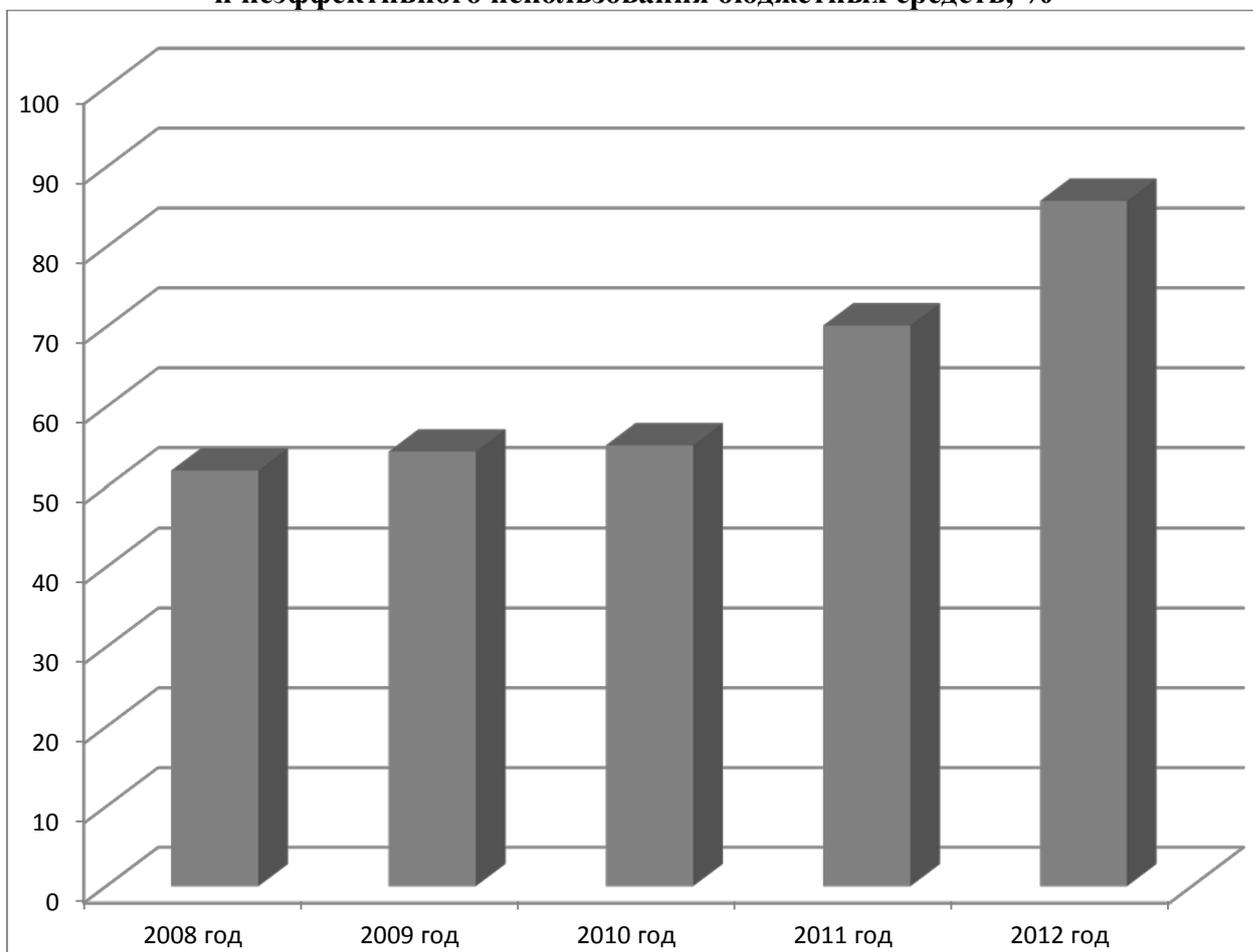


На Рисунке 5 представлена доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств (стоимостная оценка

устранения) в 2008-2012 годах по отношению к стоимостной оценке выявленных КСПКО нарушений и неэффективного использования.

Превышение доли устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2011 году по сравнению с периодами 2008-2010 годов объясняется тем, что в результате последующего контроля в 2011 году было установлено, что значительная часть нарушений и недостатков, выявленных КСПКО по итогам мероприятий, проведенных в предшествующие периоды, устранена (их стоимостная оценка вошла в отчетный период 2011 года).

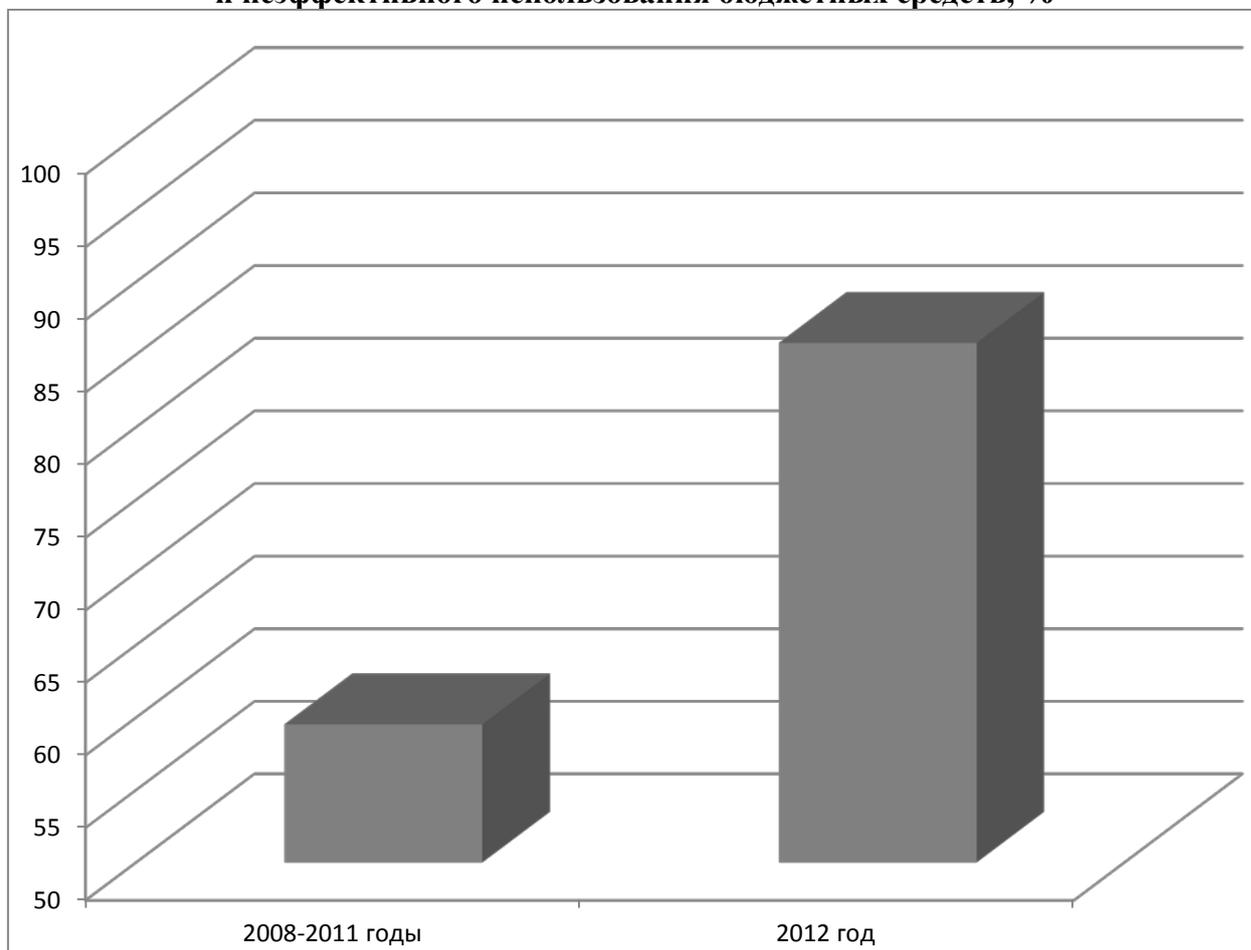
Рисунок 5 – Доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств, %



С учетом указанного выше факта доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств представлена на Рисунке 6, согласно которому эта доля на 26,3 процентных пункта превысила аналогичный среднегодовой показатель 2008-2011 годов,

что свидетельствует о росте качества внешнего финансового контроля в КСПКО в 2012 году, в общем, и об эффективности последующего контроля, в частности.

Рисунок 6 – Доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств, %



Такой результат обусловлен следующими моментами:

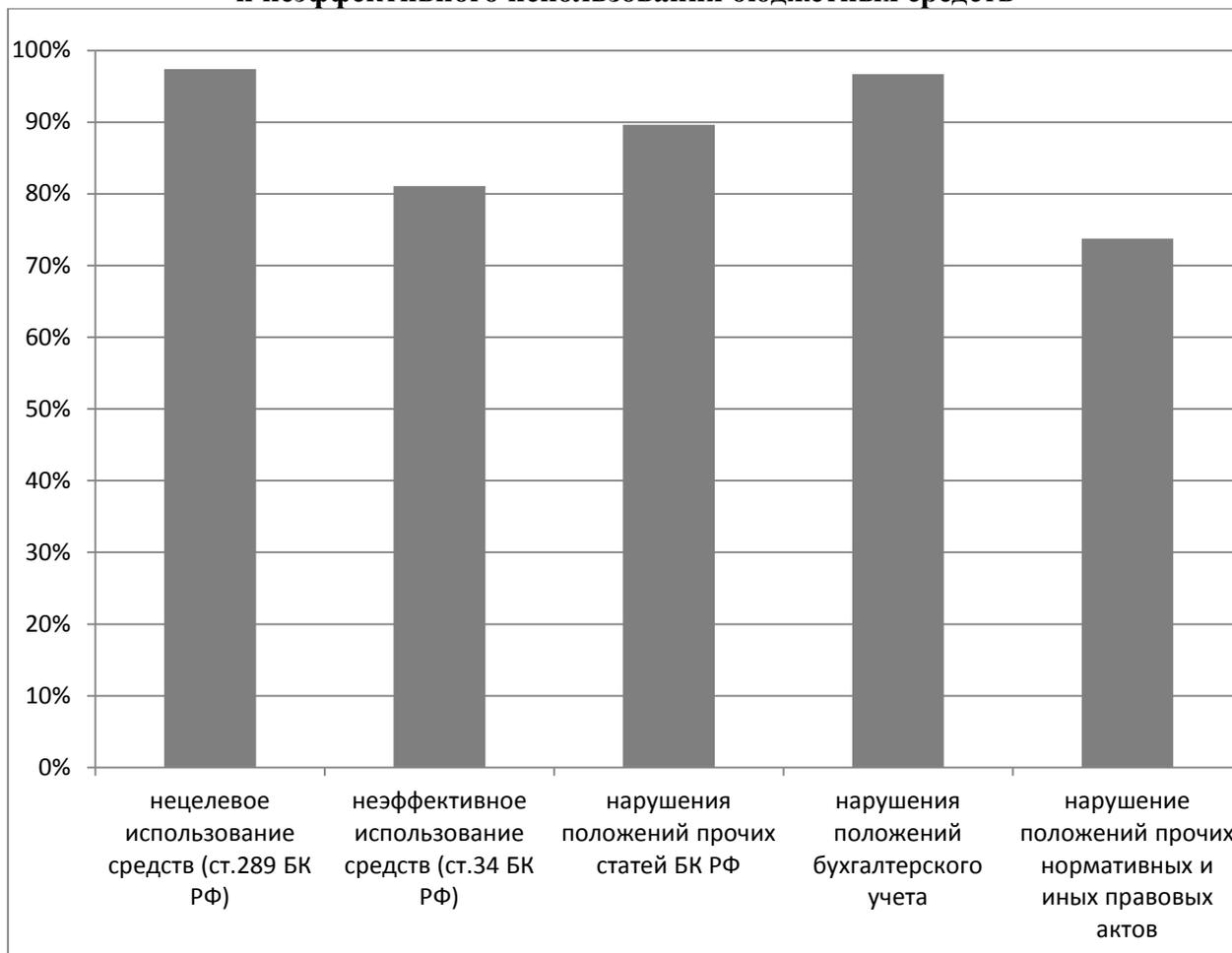
- в статистический учет результатов работы КСПКО в 2012 году не включены недостатки (резервы и т.п.) – в соответствии с методическими рекомендациями АКСОР (которые предусматривают учет только нарушений и неэффективное использование);

- при определении итогов проведенных КСПКО мероприятий в отчетном году была проведена стоимостная оценка неэффективного использования бюджетных средств с учетом объективных возможностей устранения факторов (причин) такого использования.

Таким образом, учет результатов работы КСПКО в 2012 году содержит наиболее объективную стоимостную оценку финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств, то есть из статистического учета исключены субъективные оценки неэффективного использования, «не реальные к использованию» резервы и т.п. Данный факт подтверждается анализом устранения выявленных нарушений и неэффективного использования.

На Рисунке 7 представлена доля устраненных финансовых нарушений (в разрезе основных видов) и неэффективного использования бюджетных средств, по отношению к стоимостной оценке выявленных КСПКО нарушений и неэффективного использования бюджетных средств.

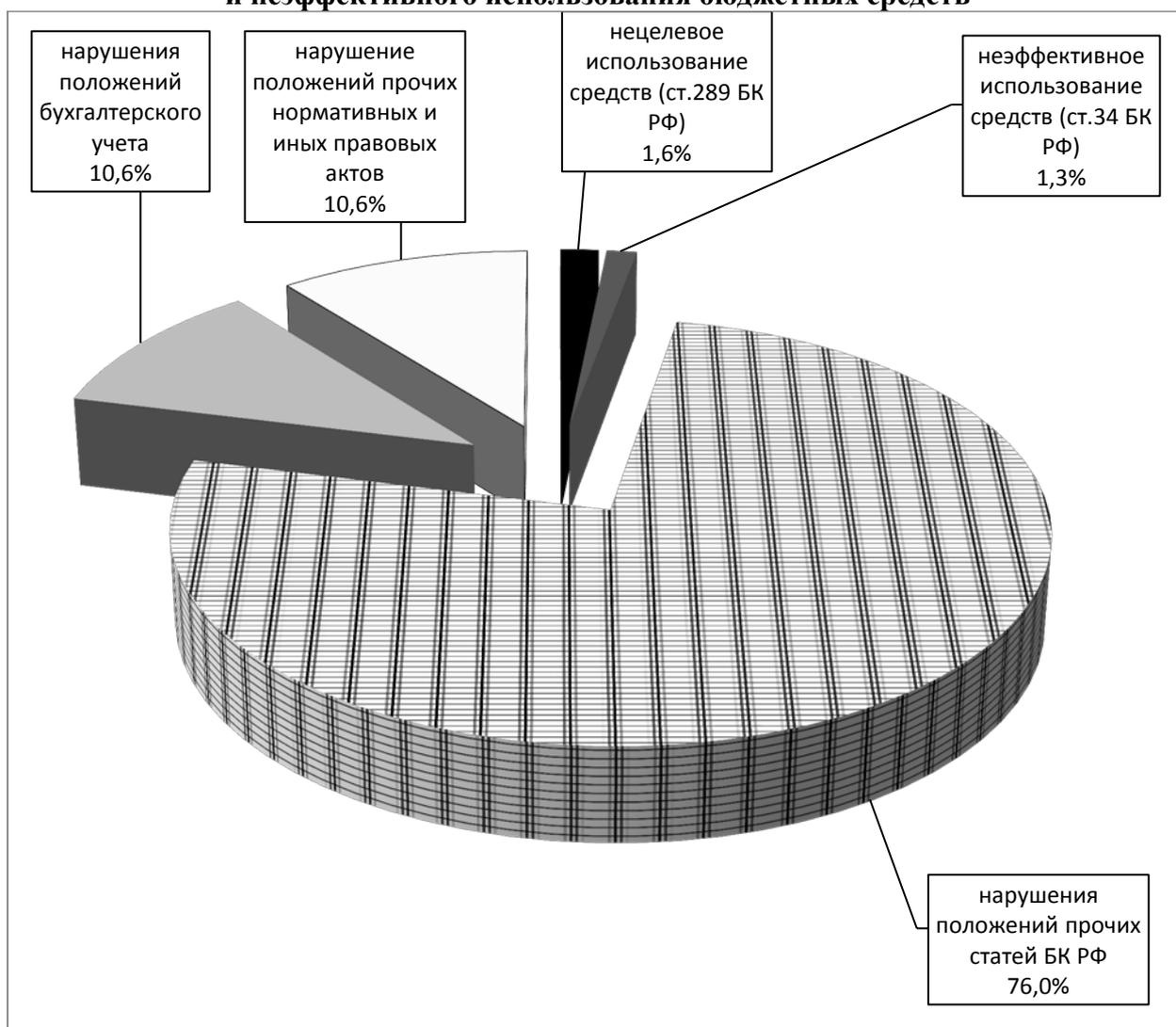
Рисунок 7 – Доля устраненных в 2012 году финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств



4.3. Основные результаты комплексной проверки

По результатам комплексной проверки соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также эффективного и целевого использования межбюджетных трансфертов в Кемеровской области, проведенной в 2012 году совместно со Счетной палатой Российской Федерации, КСПКО были выявлены (на объекте: администрация муниципального образования города Кемерово) финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств, стоимостная оценка которых, в общей сумме, составила 1077,53 млн. рублей. Структура выявленных нарушений и неэффективного использования бюджетных средств представлена на Рисунке 8.

Рисунок 8 – Структура основных видов финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств



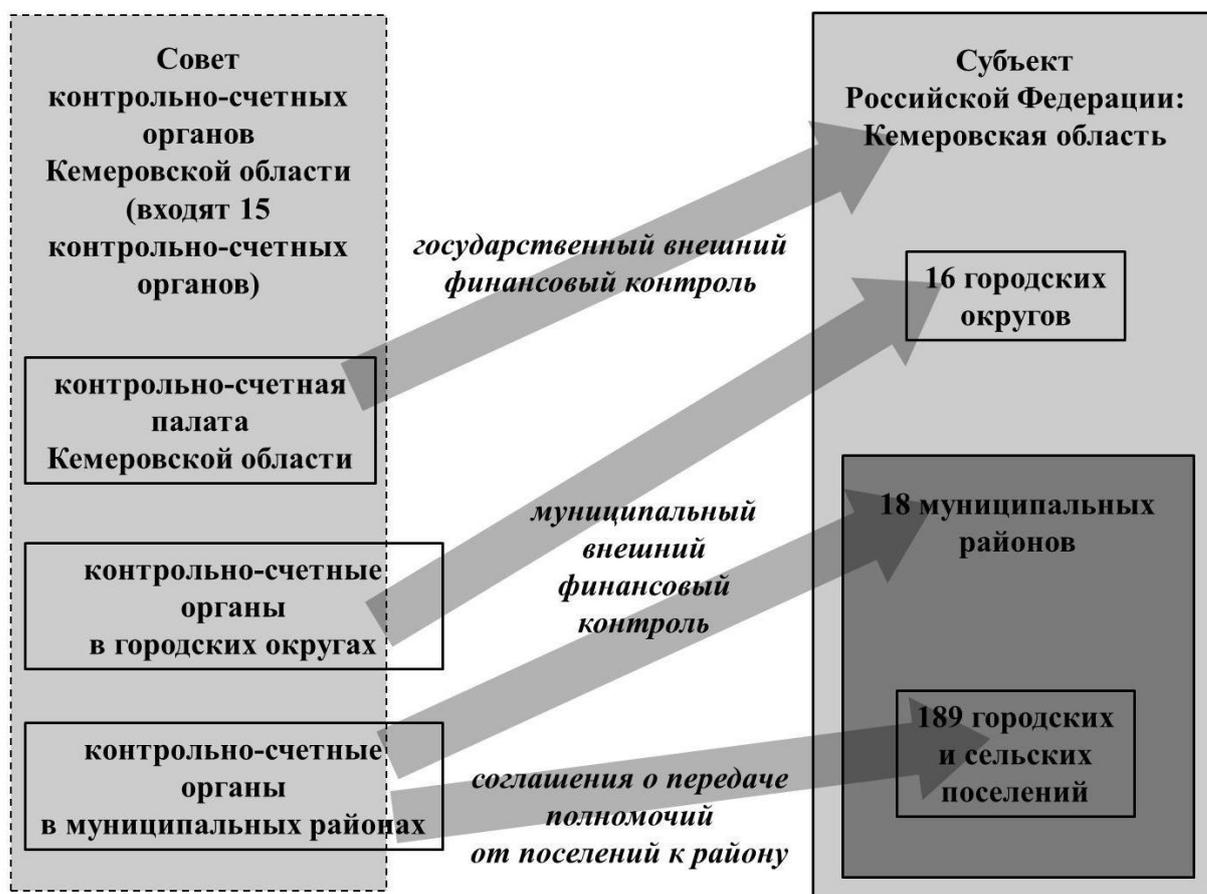
Несмотря на то, что результаты комплексной проверки вошли в учет итогов работы Счетной палаты Российской Федерации, следует отметить, что данной проверке КСПКО уделила значительное внимание в 2012 году.

С учетом результатов комплексной проверки, общая стоимостная оценка выявленных в 2012 году нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составила 4003,77 млн. рублей.

5. Развитие внешнего финансового контроля в 2012 году

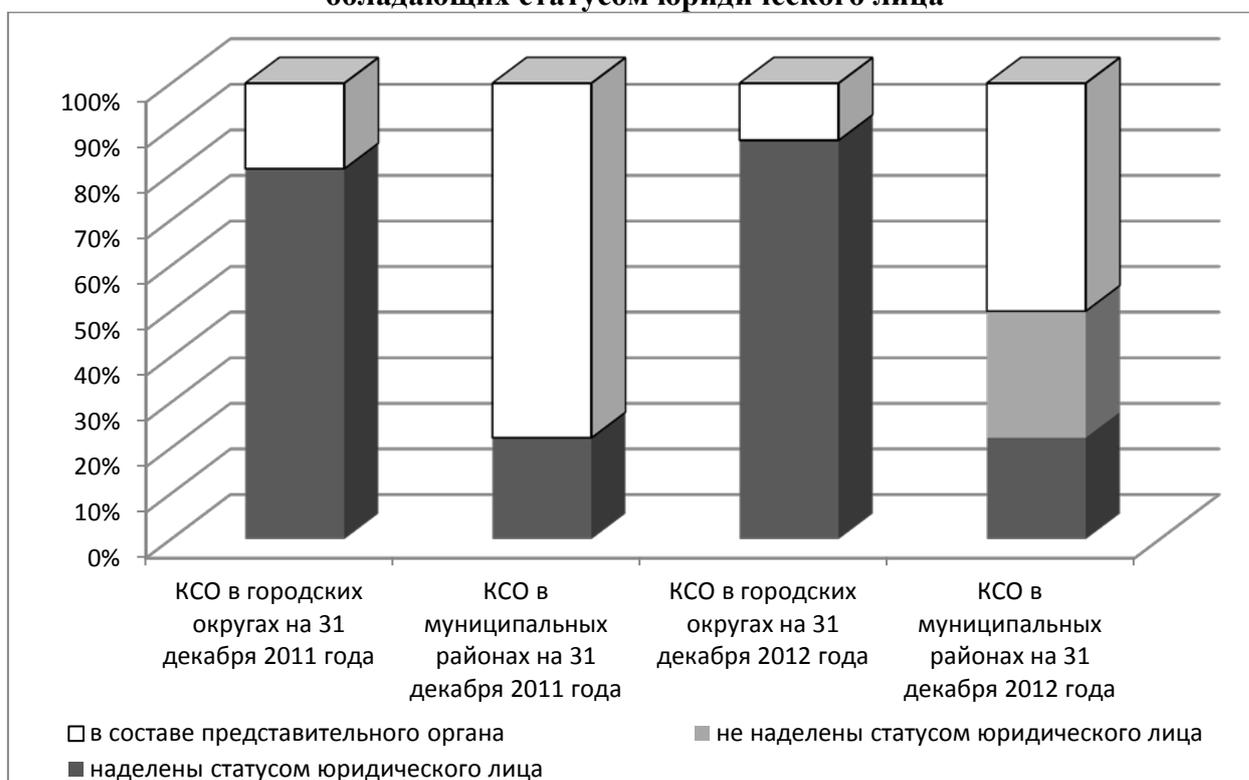
В отчетном году КСПКО значительное внимание уделила развитию системы внешнего финансового контроля в Кемеровской области, проводя постоянный мониторинг развития контрольно-счетных органов (КСО) в муниципальных образованиях Кемеровской области. Структура КСО в Кемеровской области представлена на Рисунке 9.

Рисунок 9 – Структура КСО Кемеровской области



Муниципальные КСО образованы в 16 городских округах и 18 муниципальных районах Кемеровской области. В остальных 189 муниципальных образованиях – городских и сельских поселениях (входящих в муниципальные районы) – такие органы не были созданы, муниципальный внешний финансовый контроль в них осуществляют КСО муниципальных районов в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по осуществлению этого контроля. На Рисунке 11 отражена динамика количества муниципальных КСО Кемеровской области, обладающих статусом юридического лица.

Рисунок 10 – Удельный вес муниципальных КСО, обладающих статусом юридического лица

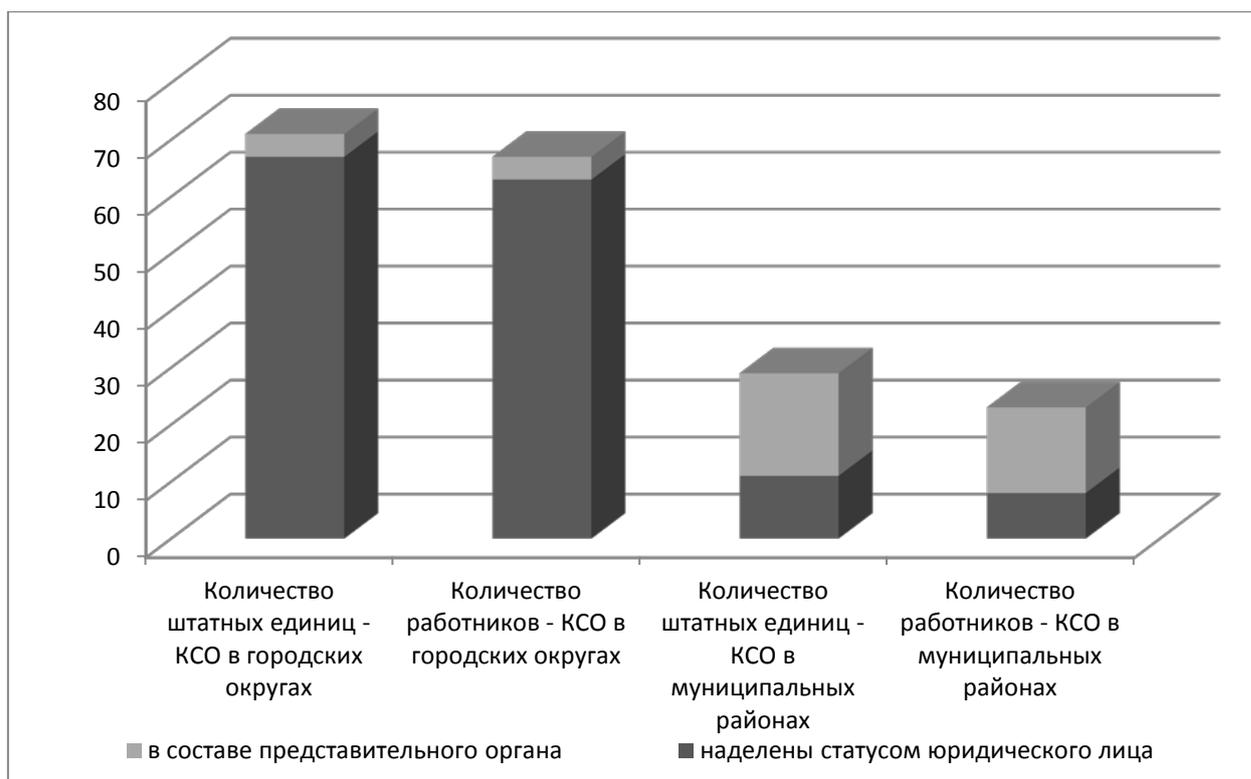


Функциональная независимость органа внешнего контроля определяется, в том числе, его организационной формой. На конец 2012 года в 14 из 16 городских округов и в 4 из 18 муниципальных районов Кемеровской области КСО были наделены статусом юридического лица. Еще в 5 из 18 муниципальных районов КСО, не обладая статусом юридического лица, являлись самостоятельным органом местного самоуправления. В

стальных 2 городских округах и 9 муниципальных районах КСО входили в структуру представительного органа местного самоуправления.

На Рисунке 11 отражена численность муниципальных КСО Кемеровской области на конец 2012 года. Общая штатная численность этих КСО на конец отчетного года составила 100 единиц, из которых 90 (или 90,0%) были заняты. Фактическая численность работников КСО в городских округах на конец отчетного периода составила 67 человек – это 74,4% от общей численности муниципальных КСО. Таким образом, средняя численность работников муниципальных КСО Кемеровской области на конец 2012 года составила 2,6 работника и распределилась неравномерно: в КСО в городских округах этот показатель составил 4,2 работника, а в КСО в муниципальных районах – 1,3 работника.

Рисунок 11 – Численность муниципальных КСО



В Таблице 2 представлена информация об основных результатах деятельности муниципальных КСО в Кемеровской области в 2012 году. В отчетном году, в среднем, на одного работника муниципальных КСО пришлось 8,2 мероприятия, которые поровну распределились на:

контрольные и экспертно-аналитические. Среднее время проверки каждого 1 млн. рублей проверяемых средств составило 10,5 человеко-часов.

Таблица 2 – Основные результаты деятельности муниципальных КСО

Показатель	Ед. изм.	КСО в Г.О. ¹		КСО в М.Р. ²		Итого
		ЮЛ ³	не ЮЛ ⁴	ЮЛ ³	не ЮЛ ⁴	
1	2	3	4	5	6	7
Количество КСО	ед.	14	2	4	14	34
Численность КСО	чел.	63	4	8	15	90
Средняя численность КСО	чел.	4,5	2,0	2,0	1,1	2,6
Количество городских и сельских поселений	ед.	-	-	45	144	189
Количество бюджетов муниципальных образований на одного работника	ед.	0,2	0,5	6,1	10,5	2,5
Количество проведенных контрольных мероприятий	ед.	192	13	45	122	372
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	ед.	178	47	66	72	363
Количество объектов проверки	ед.	218	21	57	115	411
Количество проведенных мероприятий на одного работника	ед.	5,9	15	13,9	12,9	8,2
Объем проверенных средств	млн. руб.	7922,3	764,2	1925,1	6418,9	17030,5
Среднее время проверки 1 млн. рублей средств	чел. * ч.	15,7	10,4	8,3	4,6	10,5
Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений	млн. руб.	2904,1	10,4	10,5	101,0	3025,9
Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений на одного работника	млн. руб.	46,1	2,6	1,3	6,7	33,6
Стоимостная оценка неэффективного использования бюджетных средств	млн. руб.	11,0	129,2	5,9	8,7	154,8
Удельный вес устраненных финансовых нарушений	%	3,7	0,4	49,4	5,5	3,9
Объем фактических затрат на содержание КСО	млн. руб.	35,6	0,6	3,8	3,4	43,4
Объем фактических затрат на содержание КСО на одного работника	млн. руб.	0,565	0,150	0,475	0,225	0,482
Стоимостная оценка устраненных финансовых нарушений в расчете на 1 рубль фактических затрат на содержание КСО	руб.	3,01	0,06	1,37	1,65	2,72

1 – КСО в городских округах; 2 – КСО в муниципальных районах; 3 – обладают статусом юридического лица; 4 – не обладают статусом юридического лица

Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений на одного работника составила 33,6 млн. рублей. Удельный вес устраненных в 2012 году финансовых нарушений составил 3,9% от стоимостной оценки всех выявленных в отчетном году финансовых нарушений. Объем фактических затрат на содержание муниципальных КСО, в расчете на одного работника, составил 482 тыс. рублей. На каждый рубль фактических затрат на содержание муниципальных КСО пришлось 2,72 рубля устраненных финансовых нарушений (или 69,7 рублей выявленных нарушений).

Следует отметить основные проблемы развития муниципальных КСО Кемеровской области:

1) Явная недостаточная кадровая обеспеченность – при средней численности муниципальных КСО 2,6 работника – фактическое распределение работников составило:

- 30,2% - руководители;
- 5,7% - заместители руководителя;
- 15,1% - аудиторы;
- 24,5% - инспекторы;
- 24,5% - иные работники.

В 2 городских округах и 10 муниципальных районах Кемеровской области муниципальные КСО состоят только из одного работника (руководителя). Доля аудиторов и инспекторов вместе составляет менее половины от общей численности работников КСО.

2) Низкий объем фактических затрат на одного работника муниципальных КСО в Кемеровской области – в среднем составил 482 тыс. рублей в 2012 году (40,2 тыс. рублей в месяц совокупных затрат) – что делает работу в этих органах не привлекательной – доля вакантных единиц на конец отчетного года составила 10%.

3) Высокая интенсивность труда. Фактически сложилась ситуация, когда в КСО муниципальных районов каждый работник должен провести внешнюю проверку бюджетной отчетности и экспертизу проекта решения

для 9 местных бюджетов (общее количество: 18 мероприятий). В 2012 году всего было проведено 735 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, общее количество внешних проверок бюджетной отчетности исполнения местных бюджетов и экспертиз проектов решений органов местного самоуправления о местных бюджетах в Кемеровской области должно составлять 446 единиц (или 60,7% от общего количества мероприятий, проведенных в отчетном году).

6. Обеспечение деятельности в 2012 году

Численность работников КСПКО на конец 2012 года составила 27 человек, (что практически равно средней численности в 2008-2011 годах: 26,75 работников), в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 20 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими. С 1 января 2012 года в КСПКО была введена должность заместителя председателя, создан отдел финансово-хозяйственного обеспечения. С 1 июля 2012 года в КСПКО были созданы 3 инспекции, работой которых руководят аудиторы-руководители инспекций.

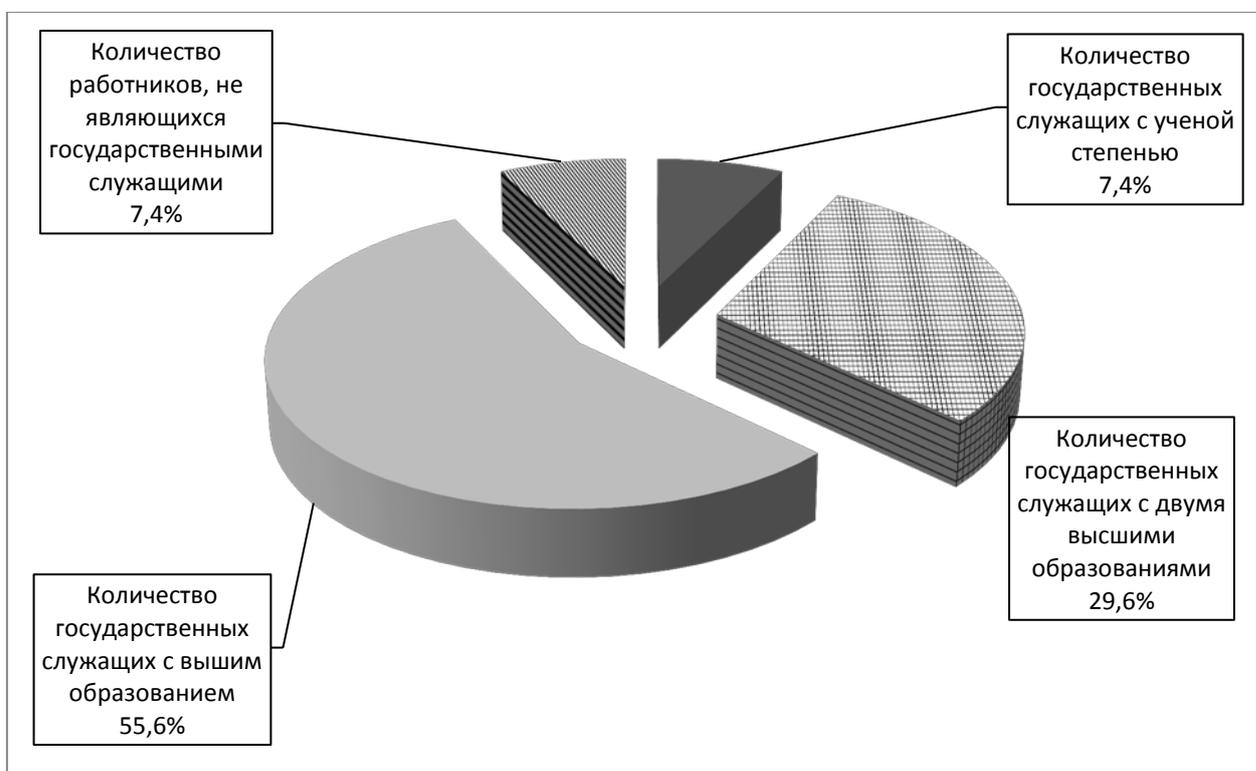
Из 27 работников КСПКО – 19 человек непосредственно участвуют в осуществлении мероприятий (заместитель председателя, 3 аудитора-руководителя инспекции, 12 инспекторов, 2 работника аналитического отдела, юрисконсульт). КСПКО самостоятельно ведет: финансово-хозяйственную деятельность (в том числе: бухгалтерский и налоговый учет), кадровую работу, делопроизводство и информационно-техническое обеспечение (5 работников).

Все работники, замещающие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО (25 из 27 работников) имеют высшее профессиональное образование, в том числе: 8 работников имеют два высших образования, 2 работника имеют степени кандидатов наук. В течение 2012 года дополнительное профессиональное образование

получили 5 работников КСПКО по программам повышения квалификации с выдачей подтверждающих документов установленного образца. На Рисунке 14 представлена структура КСПКО по уровню образования работников.

КСПКО уделяет постоянное внимание предупреждению коррупционных и иных правонарушений, соблюдению гражданскими служащими общих принципов служебного поведения, установленных на государственной службе. В КСПКО действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих КСПКО и урегулированию конфликта интересов.

Рисунок 12 – Состав КСПКО по уровню образования



Основные результаты информационно-технологического обеспечения КСПКО в отчетном году:

1) Созданы 6 дополнительных автоматизированных рабочих мест (АРМ) работников КСПО, 3 АРМ работников были модернизированы.

2) В целях повышения эффективности (повышения качества и снижения стоимости) связи была внедрена система (цифровой) IP-телефонии AVAYA.

3) В целях противодействия коррупции была введена в эксплуатацию система видеонаблюдения (системами видеозаписи оснащены 5 кабинетов: руководителя, заместителя руководителя, аудиторов-руководителей инспекций).

4) Были проведены расходы на:

- на обеспечение бесперебойного функционирования лицензионного программного обеспечения: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения», Информационной правовой системы «Консультант Плюс», Справочной правовой системы «ГАРАНТ»;

- на продление срока действия лицензий антивирусных программ, продление регистрации системы «Контур-Экстерн» и продление регистрации хостинга и домена @kspko.ru, на приобретение 6 лицензий Microsoft Office 2010.

7. Эффективность деятельности

Исходя из показателей деятельности в 2012 году, можно сделать вывод о высокой эффективности (результативности) работы КСПКО в отчетном году. Расчетные показатели эффективности работы КСПКО представлены в Таблице 3, составленной на основе данных из Таблицы 1.

Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам отчетного года составила 1,7 млн. рублей или 5,3% от величины лимитов бюджетных обязательств (запланированных на 2012 год расходов на содержание КСПКО). Фактические затраты на содержание КСПКО в отчетном году в расчете на одного работника составили 1122,2 тысячи рублей. Прирост реальных затрат (с учетом уровня инфляции) в расчете на одного работника составил всего 3,9% к 2008 году (в ценах 2008 года). Таким образом, среднегодовой прирост реальных затрат в расчете на одного работника в период 2008-2012 годов составил всего 0,95% в год.

Таблица 3 – Показатели эффективности работы КСПКО

Показатель	Ед. изм.	Значение
1	2	3
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,7
Фактические затраты на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,1
Количество проведенных мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,2
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,3
Среднее количество представлений на одно контрольное мероприятие	ед.	1,8
Среднее количество предложений на одно представление	ед.	2,9
Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие	млн. руб.	49,6
Доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств (от общего объема выявленных)	%	85,5
Отношение размера выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	94,1
Отношение размера устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	80,5
Средние затраты рабочего времени одного работника КСПКО на поиск 1 млн. рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств	чел. * ч.	18,3
Средний размер финансовых нарушений и неэффективного использования средств, обнаруженных за 1 час рабочего времени работника КСПКО	тыс. руб.	74,67*

* - с учетом результатов комплексной проверки (раздел 4.3 настоящего отчета)

Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие, проведенное КСПКО в отчетном году, составил 49,6 млн. рублей – в 1,6 раза больше фактических затрат на содержание КСПКО. В среднем, на поиск каждого миллиона рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2012 году было затрачено 18,3 человеко-часа рабочего времени работников КСПКО.

Отношение размера выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2012 году составило 94,1 рубля, а устраненных – 80,5 рубля. Таким образом, можно сделать вывод, что каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО, окупился в 2012 году почти в 80,5 раз.

8. Основные выводы

Исходя из результатов деятельности КСПКО в отчетном году, можно сделать следующие выводы:

1. КСПКО в 2012 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации от 12 декабря 1993 года, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами федерального законодательства, Уставом Кемеровской области от 9 апреля 1997 года, Законом Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», другими законами и иными нормативными правовыми актами Кемеровской области.

2. План работы КСПКО на 2012 год, включающий 43 пункта, был выполнен на 100%. В течение отчетного периода на коллегии КСПКО были рассмотрены и утверждены отчеты и заключения о проведении 59 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования средств в отчетном году составила 2926,24 млн. рублей, в том числе: 5,77 млн. рублей нецелевого использования средств.

4. Благодаря эффективному последующему контролю, осуществляемому в КСПКО, в 2012 году удельный вес устраненных

финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составил 85,5% от общего объема выявленных. Возмещение нецелевого использования средств в отчетном году составило 97,4% от объема выявленных.

5. Были выявлены основные проблемы развития муниципальных КСО Кемеровской области:

- недостаточная кадровая обеспеченность муниципальных КСО (средняя численность 2,6 работника);

- низкая конкурентоспособность муниципальных КСО на рынке труда при высокой доле вакантных штатных единиц (10%);

- высокая интенсивность труда (каждый работник муниципального КСО из их фактической численности должен провести внешнюю проверку бюджетной отчетности и экспертизу проекта решения для 9 местных бюджетов, в общем, 18 мероприятий).

6. КСПКО в течение 2008-2012 годов осуществляла свою деятельность экономно, с точки зрения использования средств областного бюджета. Среднегодовой темп прироста реальных затрат (с учетом уровня инфляции) в расчете на одного работника в указанный период составил всего 0,95% в год. В 2012 году экономия средств, выделяемых на содержание КСПКО, составила 0,8 млн. рублей или 2,6% от планируемой величины затрат на содержание КСПКО. Численность работников КСПКО на 31 декабря 2012 года составила 27 человек (средняя численность КСПКО в 2008-2012 годах составила 26,8 работника).

7. На один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2012 году пришлось 94,1 рубля выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств и 80,5 рубля – устраненных. Каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО в 2012 году, окупился в 80,5 раз.

9. Основные направления деятельности в 2013 году

В 2013 году КСПКО планирует осуществлять деятельность по следующим основным направлениям:

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2013 год. Всего запланировано проведение 17 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2013 год. Всего запланировано проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 9 направлениям, в том числе:

- внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета;

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований Кемеровской области;

- подготовка заключений: по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС, на проекты нормативных правовых актов.

3. Мониторинг и анализ социально-экономического положения и развития Кемеровской области, исполнения областного бюджета. Разработка предложений по: использованию выявленных резервов увеличения доходов бюджетов и повышению эффективности использования государственных и муниципальных ресурсов (средств и собственности).

4. Формирование и поддержание актуальности электронной базы данных информации для обеспечения осуществления проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и других информационных баз данных.

5. Проведение совместных со Счетной палатой Российской Федерации, АКСОР мероприятий, в том числе по: мониторингу и анализу основных проблем развития системы внешнего финансового контроля, разработке стандартов и методических материалов в сфере внешнего финансового

контроля, актуализации классификатора финансовых нарушений и недостатков.

6. Проведение мероприятий по подключению к Государственной информационно-аналитической системе контрольно-счетных органов (ГИАС КСО) Российской Федерации (совместно со Счетной палатой Российской Федерации и АКСОП).

7. Мониторинг и анализ основных проблем развития системы внешнего финансового контроля в Кемеровской области, выработка предложений по их решению.

8. Разработка стандартов и методических материалов в сфере внешнего финансового контроля.

9. Проведение совместных с органами муниципального внешнего финансового контроля Кемеровской области мероприятий.

10. Оказание информационной, методологической и правовой помощи органам муниципального внешнего финансового контроля Кемеровской области.

11. Участие в работе Научно-методического совета АКСОП.

12. Проведение мероприятий по подготовке к сертификации органов внешнего финансового контроля.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области

А.В.Долголевец